АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
« КУА ОЗОН »
СТАНОМ НА 31.12.2016Р.

м. Київ 2017 рік

ТОВ «Аудиторська фірма «АУДИТ-СТАНДАРТ»
Дата державної реєстрації: 06.02.2004 року, Ідентифікаційний код 32852960
Свідоцтво АПУ №3345 чинне до 19 грудня 2018 року, Свідоцтво НКЦПФР №0145, П 000196 чинне до 19 грудня 2018 року
Україна, м. Київ, вул. Юрківська/Фрунзе, 2-6/32 літера «А», тел.(044) 233-41-18

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
« КУА ОЗОН »
СТАНОМ НА 31.12.2016 Р.

Адресат: - Національній Комісії з цінних паперів та фондового ринку України;
- Національній Комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг;
- Учасникам та управлінському персоналу ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КУА ОЗОН»

Розділ 1. ***«Звіт щодо фінансової звітності»***
Вступний параграф
Основні відомості про ТОВ « КУА ОЗОН»

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «КУА ОЗОН».
Скорочене найменування: ТОВ «КУА ОЗОН».
Код за ЄДРПОУ: 33936496.
Місцезнаходження: 03150, м. Київ, вул. Горького, буд. 64/16/вул. Федорова Івана, буд. 64/16.
Вид діяльності за КВЕД: 66.19 - Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення.
Дата державної реєстрації: 22.02.2006 р. Голосіївською районною у м. Києві державною адміністрацією.
Номер та дата видачі ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів - діяльності з управління активами інституційних інвесторів: від 06.05.2016р. термін дії безстрокова, згідно Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №162 від 16.02.2016р.
Номер та дата видачі ліцензії на провадження діяльності з адміністрування недержавних пенсійних фондів: Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сфері фінансових послуг, видала Компанії Ліцензію серії АВ № 614853 (розпорядження про видачу ліцензії № 1491 від 25.06.2015р.) на право провадження діяльності з адміністрування недержавних пенсійних фондів. Строк дії ліцензії: з 06.02.2007 року. Ліцензія безстрокова та була переоформлена в результаті зміни назви та адреси Компанії.
Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сфері фінансових послуг, видала Компанії Свідоцтво серії АА № 41 від 09.10.06р. про реєстрацію фінансової установи (реєстраційний номер 17101836).
Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні ТОВ «КУА ОЗОН»:
1. Відкритий спеціалізований пайовий інвестиційний фонд «Аргентум»,
Місцезнаходження: 03150, м. Київ, вул. Горького, буд. 64/16/вул. Федорова Івана, буд. 64/16;
2. Інтервальний спеціалізований пайовий інвестиційний фонд «Аурум»,
Місцезнаходження: 03150, м. Київ, вул. Горького, буд. 64/16/вул. Федорова Івана, буд. 64/16;
3.Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «Девелопмент»,
Місцезнаходження: 03150, м. Київ, вул. Горького, буд. 64/16/вул. Федорова Івана, буд. 64/16;
4.Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «Девелопмент-2»,
Місцезнаходження: 03150, м. Київ, вул. Горького, буд. 64/16/вул. Федорова Івана, буд. 64/16;
5.Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «ІМВ Ендаумент»,
Місцезнаходження: 03150, м. Київ, вул. Горького, буд. 64/16/вул. Федорова Івана, буд. 64/16;
6.Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «Ксенон»,

Місцезнаходження: 03150, м. Київ, вул. Горького, буд. 64/16/вул. Федорова Івана, буд. 64/16;
7.Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «КСК-Фонд»,
Місцезнаходження: 03150, м. Київ, вул. Горького, буд. 64/16/вул. Федорова Івана, буд. 64/16;
8.Інтервальний диверсифікований пайовий інвестиційний фонд «Платинум»,
Місцезнаходження: 03150, м. Київ, вул. Горького, буд. 64/16/вул. Федорова Івана, буд. 64/16;
9.Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «Терра»,
Місцезнаходження: 03150, м. Київ, вул. Горького, буд. 64/16/вул. Федорова Івана, буд. 64/16;
10.Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «Трейд»,
Місцезнаходження: 03150, м. Київ, вул. Горького, буд. 64/16/вул. Федорова Івана, буд. 64/16;
11.ПАТ «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ОРАМОСО КЕПІТАЛ»,
Місцезнаходження: 01042, м. Київ, вул. Чигоріна,55, п.3 літ. А;
12.ПАТ «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ФОЛІО»,
Місцезнаходження: 03150, м. Київ, вул. Горького, буд. 64/16/вул. Федорова Івана, буд. 64/16;
13.Відкритий недержавний пенсійний фонд «Лаурус»,
Місцезнаходження: 03150, м. Київ, вул. Горького, буд. 64/16/вул. Федорова Івана, буд. 64/16.

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «КУА ОЗОН», що додається, який включає:
- Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2016 року;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2016 рік;
- Звіт про власний капітал за 2016 рік;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився на зазначену дату,

та Приміток до річної фінансової звітності за 2016 рік, що містить стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснення на предмет повноти, достовірності та відповідності Концептуальній основі, чинному законодавству та встановленим нормативам та іншу пояснювальну інформацію, розкриття якої передбачено нормативними актами Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Опис аудиторської перевірки

Аудит проведено відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі-МСА), зокрема до МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА710 «Порівняльна інформація – відповідні показники і порівняльна фінансова звітність», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність», МСА 250 «Розгляд законодавчих та нормативних актів при аудиті фінансової звітності», МСА 550 «Пов'язані сторони», МСА 610 «Використання роботи внутрішніх аудиторів» та вимог, встановлених Рішенням НКЦПФР № 991 від 11.06.2013 року «Про затвердження вимоги до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами» із змінами і доповненнями, внесеними рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 9 грудня 2014 року N 1652.

Основою для підготовки фінансової звітності ТОВ «КУА ОЗОН» є Міжнародні стандарти фінансової звітності, інші нормативно- правові акти щодо ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, внутрішні положення прийнятої в ТОВ «КУА ОЗОН» облікової політики, яка протягом періоду, що перевірявся не змінювалась.

При складанні фінансової звітності за МСФЗ в 2016 році Товариство дотримувалося основних принципів складання фінансової звітності: методу нарахування, безперервності діяльності, зрозумілості, доречності, достовірності, зіставності, можливості перевірки, які були розкриті й обґрунтовані у Примітках до фінансової звітності за звітний період. Керівництво використовує оцінки і припущення, які впливають на відображення в звітності сум активів і зобов'язань і на розкриття інформації про потенційні активи і зобов'язання на дату складання бухгалтерського балансу. Фінансова звітність за 2016 рік не містить будь-яких коригувань відображених сум активів,

які були б необхідні, якби Товариство було неспроможне продовжувати свою діяльність в майбутньому.

Товариство перейшло на Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) 1 січня 2012 року (дата переходу) відповідно до положень МСФЗ (IFRS) 1 «Перше використання міжнародних стандартів фінансової звітності».

Цю фінансову звітність підготовлено управлінським персоналом відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Під час перевірки ми керувалися наступними законодавчими актами:
- Закон України «Про аудиторську діяльність»;
- Закон України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні»;
- Закон України «Про цінні папери та фондовий ринок»;
- Закон України «Про інститути спільного інвестування»;
- Закон України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні»;
- Закон України «Про недержавне пенсійне забезпечення».

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал Товариства з обмеженою відповідальністю «КУА ОЗОН» несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення цієї фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає необхідним для забезпечення складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність аудитора

Відповідальністю аудитора є висловлювання думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. 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 щодо сум і 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, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримані аудиторські докази забезпечують достатню та відповідну основу для висловлення модифікованої думки щодо фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «КУА ОЗОН».

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

Аудитори не мали змоги отримати достатні і належні аудиторські докази щодо дебіторської заборгованості з ТОВ «Інтернет Інвест» на суму 2,0 тис. грн. та кредиторської заборгованості ПрАТ «МТС Україна» на суму 3,0 тис. грн., оскільки нам на дату надання аудиторського висновку не надійшли відповіді на запити стосовно наявності таких заборгованостей, а тому висловлювання нашої думки здійснено без урахування впливу коригувань, якщо такі могли бути.

Аудитор не приймав участі в спостереженні за інвентаризацією наявних активів та зобов'язань Товариства, що проводилась згідно з наказом № 1/10 від 26.10.2016 року станом на 01.11.2016 року оскільки був призначений після дати її проведення. На підприємстві цю процедуру виконувала інвентаризаційна комісія. Відповідно, ми не мали змоги визначити чи була потреба в коригуванні даних в інвентаризаційних відомостях. Аудитором були виконані процедури, які обґрунтовують думку, що активи та зобов'язання наявні.

Проте, вплив неможливості отримання достатніх і належних аудиторських доказів не є всеохоплюючими для фінансової звітності. Аналіз наявних первинних документів, описів та облікових записів дає змогу стверджувати, що такі невідповідності і відхилення, які можуть бути з

причин, вказаних в цьому параграфі, ні є суттєвими і в цілому не спотворюють фінансовий стан Товариства.

Умовно-позитивна думка

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, про які йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність подає достовірно у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВ «КУА ОЗОН» на 31 грудня 2016 року та його фінансові результати і рух грошовим коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Розділ 2.«Звіт про інші правові та регуляторні вимоги»

Вимоги щодо розкриття наведеної нижче інформації наведені в пункті 6 частини III «Вимог до аудиторського висновку, що подається до НКЦПФР при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами», затверджених рішенням НКЦПФР 11.06.2013р. № 991.

Опис висновків, яких дійшов аудитор

Відповідність розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України

Законодавством України встановлені вимоги до статутного капіталу професійних учасників фондового ринку – компаній з управління активами. Ліцензійними умовами провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затверджених Рішенням НКЦПФР від 23.07.2013 № 1281, зареєстрованих в Мін'юсті 12 вересня 2013 р. за № 1576/24108, встановлений не менше як 7 000 000,00 (сім мільйонів) гривень, а також мінімальний розмір статутного капіталу адміністратора недержавних пенсійних фондів, передбачений п. 2.1. Ліцензійних умов провадження діяльності з адміністрування недержавних пенсійних фондів, затверджених розпорядженням Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України від 13.11.2003р. №118 в редакції розпорядження Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг від № 431 від 05.03.2015. Пунктом 3 статті 63 розділу VI Закону України «Про інститути спільного інвестування» також встановлено, що частка держави в статутному капіталі КУА не може перевищувати 10 %.

Станом на 31.12.2016р. статутний капітал Товариства складає 15 500 000,02 грн. (п'ятнадцять мільйонів п'ятсот тисяч гривень 02 копійки), що відповідає установчим документам Товариства та положенням законодавства, які встановлені вищезгаданим нормативним актом.

На нашу думку, твердження управлінського персоналу про те, що в статутному капіталі Товариства відсутня частка держави наведено достовірно.

Станом на 31.12.2016 року власний капітал Товариства складає 19603 тис. грн. та має наступну структуру:

Таблиця 1

Розділ власного капіталу	**Величина, тис .грн.**
Зареєстрований (пайовий) капітал	15500
Додатковий капітал	13172
Резервний капітал	410
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(9479)
Всього власного капіталу	**19603**

В статті 144 частина 4 Цивільного кодексу України встановлені вимоги до власного капіталу (чистих активів) товариств з обмеженою відповідальністю.

При порівнянні вартості чистих активів з розміром статутного капіталу Товариства виявлено наступне:

вартість чистих активів Товариства на кінець 2016 року складає 19603тис. грн.

розмір статутного капіталу на кінець 2016 року становить 15500 тис. грн.

Величина перевищення чистих активів над розміром статутного капіталу складає 4103 тис. грн.

На нашу думку, вартість чистих активів (власного капіталу) Товариства станом на 31.12.2016р. відповідає вимогам чинного законодавства, а саме частині 4 статті 144 Цивільного кодексу України.

Розкриття інформації щодо обліку статутного та власного капіталу в усіх суттєвих аспектах відповідає вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Статутний капітал сформований згідно з вимогами Закону України «Про інститути спільного інвестування», інших законодавчих актів України та статуту Товариства.

Резервний капітал в сумі 410 тис. грн. сформований на підставі рішення Загальних зборів учасників.

Непокритий збиток станом на 31.12.2016 року складає 9479 тис. грн.

Фінансовим результатом від звичайної діяльності Товариства у звітному періоді є прибуток у сумі 2247 тис. грн. Інформацію щодо обсягу чистого прибутку (збитку) відображено у формі №2 Звіт про фінансові результати (розкриття сум отриманих доходів, понесених витрат та формування прибутку).

На думку аудиторів проведена аудиторська перевірка (з виконанням всіх запланованих та необхідних аудиторських процедур), забезпечує розумну основу для формування аудиторського висновку про достовірність відображення статутного та власного капіталу у фінансовій звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КУА ОЗОН» .

Інформація про активи, зобов'язання та чистий прибуток (збиток) відповідно до застосованих стандартів фінансової звітності. Зазначається інформація про суми активів, зобов'язань, зміни, які відбулися порівняно з попереднім періодом, фактори, які вплинули на розмір чистого прибутку (збитку), підтверджуються достовірність, повнота та відповідність чинному законодавству даних щодо визнання, класифікації та оцінки активів та зобов'язань.

Необоротні активи

Інформація щодо необоротних активів, яка наведена у фінансових звітах, розкрита у всіх суттєвих аспектах, у цілому відповідає Міжнародним стандартам бухгалтерського обліку (МСБО) та Міжнародним стандартам фінансової звітності (МСФЗ).

Нематеріальні активи

Облік нематеріальних активів відображається в фінансовій звітності згідно МСБО 38 «Нематеріальні активи».

Нематеріальні активи за первісною вартістю становлять 13463 тис. грн. та включають:
ліцензії на право здійснення діяльності з невизначеним строком корисної експлуатації на суму 17 тис. грн.;
права на знаки для товарів та послуг на суму 13177 тис. грн.;
інші нематеріальні активи на суму 269 тис. грн.

Залишкова вартість нематеріальних активів станом на 31.12.2016 р. складає 13 183 тис., нарахована амортизація складає 280 тис. грн. В 2016 році придбання та списання з обліку нематеріальних активів не було.

Основні засоби

Облік, визнання, оцінка основних засобів ведеться згідно Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 16 «Основні засоби», та у відповідності до облікової політики Товариства.

Станом на 31 грудня 2016 року первісна вартість основних засобів, що знаходились на балансі Товариства складає 1 985 тис. грн. (комп'ютерна техніка, офісне обладнання). Знос складає 1 315 тис. грн., залишкова вартість становить 670 тис. грн.. Протягом 2016 року придбання, реалізація, виведення з експлуатації та списання з балансу основних засобів не проводилось.

Об'єкти основних засобів, які відповідають критеріям визнання активу, оцінені за їх собівартістю.

Строк корисної експлуатації основних засобів визначається, виходячи з очікуваної корисності активу. Нарахування амортизації по об'єктах основних засобів проводилось прямолінійним способом, виходячи з терміну корисного використання кожного об'єкта.

Довгострокові фінансові інвестиції

Облік фінансових інвестицій в Товаристві здійснюється відповідно до МСБО 32 «Фінансові інструменти: розкриття та подання», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації».

Довгострокові фінансові інвестиції (Інші фінансові інвестиції) станом на 31.12.2016 року в сумі становлять 1 тис. та представлені внеском до Статутного капіталу ТОВ «Озон Капітал», код за ЕДРПОУ 39684686.

Відстрочені податкові активи

Станом на 31.12.2016 року відстрочені податкові активи складають 108 тис.грн.

Оборотні активи

Інформація щодо оборотних активів, яка наведена у фінансових звітах, розкрита у всіх суттєвих аспектах, у цілому відповідає Міжнародним стандартам бухгалтерського обліку (МСБО) та Міжнародним стандартам фінансової звітності (МСФЗ).

Облік поточних фінансових інвестицій відображається в фінансовій звітності згідно МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації».

Станом на 31.12.2016р.:

Дебіторська заборгованість за послуги складає 1 335 тис. грн.;

Дебіторська заборгованість за виданими авансами складає 218 тис. грн.;

Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів складає 90 тис. грн.;

Поточна дебіторська заборгованість враховується за чистою реалізаційною вартістю, визначена як вартість дебіторської заборгованості за вирахуванням резерву сумнівних боргів. У звітному періоді резерв сумнівних боргів не нараховувався, безнадійна заборгованість відсутня. Остаточне погашення заборгованості дебіторами очікується протягом року.

Грошові кошти

Безготівкові розрахунки здійснюються Товариством з дотриманням вимог чинного законодавства.

Станом на 31.12.2016 року залишок грошових коштів на рахунках Товариства складає 3 011 тис. грн., та складаються з залишку на поточному рахунку на суму 67 тис. грн. та підтверджується виписками банку та на депозитному рахунку в сумі 2 944 тис. грн.

Грошові кошти на депозитному рахунку строком більше 3-х місяців складають 1 090 тис. грн. та відображені в складі поточних фінансових інвестицій.

Товариство не має залишків грошових коштів, які утримуються і є недоступними для використання.

Вплив інфляції на монетарні статті

Коригування статей фінансової звітності на індекс інфляції відповідно до МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» не здійснювалось.

Загальні активи Товариства, в порівнянні з даними на початок звітного періоду, збільшилися і відповідно складають 19 706 тис. грн. (ряд.1300 форми №1 «Баланс»). Збільшення загальної вартості активів відбулось, в основному, за рахунок збільшення суми грошових коштів.

На нашу думку, визнання, класифікація та оцінка активів Товариством здійснені відповідно до МСФЗ.

На думку аудиторів, проведена аудиторська перевірка (з виконанням всіх запланованих та необхідних аудиторських процедур), забезпечує розумну основу для формування аудиторського висновку про достовірність відображення активів в фінансовій звітності «ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КУА ОЗОН»

Підтвердження реальності розміру зобов'язань та забезпечень

Інформація про зобов'язання і забезпечення, яка наведена у фінансових звітах, розкрита у всіх суттєвих аспектах, у цілому відповідає Міжнародним стандартам бухгалтерського обліку (МСБО) та Міжнародним стандартам фінансової звітності (МСФЗ).

Облік і визнання зобов'язань і забезпечень Товариства відображається в фінансовій звітності згідно МСБО37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Підтвердження достовірності розкриття інформації про довгострокові зобов'язання

Станом на 31.12.2016 року Товариство не має довгострокових зобов'язань і забезпечень.

Підтвердження достовірності розкриття інформації про поточні зобов'язання і забезпечення

Станом на 31.12.2016 року поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги склала суму 30 тис. грн.

Інші поточні зобов'язання становлять 73 тис. грн. та складаються з забезпечення на оплату відпусток працівників. Зобов'язання відображені на балансі за достовірною оцінкою і, в майбутньому, існує ймовірність їх погашення.

Короткострокові зобов'язання Товариства, в порівнянні з даними на початок звітного періоду, зменшились і, відповідно, складають 103 тис. грн. (ряд.1695 форми №1 «Баланс»). Зменшення зобов'язань Товариства відбулось за рахунок зменшення поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги.

На думку аудиторів проведена аудиторська перевірка (з виконанням всіх запланованих та необхідних аудиторських процедур), забезпечує розумну основу для формування аудиторського висновку про достовірність відображення активів в фінансовій звітності «ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КУА ОЗОН».

Обсяг чистого прибутку від звичайної діяльності за звітний період складає 2 247 тис.грн. Інформацію щодо обсягу чистого прибутку відображено у формі №2 Звіт про фінансові результати (розкриття сум отриманих доходів, понесених витрат та формування прибутку).

Формування та сплата статутного капіталу у встановлені законодавством терміни (сплачено повністю чи частково). У разі якщо статутний капітал сплачено не у повному обсязі, зазначається розмір сплаченої та несплаченої частини статутного капіталу

На початку діяльності, з 22.02.2006 року, Статутний капітал сплачено виключно грошовими коштами, що підтверджується банківськими виписками з поточних рахунків підприємства № 26509003079800; № 26500013079800 в АБ «ІНГ Банк Україна», МФО 300539 від 21.02.2006 р. на суму 9 901,52 грн., від 20.02.2006 р. на суму 1 000 000,0 грн., від 20.02.2006р. на суму 199 980,5 доларів США (гривневий еквівалент на дату зарахування склав 1 009 901,52 грн.), від 23.08.06 р. на суму 6 740 098,49 грн., від 19.08.06 р. на суму 1 334 653,47 доларів США (гривневий еквівалент на дату зарахування – 6 740 000,02 грн.), від 21.08.06 р. на суму 19,5 доларів США (гривневий еквівалент на дату зарахування склав – 98,47 грн.), Довідкою АБ «ІНГ Банк Україна» № 18998 від 29.08.2006 р.

За період діяльності з 22.02.2006 року по 31.12.2016р. були зміни складу учасників Товариства.

Останні зміни щодо складу учасників Товариства зафіксовані у Протоколах Загальних зборів Товариства від 03.04.2015р. та від 12.05.2015р.

Станом на 31.12.2016 року учасниками Товариства є наступні особи:

1. Компанія «ІДЕЛО МЕНЕДЖМЕНТ ЛТД» (IDELO MANAGEMENT LTD) (код НЕ 331941) розмір його частки у статутному капіталі складав 88% або 13 640 000,02 грн.
2. Золотухін Андрій Валерійович (код 2811101218) розмір його частки у статутному капіталі складав 6% або 930 000,00 грн.;
3. Ісупов Дмитро Юрійович (код 2793002052) розмір його частки у статутному капіталі складав 6% або 930 000,00 грн.

На нашу думку, заявлені Товариством обсяги статутного капіталу сформовано та сплачено повністю у встановлені законодавством терміни наведено достовірно. Несплачена частка статутного капіталу відсутня.

Відповідність резервного фонду установчим документам

Законодавством України встановлені вимоги до резервного фонду (капіталу) професійних учасників фондового ринку – компаній з управління активами. Так, згідно абзацу другого пункту 2 статті 63 розділу VI Закону України «Про інститути спільного інвестування» №5080- VI від 05.07.2012р. встановлено, що в компанії з управління активами створюється резервний фонд (капітал) у розмірі, визначеному установчими документами, але не меншому як 25 відсотків статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду визначається установчими документами компанії з управління активами, але не може бути меншим 5 відсотків суми чистого прибутку.

Установчим документом Товариства є статут. Згідно положень статуту, в Товаристві повинен створюватися резервний капітал (фонд) у розмірі 25% статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду становить 5% суми чистого прибутку. За даними фінансової звітності сума резервного фонду станом на звітну дату складає 410 тис. грн.

На нашу думку, твердження управлінського персоналу про те, що Товариством створено резервний капітал шляхом відрахування від чистого прибутку наведено достовірно.

Дотримання вимог нормативно-правових актів Комісії, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів та/або недержавних пенсійних фондів

Інформація аудитора:

Під час планування і виконання аудиторських процедур, ми провели оцінку дотримання Товариством вимог нормативно-правових актів Комісії, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів для висловлення думки щодо його впливу на повноту та відповідність фінансової звітності Товариства. Відповідно, ми не помітили нічого суттєвого, що могло б змусити нас вважати, що твердження управлінського персоналу щодо дотримання Товариством вимог нормативно-правових актів, що регулюють порядок складання та розкриття інформації КУА, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів в усіх суттєвих аспектах, не відповідало б вимогам чинного законодавства.

Товариство у своїй діяльності дотримується вимог Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1343 від 02.10.2012 року «Про затвердження Положення про порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами та особами, що здійснюють управління активами недержавних пенсійних фондів, та подання відповідних документів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку» Із змінами, внесеними згідно з Рішеннями Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1810 від 18.12.2012, № 2349 від 10.10.2013, № 1929 від 24.09.2013, № 1249 від 23.09.2014, № 1711 від 16.12.2014.

Наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту (контролю), необхідної для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки

Інформація аудитора:

Згідно статуту Товариства, служба внутрішнього аудиту (контролю) - це визначена окрема посадова особа, що проводить внутрішній аудит (контроль) Товариства. Загальними зборами учасників згідно протоколу №101 від 16.02.2015 року призначено внутрішнього аудитора, Положення «Про службу внутрішнього аудиту (контролю) ТОВ «КУА ОЗОН», затверджене Рішенням загальних зборів учасників (протокол № 93 від 15.08.2014р.).

Реалізація функцій внутрішнього аудитора Товариства протягом 2016 року пов'язана з забезпеченням в установленому порядку реалізації політики у сфері фінансового контролю за використанням коштів та матеріальних цінностей, їх збереження, ведення і достовірності бухгалтерського обліку та фінансової звітності; розробка пропозицій відносно усунення встановлених недоліків, порушень, попередження їх в подальшому.

Під час планування і виконання аудиторських процедур, ми провели ідентифікацію і оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства, для визначення їх впливу на повноту та відповідність фінансової звітності Товариства шляхом розгляду заходів внутрішнього контролю, а не з метою висловлення думки щодо ефективності служби внутрішнього контролю. Відповідно, ми не помітили суттєвих проблем, пов'язаних з ідентифікацією та оцінкою ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства, які потребують розкриття в цьому аудиторському висновку (звіті незалежного аудитора). Ми не помітили нічого суттєвого що могло б змусити нас вважати, що Товариство не має відповідну систему внутрішнього аудиту (контролю), необхідну для складання фінансової звітності яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

За підсумками року та необхідністю підтвердження річної фінансової звітності проводиться зовнішній аудит.

Стан корпоративного управління відповідно до законодавства України

Інформація аудитора:

В Статуті Товариства закріплені мета та предмет діяльності Товариства, права учасників та умови їх дотримання, функції органів управління Товариства, система моніторингу та контролю за діяльністю Товариства, функції посадових осіб Товариства, порядок розкриття інформації про Товариство, умови існування Товариства в суспільстві.

Протягом звітного періоду в Товаристві функціонували наступні органи корпоративного управління:

- Загальні збори учасників – вищій орган Товариства. Він складається з учасників Товариства або призначених ними представників.
- Директор – одноосібний виконавчий орган Товариства, що здійснює керівництво його поточною діяльністю.

Товариство дотримується затверджених процедур та правил власної корпоративної поведінки, закріплених у зазначеному вище Статуті.

Під час планування і виконання аудиторських процедур, ми провели оцінку стану корпоративного управління для висловлення думки щодо його впливу на повноту та відповідність фінансової звітності Товариства. Відповідно, ми не помітили нічого суттєвого, що могло б змусити нас вважати, що твердження управлінського персоналу щодо відповідності стану корпоративного управління, в усіх суттєвих аспектах, не відповідало б вимогам чинного законодавства.

Допоміжна інформація, яка розкривається в аудиторському висновку

Інформація про перелік пов'язаних осіб, які були встановлені аудитором у процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності, ознаки існування відносин і операцій з пов'язаними сторонами (зокрема афілійованими особами), що виходять за межі нормальної діяльності

Інформація аудитора:

Пов'язаними сторонами Товариство з обмеженою відповідальністю «КУА ОЗОН» є учасники, основний управлінський персонал та члени їхніх сімей, компанії, що контролюються акціонерами чи основним управлінським персоналом або членами їхніх сімей, або на діяльність яких акціонери чи управлінський персонал або члени їх сімей чинять суттєвий вплив.

В процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності аудитором було встановлено наступну інформацію стосовно пов'язаних осіб Товариства, а саме:

Таблиця 2

Найменування юридичної особи/ П.І.Б. фізичної особи	частка в статутному капіталі грн.(%)	Наявність контролю на звітну дату
Компанія «ІДЕЛО МЕНЕДЖМЕНТ ЛТД» (IDELO MANAGEMENT LTD)	13 640 000,02 (88%)	Можливість здійснювати вирішальний вплив на управління та/або діяльність Товариства шляхом володіння часткою, що відповідає еквіваленту 50 чи більше % статутного капіталу
Золотухін Андрій Валерійович (Ідентифікаційний номер 2811101218)	930 000,00 (6%)	Заступник директор Товариства
Ісупов Дмитро Юрійович (Ідентифікаційний номер 2793002052)	930 000,00 (6%)	Директор Товариства

Протягом звітного періоду управлінському персоналу Товариства нараховувалась і виплачувалась заробітна плата відповідно до встановленої системи оплати праці. Компенсації, бонуси та інші додаткові виплати не здійснювались.

В процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності операцій з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності Товариства не виявлено.

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

Думка аудитора:

Вважаємо, що твердження управлінського персоналу про те, що суттєві події після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, на дату аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора) відсутні – наведено достовірно.

В той же час зауважуємо, що керуючись Міжнародним стандартом аудиту 560 «Подальші події» аудитор не несе відповідальності за здійснення процедур або запитів стосовно фінансових звітів після дати аудиторського висновку. Протягом періоду, починаючи з дати надання звіту незалежних аудиторів до дати оприлюднення фінансових звітів, відповідальність за інформування аудитора про факти, які можуть вплинути на фінансові звіти, несе управлінський персонал Товариства.

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

Інформація аудитора:

Ступінь ризику було визначено відповідно до «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами)», затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України від 09.01.13 № 1 в редакції від 30.12.2013р. на підставі наступних показників та характеризує рівень ризику як низький:

Таблиця 4

Назва показника	Значення	Показник нормативу до якого потрапляє значення
Розмір власних коштів	6 238 713,79 грн.	>=3 500 000 грн.
Норматив достатності власних коштів	5,69	>0,5
Коефіцієнт покриття операційного ризику	17,45	>0,5
Показник фінансової стійкості	0,99	>0,5

Протягом 2016 року на кожну звітну дату показники відповідали нормативному значенню.

Інформація про наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю та іншою інформацією (МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність»)

Думка аудитора:

Аудитори ознайомилися з іншою інформацією, оскільки існує можливий вплив на фінансову звітність невиявлених викривлень, які є не всеохоплюючими між перевіреною аудиторами фінансовою звітністю та іншою інформацією, та не ставлять під сумнів достовірність перевіреної аудиторами фінансової звітності Товариства

Основні відомості про аудиторську фірму:

Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів:	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Аудит-Стандарт»
Код за ЄДРПОУ:	32852960
Номер і дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України:	№ 3345, рішення Аудиторської палати України № 9 від 26.02.2004. Відповідно до рішення Аудиторської палати України № 286/3 від 19 грудня 2013 року термін чинності Свідоцтва продовжено до 19 грудня 2018 року.
Номер, серія, дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, виданого НКЦПФР:	196, серія та номер Свідоцтва: П 000196, строк дії Свідоцтва продовжено з 24 лютого 2014 року до 19 грудня 2018 року.
Прізвище, ім'я, по батькові аудиторів, що брали участь в аудиті; номер, серія, дата видачі сертифікатів аудитора, виданих Аудиторською палатою України:	аудитор Титаренко В.М. (сертифікат аудитора № 006083, серія «А», виданий Аудиторською палатою України 13 квітня 2006 року, дійсний до 13.04.2021 року).
Місцезнаходження юридичної особи та її фактичне місце розташування:	04080, м. Київ, вул. Юрківська/Фрунзе, 2-6/32 літера «А»

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

- дата та номер договору на проведення аудиту	16.01.2017р. № 1-7/13
- дата початку - дата закінчення проведення аудиту	16.01.2017р. 22.02.2017р.

Незалежний аудитор **В.М. Титаренко**

Директор
ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТ-СТАНДАРТ» **В.М. Титаренко**

Дата складання аудиторського висновку: ***22 лютого 2017 року***
Адреса аудитора: Україна, 04080, м. Київ, вул. Юрківська/Фрунзе, буд. 2-6/32, Літ. «А»

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

		КОДИ		
	Дата (рік, місяць, число)	2017	01	01
Підприємство ТОВ "КУА ОЗОН"	за ЄДРПОУ	33936496		
Територія м. Київ, Голосіївській р-н.	за КОАТУУ	8036100000		
Організаційно-правова форма господарювання ТОВ	за КОПФГ			
Вид економічної діяльності Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та	за КВЕД	66.19		

Середня кількість працівників[1] 20
Адреса, телефон 03150, м. Київ, вул. Горького, буд. 64/16/вул. Федорова Івана, буд. 64/16, (044) 490-20-21
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку	
за міжнародними стандартами фінансової звітності	V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 20 16 р.

Форма N 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	13 196	13 183
первісна вартість	1001	13 463	13 463
накопичена амортизація	1002	267	280
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	857	670
первісна вартість	1011	1 978	1 985
знос	1012	1 121	1 315
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	1	1
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	108	108
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	**1095**	14 162	13 962
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
Виробничі запаси	1101	-	-
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1 043	1 335
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	133	218
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	15	90
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 400	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	97	1 090
Гроші та їх еквіваленти	1165	1 863	3 011
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	1 863	3 011
Витрати майбутніх періодів	1170	125	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	**1195**	4 676	5 744
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1200**	-	-
Баланс	**1300**	18 838	19 706

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	15 500	15 500
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	13172	13172
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	298	410
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(11 614)	(9 479)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	**1495**	17 356	19 603
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: резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	**1595**	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	1 413	30
розрахунками з бюджетом	1620	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	3	-
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	66	73
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	**1695**	1 482	103
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**	18 838	19 706

Керівник Ісупов Д.Ю.

Головний бухгалтер Берлізева Н.М.

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

© ТОВ "Інформаційно-аналітичний центр "ЛІГА", 2013
© ТОВ "ЛІГА ЗАКОН", 2013

Директор ТОВ АФ Аудит-Стандарт (Гнатишин В.М.)

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2017	01	01
за ЄДРПОУ	33936496		

Підприємство ТОВ "КУА ОЗОН"
(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за рік 20 16 р.

Форма N 2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	5626	3555
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
Премії підписані, валова сума	2011	-	-
Премії, передані у перестрахування	2012	-	-
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(-)	(-)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий: прибуток	2090	5626	3555
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	-	13
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
Адміністративні витрати	2130	(3807)	(4075)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(-)	(6)
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	1819	-
збиток	2195	(-)	(513)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	
Інші фінансові доходи	2220	435	271
Інші доходи	2240	-	-
Дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(7)	(107)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	2247	-
збиток	2295	(-)	(349)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	(1277)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	2247	-
збиток	2355	(-)	(1626)

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**	2247	(1626)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	16	35
Витрати на оплату праці	2505	1553	1356
Відрахування на соціальні заходи	2510	352	517
Амортизація	2515	207	225
Інші операційні витрати	2520	1679	1948
Разом	**2550**	3807	4081

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 Ісупов Д.Ю.

Головний бухгалтер Берлізева Н.М.

© ТОВ "Інформаційно-аналітичний центр "ЛІГА", 2013
© ТОВ "ЛІГА ЗАКОН", 2013

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2017	01	01
за ЄДРПОУ	33936496		

Підприємство ТОВ "КУА ОЗОН"

(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 20 16 р.

Форма N 3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	6970	3340
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
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	54	70
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(812)	(1855)
Праці	3105	(1254)	(1088)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(-)	(-)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(653)	(783)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(-)	(-)
Витрачання на оплату авансів	3135	(2140)	(286)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
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	(856)	(67)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	**3195**	1309	(669)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	707	1469
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	545	266
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	(1400)	(742)
необоротних активів	3260	(13)	(59)
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**	(161)	934
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	(-)	(-)
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	**3395**	-	-

1	2	3	4
Чистий рух грошових коштів за звітний період	**3400**	1148	265
Залишок коштів на початок року	3405	1863	1598
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	3011	1863

Керівник Ісупов Д.Ю.

Головний бухгалтер Берлізева Н.М.

© ТОВ "Інформаційно-аналітичний центр "ЛІГА", 2013
© ТОВ "ЛІГА ЗАКОН", 2013

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2017	01	01
за ЄДРПОУ	33936496		

Підприємство ТОВ "КУА ОЗОН"
(найменування)

Звіт про власний капітал

за рік 20 16 р.

Форма N 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	**4000**	15500	-	13172	298	(11614)	-	-	17356
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	**4095**	15500	-	13172	298	(11614)	-	-	17356
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	**4100**	-	-	-	-	2247	-	-	2247
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	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	112	(112)	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	**4295**	-	-	-	112	2135	-	-	2247
Залишок на кінець року	**4300**	15500	-	13172	410	(9479)	-	-	19603

Керівник _____ Ісупов Д.Ю.

Головний бухгалтер _____ Берлізева Н.М.

© ТОВ "Інформаційно-аналітичний центр "ЛІГА", 2013
© ТОВ "ЛІГА ЗАКОН", 2013

Директор ТОВ АФ "Аудит-стандарт" Гнатенко В.Н.

ТОВ «КУА ОЗОН»

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

1. Інформація Товариство з обмеженою відповідальністю «КУА ОЗОН» та його діяльність

Товариство з обмеженою відповідальністю «КУА ОЗОН» (попередня назва «Драгон Есет Менеджмент») (надалі - Компанія) є компанією з управління активами інституційних інвесторів (інститутів спільного інвестування (ІСІ) та недержавних пенсійних фондів (НПФ) на фондовому ринку та адміністратором недержавних пенсійних фондів (НПФ) на ринку фінансових послуг України.

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «КУА ОЗОН».

Юридична та фактична адреса: 03150, м. Київ, вул. Горького, буд. 64/16/вул. Федорова Івана, буд. 64/16

Форма власності: приватна.

Код за ЄДРПОУ: 33936496.

Інформація про державну реєстрацію: Компанію зареєстровано 22.02.2006 року Голосіївською районною у м. Києві державною адміністрацією. Номер реєстрації 1 068 102 0000 014512, про що свідчить Витяг з Єдиного державного реєстру юридичних, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань від 25.01.2016р. № 1000579082.

Дата державної реєстрації Компанії: 22.02.2006 р.

Офіційна сторінка в Інтернеті, на якій доступна інформація про Компанію: ozoncap.com.

Адреса електронної пошти: info@ozoncap.com.

Характеристика напрямків діяльності: Товариство з обмеженою відповідальністю «КУА ОЗОН» (попередня назва «Драгон Есет Менеджмент») (Надалі - Компанія) є компанією з виключною діяльністю - управління активами ІСІ та НПФ на фондовому ринку та адміністрування НПФ на ринку фінансових послуг України.

Метою діяльності Компанії є одержання прибутку шляхом надання послуг з управління активами ІСІ та НПФ, адміністрування НПФ та здійснення фінансової діяльності в межах, визначених законодавством та Статутом Компанії.

18.04.2006р., 14.02.07р., 21.03.2011р., 06.12.2012р., 09.12.2014р, 12.05.2015р., 22.09.2015р. Компанією вносились зміни до статутних документів шляхом реєстрацій нових редакцій Статуту.

У 2015 року була змінена назва Компанії з ТОВ «Драгон Есест Менеджмент» на ТОВ «КУА ОЗОН» та зміна адреси Компанії. Зміна назви та адреси Компанії є частиною ребрендингу. Зазначені зміни були зареєстровані Державним реєстратором 11.06.2015 року.

Компанія не має відокремлених підрозділів.

Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сфері фінансових послуг, видала Компанії Свідоцтво серії АА № 41 від 09.10.06р. про реєстрацію фінансової установи (реєстраційний номер 17101836).

Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сфері фінансових послуг, видала Компанії Ліцензію серії АВ № 614853 (рішення про видачу ліцензії № 1491 від 25.06.2015р.) на право провадження діяльності з адміністрування недержавних пенсійних фондів. Строк дії ліцензії: з 06.02.2007 року. Ліцензія безстрокова та була переоформлена в результаті зміни назви та адреси Компанії.

Компанія має Ліцензію Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку - діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) від 06.05.2016р. термін дії - безстрокова,

di

переоформлена згідно Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №162 від 16.02.2016р.

Компанія зареєстрована та знаходиться на обліку в місцевому органі державної податкової служби.

Податкові та статистичні звіти по загальнодержавних та місцевих податках, передбачені чинним законодавством України, складаються бухгалтерією Компанії.

До органів управління Компанією відносяться:

- Загальні збори Учасників;
- Директор Компанії;

Вищим органом управління Компанії є Загальні збори Учасників Компанії, на яких визначаються намір заснування нового інституту спільного інвестування та його стратегія.

Управління поточною діяльністю Компанії здійснюється виконавчим органом – Директором, який обирається Загальними зборами Учасників Компанії.

Директор, організовує та контролює оперативну діяльність Компанії, забезпечує виконання рішень Загальних зборів Учасників Компанії, вирішує всі питання, пов'язані з поточним управлінням Компанією, крім тих, які законодавством України, Статутом, віднесені до компетенції Загальних зборів Учасників Компанії.

Контроль за фінансово-господарською діяльністю Компанії здійснюється Службою внутрішнього аудиту (контролю).

Особливістю економічного та соціального розвитку України на сучасному етапі є високий ступінь впливу глобальної нестабільності та внутрішні економічні та політичні процеси. Компанія в процесі своєї діяльності, має високу ступінь залежності від законодавчих та економічних обмежень як загального характеру, так і спеціального характеру, притаманного для фондового ринку України.

Керівництво Компанії не може передбачити всі тенденції, які можуть впливати на фондовий сектор та інші галузі економіки, а також те, який вплив вони можуть мати на майбутній фінансовий стан Компанії. Керівництво Компанії впевнене, що воно вживає всіх необхідних заходів для забезпечення стабільної діяльності та розвитку Компанії, дотримання вимог Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку та Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері фінансових послуг.

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Достовірне подання фінансової звітності та відповідність Міжнародним стандартам фінансової звітності

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

Починаючи з 1 січня 2011 року, активи і пасиви Компанії обліковувалися паралельно за ПСБОУ та МСФЗ. Датою переходу на МСФЗ було 01 січня 2012 року. Компанія склала вперше фінансову звітність за МСФЗ станом на 31.12.2013. Вплив переходу відображений в фінансовій звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2013 року.

Фінансова звітність, за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року, є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Компанії для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Підготовлена фінансова звітність Компанії чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2016 року,

дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

Компанія не застосовує МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання» оскільки її діяльність не входить в межі сфери його застосування.

При формуванні фінансової звітності, Компанія керувалася 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.Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці фінансової звітності Компанія 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 Компанії інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятися від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

Судження щодо справедливої вартості активів Компанії

Справедлива вартість інвестицій, що активно обертаються на організованих фінансових ринках, розраховується на основі поточної ринкової вартості на момент закриття торгів на звітну дату (мінімальний біржовий курс). 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».

Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

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

- вони з високим ступенем ймовірності, з часом, зазнають змін, 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
- вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

Якби керівництво Компанії використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента, дати оферти 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.

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

На дату затвердження даної фінансової звітності наступні стандарти, тлумачення та зміни до стандартів були випущені, але не набрали чинності. Компанія не застосовує їх достроково.

Основні проекти	Дата випуску	Дата набрання чинності
МСФЗ 9 Фінансові інструменти	Липень 2014	1 Січня 2018
МСФЗ 15 Виручка за договорами з клієнтами	Травень 2014	1 Січня 2018
МСФЗ 16 Оренда	Січня 2016	1 Січня 2019
Поправки 2015 до МСФЗ для підприємств малого та середнього бізнесу	Травень 2014	1 Січня 2018

Наслідки застосування в майбутньому нових стандартів та змін до стандартів залежатимуть від активів і зобов'язань, що матиме Компанія на дату їх застосування, тому визначити їх майбутній вплив в кількісному виразі на даний час неможливо. Керівництво Компанії оцінює можливий вплив від застосування нових (оновлених) стандартів, тлумачень і не виключає їх вплив на облікову політику в майбутньому, на необхідність перегляду процедур, що використовуються для визначення справедливої вартості та на класифікацію і оцінку фінансових активів та зобов'язань Компанії.

2.4. Валюта подання звітності

Функціональною валютою ведення бухгалтерського обліку є гривня (надалі – грн.). Фінансова звітність представлена в тисячах українських гривень (далі – тис.грн.), якщо не зазначено інше.

2.5. Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність Компанії 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 Компанія не могла продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

2.6. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Компанії затверджена до випуску (з метою оприлюднення) Директором Компанії 17 лютого 2017 року. Ніхто не має права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.7. Звітний період фінансової звітності

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

3. Суттєві положення облікової політики

3.1. Загальні положення щодо облікових політик

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 Компанії розроблена та затверджена керівництвом відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ.

Інформація про зміни в облікових політиках

Компанія 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.

Протягом звітного 2016 року не було змін в облікових політиках та виправлень суттєвих помилок.

Форма та назви фінансових звітів

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

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, основаною на методі «функції витрат» або «собівартості реалізації», згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості, 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. 5.1, 5.2 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 Компанії.

3.2. Облікові політики щодо фінансових інструментів

Визнання та оцінка фінансових інструментів

Компанія 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.

Компанія визнає такі категорії фінансових інструментів:

- фінансові активи, що обліковуються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку (цінні папери в торговому портфелі, грошові кошти на депозитних рахунках, строком більше трьох місяців);
- інвестиції, які утримуються до погашення;
- дебіторська заборгованість;
- фінансові активи, доступні для продажу.

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

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

Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти складаються з коштів на поточних та депозитних рахунках (у т.ч. на вимогу) у банківських установах.

Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у певні 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 – гривня.

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

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 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.

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 Компанія стає стороною контрактних відношень щодо цього інструменту. Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою собівартістю із застосуванням методу ефективного відсотка.

Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків із застосуванням 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 КУА, 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 Компанія розглядає при визначенні, 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.

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.

Торгові цінні папери

До торгових цінних паперів Компанія відносить фінансові активи, що обліковуються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку, а саме:

- боргові цінні папери, акції та інші цінні папери з нефіксованим прибутком, що використовуються Компанією для отримання прибутків у результаті короткотермінових коливань ціни та продажу в найближчий час;
- будь-які інші цінні папери, що визначаються Компанією на етапі первісного визнання як такі, щодо яких Компанія має намір і змогу обліку за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки (крім акцій, які при первісному визнанні не мають котирувальної ціни на активному ринку, і справедливу вартість яких неможливо достовірно визначити).

Цінні папери в торговому портфелі первісно оцінюються за справедливою вартістю, яка переважним чином співпадає з вартістю придбання. Витрати на операції з придбання відображуються за рахунками витрат під час первісного визнання таких цінних паперів.

Подальший облік цінних паперів в торговому портфелі здійснюється за справедливою вартістю.

Справедлива вартість для кожної категорії цінного папера, що котирується на активному ринку, визначається за його біржовим курсом за даними оприлюднених котирувань цінних паперів на фондових біржах, щоденно, станом на час закриття біржового дня. За відсутності котирування цінного папера на активному ринку для визначення справедливої вартості використовується одна з методик оцінки: балансова вартість фінансового інструмента, аналіз дисконтованих грошових потоків, тощо.

Зміни справедливої вартості відображаються в бухгалтерському обліку на дату балансу у складі результату від торгових операцій з цінними паперами в торговому портфелі Компанії з відображенням переоцінки у звіті про фінансові результати.

Процентний дохід за цінними паперами в торговому портфелі обліковується в складі інших доходів у звіті про фінансові результати.

Амортизація дисконту (премії) за борговими цінними паперами в торговому портфелі не здійснюється. На кожну звітну дату за такими цінними паперами проводиться тест на виявлення можливих ознак знецінення.

Фінансові активи, утримувані до погашення

До фінансових активів, утримуваних до погашення, Компанія відносить придбані боргові цінні папери з фіксованими платежами або з платежами, що можна визначити, а також з фіксованим строком погашення, які Компанія має намір та змогу утримувати до строку їх погашення з метою отримання процентного доходу.

Компанія не визнає цінні папери як утримувані до погашення, якщо:

- має намір утримувати цінні папери протягом невизначеного часу;
- готовий продати їх у разі змін ринкових ставок відсотка, ризиків, потреб ліквідності;
- умови випуску безстрокових боргових цінних паперів передбачають сплату відсотків протягом невизначеного часу (тобто немає фіксованого строку погашення);
- емітент має право погасити цінні папери сумою, значно меншою, ніж їх амортизована собівартість.

Цінні папери, за якими емітент передбачає дострокове погашення, можуть бути визнані в портфелі до погашення, якщо Компанія має намір і змогу утримувати їх до строку погашення. Компанія постійно, на дату балансу, оцінює свій намір та змогу утримувати цінні папери до погашення.

Витрати на операції, здійснені під час придбання боргових цінних паперів, включаються у вартість придбання та відображаються за рахунками з обліку дисконту (премії). Після первісного визнання, боргові цінні папери в портфелі до погашення на дату балансу відображаються за їх амортизованою собівартістю з урахуванням зменшення їх корисності, якщо балансова вартість цінних паперів перевищує суму очікуваного відшкодування. Сума очікуваного відшкодування за борговими цінними паперами визначається як величина доходу очікуваних майбутніх грошових потоків, дисконтованих із застосуванням ставки дохідності відповідного боргового цінного паперу.

Компанія визнає дохід та здійснює амортизацію дисконту (премії) за борговими цінними паперами із застосуванням методу ефективної ставки відсотка станом на кінець кожного робочого дня. Нарахований процентний дохід за борговими цінними паперами в портфелі на продаж визнається в складі інших фінансових доходів у Звіті про фінансові результати.

Інші довгострокові фінансові інвестиції

Інші довгострокові фінансові інвестиції обліковуються Компанією за ринковою вартістю, а у разі відсутності ринкової ціни – за вартістю їх придбання з урахуванням зменшення корисності.

Зобов'язання.

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

- Компанія сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- Компанія 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.

Згортання фінансових активів та зобов'язань

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

3.3. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

Визнання та оцінка основних засобів

Компанія визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 6000 грн.

Первісно Компанія оцінює основні засоби за собівартістю. Розглянувши доречність застосування будь-якого з виключень, передбачених МСФЗ 1, щодо ретроспективного застосування, керівництво вирішило застосувати справедливу вартість або переоцінку як доцільну собівартість основних засобів. Товариство здійснило оцінку основних засобів за справедливою вартістю на дату переходу на МСФЗ (01 січня 2012 року) та використовує цю справедливу вартість як доцільну собівартість основних засобів на цю дату.

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

Подальші витрати.

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

Амортизація основних засобів.

Нарахування амортизації основних засобів проводиться Компанією щомісяця.

Амортизація основних засобів Компанії нараховується прямолінійним методом з використанням таких строків корисного використання:

- будівлі	- 10-15 років
- машини та обладнання	- 2-15 років
- інструменти, прилади, інвентар, меблі	- 4-10 років
- інші	- до 5 років

Капітальні вкладення в орендовані приміщення амортизуються протягом терміну їх корисного використання. Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація окремого об'єкта нематеріальних активів розраховується із застосуванням прямолінійного методу, виходячи зі строку корисного використання об'єкта.

Строк корисного використання об'єкта визначається, виходячи із юридичних прав Компанії на актив, та відображається в актах постійно діючої інвентаризаційної комісії.

Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

На кожну звітну дату Компанія оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Компанія 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, Компанія 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.

3.4. Інші застосовані облікові політики

Доходи та витрати

Доходи та витрати відображаються в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності Компанії відповідно до принципів нарахування та відповідності - усі доходи та витрати Компанії, що відносяться до звітного періоду, відображаються у цьому ж періоді, незалежно від того, коли були отримані або сплачені кошти. Доходи і витрати за активами та зобов'язаннями Компанії нараховуються протягом терміну їх перебування на балансі з дати їх первісного визнання до дати їх вибуття.

Принципи нарахування та відповідності застосовуються в межах принципу обачності. При одержанні доходів у день складання балансу застосовується касовий метод.

Процентні доходи і витрати визнаються за рахунками процентних доходів і витрат за класами 7, 9 із застосуванням методу ефективної ставки відсотка. Будь-які різниці, що виникають між сумою визнаних за ефективною ставкою відсотка процентних доходів (витрат) та нарахованих за номінальною процентною ставкою доходів (витрат) за фінансовими інструментами, придбаними (наданими, отриманими) за номінальною вартістю (без дисконту або премії), відображаються за рахунками з обліку неамортизованого дисконту (премії) у кореспонденції з рахунками з обліку процентних доходів (витрат).

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

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.

Доходи і витрати Компанії відображено в «Звіті про фінансові результати» та у відповідних примітках.

Умовні зобов'язання та активи.

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

Власний капітал Компанії

Капітал Компанії складається зі зареєстрованого (сплаченого) капіталу, резервного капіталу, додаткового капіталу та нерозподіленого прибутку.

Податок на прибуток та ПДВ

Компанія є платником податку на прибуток та платником податку на додану вартість на загальних підставах.

4. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

Компанія здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 39 та МСФЗ 13 у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	**Методики оцінювання**	**Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)**	**Вихідні дані**
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Депозити (крім депозитів до запитання)	Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків	Дохідний (дисконтування грошових потоків)	Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами

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. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю відображена наступним чином:

тис.грн.

Найменування	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2016	2015	2016	2015
Фінансові активи : Торгові цінні папери	-	97	-	97
Дебіторська заборгованість за нарахованими відсоткам	90	15	90	15
Дебіторська заборгованість за надані послуги, товари	1 335	1 043	1 335	1 043
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	218	133	218	133
Інша поточна дебіторська заборгованість (за виданою позикою)	-	1 400	-	1 400
Грошові кошти та їх еквіваленти	3 011	1 863	3 011	1 863
Поточні фінансові інвестиції (грошові кошти на депозитних рахунках, строк яких більше 3 місяці)	1 090	-	1 090	-
Поточна кредиторська заборгованість	30	1 413	30	1 413

Справедлива вартість дебіторської та кредиторської заборгованості визначена достовірно. Підтвердженням цього є той факт, що на момент складання звітності, заборгованості вже погашено.

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

5.1. Інші доходи, інші витрати

тис.грн.

Інші доходи (витрати)	2016	2015
Доходи (збитки) від реалізації торгових цінних паперів та переоцінка вартості цінних паперів	(7)	16
Дохід від збільшення (збиток від зменшення) вартості торгових цінних паперів	-	(123)
Всього інших доходів (витрат)	**(7)**	**(107)**

Інші операційні доходи	2016	2015
Дохід від продажу необоротних активів	-	13
Всього інших операційних доходів	**-**	**13**
Інші операційні витрати	**2016**	**2015**
Збиток від курсових різниць	-	(6)
Всього інших операційних витрат	-	(6)

5.2. Адміністративні витрати

тис.грн.

Найменування	2016	2015
Матеріальні затрати	16	35
Витрати на оплату праці	1553	1356
Відрахування на соціальні заходи	352	517
Амортизація	207	225
Витрати на операційну оренду приміщень	1 045	986
Зв'язок	74	70
Витрати на рекламу	45	366
Послуги банку	11	11
Витрати недержавне пенсійне забезпечення співробітників	120	73
Витрати на послуги, обслуговуючих компаній згідно укладених договорів	84	108
Витрати за користування ліцензійним ПЗ Майкрософт	194	139
інші витрати	106	195
Всього адміністративних витрат	3 807	4 081

5.3. Фінансові доходи

тис.грн.

Найменування	2016	2015
Процентні доходи		
Відсотки по депозитних рахунках в банках	435	271
Всього процентних доходів	435	271

5.4. Податок на прибуток

Компанія у звітному році отримала прибуток в сумі 2 247 тис. грн. Прибуток пов'язаний з успішним розвитком бізнесу Компанії. Компанія та отримує винагороду за управління у вигляді фіксованого відсотку від чистої вартості ІСІ та НПФ, активами яких здійснює управління. Податок на прибуток за 2016 рік Компанія не сплачує, оскільки прибуток звітного року зменшується на збитки минулих періодів у повному обсязі прибутку поточного року.

Відстрочені податкові активи.

Відстрочений податковий актив відображається на балансовому рахунку 17 та розраховується як сума податку на прибуток, що підлягає відшкодуванню у наступних періодах унаслідок перенесення податкового збитку, не включеного до розрахунку зменшення податку на прибуток у звітному періоді.

За судженням персоналу, відстрочений податковий актив, станом на 31.12.2016 року, розрахований як добуток податкового збитку, який буде враховано в наступному звітному періоді на ставку податку на прибуток 18% та складає 108 тис.грн.

5.5. Фінансові інструменти

5.5.1. Торгові цінні папери

тис.грн.

Найменування	2016	2015
Інвестиційні сертифікати ІСІ, активами яких здійснює управління Компанія	-	97
Всього	-	97

Цінні папери в портфелі Компанії складалися з простих іменних інвестиційних сертифікатів ІСІ, активами яких здійснює управління Компанія, які не дають істотної участі у капіталі ІСІ – емітентів цих цінних паперів та не призводять до виникнення впливу на прийняття управлінських рішень щодо діяльності цих ІСІ. Вищезазначені цінні папери утримувалися Компанією для залучення нових інвесторів до ІСІ.

Цінні папери утримувалися для цілей продажу та мили короткостроковий термін обертання. Облік цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю, яка розраховується виходячи з вартості чистих активів ІСІ та підтверджується незалежним Зберігачем. Станом на кінець 2015 року, в портфелі були цінні папери відкритого ІСІ, який щоденно звітує до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку щодо усіх активів та зобов'язань Компанії. Станом на кінець 2016 року, в портфелі Компанії відсутні цінні папери.

5.5.2. Поточні фінансові інвестиції

тис.грн.

Найменування	2016	2015
Поточні фінансові інвестиції (грошові кошти на депозитних рахунках, строк яких більше 3 місяці)	1 090	-
Всього	1 090	-

Поточні фінансові інвестиції складаються з грошових коштів на депозитних рахунках строком більше трьох місяців та менше року. Вищезазначені фінансові активи обліковуються за справедливою вартістю. Поточні фінансові інвестиції, використання яких обмежено станом на 31.12.2016 року відсутні.

5.6. Дебіторська заборгованість представлена заборгованістю нарахованими відсотками за депозитами в банках.

Термін погашення заборгованості – до 31.03.2017 р.

тис.грн.

Найменування	2016	2015
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	90	15
Всього	90	15

5.7. Грошові кошти

тис.грн.

Найменування	31 грудня 2016	31 грудня 2015
Рахунки в банках, в тис.грн.	67	122
Банківські депозити, строком до трьох місяців, в тис.грн.	2 944	1 741
Середня ставка по банківським депозитам, %	17,4	14,7
Всього грошових коштів, тис.грн.	3 011	1 863

Грошові кошти, використання яких обмежено станом на 31.12.2016 року відсутні. Станом на 31 грудня 2016 та 2015 років банківські депозити відображено без нарахованих відсотків.

5.8. Власний капітал

тис.грн.

Найменування	31 грудня 2016	31 грудня 2015
Зареєстрований капітал	15 500	15 500
Додатковий капітал	13 172	13 172
Резервний капітал	410	298
Нерозподілений прибуток (збиток)	(9 479)	(11 614)
Всього	19 603	17 356

5.9. Кредиторська заборгованість

тис.грн.

Найменування	31 грудня 2016	31 грудня 2015
Кредиторська заборгованість за отримані послуги	30	13
Кредиторська заборгованість за цінні папери, погашена у 2016	-	1 400
Всього кредиторська заборгованість	**30**	**1 413**

5.10. Нематеріальні активи

тис.грн.

Групи нематеріальних активів	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка+) уцінка (-)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		довідково: вартість повністю амортизованих нематеріальних активів, які використовуються товариством
	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15

Права користування природними ресурсами	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	-	-				-	-					-	-	-
Права на комерційні позначення	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промисло вої власності	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Патенти та ліцензії	17	5		-	-	-	-	3	-	-	-	17	16	-
Права на знаки для товарів і послуг	13177	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	13177	-	-
Інші нематеріальні активи	269	262	-	-	-	-	-	10	-	-	-	269	264	-
Разом	**13 463**	**267**	-	-	-	-	-	**13**	-	-	-	**13463**	**280**	-
Гудвіл	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих нематеріальних активів на 31.12.2016 року складає 13 463 тис. грн.

5.11. Основні засоби

тис.грн.

Групи основних засобів	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		довідково: вартість повністю амортизованих основних засобів, які використовуються товариством
	первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Земельні ділянки	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої, в т.ч. інвестиційна нерухомість	543	54	-	-	-	-	-	27	-	-	-	543	81	-
Машини та обладнання	396	297						23				396	320	
Транспортні засоби	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інструменти,прилади, інвентар(меблі)	975	706	-	-	-	-	-	137	-	-	-	975	843	-
Інші основні засоби	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	64	64	7	-	-	-	-	7	-	-	-	71	71	-
РАЗОМ	**1978**	**1121**	7	-	-	-	-	**194**	-	-	-	**1985**	**1315**	-

Протягом 2016 року змін методів амортизації не було. Станом на кінець року було здійснено тестування основних засобів на знецінення. Під час здійснення інвентаризації було переглянуто як самі основні засоби так й терміни їх корисного використання. За результатами інвентаризації не виявлено основні засоби, які непридатні для їх подальшої експлуатації.

Витрати, які здійснюються для підтримання основних засобів в придатному до використання стані та одержання первісно визначеного розміру майбутніх економічних вигід від їх використання, включаються до складу витрат звітного періоду.

Переоцінку первісної вартості основних засобів у 2016 році Компанія не проводила, так як їх залишкова вартість суттєво не відрізнялася від справедливої вартості.

Інформацію про наявність та рух основних засобів розкрито у рядках «Основні засоби» Балансу (Звіт про фінансовий стан) та у таблиці «Основні засоби» (відповідних рядках та колонках).

5.12. Забезпечення і резерви

тис.грн.

Види забезпечень і резервів	Залишок на початок року, тис.грн	Збільшення за звітний рік, тис.грн.		Використано у звітному році, тис.грн.	Сторновано невикористану суму у звітному році, тис.грн.	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року, тис.грн.
		нараховано (створено)	додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	66	122	-	115	-	-	73
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	-	-	-	-	-	-	-
Разом	66	122	-	115	-	-	73

Забезпечення створюються для відшкодування майбутніх операційних витрат. Суми створених забезпечень визнаються витратами. Сума забезпечення визначається за обліковою оцінкою ресурсів (за вирахуванням суми очікуваного відшкодування), необхідних для погашення відповідного зобов'язання, на дату балансу. Суми створених забезпечень використовуються лише для погашення тих витрат, для яких вони були створені, тобто забезпечення має чітко цільовий характер.

Резерви Компанії сформовані в повному обсязі у відповідності до вимог чинних законодавчих актів України та Статуту Компанії. Станом на 31.12.2016 року було проведено інвентаризація забезпечення виплату відпусток працівникам.

6. Розкриття іншої інформації

6.1. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Керівництво Компанії визнає, що діяльність Компанії 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 Компанії здійснюється на основі розуміння причин

виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

6.1.1. Кредитний ризик

Кредитним ризиком э 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 відноситься до таких фінансових інструментів, як поточні та депозитні рахунки в банках, облігації та дебіторська заборгованість.

Загальні засади, принципи та підходи до управління кредитним ризиком визначаються політикою Компанії. Керівництво Компанії встановлює та щорічно переглядає свою інвестиційну стратегію, яка визначає основні цілі, оптимальний склад фінансових активів, зокрема портфелю Компанії та систему лімітів. Моніторинг та аналіз кредитного ризику Компанії проводиться індивідуально по кожному випадку.

Для цілей управління кредитним ризиком, Грошові кошти Компанії зберігаються у надійних банках, які розташовані в Україні. Дебіторська заборгованість постійно перевіряється щодо відповідності до умов договорів та платоспроможності контрагентів. Станом на кінець 2016 та 2015 років дебіторська заборгованість є поточною, сумнівних боргів немає, тому керівництво Компанії оцінює кредитний ризик Компанії, як низький.

6.1.2. Ринковий ризик

Ринковим ризиком є ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (таких як процентні ставки, курси цінних паперів, валютні курси, тощо). Метою управління ринковим ризиком є управління позицією, яка наражається на ринковий ризик, і контроль рівня ринкового ризику в межах прийнятних параметрів за умови досягнення оптимізації доходності та ризику.

У сфері управління ринковим ризиком керівництво Компанії застосовує уніфіковані процеси, методи, правила та систему лімітів, які забезпечують послідовний підхід до управління ризиками з урахуванням умов місцевого ринку. Такі процедури дозволяють отримувати агреговані дані та надавати інформацію про основні параметри ризику.

Ринковий ризик включає валютний ризик, процентний ризик, інший ціновий ризик.

Валютний ризик

Валютним ризиком є ризик втрат через зміну активів, зобов'язань або позабалансових статей, виражених в іноземній валюті, викликану зміною курсу іноземної валюти.

Валютний ризик обмежується за допомогою встановлення лімітів на розмір валютних позицій, що застосовуються як до довгої, так й до короткої позиції у кожній з валют, включаючи національну.

Для зниження валютного ризику керівництво Компанії використовує наступні принципи:

- укладання валютних угод, що мають високий рівень ризику, тільки після попереднього погодження в межах встановлених лімітів;
- щоденний аналіз відповідних ринкових умов;
- розрахунок відкритої позиції по кожній валюті та перевірка дотримання встановлених лімітів на щоденній основі. У випадку перевищення лімітів, керівництво Компанії вживає заходи, необхідні для приведення позицій у відповідність до встановлених лімітів.

Позиції Компанії щодо ризиків зміни курсів обміну валют станом на 31 грудня 2016 року представлені у таблиці нижче:

тис.грн.

Назва активу	Гривні	Долари США	Інші валюти	Всього
Дебіторська заборгованість за нараховані доходи	90	-	-	90
Поточні фінансові інвестиції	-	-	-	-

Грошові кошти та їх еквіваленти	3 011	-	-	3 011
Поточні фінансові інвестиції (грошові кошти на депозитних рахунках, строк яких більше 3 місяці)	1 090	-	-	1 090
Всього фінансових активів	4191	-	-	4191

Станом на кінець 2016 року валютний ризик відсутній, оскільки активи в іноземній валюті відсутні.

Процентний ризик

Процентний ризик – це ризик того, що майбутні грошові потоки або справедлива вартість фінансових активів будуть змінюватися через зміну ринкових відсоткових ставок.

Основні засади функціонування системи управління процентним ризиком у Компанії містяться в Політиці управління ризиками Компанії. Управління процентним ризиком здійснюється на постійній основі в межах внутрішнього нормативного поля Компанії та відповідно до стандартів Компанії. Керівництво Компанії керує процесом управління процентним ризиком шляхом розгляду відповідної управлінської звітності та прийняття управлінських рішень, спрямованих на оптимізацію структури активів і пасивів та мінімізацію ризиків Компанії. У разі порушення лімітів визначається перелік заходів щодо зменшення процентних розривів та, як наслідок, зменшення процентного ризику.

Середні ефективні процентні ставки за основними активами, за якими нараховуються проценти, представлені таким чином:

Назва активу	**31 грудня 2016**		**31 грудня 2015**	
	Сума, тис.грн.	**Ставка,%**	**Сума, тис.грн.**	**Ставка,%**
Поточний рахунок	67	1,0%	122	1,0%
Банківські депозити	2 944	17,4%	1741	14,7%
Поточні фінансові інвестиції (грошові кошти на депозитних рахунках, строк яких більше 3	1 090	18,0%	-	-
Всього: Грошові кошти та їх еквіваленти	4101	-	1863	-

Оскільки оцінка депозитів здійснюється за номіналом, то зміна ринкових відсоткових ставок вплине лише на ставки по майбутнім депозитним договорам, станом на кінець 2016 та 2015 років чутливість депозитів до зміни відсоткових ставок дуже низька.

Інший ціновий ризик

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 або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку.

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

На основі аналізу історичної волатильності фондового індексу УБ керівництво Компанії визначило, що ціновий ризик для акцій українських підприємств становить +/-48,8% (у попередньому році +/-45,3%). Потенційна зміна цін визначена на спостереженнях історичної волатильності дохідності цього класу активів. Потенційна волатильність визначається як така, що відповідає стандартному відхиленню річної дохідності акцій протягом останніх 5 років. Якщо ринкові ціни змінюватимуться за таким сценарієм, це може впливати на вартість чистих активів.

Цінові ризики Компанії представлені таким чином:

Назва активу	Балансова вартість, тис. грн.	% змін		Потенційний вплив на чисті активи Компанії, тис. грн.	
		+	-	Сприятливі зміни	Несприятливі зміни
На 31.12.2016 р.					
Цінні папери ICI	-	-	-	-	-
На 31.12.2015 р.					
Цінні папери ICI	97	45,3	-45,3	+44	-44

Станом на кінець 2016 року інший ціновий ризик відсутній, оскільки активи в цінних паперах відсутні.

6.1.3. Ризик ліквідності

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

Основні засади функціонування системи управління ризиком ліквідності міститься в Політиці управління ризиками Компанії, яка розробляється та підтримується в актуальному стані керівництвом Компанії з урахуванням вимог національного законодавства України.

Підхід керівництва Компанії до управління ліквідністю полягає у тому, щоб забезпечити, по мірі можливості, постійний достатній рівень ліквідності для погашення власних зобов'язань у належні строки, як за звичайних, так і за надзвичайних умов, без понесення неприйнятних збитків або ризику репутації Компанії. Керівництво Компанії здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності, а саме аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, а також прогнозні потоки грошових коштів від інвестиційної діяльності.

У нижче наведених таблицях представлений аналіз ризику загальної ліквідності на основі балансової вартості активів та зобов'язань, як представлено у звіті про фінансовий стан. Дані таблиці складено на основі строків погашення згідно контрактних умов. Періоди виплат по фінансових активах та зобов'язаннях згідно з умовами договорів станом на 31 грудня 2016 року та на 31 грудня 2015 року представлені таким чином:

тис.грн.

Рік, що закінчився 31 грудня 2016 року	**До 1 місяця**	**Від 1 місяця до 3 місяців**	**Від 3 місяців до 6 місяців**	**Всього**
1	2	3	4	5
Дебіторська заборгованість за нараховані доходи	90	-	-	90
Поточні фінансові інвестиції	-	-	-	-
Поточні фінансові інвестиції (грошові кошти на депозитних рахунках, строк яких більше 3 місяці)	-	-	1 090	1 090
Грошові кошти та їх еквіваленти	3 011	-	-	3 011
Всього активів	**3 101**	**-**	**1 090**	**4191**
Інші зобов'язання	30	-	-	30
Всього зобов'язань	**30**	-	-	**30**

тис.грн.

Рік, що закінчився 31 грудня 2015 року	**До 1 місяця**	**Від 1 місяця до 3 місяців**	**Від 3 місяців до 6 місяців**	**Всього**
1	2	3	4	5
Дебіторська заборгованість за нараховані доходи	15	-	-	15
Поточні фінансові інвестиції	97	-	-	97
Поточні фінансові інвестиції (грошові кошти на	-	-	-	-

депозитних рахунках, строк яких більше 3 місяці)				
Грошові кошти та їх еквіваленти	1 863	-	-	1 863
Всього активів	**1975**	-	-	**1975**
Інші зобов'язання	1413	-	-	1413
Всього зобов'язань	**1413**	-	-	**1413**

6.2. Управління капіталом

Керівництво Компанії здійснює управління капіталом Компанії з метою досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Компанії продовжувати свою діяльність так, щоб і надалі забезпечувався дохід для інвесторів Компанії;
- забезпечити належний прибуток інвесторам Компанії завдяки чіткої стратегії інвестування активів Компанії та аналізу інвестиційного середовища в Україні та в світі.

Керівництво Компанії здійснює огляд структури капіталу на постійній основі.

Станом на 31 грудня 2016 та на 31 грудня 2015 років капітал Компанії відповідає нормативу мінімально допустимого власного капіталу для компаній з управління активами, які мають ліцензію на адміністрування НПФ та нормативи компаній, які здійснюють управління активами НПФ.

Найменування	**Мінімально допустимий розмір капіталу на дату реєстрації, тис.грн.**	**Капітал станом на 31.12.16, тис.грн.**	**Капітал станом на 31.12.15, тис.грн.**
Статутний капітал	7000	15500	15500
Власний капітал	15500	19603	17356

7. Інформація за сегментами

Відповідно до МСФЗ 8 операційний сегмент – це компонент суб'єкта господарювання:

- який займається економічною діяльністю, від якої він може заробляти доходи та нести витрати (включаючи доходи та витрати, що пов'язані з операціями з іншими компонентами того самого суб'єкта господарювання);
- операційні результати якого регулярно переглядаються вищим керівником з операційної діяльності суб'єкта господарювання для прийняття рішень про ресурси, які слід розподілити на сегмент, та оцінювання результатів його діяльності;
- про який доступна дискретна фінансова інформація.

Основним і єдиним операційним сегментом Компанії є надання послуг з управління активами ICI та НПФ, адміністрування НПФ (як виключна діяльність). Розмір нарахованої винагороди за надані послуги відображено наступним чином:

Найменування	**Станом на 31.12.2016р.**		**Станом на 31.12.2015р.**	
	Тис.грн.,	**%**	**Тис.грн.,**	**%**
Послуги з управління активами та адміністрування НПФ	5626	100	3555	100

8. Розрахунки з пов'язаними сторонами

Визначення пов'язаних сторін наведено в МСФЗ (IAS) 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони». Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна зі сторін має можливість контролювати іншу

сторону, знаходиться під спільним контролем або може мати значний вплив на прийняті нею рішення з питань фінансово-господарської діяльності або здійснювати за нею загальний контроль.

До пов'язаних осіб ТОВ «КУА ОЗОН» відносить фізичних осіб: Ісупова Д.Ю., Золотухіна А.В. та юридичних осіб: Компанію «Ідело Менеджмент Лтд.» (IDELO MENAGMENT LTD), Перелік пов'язаних сторін визначається підприємством враховуючи сутність відносин, а не лише юридичну форму.

Протягом 2016 та 2015 років операцій із пов'язаними сторонами, які б мали значний вплив не було.

9. Судові справи та претензії

Протягом 2016 та 2015 років Компанія не була залучена до судових справ.

10. Події після дати Балансу

Суттєвих подій, що відбулися після дати балансу та які могли б вплинути на показники фінансової звітності, не було.

11. Вплив МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» (далі – МСБО 29) на фінансову звітність Компанії

У МСБО 29 не встановлюються абсолютні показники, за яких віднесення економіки до гіперінфляційної є обов'язковим. У ньому наведені деякі характеристики економічного середовища, яке може бути визнане гіперінфляційним. Рішення про застосування цього стандарту повинно бути зроблено на основі професійного судження. Згідно з МСБО 29 керівництво Компанії прийняло рішення не проводити перерахунок фінансової звітності за 2016 рік.

Директор ТОВ «КУА ОЗОН» **Ісупов Д.Ю.**

Головний бухгалтер ТОВ «КУА ОЗОН» **Берлізева Н.М.**

Директор ТОВ «Аудиторська фірма «Аудит-Стандарт» /Гибаренко З.Н./

Усього в цьому документі пронумеровано, прошнуровано, скріплено печаткою та підписом

41 (сорок одна) аркушів

Директор ТОВ «АФ « Аудит-Стандарт»

_____ В.М. Титаренко

Українське товариство аудиторів «Аудит-Стандарт» Ідентифікаційний код 32852960 м. Київ Національна асоціація обмежена відповідальністю