

# ПРИВАТНА АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АС-АУДИТ»

25006, Україна м. Кіровоград, вул. Велика Перспективна, 6.31/36 кв.17, тел.24-38-78  
р/р 26003000051741 в ПАТ "Укрсоцбанк" МФО 300023, код ЄДРПОУ 23099001

## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ, СКЛАДЕНОЇ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПАРТНЕР-ІНВЕСТ» станом на 31 грудня 2016 року

Адресати:

Керівництво та засновники  
Товариства з обмеженою відповідальністю  
«Компанія з управління активами «Партнер-Інвест»  
Національна комісія з цінних паперів  
та фондового ринку України  
Загальні збори засновників

### Основні відомості про КУА:

**Повне найменування** - Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Партнер-Інвест»;

**Код за ЄДРПОУ** - 36200098;

**Вид діяльності за КВЕД** - 66.30 Управління фондами;

**Ліцензія державної комісії з цінних паперів та фондового ринку на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку** – діяльності з управління активами інституційних інвесторів ( діяльність з управління активами) серія АЕ №294663 від 30.01.2015 року, строк дії ліцензії - необмежений.

### **Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА:**

закритий пайовий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд «Партнер – Фонд» Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Партнер-Інвест».(Реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331426).

**Місцезнаходження** - 25002, Кіровоградська обл., місто Кіровоград, вул. Орджонікідзе, будинок 7 офіс 416 .

Ми провели аудит фінансової звітності, складеної згідно з МСФЗ, ТОВ «Компанія з управління активами «Партнер-Інвест» (надалі – «Товариство»), яка складається із Звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2016 року, Звіту про сукупний дохід, Звіту про рух грошових коштів, Звіту про власний капітал, Приміток до фінансової звітності за період, що закінчився на зазначену дату, опис важливих аспектів облікової політики та інші пояснювальні примітки, надалі разом перша фінансова звітність складена за МСФЗ.

### **Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність**

Управлінський персонал несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансове положення Товариства станом на 31 грудня 2016 року, результати його діяльності та рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року, у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – МСФЗ).

При підготовці фінансової звітності управлінський персонал Товариства несе відповідальність за: вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування; застосування обґрунтованих оцінок та розрахунків; дотримання вимог МСФЗ або розкриття та пояснення всіх суттєвих відхилень від МСФЗ у фінансовій звітності;



підготовку фінансової звітності, виходячи з припущення, що Товариство буде продовжувати свою діяльність у майбутньому, за винятком випадків, коли таке припущення неправомірне.

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за: розробку, впровадження та забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю Товариства; ведення відповідних облікових записів, які розкривають з достатнім ступенем точності інформацію про фінансовий стан Товариства, і які дозволяють забезпечити відповідність фінансової звітності Товариства вимогам МСФЗ; забезпечення відповідності бухгалтерського обліку вимогам законодавства та стандартів бухгалтерського обліку, прийнятих в Україні; прийняття мір, в розумній мірі доступних для нього, для забезпечення збереження активів Товариства; виявлення і запобігання фактам шахрайства і інших порушень.

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року, затверджена до випуску Керівництвом 31 січня 2017 року.

#### ***Відповідальність аудитора***

Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів нашого аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту.

Міжнародні стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування і виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих невідповідностей.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум та розкриттів у фінансовій звітності. Відбір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання 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, зроблених управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

#### ***Висловлення думки***

На нашу думку, фінансова звітність ТОВ «Компанія з управління активами «Партнер-Інвест» відображає достовірно у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан товариства на 31 грудня 2016р. та його фінансові результати за 2016 рік з додержанням вимог Концептуальної основи складання фінансової звітності та Міжнародних стандартів фінансової звітності.

### **Звіт про інші правові та регуляторні вимоги:**

#### ***1. Відповідності розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України.***

Станом на дату Балансу (Звіту про фінансовий стан) розмір статутного капіталу, відображеного в фінансовій звітності Товариства за 2016 рік відповідає розміру, зазначеному у чинному Статуті Товариства в новій редакції, затвердженому Протоколом загальних зборів Учасників ТОВ «КУА «Партнер-Інвест» №4 від 07.10.2014 року та зареєстрованому Державним реєстратором юридичних осіб та фізичних осіб підприємців Реєстраційною службою міського управління юстиції Кіровоградської області від 23.10.2014 року реєстраційний запис №1 444 105 0007 006258.

Згідно вищезазначених змін до статутних документів статутний капітал Товариства становить 7 054 500 (сім мільйонів п'ятдесят чотири тисячі п'ятсот) гривень. На дату аудиторського висновку статутний капітал сплачено у повному обсязі за рахунок грошових коштів учасників наступним чином:



| Назва Учасника Товариства                                               | Документ           |       |              |              |
|-------------------------------------------------------------------------|--------------------|-------|--------------|--------------|
|                                                                         | Назва              | Номер | Дата         | Сума,грн..   |
| ВАТ Кіровоградський проектно-конструкторський інститут «Грунтопосівмаш» | Платіжне доручення | 261   | 28.10.2008р. | 27 250,00    |
|                                                                         | Платіжне доручення | 338   | 06.04.2009р. | 27 250,00    |
|                                                                         | Разом              |       |              | 54 500,00    |
| ЗАТ «Кіровоградська промислова компанія»                                | Платіжне доручення | 33    | 28.10.2009р. | 1 600 000,00 |
|                                                                         | Платіжне доручення | 37    | 28.10.2009р. | 4 700 000,00 |
|                                                                         | Платіжне доручення | 4627  | 28.10.2009р. | 700 000,00   |
|                                                                         | Разом              |       |              | 7 000 000,00 |
| Статутний капітал сплачено у розмірі                                    |                    |       |              | 7 054 500,00 |

Товариством дотримуються вимоги Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затверджених Рішенням НКЦПФР від 23.07.2013р. №1281 (із змінами та доповненнями), стосовно зобов'язання підтримувати розмір власного капіталу на рівні не меншому ніж розмір її зареєстрованого статутного капіталу.

Порядок формування статутного капіталу Товариства відповідає вимогам Господарського кодексу України, Цивільного кодексу України, Закону України «Про господарські товариства» №1576-III від 19.09.1991р. (зі змінами та доповненнями) та Закону України «Про інститути спільного інвестування» №5080-VI від 05.07.2012р. (зі змінами та доповненнями).

## 2. Розкриття інформації за видами активів відповідно до МСФЗ:

2.1. *Необоротні активи.* Станом на 31.12.2016 року вартість необоротних активів Товариства становить 0 тис. грн. Первісна вартість основних засобів дорівнює розміру зносу основних засобів та становить 23 тис. грн..

Нематеріальні активи відсутні.

Облік нематеріальних активів та основних засобів Товариства відповідає встановленій обліковій політиці та вимогам МСБО 16 «Основні засоби» та МСБО 38 «Нематеріальні активи».

Інформація що обліку необоротних активів знайшла своє відображення в Примітках до фінансової звітності №№ 6.1., 6.2 та 6.3.

2.2. *Оборотні активи.* Станом на 31.12.2016 року вартість оборотних активів Товариства становить 7 871 тис. грн. і складається з дебіторської заборгованості за товари, роботи послуги в сумі 62 тис. грн., іншої поточної дебіторської заборгованості в сумі 1 тис. грн., грошових коштів та їх еквівалентів в сумі 7 808 тис. грн., що знаходяться на рахунку в банку (примітки до балансу № 6.4, 6.5, 6.6).

Згідно облікової політики Товариства, після первісного визнання дебіторської заборгованості, вона оцінюється за амортизованою вартістю, яка розраховується з використанням методу ефективної ставки відсотка, за вирахуванням збитків від їх знецінення. Оцінка за амортизаційною вартістю здійснюється щодо дебіторської заборгованості строком більше 1 року.

Сумнівна заборгованість станом на 31.12.2016 року в Товаристві відсутня, резерви сумнівних боргів не нараховуються.

Грошові та прирівняні до них кошти включають: поточні рахунки в банках.

2.2 *Необоротні активи утримувані для продажу та групи вибуття.* Станом на 31.12.2016 року в балансі Товариства не обліковуються.

## 3. Розкриття інформації про зобов'язання відповідно до М(С)БО:

На наш погляд, аудиторам було отримано достатньо свідств, які дозволяють зробити висновок про достатню належність правильності відображення та розкриття інформації щодо зобов'язань, згідно вимог Концептуальної основи складання фінансової звітності та Міжнародних стандартів фінансової звітності.



Товариство відображає зобов'язання у балансі, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення.

Станом на 31.12.2016 року зобов'язання Товариства становлять 146 тис. грн. та складаються з інших поточних зобов'язань (примітки до балансу № 6.9) в сумі 124 тис. грн. та поточних забезпечень (резерв відпусток) в сумі 22 тис. грн.

#### **4. Розкриття інформації про власний капітал відповідно до М(С)БО:**

В процесі аудиторської перевірки було отримано достатньо свідочств, які дозволяють зробити висновок про правильність відображення та розкриття інформації щодо власного капіталу згідно вимог Концептуальної основи складання фінансової звітності та Міжнародних стандартів фінансової звітності.

На нашу думку, Товариство в усіх суттєвих аспектах виконало необхідні вимоги щодо дотримання принципів бухгалтерського обліку і фінансової звітності станом на 31.12.2016 р. та вірно відобразило основи складання фінансової звітності та МСФЗ.

Розмір власного капіталу Товариства станом на 31.12.2016 року становить 7 725 тис. грн., та складено з вартості Зареєстрованого капіталу в розмірі 7 054 тис. грн., капіталу у дооцінках в сумі 1 тис. грн. та нерозподіленого прибутку в розмірі 670 тис. грн. (примітка до балансу Товариства №6.6., 6.7, 6.8).

Станом на дату балансу розмір Зареєстрованого (статутного) капіталу, відображеного в фінансовій звітності Товариства за 2016 рік, відповідає розміру, зазначеному у чинному Статуті Товариства в новій редакції, затвердженею Протоколом загальних зборів Учасників ТОВ «КУА «Партнер-Інвест» №4 від 07.10.2014 року та зареєстрованею Державним реєстратором юридичних осіб та фізичних осіб підприємців Реєстраційною службою міського управління юстиції Кіровоградської області від 23.10.2014 року реєстраційний запис №1 444 105 0007 006258. Зареєстрований (статутний) капітал сплачено в повному обсязі.

Резервний капітал не формувався в порушення п.7.9. діючої редакції Статуту Товариства.

Нерозподілений прибуток складається з прибутку, накопиченого в минулих звітних періодах та збільшеного на суму прибутку поточного періоду.

#### **5. Розкриття інформації щодо обсягу чистого прибутку.**

Визнання доходів в бухгалтерському обліку Товариством здійснюється з використанням методу нарахування всіх факторів, які можуть бути достовірно оцінені, що відповідає вимогам МСФЗ 18 «Дохід».

Товариство достовірно розподіляє за елементами та ознаками доходи на рахунках бухгалтерського обліку. Визнання доходів та витрат в фінансовій звітності підприємства здійснюється з використанням методу нарахування всіх доходів та витрат, які можуть бути достовірно оцінені, що відповідає вимогам Концептуальної основи складання фінансової звітності та МСФЗ (примітки до звіту про фінансові результати №6.10, 6.11, 6.12).

Протягом 2016 року Товариством було отримано дохід у сумі 946 тис. грн., у тому числі:

- чистий дохід від реалізації послуг – 427 тис. грн.;
- інші фінансові доходи – 519 тис. грн.;
- Загальна сума витрат за 2016 рік склала 476 тис. грн., у тому числі:
  - адміністративні витрати – 369 тис. грн.;
  - інші операційні витрати – 4 тис. грн.;
  - витрати з податку на прибуток – 103 тис. грн.

Таким чином, за наслідками 2016 року Товариство отримало прибуток у сумі 470 тис. грн., який визначено у відповідності до вимог Концептуальної основи складання фінансової звітності та Міжнародних стандартів фінансової звітності.

**6. Інформація про 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.**

Товариством дотримуються вимоги 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, затвердженого Рішенням НКЦПФР № 1343 від 02.10.2012 р. (із змінами та доповненнями).

#### **7. Наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту (контролю).**

З метою висловлення аудиторської думки щодо наявності та відповідності системи внутрішнього аудиту (контролю) необхідної для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки, ми ознайомились з «Положенням про службу внутрішнього аудиту (контролю)» що затверджене Протоколом Загальних зборів учасників ТОВ «КУА «Партнер-Інвест» №1 від 24.01.2013 р., «Правилами проведення фінансового моніторингу», затверджених Наказом ТОВ «КУА «Партнер-Інвест» № 4-ФМ від 04.11.2010 р. та «Програмою проведення фінансового моніторингу», затвердженої Наказом ТОВ «КУА «Партнер-Інвест» № 4-ФМ від 04.11.2010 р (із змінами до внутрішніх документів фінансового моніторингу, які вносилися відповідно до змін законодавства протягом 2013 року) та "Програмою роботи внутрішнього аудитора" затвердженого Протоколом загальних зборів ТОВ «КУА «Партнер-Інвест» №1 від 24.11.2014 року.

Протоколом № 1 від 24.01.2013 року призначено внутрішнього аудитора Ковтуна Романа Володимировича. Особа, призначена на цю посаду, згідно даних Товариства відповідає вимогам, що встановлюються до внутрішнього аудитора, а саме: не має судимості за корисливі злочини і за злочини у сфері господарської діяльності та не позбавлена права обіймати певні посади та займатись певною діяльністю.

Служба Внутрішнього аудиту (контролю) у міру потреби отримує та аналізує первинні документи, діючі нормативи і інші відомості, необхідні для проведення перевірок; проміжну та річну фінансову звітність, облікові регістри та іншу облікову інформацію. Висновки щодо результатів перевірок внутрішнім аудитором діяльності Товариства належним чином задокументовані.

Ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства (МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності») аудитором не виявлено.

#### **8. Стан корпоративного управління відповідно до законодавства України.**

З метою висловлення аудиторської думки щодо стану корпоративного управління ми ознайомились й проаналізували організаційно-розпорядчу документацію та установчі документи Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Партнер-Інвест».

На думку аудиторів, корпоративне управління здійснюється відповідно до вимог чинного законодавства України та згідно з встановленими товариством внутрішніми правилами, положеннями й установчими документами.

#### **9. Допоміжна інформація, яка розкривається в аудиторському висновку:**

##### **9.1. Інформація про перелік пов'язаних осіб.**

В ході перевірки встановлено, що до складу пов'язаних осіб відносяться: керівник компанії з управління активами та члени його родини та засновники КУА. За 2016 рік не встановлено ознаки існування відносин і операцій з пов'язаними сторонами (зокрема афілійованими особами), що виходять за межі нормальної діяльності, які управлінський персонал раніше не ідентифікував або не розкривав аудитору.

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

Розглянувши події після дати складання Балансу (Звіту про фінансовий стан) і до дати надання висновку, аудитор прийшов до висновку, що події що можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан, знаходяться поза межею впливу Товариства. А саме, нестабільність ситуації в державі в цілому, може спричинити погіршення фінансового стану Товариства.

9.3. Інформація про ступінь ризику Товариства, наведена на основі аналізу результатів пруденційних показників діяльності Товариства.

Положенням 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 №1 від 09.03.2013 року (зі змінами та доповненнями) встановлено, що нормативи платоспроможності та фінансової стабільності Товариства знаходяться на належному рівні.

#### 10. Основні відомості про аудиторську фірму:

|                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Повне найменування аудиторської фірми відповідно до установчих документів:                                                                                                              | Приватна аудиторська фірма «АС-АУДИТ»                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Код за ЄДРПОУ                                                                                                                                                                           | 23099001                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Реєстраційні дані:                                                                                                                                                                      | Приватна аудиторська фірма «АС-АУДИТ» зареєстрована Виконавчим комітетом Кіровоградської міської Ради 21 березня 1995 року за №1 444 120 0000 002817.<br>Свідоцтво про державну реєстрацію юридичної особи Серія А00 №078937                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Номер і дата видачі Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого АПУ                                                                                     | Свідоцтво № 0720 видане за рішенням Аудиторської палати України від 26 січня 2001 року за № 98, подовжено згідно рішення Аудиторської палати України № 317/4 від 26 листопада 2015 року, чинне до 26 листопада 2020 року                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| номер, серія, дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, виданого Комісією | Свідоцтво № 336 серія П № 000336, строк дії з 19.03.2013 до 26.11.2020р.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Керівник                                                                                                                                                                                | Ускова Марина Георгіївна                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Інформація про аудитора                                                                                                                                                                 | Ускова Марина Георгіївна - Сертифікат аудитора - Серія "А" № 002055, виданий на підставі рішення Аудиторської палати України від 30 березня 1995 року за № 28, востаннє продовжено на підставі рішення Аудиторської палати України від 30 січня 2014 року за № 288/2, термін дії - до 30 березня 2019 року.<br>Гафт Тетяна Вікторівна – сертифікат аудитора №007242, виданий на підставі рішення Аудиторської палати України від 29 січня 2015 року за № 307/2 термін дії - до 29 січня 2020 року |
| Місцезнаходження:                                                                                                                                                                       | 25006, Україна м. Кіровоград, вул. Велика Перспективна, 6.31/36 кв.17                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Контактний телефон                                                                                                                                                                      | 0-522-24-38-78                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |

#### Основні відомості про договір та терміни проведення перевірки.

Аудиторська перевірка проводилася відповідно до договору №7-2017 від 23.01.2017 року, в обсягах достатніх для формування незалежної професійної думки. Терміни проведення перевірки з 23.01.2017р. по 24.02.2017р.

Аудитор  
Гафт Т.В. (сертифікат – №007242)

Директор ПАФ «АС-АУДИТ»  
Ускова М.Г. (сертифікат аудитора А 002055)



Дата складання

24 лютого 2017 року





# Звіт про фінансовий стан на 31 грудня 2016 року

## ТОВ «КУА «ПАРТНЕР ІНВЕСТ»

| Актив                                                                                                   | Примітка | Код рядка   | На початок звітнього періоду | На кінець звітнього періоду |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|-------------|------------------------------|-----------------------------|
| 1                                                                                                       | 1a       | 2           | 3                            | 4                           |
| <b>I. Необоротні активи</b>                                                                             |          |             |                              |                             |
| Нематеріальні активи                                                                                    | 6.1      | 1000        |                              |                             |
| первісна вартість                                                                                       |          | 1001        |                              |                             |
| накопичена амортизація                                                                                  |          | 1002        |                              |                             |
| Основні засоби                                                                                          | 6.2      | 1010        | 3                            |                             |
| первісна вартість                                                                                       |          | 1011        | 22                           | 23                          |
| знос                                                                                                    |          | 1012        | 19                           | 23                          |
| Довгострокові фінансові інвестиції:<br>які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств | 6.3      | 1030        |                              |                             |
| <b>Усього за розділом I</b>                                                                             |          | <b>1095</b> | <b>3</b>                     | <b>0</b>                    |
| <b>II. Оборотні активи</b>                                                                              |          |             |                              |                             |
| Дебіторська заборгованість за продукцію товари, роботи послуги                                          | 6.5      | 1125        | 45                           | 62                          |
| Інша поточна дебіторська заборгованість                                                                 | 6.5      | 1155        | 2                            | 1                           |
| Поточні фінансові інвестиції                                                                            |          | 1160        |                              |                             |
| Гроші та їх еквіваленти                                                                                 | 6.6      | 1165        | 7263                         | 7808                        |
| Рахунки в банках                                                                                        | 6.6      | 1167        | 7263                         | 7808                        |
| Витрати майбутніх періодів                                                                              |          | 1170        |                              |                             |
| Інші оборотні активи                                                                                    |          | 1190        |                              |                             |
| <b>Усього за розділом II</b>                                                                            |          | <b>1195</b> | <b>7310</b>                  | <b>7871</b>                 |
| <b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>                                 |          | <b>1200</b> |                              |                             |
| <b>Баланс</b>                                                                                           |          | <b>1300</b> | <b>7313</b>                  | <b>7871</b>                 |

| Пасив                                                                                                    | Примітка | Код рядка   | На початок звітнього періоду | На кінець звітнього періоду |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|-------------|------------------------------|-----------------------------|
| 1                                                                                                        | 1a       | 2           | 3                            | 4                           |
| <b>I. Власний капітал</b>                                                                                |          |             |                              |                             |
| Зареєстрований (пайовий) капітал                                                                         | 6.7      | 1400        | 7054                         | 7054                        |
| Капітал у дооцінках                                                                                      | 6.7      | 1405        | 1                            | 1                           |
| Резервний капітал                                                                                        |          | 1415        |                              |                             |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)                                                              | 6.8      | 1420        | 200                          | 670                         |
| <b>Усього за розділом I</b>                                                                              |          | <b>1495</b> | <b>7255</b>                  | <b>7725</b>                 |
| <b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>                                                     |          |             |                              |                             |
| <b>Усього за розділом II</b>                                                                             |          | <b>1595</b> |                              |                             |
| <b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>                                                          |          |             |                              |                             |
| Поточні забезпечення                                                                                     | 6.10     | 1660        | 12                           | 22                          |
| Доходи майбутніх періодів                                                                                |          | 1665        |                              |                             |
| Інші поточні зобов'язання                                                                                | 6.10     | 1690        | 46                           | 124                         |
| <b>Усього за розділом III</b>                                                                            |          | <b>1695</b> |                              |                             |
| <b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b> |          | <b>1700</b> |                              |                             |
| <b>Баланс</b>                                                                                            |          | <b>1900</b> |                              |                             |

Директор

Головний бухгалтер



Попов М.І.

Резнікова Г.Є.





**Звіт про сукупний дохід за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року**  
**ТОВ «КУА «ПАРТНЕР ІНВЕСТ»**

| Стаття                                                          | Примітка | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|-----------------------------------------------------------------|----------|-----------|-------------------|-----------------------------------------|
| 1                                                               | 2        | 3         | 4                 | 5                                       |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)  | 6.12     | 2000      | 427               | 347                                     |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)    | 6.13     | 2050      |                   |                                         |
| <b>Валовий :</b>                                                |          |           |                   |                                         |
| прибуток                                                        |          | 2090      | 427               | 347                                     |
| збиток                                                          |          | 2095      |                   |                                         |
| Інші операційні доходи                                          | 6.12     | 2120      |                   |                                         |
| Адміністративні витрати                                         | 6.13     | 2130      | 369               | 348                                     |
| Витрати на збут                                                 |          | 2150      |                   |                                         |
| Інші операційні витрати                                         | 6.13     | 2180      | 4                 |                                         |
| <b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>         |          |           |                   |                                         |
| прибуток                                                        |          | 2190      | 54                |                                         |
| збиток                                                          |          | 2195      |                   | 1                                       |
| Доход від участі в капіталі                                     | 6.12     | 2200      |                   |                                         |
| Інші фінансові доходи                                           |          | 2220      | 519               | 130                                     |
| Інші доходи                                                     |          | 2240      |                   |                                         |
| Фінансові витрати                                               |          | 2250      |                   |                                         |
| Втрати від участі в капіталі                                    | 6.13     | 2255      |                   |                                         |
| Інші витрати                                                    |          | 2270      |                   |                                         |
| <b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>                   |          |           |                   |                                         |
| прибуток                                                        |          | 2290      | 573               | 129                                     |
| збиток                                                          |          | 2295      |                   |                                         |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток                           | 6.11     | 2300      | 103               | 23                                      |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування |          | 2305      |                   |                                         |
| <b>Чистий фінансовий результат:</b>                             | 6.8      |           |                   |                                         |
| прибуток                                                        |          | 2350      | 470               | 106                                     |
| збиток                                                          |          | 2355      | -                 | -                                       |

**II. СУКУПНИЙ ДОХІД**

| Найменування показника                                              | Примітка   | Код рядка   | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---------------------------------------------------------------------|------------|-------------|-------------------|-----------------------------------------|
| 1                                                                   | 2          | 3           | 4                 | 5                                       |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів                               |            | 2400        | -                 | -                                       |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів                           |            | 2405        | -                 | -                                       |
| Накопичені курсові різниці                                          |            | 2410        | -                 | -                                       |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств |            | 2415        | -                 | -                                       |
| Інший сукупний дохід                                                |            | 2445        | -                 | -                                       |
| <b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>                        |            | <b>2450</b> | -                 | -                                       |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом            |            | 2455        | -                 | -                                       |
| <b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>                     |            | <b>2460</b> | -                 | -                                       |
| <b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>              | <b>6.8</b> | <b>2465</b> | <b>470</b>        | <b>106</b>                              |



### III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

| Найменування показника           | Примітка | Код рядка   | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|----------------------------------|----------|-------------|-------------------|-----------------------------------------|
| 1                                | 2        | 3           | 4                 | 5                                       |
| Матеріальні затрати              |          | 2500        | 27                | 29                                      |
| Витрати на оплату праці          |          | 2505        | 132               | 118                                     |
| Відрахування на соціальні заходи |          | 2510        | 29                | 43                                      |
| Амортизація                      |          | 2515        | 4                 | 7                                       |
| Інші операційні витрати          |          | 2520        | 181               | 151                                     |
| <b>Разом</b>                     |          | <b>2550</b> | <b>373</b>        | <b>348</b>                              |

### IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

| Назва статті                                               | Примітка | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|------------------------------------------------------------|----------|-----------|-------------------|-----------------------------------------|
| 1                                                          | 2        | 3         | 4                 | 5                                       |
| Середньорічна кількість простих акцій                      |          | 2600      | -                 | -                                       |
| Скоригована середньорічна кількість простих акцій          |          | 2605      | -                 | -                                       |
| Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію              |          | 2610      | -                 | -                                       |
| Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію |          | 2615      | -                 | -                                       |
| Дивіденди на одну просту акцію                             |          | 2650      | -                 | -                                       |

Директор

Головний бухгалтер



*[Handwritten signature]*

Попов М.І.

Резнікова Г.Є.





# Звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року

## ТОВ «КУА «ПАРТНЕР ІНВЕСТ»

| Стаття                                                             | Примітка | Код рядка   | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|--------------------------------------------------------------------|----------|-------------|-------------------|-----------------------------------------|
| 1                                                                  |          | 2           | 3                 | 4                                       |
| <b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>           |          |             |                   |                                         |
| Надходження від:                                                   |          |             |                   |                                         |
| Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)                      |          | 3000        | 412               | 662                                     |
| Повернення податків і зборів                                       |          | 3005        |                   |                                         |
| у тому числі податку на додану вартість                            |          | 3006        |                   |                                         |
| Цільового фінансування                                             |          | 3010        |                   |                                         |
| Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках |          | 3025        | 519               | 130                                     |
| Інші надходження                                                   |          | 3095        |                   |                                         |
| Витрачання на оплату:                                              |          |             |                   |                                         |
| Товарів (робіт, послуг)                                            |          | 3100        | 175               | 144                                     |
| Праці                                                              |          | 3105        | 107               | 95                                      |
| Відрахувань на соціальні заходи                                    |          | 3110        | 31                | 47                                      |
| Зобов'язань із податків і зборів                                   |          | 3115        | 47                | 23                                      |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток             |          | 3116        | 23                | 5                                       |
| Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів         |          | 3118        |                   |                                         |
| Витрачання на оплату авансів                                       |          | 3135        |                   |                                         |
| Витрачання на оплату цільових внесків                              |          | 3145        | 22                | 20                                      |
| Інші витрачання                                                    |          | 3190        | 4                 |                                         |
| <b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>                |          | <b>3195</b> | <b>545</b>        | <b>463</b>                              |
| <b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>        |          |             |                   |                                         |
| Надходження від реалізації:                                        |          |             |                   |                                         |
| фінансових інвестицій                                              |          | 3200        |                   |                                         |
| необоротних активів                                                |          | 3205        |                   |                                         |
| Надходження від отриманих:                                         |          |             |                   |                                         |
| відсотків                                                          |          | 3215        |                   |                                         |
| дивідендів                                                         |          | 3220        |                   |                                         |
| Надходження від деривативів                                        |          | 3225        |                   |                                         |
| Інші надходження                                                   |          | 3250        |                   |                                         |
| Витрачання на придбання:                                           |          |             |                   |                                         |
| фінансових інвестицій                                              |          | 3255        |                   |                                         |
| необоротних активів                                                |          | 3260        |                   |                                         |
| Виплати за деривативами                                            |          | 3270        |                   |                                         |
| Інші платежі                                                       |          | 3290        |                   |                                         |
| <b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>              |          | <b>3295</b> |                   |                                         |
| <b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>          |          |             |                   |                                         |
| Надходження від:                                                   |          |             |                   |                                         |
| Власного капіталу                                                  |          | 3300        |                   |                                         |
| Отримання позик                                                    |          | 3305        |                   |                                         |
| Інші надходження                                                   |          | 3340        | 7350              | 11722                                   |
| Витрачання на:                                                     |          |             |                   |                                         |
| Викуп власних акцій                                                |          | 3345        |                   |                                         |
| Погашення позик                                                    |          | 3350        |                   |                                         |
| Сплату дивідендів                                                  |          | 3355        |                   |                                         |
| Інші платежі                                                       |          | 3390        | 7350              | 6967                                    |
| <b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>                 |          | <b>3395</b> |                   | <b>4755</b>                             |
| <b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>                |          | <b>3400</b> | <b>545</b>        | <b>5218</b>                             |
| Залишок коштів на початок року                                     | 6.5      | 3405        | 7263              | 2045                                    |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів                      |          | 3410        |                   |                                         |
| Залишок коштів на кінець року                                      | 6.5      | 3415        | 7808              | 7263                                    |

Директор

Головний бухгалтер



Попов М.І.

Резнікова Г.Є.



# Звіт про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року

## ТОВ «КУА «ПАРТНЕР ІНВЕСТ»

| Стаття                                           | Примітка             | Код рядка | Зареєстрований (пайовий) 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      | 7054                             | 1                   |                    |                   | 94                                          |                     |                   | 7255   |
| Коригування :                                    |                      |           |                                  |                     |                    |                   |                                             |                     |                   |        |
| Зміна облікової політики                         |                      | 4005      | -                                | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -      |
| Виправлення помилок                              |                      | 4010      | -                                | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -      |
| Інші зміни                                       |                      | 4090      | -                                | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -      |
| Скоригований залишок на початок року             | 6.7, 6.8, 6.9        | 4095      | 7054                             | 1                   |                    |                   | 94                                          |                     |                   | 7255   |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період       | 6.8, 6.12, 6.13      | 4100      | -                                | -                   | -                  | -                 | 106                                         | -                   | -                 | 106    |
| Інший сукупний дохід за звітний період           |                      | 4110      | -                                | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -      |
| Розподіл прибутку :                              |                      |           |                                  |                     |                    |                   |                                             |                     |                   |        |
| Виплати власникам (дивіденди)                    |                      | 4200      | -                                | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -      |
| Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу |                      | 4205      | -                                | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -      |
| Відрахування до резервного капіталу              |                      | 4210      | -                                | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -      |
| Внески учасників:                                |                      |           |                                  |                     |                    |                   |                                             |                     |                   |        |
| Внески до капіталу                               |                      | 4240      |                                  |                     |                    |                   |                                             |                     |                   |        |
| Погашення заборгованості з капіталу              |                      | 4245      |                                  |                     |                    |                   |                                             |                     |                   |        |
| Вилучення капіталу:                              |                      |           |                                  |                     |                    |                   |                                             |                     |                   |        |
| Викуп акцій (часток)                             |                      | 4260      | -                                | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -      |
| Перепродаж викуплених акцій (часток)             |                      | 4265      | -                                | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -      |
| Анулювання викуплених акцій (часток)             |                      | 4270      | -                                | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -      |
| Вилучення частки в капіталі                      |                      | 4275      | -                                | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -      |
| Інші зміни в капіталі                            |                      | 4290      | -                                | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -      |
| Разом змін в капіталі                            | 6.8, 6.9, 6.10, 6.12 | 4295      |                                  |                     |                    |                   | 106                                         | 106                 |                   |        |
| Залишок на кінець року                           | 6.6                  | 4300      | 7054                             | 1                   |                    |                   | 200                                         |                     |                   | 7255   |

Директор

Головний бухгалтер



*(Signature)*

Попов М.І.

Резнікова Г.Є.





# Звіт про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року

## ТОВ «КУА «ПАРТНЕР ІНВЕСТ»

| Примітка                                         | Код рядка                    | Зареєстрований (пайовий) 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                         | 7054                             | 1                   |                    |                   | 200                                         |                     |                   | 7255   |
| Коригування :                                    |                              |                                  |                     |                    |                   |                                             |                     |                   |        |
| Зміна облікової політики                         | 4005                         |                                  |                     |                    |                   |                                             |                     |                   |        |
| Виправлення помилок                              | 4010                         |                                  |                     |                    |                   |                                             |                     |                   |        |
| Інші зміни                                       | 4090                         |                                  |                     |                    |                   |                                             |                     |                   |        |
| Скоригований залишок на початок року             | 6.7, 6.8, 6.9<br>4095        | 7054                             | 1                   |                    |                   | 200                                         |                     |                   | 7255   |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період       | 6.8, 6.12, 6.13<br>4100      |                                  |                     |                    |                   | 470                                         |                     |                   |        |
| Інший сукупний дохід за звітний період           | 4110                         |                                  |                     |                    |                   |                                             |                     |                   |        |
| Розподіл прибутку :                              |                              |                                  |                     |                    |                   |                                             |                     |                   |        |
| Виплати власникам (дивіденди)                    | 4200                         |                                  |                     |                    |                   |                                             |                     |                   |        |
| Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу | 4205                         |                                  |                     |                    |                   |                                             |                     |                   |        |
| Відрахування до резервного капіталу              | 4210                         |                                  |                     |                    |                   |                                             |                     |                   |        |
| Внески учасників:                                |                              |                                  |                     |                    |                   |                                             |                     |                   |        |
| Внески до капіталу                               | 4240                         |                                  |                     |                    |                   |                                             |                     |                   |        |
| Погашення заборгованості з капіталу              | 4245                         |                                  |                     |                    |                   |                                             |                     |                   |        |
| Вилучення капіталу:                              |                              |                                  |                     |                    |                   |                                             |                     |                   |        |
| Викуп акцій (часток)                             | 4260                         |                                  |                     |                    |                   |                                             |                     |                   |        |
| Перепродаж викуплених акцій (часток)             | 4265                         |                                  |                     |                    |                   |                                             |                     |                   |        |
| Анулювання викуплених акцій (часток)             | 4270                         |                                  |                     |                    |                   |                                             |                     |                   |        |
| Вилучення частки в капіталі                      | 4275                         |                                  |                     |                    |                   |                                             |                     |                   |        |
| Інші зміни в капіталі                            | 4290                         |                                  |                     |                    |                   |                                             |                     |                   |        |
| Разом змін в капіталі                            | 6.8, 6.9, 6.10, 6.12<br>4295 |                                  |                     |                    |                   | 470                                         |                     |                   |        |
| Залишок на кінець року                           | 6.6<br>4300                  | 7054                             | 1                   |                    |                   | 670                                         |                     |                   | 7725   |

Директор  
Головний бухгалтер



*[Signature]*

Попов М.І.  
Резнікова Г.Є.



**Примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності**

**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПАРТНЕР-ІНВЕСТ» за рік,  
що закінчився 31 грудня 2016 року**

**Примітка 1. Загальна інформація про підприємство**

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПАРТНЕР-ІНВЕСТ», код за ЄДРПОУ - 36200098, створене та діє відповідно до вимог Цивільного та Господарського кодексів України, інших актів чинного законодавства України.

Види діяльності за КВЕД:

66.30 Управління фондами.

Ліцензії Товариства на здійснення професійної діяльності:

*Ліцензія національної комісії з цінних паперів та фондового ринку на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку* – діяльності з управління активами інституційних інвесторів ( діяльність з управління активами) серія АЕ №294663 від 30.01.2015 року, строк дії ліцензії - необмежений.

*Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА:* закритий пайовий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд «Партнер – Фонд» Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Партнер-Інвест».(Реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331426).

*Місцезнаходження* - 25002, Кіровоградська обл., місто Кіровоград, вул. Орджонікідзе, будинок 7 офіс 416.

Кількість штатних працівників станом на 31 грудня 2015 року 5 осіб.

**Примітка 2. Загальна основа формування фінансової звітності**

**2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ**

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

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

Підготовлена Товариством фінансова звітність 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.

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

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

Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність», МСФЗ 12 «Розкриття інформації, щодо участі в інших підприємствах», МСФЗ 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства». Дані поправки стосуються уточнення вимог до обліку інвестиційних компаній і припускають певні спрощення.



Поправки обов'язкові для річних періодів, що починаються з 1 січня 2016 року або пізніше. Ці поправки не мали впливу на фінансове положення або фінансові результати діяльності Товариства.

Товариством не встановлено впливу змін у наступних стандартах на фінансову звітність Товариства: МСФЗ 14 «Рахунки відстроченого та тарифного регулювання», змін до МСФЗ 11 «Спільна діяльність», що стосуються змін у порядок обліку угод з придбання часток у спільних операціях, змін в МСБО 41 «Сільське господарство» та МСБО 27 «Консолідована та окрема фінансова звітність», що стосуються метод дольової участі в окремі фінансовій звітності.

Поправки до МСФЗ (IAS) 16 та МСФЗ (IAS) 38 «Роз'яснення допустимості застосування деяких методів амортизації». Поправки до МСФЗ (IAS) 16 забороняють підприємствам амортизувати основні засоби пропорційно виручці. Дані поправки не мали впливу на фінансову звітність Товариства.

Поправки до МСБО (IAS) 34 «Проміжна фінансова звітність» стосуються вимог щодо розкриття інформації, передбаченої параграфом 16А зазначеного стандарту. Даний параграф зобов'язує на додаток до розкриття інформації про значні події та операціях розкривати в примітках до проміжної фінансової звітності інформацію (наприклад, сезонність, циклічність, характер та обсяг змін до розрахункових оцінок, випуск, викуп і погашення боргових і пайових цінних паперів) у випадку, якщо вона не розкрита в якому-небудь іншому компоненті проміжної фінансової звітності. Таким чином, поправками роз'яснено, що вимога щодо розкриття інформації, передбаченої п. 16А МСБО (IAS) 34, може бути виконано шляхом включення перехресного посилання на інший звіт (наприклад, звіт керівництва або інший звітний документ), за умови, що він доступний для користувачів на таких же умовах і в той же час, що і проміжна фінансова звітність. Зазначені поправки були враховані при складанні фінансової звітності.

Що стосуються змін МСФЗ 15 «Дохід за договорами із замовниками», та МСФЗ 2 «Платіж на основі акцій», що застосовуються до звітності з 31.12.2018 року, то суттєвого впливу на звітність Товариства не встановлено. Вимоги МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» застосовуються Товариством достроково.

Товариством розглянуті переглянуті вимоги стосовно розкриття інформації в МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів», МСБО 12 «Податки на прибуток» що застосовуються до звітності починаючи з 31.12.2017 року, вплив цих стандартів буде розглядатися на протязі 2017 року.

Впливу змін до МСФЗ 16 «Договори оренди», що застосовуватиметься до звітності починаючи з 31.12.2016 року, не встановлено, проте не виключено, що з розвитком діяльності Товариства зміни необхідно буде враховувати.

### **2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення**

Фінансова звітність представлена в українській гривні, що є функціональною валютою та валютою подання фінансової звітності Товариства. Уся фінансова інформація, представлена в українських гривнях, округлюється до найближчої тисячі, якщо не зазначене інше.

### **2.4. Припущення про безперервність діяльності**

Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

### **2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності**

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 1 лютого 2017 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

### **2.6. Звітний період фінансової звітності**

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається 2016 рік (період з 1 січня по 31 грудня 2016 року).

Звітною датою є кінець дня 31 грудня 2016 року.



### **Примітка 3. Суттєві положення облікової політики**

#### **3.1. Основа оцінки, застосована при складанні фінансової звітності**

Фінансова звітність була підготовлена з використанням принципу обліку по історичній вартості за виключенням інвестицій, що підлягають оцінці за справедливою вартістю через прибутки або збитки.

#### **3.2. Загальні положення щодо облікових політик**

##### **3.2.1. Основа формування облікових політик**

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

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Основні принципи облікової політики Товариства затверджені наказом по Товариству №1 від 05.01.2015 року, який діяв протягом 2015-2016 року, без суттєвих змін.

##### **3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках**

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

##### **3.2.3. Форма та назви фінансових звітів**

Для подання в регулюючі органи Товариство використовує форми фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

##### **3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах**

Згідно НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі «функції витрат» або «собівартості реалізації», згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи адміністративну діяльність.

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

#### **3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів**

##### **3.3.1. Непохідні фінансові інструменти**

До непохідних фінансових інструментів відносяться інвестиції, дебіторська заборгованість, грошові та прирівняні до них кошти, кредити і позики, а також кредиторська заборгованість. Товариство спочатку визнає позики та дебіторську заборгованість і депозити на дату їх видачі / виникнення.

Первісне визнання всіх інших фінансових активів (включаючи активи, визначені в категорію інструментів, які оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку за період) здійснюється на дату укладення угоди, в результаті якої Товариство стає стороною за договором, який являє собою фінансовий інструмент.

Товариство припиняє визнання фінансового активу в той момент, коли вона втрачає передбачені договором права на потоки грошових коштів за цим фінансовим активом, або коли вона передає свої права на отримання передбачених договором потоків грошових коштів за цим фінансовим активом в результаті здійснення угоди, в якій іншій стороні передаються практично всі ризики і вигоди, пов'язані з правом власності на цей фінансовий актив.

Фінансові активи та зобов'язання згортаються і представляються у звіті про фінансовий стан в нетто-величиною тільки тоді, коли Товариство має юридично здійсниме право на їх взаємозалік і має намір або зробити розрахунки по ним на нетто-основі, або реалізувати актив і погасити зобов'язання одночасно. Товариство має непохідні фінансові активи віднести до одної з категорій:

- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку за період, наявні для продажу;
- фінансові активи, утримувані до строку погашення,
- позики і дебіторську заборгованість,



- фінансові активи, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств;

До фінансових активів, які має Товариство та які оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку за період, відносяться поточні фінансові інвестиції.

Фінансові інвестиції з нефіксованим прибутком, справедливую вартість яких достовірно визначити неможливо, відображаються на дату балансу за їх собівартістю з урахуванням зменшення їх корисності.

Фінансові активи, які придбаваються та утримуються за методом участі в капіталі інших підприємств, відносяться до довгострокових фінансових інвестицій. Облік фінансових інвестицій здійснюється за методом участі в капіталі, згідно з яким інвестиція первісно визнається за собівартістю, та корегується з цього часу на зміни у частці інвестора в чистих активах об'єкта інвестування.

Фінансові інструменти, що утримуються Товариством до їх погашення, відображаються на дату балансу за амортизованою собівартістю з використанням ефективної ставки відсотка.

Амортизована собівартість - це вартість, за якою оцінюються фінансовий актив, фінансове зобов'язання та яка складається із собівартості придбання, зменшеної на суму погашення основної суми боргу, збільшеної (зменшеної) на суму накопиченої амортизації будь-якої різниці між первісною вартістю та вартістю погашення, розрахованої з використанням ефективної ставки відсотка, зменшеної на суму часткового списання внаслідок зменшення корисності.

Застосування ефективної ставки відсотка здійснюється відповідно до вимог міжнародних стандартів фінансової звітності. Ефективна ставка відсотка використовується для:

- оцінки фінансових інструментів, що обліковуються за амортизованою собівартістю, а саме боргових цінних паперів;

- визнання процентних доходів/витрат;

- визначення справедливої вартості подібної фінансової інвестиції;

- дисконтування очікуваних майбутніх грошових потоків у разі зменшення корисності активів.

Процентні доходи та витрати відображаються в бухгалтерському обліку із застосуванням ефективної ставки відсотка та визначаються як добуток амортизованої собівартості та ефективної ставки відсотка.

Для розрахунку ефективної ставки визначаються потоки грошових коштів з урахуванням усіх умов договору за фінансовим інструментом, у тому числі включаються всі комісії та інші сплачені або отримані сторонами суми, що є невід'ємною частиною доходу (витрат) фінансового інструменту.

Якщо неможливо достовірно оцінити потоки грошових коштів або очікуваний строк дії фінансового інструменту, то використовуються потоки грошових коштів, що передбачені відповідним договором, протягом строку дії договору. Якщо в майбутньому реальні значення та строки потоків грошових коштів будуть відрізнятися від запланованих, то на дату балансу необхідно скоригувати балансову вартість фінансового інструменту.

### **3.3.2. Позики та дебіторська заборгованість**

Позики та дебіторська заборгованість не є такими, що котируються на активному ринку. Такі фінансові активи передбачають отримання фіксованих платежів. Такі активи спочатку визнаються за справедливою вартістю. Після первісного визнання позики та/або дебіторська заборгованість оцінюються за амортизованою вартістю, яка розраховується з використанням методу ефективної ставки відсотка, за вирахуванням збитків від їх знецінення.

Оцінка за амортизаційною вартістю здійснюється щодо 'позик та дебіторської заборгованості строком більше 1 року.

### **3.3.3. Непохідні фінансові зобов'язання**

Первісне визнання фінансових зобов'язань (включаючи зобов'язання, визначені в категорію фінансових інструментів, які оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку за період), здійснюється на дату укладення угоди, в результаті якої Товариство стає стороною за договором, який являє собою фінансовий інструмент. Непохідні фінансові зобов'язання спочатку визнаються за справедливою вартістю, яка збільшується на суму витрат, які безпосередньо відносяться до здійснення угоди. Після первісного визнання ці фінансові зобов'язання оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка. Товариство припиняє визнання фінансового зобов'язання в той момент, коли припиняються або анулюються її обов'язки за відповідним договором або закінчується термін їх дії. Товариство має наступні непохідні фінансові зобов'язання: дивіденди, кредиторська заборгованість та аванси отримані

### **3.3.4. Грошові кошти та їх еквіваленти**

Грошові та прирівняні до них кошти включають готівкові грошові кошти, поточні та кореспондентські рахунки, депозити типу "овернайт" і поточні депозити в банках з початковим терміном погашення менше одного року. Кошти, які не можна використати для операцій протягом одного року,



починаючи з дати балансу або протягом операційного циклу внаслідок обмежень, слід виключати зі складу оборотних активів та відображати як необоротні активи.

### **3.3.5. Зобов'язання**

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

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

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

До зобов'язань Товариства можуть відноситися:

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

## **3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів**

### **3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів**

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

Основним засобом визнається актив, якщо очікуваний термін його корисного використання (експлуатації), установлений засіданням постійно діючої інвентаризаційної комісії, більше одного року. Обліковою одиницею основних засобів вважати об'єкт основних засобів.

Придбані (створені) основні засоби визнаються за первісною вартістю, яка складається з вартості придбання та витрат, що безпосередньо належать до придбання або доведення об'єкту до робочого стану. З метою ведення бухгалтерського обліку створюються наступні групи основних засобів:

- Обчислювальна техніка;
- Інструменти, прилади, меблі та інвентар;

Інші основні засоби

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю.

У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

Амортизація окремого об'єкта основних засобів розраховується із застосуванням прямолінійного методу, за яким річна сума амортизації визначається діленням вартості, яка амортизується, на очікуваний період корисного використання об'єкта основних засобів, вираженого у роках. Місячна сума амортизації визначається діленням річної суми амортизації на 12, або діленням вартості, яка амортизується, на очікуваний період корисного використання об'єкта основних засобів вираженого у місяцях.

Ліквідаційна вартість об'єктів основних засобів визначається наказом Директора Товариства щодо готовності об'єкта до експлуатації.

Нарахування амортизації з метою ведення бухгалтерського обліку розпочинається – з місяця готовності об'єкта основних засобів до експлуатації

### **3.4.2. Нематеріальні активи**

Визнання, оцінка та облік нематеріальних активів здійснюється у відповідності з МСБО 38 "Нематеріальні активи" з урахуванням зазначених в цьому Положенні застережень.

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

Одиницею обліку є окремий об'єкт нематеріальних активів, який в повній мірі відповідає вимогам щодо визнання ресурсу активом. Наступні витрати, пов'язані з поліпшенням нематеріальних активів, капіталізуються тільки в тому випадку, якщо вони збільшують майбутні економічні вигоди, пов'язані з тим об'єктом, до якого ці витрати відносяться.

Очікуваний строк корисного використання об'єкта нематеріальних активів встановлюється інвентаризаційною комісією в місяці отримання (створення) об'єкта.

Нематеріальні активи обліковуються за первісною вартістю (собівартістю) з вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності.



Амортизація окремого об'єкта нематеріальних активів розраховується із застосуванням прямолінійного методу, виходячи із строку корисного використання об'єкту. Строк корисного використання об'єкта і фактори, що впливають на нього, відображаються в актах (протоколах) постійно діючої інвентаризаційної комісії, які згідно графіку обігу документів, здаються в бухгалтерію. Нематеріальні активи, щодо яких не встановлений строк корисного використання не підлягають амортизації.

Ліквідаційна вартість нематеріальних активів дорівнює нулю.

### **3.5. Запаси**

Визнання, облік та оцінка запасів відбувається в Товаристві відповідно до МСБО 2 "Запаси" з урахуванням зазначених в цьому Положенні застережень.

Запаси Товариства – це активи, які існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг. Обліковою одиницею бухгалтерського обліку запасів вважати однорідну групу. Придбання запасів в Товаристві здійснюється виключно для використання у господарській діяльності.

З метою ведення бухгалтерського обліку запасів створюються наступні групи:

- Сировина та матеріали;
- Бланки сурової звітності;
- Інші.

Переоцінка (дооцінка, уцінка) запасів проводиться один раз в рік станом на 31 грудня звітного року.

У балансі на звітну дату відображаються запаси за найменшою з двох оцінок – первісною вартістю або чистою вартістю реалізації. Запаси, які признаються інвентаризаційною комісією негодними для господарської діяльності Товариства чи для продажу, визнаються неліквідними і підлягають списанню з балансу. При списанні запасів на витрати в тому періоді, в якому вони були фактично використані, з метою визначення вартості списаних запасів застосовується метод "FIFO" ("first-in–first-out") – собівартості перших за часом надходження.

### **3.6. Резерви**

Резерв відображається у звіті про фінансовий стан у тому випадку, коли у Товариства виникає юридичне або обґрунтоване зобов'язання в результаті події та існує ймовірність того, що буде потрібно відволікання коштів для виконання цього зобов'язання. Резерв під майбутні операційні витрати не формується. Величина резерву сумнівних боргів визначається із застосування коефіцієнта сумнівності.

Коефіцієнт сумнівності розраховується шляхом класифікації дебіторської заборгованості за строками непогашення:

- у разі, якщо заборгованість не погашена у строк від 1 року до 2 років застосовується коефіцієнт 0,5;
- у разі, якщо заборгованість не погашена у строк від 2,0 років до 3,0 років застосовується коефіцієнт 0,8.

у разі, якщо заборгованість не погашена у строк від 3,0 років застосовується коефіцієнт 1.

### **3.7. Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу**

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

### **3.8. Облікові політики щодо податку на прибуток**

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітний період.



Поточні витрати Товариства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних на дату балансу. Відстрочений податок розраховується за балансовим методом обліку зобов'язань та являє собою податкові активи або зобов'язання, що виникають у результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в балансі та їх податковою базою

### **3.9. Забезпечення**

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

### **3.10. Виплати працівникам**

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

Товариство визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам за відсутність як забезпечення відпусток – під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних.

### **3.11. Доходи та витрати**

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

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

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

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

а) Товариство передало покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;

б) за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;

в) суму доходу можна достовірно оцінити;

г) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;

та

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

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

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

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

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

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

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



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

### **3.12. Операції з іноземною валютою**

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

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

### **3.13. Умовні зобов'язання та активи**

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

## **Примітка 4. Основні припущення, оцінки та судження**

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятись від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

### **4.1. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ**

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Товариства застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність:

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

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

- а) вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;
- б) визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

Під час здійснення судження керівництво Товариства враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.



#### **4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства**

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

#### **4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів**

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

а) вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та

б) вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

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

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

#### **4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів**

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

#### **4.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів**

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

### **Примітка 5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості**

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

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



| Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю | Методики оцінювання                                                                                                                                                                                                                               | Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний) | Вихідні дані                                                                                                                                                                                              |
|-----------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Грошові кошти та їх еквіваленти                                 | Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості                                                                                                        | Ринковий                                     | Офіційні курси НБУ                                                                                                                                                                                        |
| 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                                                                                                                                 |

## 5.2. Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

тис.грн.

| Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю | 1 рівень<br>(ті, що мають котирування, та спостережувані) |      | 2 рівень<br>(ті, що не мають котирувань, але спостережувані) |      | 3 рівень<br>(ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними) |          | Усього   |          |
|-----------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|------|--------------------------------------------------------------|------|------------------------------------------------------------------|----------|----------|----------|
|                                                                 | 2016                                                      | 2015 | 2016                                                         | 2015 | 2016                                                             | 2015     | 2016     | 2015     |
| Дата оцінки                                                     | -                                                         | -    | -                                                            | -    | 31.12.16                                                         | 31.12.15 | 31.12.16 | 31.12.15 |
| Дебіторська заборгованість                                      | -                                                         | -    | -                                                            | -    | 63                                                               | 45       | 63       | 45       |

## 5.3. Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості

Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості, у звітному періоді, не відбувалось.

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

| Класи активів, оцінених за справедливою вартістю з використанням 3-го рівня ієрархії | Залишки станом на 31.12.2015 р. | Придбання (продаж) | Залишки станом на 31.12.2016 р. | Стаття (статті) у прибутку або збитку, у якій прибутки або збитки визнані |
|--------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|--------------------|---------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|
| Дебіторська заборгованість                                                           | 45                              | 18                 | 63                              | -                                                                         |



Впливу оцінок справедливої вартості з використання важливих закритих вхідних даних (3-го рівня) на прибуток або збиток чи інший сукупний дохід за період – немає.

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

Розрахункова справедлива вартість фінансових інструментів визначається з урахуванням різної ринкової інформації та відповідних методик оцінки. Однак для проведення такої оцінки необхідно обґрунтоване судження при тлумаченні ринкової інформації. Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань близька до їх балансової вартості.

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

тис.грн.

| Фінансові інструменти           | Балансова вартість |      | Справедлива вартість |      |
|---------------------------------|--------------------|------|----------------------|------|
|                                 | 2016               | 2015 | 2016                 | 2015 |
| Дебіторська заборгованість      | 63                 | 45   | 63                   | 45   |
| Грошові кошти та їх еквіваленти | 7808               | 7263 | 7808                 | 7263 |
| Кредиторська заборгованість     | 124                | 46   | 124                  | 46   |

Справедливу вартість дебіторської та кредиторської заборгованості неможливо визначити достовірно, оскільки немає ринкового котирування цих активів.

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

### Примітка 6. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах

#### 6.1. Нематеріальні активи

Станом на 31 грудня 2016 року Товариство не має нематеріальних активів.

#### 6.2. Основні засоби

Станом на 31 грудня 2016 року балансова вартість основних засобів Товариства складає 0 тис. грн. Сума нарахованого зносу за 2016 рік – 4 тис. грн. Основні засоби представлені наступним чином:

тис.грн.

| Основні засоби за видами          | Станом на 31.12.2015р. | Станом на 31.12.2016 |
|-----------------------------------|------------------------|----------------------|
| Машини та обладнання              |                        |                      |
| Первісна вартість                 | 22                     | 23                   |
| Знос                              | 18                     | 23                   |
| Залишкова вартість на звітну дату | 4                      | 0                    |

Облік основних засобів ведеться по історичній вартості згідно МСФЗ 16 «Основні засоби». Знос основних засобів нараховується за прямолінійним методом. Зменшення балансової вартості основних засобів відбулося за нарахування амортизаційних відрахувань.

Інших змін вартості, крім розкритих у таблиці, не було.

Активів, класифікованих як утримуваних для продажу або груп вибуття немає.

Обмежень на права власності основних засобів немає. Основних засобів, переданих у заставу для забезпечення зобов'язань, немає.

#### 6.3. Довгострокові фінансові інвестиції

Довгострокових фінансових інвестицій Товариство не має.



#### 6.4. Запаси

тис. грн.

|                | Станом на 31.12.2015р. | Станом на 31.12.2016р. |
|----------------|------------------------|------------------------|
| Інші матеріали | 0                      | 0                      |

Станом на 31.12.2016 р. Запаси обліковуються по найменшій із вартостей. Товариством не виявлено фактів знецінення запасів.

#### 6.5. Дебіторська заборгованість

тис. грн.

|                                                   | Станом на<br>31.12.2015р. | Станом на<br>31.12.2016р. |
|---------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Торговельна дебіторська заборгованість            | 45                        | 62                        |
| Інша поточна дебіторська заборгованість           | 2                         | 1                         |
| <b>Чиста вартість дебіторської заборгованості</b> | <b>47</b>                 | <b>63</b>                 |

Відображена на Балансі Товариства станом на 31.12.2015р. дебіторська заборгованість є поточною та відображається по сумі погашення. Товариством не проводилось знецінення дебіторської заборгованості, так як дебіторська заборгованість зі строком непогашення більше одного року, у валюті балансу відсутня.

#### 6.6. Гроші та їх еквіваленти

тис. грн.

|                                                    | Станом на 31.12.2015р. | Станом на 31.12.2016р. |
|----------------------------------------------------|------------------------|------------------------|
| Готівка в касі                                     |                        |                        |
| Рахунки в банках, тис. грн.                        | 7 263                  | 7 808                  |
| Інші рахунки в банках                              |                        |                        |
| Поточні фінансові інвестиції - Банківські депозити |                        |                        |
| <b>Всього:</b>                                     | <b>7 263</b>           | <b>7 808</b>           |

Станом на 31.12.2016 року всі грошові кошти не знецінені. Заборони на використання коштів немає. Залишки грошових коштів в іноземній валюті відсутні.

#### 6.7. Власний капітал

Власний капітал Товариства складається з Статутного капіталу, капіталу у дооцінках і нерозподілених прибутків.

Станом на 31 грудня 2016 року зареєстрований та сплачений капітал складає 7 054 тис. грн. Розмір статутного капіталу Товариства відповідає вимогам, викладеним в Ліцензійних вимогах провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затвердженими Рішенням НКЦПФР від 23.07.2013р. № 1281.

Капітал у дооцінках станом на 31.12.2016р. становить 1 тис. грн..

Протягом звітного року змін в розмірі статутного капіталу і капіталу у дооцінках не відбувалось.

Розмір Власного капіталу Товариства збільшився на 470 тис. грн. за рахунок отриманого прибутку.

#### 6.8. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)

Фінансовим результатом здійснення діяльності Товариства у 2016 році є прибуток в розмірі 470 тис. грн.

#### 6.9. Резервний капітал

В 2016 році резервний капітал Товариства не формувався.



## 6.10. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

тис.грн.

|                                         | Станом на<br>31.12.2015р. | Станом на<br>31.12.2016р. |
|-----------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Заборгованість за послуги               |                           |                           |
| Розрахунки з бюджетом                   |                           |                           |
| Поточні забезпечення (резерв відпусток) | 12                        | 22                        |
| Інші поточні зобов'язання               | 46                        | 124                       |
| <b>Всього</b>                           | <b>58</b>                 | <b>146</b>                |

Всі зобов'язання є поточними.

## 6.11. Відстрочені податки

Товариство згідно до Податкового кодексу України знаходиться на загальній системі оподаткування та сплачує податок на прибуток. Ставка податку на прибуток в 2016 році становить 18%.

тис.грн.

|                                 | Станом на 31.12.2015р. | Станом на 31.12.2016р. |
|---------------------------------|------------------------|------------------------|
| Нарахований податок на прибуток | 23                     | 103                    |
| Сплачений податок на прибуток   | 5                      | 23                     |

## 6.12. Розшифровка доходів

тис. грн.

| Вид доходу                  | 2015 рік   | 2016 рік.  |
|-----------------------------|------------|------------|
| Дохід від реалізації послуг | 347        | 427        |
| Інші фінансові доходи       | 130        | 519        |
| Інші операційні доходи      |            |            |
| Інші доходи                 |            |            |
| <b>Всього:</b>              | <b>477</b> | <b>946</b> |

До доходів звітного періоду відноситься винагорода за управління активами інститутів спільного інвестування та відсотковий дохід.

## 6.13 Розшифровка витрат

тис.грн.

| Вид витрат                    | 2015 рік   | 2016 рік   |
|-------------------------------|------------|------------|
| Зарплата персоналу            | 173        | 172        |
| Вартість запасів              | 29         | 27         |
| Комісійні банку               | 5          | 6          |
| Утримання ОЗ                  | 7          | 4          |
| Інші послуги                  | 10         | 25         |
| Відрядження                   | 5          | 19         |
| Витрати на оренду авто        | 71         | 74         |
| Витрати на оренду приміщення  | 15         | 15         |
| Витрати на періодичні видання | 1          | 1          |
| Навчання фахівців             | 4          | 0          |
| Членські внески               | 20         | 22         |
| Юридичні послуги              | 6          | 4          |
| Інші витрати                  | 1          | 0          |
| Штраф                         |            | 4          |
| <b>Всього</b>                 | <b>347</b> | <b>373</b> |

Чистий фінансовий результат від звичайної діяльності у звітному періоді є прибуток в розмірі 470 тис.грн. Реструктуризація діяльності Товариства не відбувалась. Доходи (витрати) від припинених видів діяльності відсутні. Дивіденди не нараховувались. Інші виплати учасникам не здійснювались.



## 6.14 Звіт про рух грошових коштів

Товариство складає Звіт про рух грошових коштів згідно МСФО 7 «Звіт про рух грошових коштів» за 2016 рік з використанням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів. У звіті відображено рух грошових коштів від операційної та не операційної (інвестиційної та фінансової) діяльності.

## Примітка 7. Розкриття іншої інформації

### 7.1 Умовні зобов'язання

#### 7.1.1. Оподаткування

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

#### 7.1.2. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

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

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

### 7.2. Розкриття інформації про пов'язані сторони

Сторони зазвичай вважаються пов'язаними, якщо вони знаходяться під спільним контролем або якщо одна сторона має можливість контролювати іншу або може мати значний вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових чи операційних рішень. При аналізі кожного випадку відносин, що можуть являти собою відносини між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих відносин, а не лише їх юридичній формі.

| Пов'язані особи                              | Найменування юридичної особи чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи | Код (ЄДРПОУ або ДРФО) | Примітка                                             |
|----------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|-----------------------|------------------------------------------------------|
| Керівник компанії з управління активами      | Попов М.І.                                                                 | 226800441<br>2        | прямі родичі<br>Попова М.І. пов'язаності<br>не мають |
| ВАТ "КПКІ<br>"Грунтопосівмаш"                |                                                                            | 00237570              |                                                      |
| ПрАТ "Кіровоградська<br>промислова компанія" |                                                                            | 30514088              |                                                      |

У 2016 році загальна сума винагороди керівника була включена до складу адміністративних витрат і склала 131 тис. грн. Винагорода керівника складається виключно із заробітної плати.

На протязі звітного року інших операцій з пов'язаними сторонами не відбувалось.



### 7.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

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

#### 7.3.1. Кредитний ризик

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

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

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

Фінансових активів, які прострочені або знецінилися, застави та інших форм забезпечення кредиту у звітному періоді Товариство не має.

#### 7.3.2. Ринковий ризик

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

Інший ціновий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають унаслідок відсоткового ризику чи валютного ризику), незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструмента 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 Товариство використовує диверсифікацію активів та дотримання лімітів на вкладення в акції та інші фінансові інструменти з нефіксованим прибутком.

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

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

Усвідомлюючи значні ризики, пов'язані з коливаннями відсоткових ставок у високоінфляційному середовищі, яке є властивим для фінансової системи України, керівництво Товариства здійснює моніторинг відсоткових ризиків та контролює їх максимально припустимий розмір. Моніторинг



відсоткових ризиків здійснюється шляхом оцінки впливу можливих змін відсоткових ставок на вартість відсоткових фінансових інструментів.

### 7.3.3. Ризик ліквідності

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

Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, а також прогнози потоки грошових коштів від операційної діяльності.

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

| Рік, що закінчився<br>31 грудня 2016 року       | До 1<br>місяця | Від 1 місяця<br>до 3 місяців | Від 3<br>місяців до 1<br>року | Всього |
|-------------------------------------------------|----------------|------------------------------|-------------------------------|--------|
| Торговельна та інша кредиторська заборгованість | 124            |                              |                               | 124    |
| <b>Всього</b>                                   |                |                              |                               |        |

### 7.4. Управління капіталом

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

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

Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування

Розмір капіталу ТОВ «КУА «Партнер-Інвест» відповідає вимогам, викладеним в Ліцензійних вимогах провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затвердженими Рішенням НКЦПФР від 23.07.2013 р. № 1281.

### 7.5. Події після звітної дати

Відповідно до МСБО 10 «Події після звітного періоду» Товариство визначає сприятливі та несприятливі події, які відбуваються з кінця звітного періоду до дати затвердження фінансової звітності за 2016 рік до випуску. ТОВ «КУА «Партнер-Інвест» стверджує, що не відбувалось ніяких подій після звітної дати, які могли б вплинути на фінансову звітність за 2016 рік. Також не відбувалось ніяких подій, які могли б вимагати коригування фінансової звітності за 2016 рік.

Директор

Головний бухгалтер



Попов М.І.

Резнікова Г.Є.