

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКА ФІРМА "УНІВЕРСАЛ-АУДИТ"

Свідоцтво про внесення до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності №0322 від
26.01.2001р.

Україна

м. Київ, вул. Білгородська, 14, кв. 28 Тел./факс: (044) 270-20-62,
E-mail: Larisa072@gmail.com

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК

(звіт незалежного аудитора)

щодо річної фінансової звітності Публічного акціонерного товариства
«Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд
«РЕМЕДИУМ», активи якого перебувають в управлінні товариства з обмеженою
відповідальністю «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» станом на 31 грудня 2015 року

Керівництву ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»
Керівництву та акціонерам ПАТ «РЕМЕДИУМ»
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

I. Звіт щодо фінансової звітності

Основні відомості про інвестиційний фонд

Найменування	Публічне акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд "РЕМЕДИУМ"»
Код за ЄДРПОУ	38408396
Юридична адреса та місцезнаходження	м. Київ, вул. Симона Петлюри, буд.30
Строк діяльності інвестиційного фонду	До 29.12.2062 р.
Тип, вид та клас фонду	Закритий, недиверсифікований, корпоративний
Засновники	ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПАРТНЕРИ» код за ЄДРПОУ 36136431
Основні види діяльності	64.30 - трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти 64.99 – надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення)

Основні відомості про компанію з управлінн активами

Найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»
Код за ЄДРПОУ, дата реєстрації	37770013; 14 липня 2011 року
Основні види діяльності за КВЕД-2010:	66.30 Управління фондами. 70.22 Консультування з питань комерційної діяльності й керування 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного запезпечення 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім

	страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у.
Ліцензії	серія АГ № 580223, видана НКЦПФР – 10.02.2012 року, строк дії ліцензії з 07.09.2011р. по 07.09.2016р., на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами)
Юридична адреса	01032, м. Київ, сул. Симона Петлюри, 30
Місцезнаходження	01032, м. Київ, сул. Симона Петлюри, 30
Офіційна сторінка в Інтернеті	www.tasam.com.ua.

Ми провели аудит фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «РЕМЕДИУМ» (надалі - ПАТ «РЕМЕДИУМ» або Фонд), що додається, у складі Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2015 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний доход), Звіту про рух грошових коштів, Звіту про власний капітал за рік, що закінчився на зазначену дату, приміток до річної фінансової звітності.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність.

Управлінський персонал компанії з управління активами Товариства з обмеженою відповідальністю «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» несе відповідальність за складання та достовірне подання цієї фінансової звітності згідно відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та за такий внутрішній контроль, який він визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлювання думки щодо фінансової звітності ПАТ «РЕМЕДИУМ» на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі МСА). Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

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

Вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлювання нашої умовно-позитивної думки.

Підстава для висловлювання умовно-позитивної думки

В ході аудиту ми не в повному обсязі отримали зовнішні підтвердження дебіторської заборгованості на суму 23 тис. грн., відображеної на балансі Фонду станом на 31.12.2015 року.

За нашими підрахунками, можливий вплив зазначених питань на фінансову звітність не є всеохоплюючими для фінансової звітності Фонду.

Умовно-позитивна думка

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, про які йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність відображає в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПАТ «РЕМЕДИУМ» на 31 грудня 2015 року, його фінансові

результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Інші питання

Не змінюючи нашої думки, звертаємо увагу на те, що на дату затвердження звітності ПАТ «РЕМЕДИУМ» функціонує у нестабільному економічному та політичному середовищі. Як результат, діяльність ПАТ «РЕМЕДИУМ», що проводиться в Україні, супроводжується ризиками. Вплив поточної економічної ситуації в країні на майбутню діяльність підприємства не може бути визначений на даний момент. Ці обставини свідчать про наявність суттєвої невизначеності, яка може породити сумніви в здатності фонду продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

II. Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

1. Висловлювання думки щодо розкриття інформації про власний капітал відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ).

Станом на 31.12.2015 р. власний капітал Фонду складає 133 582 тис. грн., у т.ч.:

- статутний капітал – 130 000 тис. грн.;
- емісійний дохід – 3 735 – тис. грн.;
- непокритий збиток – 153 тис. грн.;

Статутний капітал ПАТ «РЕМЕДИУМ» згідно установчих документів складає 130 000 000,00 грн. включаючи розмір початкового статутного капіталу (1 500 030,00 грн.), та розподілено на 130 000 000 простих іменних акцій номінальною вартістю 1.00 грн. кожна. Акції мають бездокументарну форму випуску. Випуск акцій зареєстровано Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку України 09 грудня 2013 року, № 00563.

Структура, облік, оцінка власного капіталу відповідає вимогам МСФЗ.

Дані балансу відповідають установчим документам.

2. Висловлювання думки щодо розкриття інформації за видами активів, про забезпечення наступних витрат і платежів та зобов'язання відповідно до вимог МСФЗ.

2.1. Основних засоби, нематеріальні активи.

Згідно даних бухгалтерського обліку, основних засобів та нематеріальних активів на балансі Фонду станом на 31.12.2015 р. немає.

2.2. Фінансові інвестиції.

В Товаристві, згідно даних бухгалтерського обліку, станом на 31.12.2015 р. фінансові інвестиції становлять 13 501 тис. грн. та складаються з акцій та облігацій українських емітентів. Фінансові інвестиції відображені за справедливою вартістю, що відповідає вимогам МСФЗ.

2.3. Запаси

В Товаристві, згідно даних бухгалтерського обліку, запаси станом на 31.12.2015 р. відсутні.

2.4. Кошти та розрахунки.

Рух грошових коштів по розрахунковому рахунку підтверджується виписками банку та додатками до них і відповідає даним бухгалтерського обліку.

Дебіторська заборгованість відображена відповідно до вимог МСФЗ. Кредиторська заборгованість, станом на 31.12.2015 року відсутня.

2.5. Довгострокові зобов'язання.

Протягом 2015 року Фонд не мав довгострокових фінансових та інших зобов'язань, довгостроковими кредитами банків не користувалось.

3. Висловлювання думки щодо розкриття інформації про доходи і витрати про обсяг чистого прибутку відповідно до вимог МСФЗ.

3.1. Доходи і витрати.

Протягом 2015 року ПАТ «РЕМЕДИУМ» мало доходи від:

- нарахування процентного доходу за облігаціями українського емітента – 37 тис.грн.;
- дивіденди – 12 тис. грн.;
- нарахування відсотків по залишкам поточного рахунку – 3 тис.грн.
- реалізації фінансових інвестицій– 145 172 тис.грн.
- переоцінка фінансових інвестицій – 758 тис.грн.

Адміністративні витрати – 166 тис. грн.

Собівартість реалізованих фінансових інвестицій – 145 251 тис. грн.

Витрати від переоцінки фінансових інвестицій – 540 тис. грн..

3.2. Чистий прибуток (збиток).

За підсумками 2015 року чистий прибуток ПАТ «РЕМЕДИУМ» дорівнює 25 тис. грн. Інформацію щодо обсягу чистого прибутку розкрито у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) згідно вимог МСФЗ.

4. Дотримання вимог нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування.

У ході аудиту порушень вимог нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування, а саме: «Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) (Рішення НКЦПФР № 1336 від 30.07.2013 р. із змінами від 10 грудня 2015 року N 2051), не виявлено.

5. Відповідність складу та структури активів, що перебувають у портфелі ІСІ, вимогам законодавства.

Склад та структура активів що перебувають у ПАТ «РЕМЕДИУМ» відповідають вимогам «Положення про склад та структуру активів інституту спільного інвестування» (Рішення НКЦПФР № 1753 від 10.09.2013 р. із змінами від 17 грудня 2015 року N 2132).

6. Дотримання вимог законодавства щодо суми витрат, які відшкодовуються за рахунок активів ІСІ.

За рахунок коштів ПАТ «РЕМЕДИУМ» в 2015 році сплачено:

- винагорода компанії з управління активами Фонду – 120 тис. грн.,
- винагорода депозитарній установі, що обслуговує Фонд- 9 тис. грн.;
- винагорода аудитору Фонду – 4 тис. грн.;
- винагорода торгівцю цінними паперами – 9 тис. грн.;
- витрати, пов'язані із забезпеченням діяльності Фонду, а саме:
- послуги депозитарію – 10 тис. грн.;
- орендна плата – 11 тис. грн.;
- інші витрати – 3 тис. грн.

Середньорічна вартість чистих активів Фонду складає – 133 626 тис. грн. Винагорода компанії з управління активами не перевищує 10% середньорічної вартості чистих активів інституту спільного інвестування (п. 9, Розд. II «Положення про склад та розмір витрат, що відшкодовуються за рахунок активів інституту спільного інвестування (Рішення НКЦПФР № 1468 від 13.08.2013 р. із змінами від 9 вересня 2014 року N 1183).

Інші витрати відповідають складу витрат, які відшкодовуються за рахунок активів ІСІ. (п.2.9. Гл.1 «Положення про склад та розмір витрат, що відшкодовуються за рахунок активів інституту спільного інвестування (Рішення НКЦПФР № 1468 від 13.08.2013 р. із змінами від 9 вересня 2014 року N 1183) та не перевищують 5 відсотків середньорічної вартості чистих активів Фонду протягом фінансового року, розрахованої відповідно до нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

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

В ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», компанії, що управляє активами ПАТ«РЕМЕДИУМ», існує Служба внутрішнього аудиту (контролю). Діяльність Служби внутрішнього аудиту (контролю), здійснюється на підставі Положення про Службу внутрішнього аудиту (контролю) ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», яке визначає статус, функціональні обов'язки та повноваження Служби внутрішнього аудиту (контролю). Положення про Службу внутрішнього аудиту (контролю) ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» затверджується рішенням Загальних зборів Товариства. Служба внутрішнього аудиту в ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», в цілому, забезпечує складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

8. Допоміжна інформація

8.1. інформація про пов'язаних осіб

Пов'язаними сторонами вважаються сторони, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною. Пов'язані сторони Фонду включають учасників, ключовий управлінський персонал, підприємства, які мають спільних власників та перебувають під спільним контролем, підприємства, що перебувають під контролем ключового управлінського персоналу, а також компанії, стосовно яких є істотний вплив.

Нижче наведено дані по операціях з пов'язаними сторонами за 2015 та 2014 роки:

Пов'язані сторони	Вид транзакції	Оборот за 2015 рік	Станом на 31 грудня 2015 року	Оборот за 2014 рік	Станом на 31 грудня 2014 року
Приватне акціонерне товариство «Страхова Компанія «ТАС»	операції відсутні	-	-	-	-
Публічне акціонерне товариство «Дніпровагонмаш»	операції відсутні	-	-	-	-
ТАС Оверсіас	операції відсутні	-	-	-	-
Сертако Лімітед	операції відсутні	-	-	-	-
ТОВ «ТАС Ессет Менеджмент»	операції відсутні	-	-	-	-
Директор КУА	операції відсутні	-	-	-	-
Тігіпко Сергій Леонідович	операції відсутні	-	-	-	-
Всього	x	-	-	-	-

8.2. Події після дати балансу, які не були відображені у фінансової звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан

По заяві управлінського персоналу після дати балансу були відсутні події, що можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Фонду.

8.3. Ступень ризику ІСІ

Пруденційні нормативи, що застосовуються до інститутів спільного інвестування, згідно п.4 «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку–діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами)»(Рішення НКЦПФР № 1 від 09.01.2013 р. із змінами), не поширюються на венчурні

пайові та корпоративні інвестиційні фонди.

III. Інші елементи

Основні відомості про аудиторську фірму та умови договору на проведення аудиту

Таблиця № 4 Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів	Товариство з обмеженою відповідальністю АУДИТОРСЬКА ФІРМА «УНІВЕРСАЛ-АУДИТ»
Код ЄДРПОУ	22890033
Реєстраційні дані	Зареєстроване Солом'янською районною державною адміністрацією у м. Києві 30 вересня 1994 року
Місцезнаходження	03037 м. Київ, вул. Білгородська, буд. 14, кв.28
Фактичне місце розташування	03037 м. Київ, вул. Білгородська, буд. 14, кв.28
№, серія, дата видачі та термін дії свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності	Свідоцтво про включення до Реєстру Аудиторських фірм та аудиторів за № 0322, яке видане рішенням Аудиторської Палати України від 26.01.2001 року № 98 та продовжено до 24 вересня 2020 року (рішення АПУ від 24 вересня 2015 року №315/3).
№, серія, дата видачі та термін дії свідоцтва НКЦПФР про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів	Реєстраційний номер 301, Серія та номер Свідоцтва П № 000301 від 23.12.2013р. Термін дії свідоцтва – з 23.12.2013 року до 24.09.2020 року
№, серія, дата видачі та термін дії Свідоцтва Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг України про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ.	Реєстраційний номер Свідоцтва 0102 від 06 лютого 2014 року. Термін дії з 06.02.2014 року до 24.09.2020 року
Телефон, поштова та електронна адреса	т/ф (044) 270-20-62, моб. 093-690-68-63, E-mail: Larisa072@gmail.com
Керівник	Сіренко Лариса Володимирівна
Прізвища, імена, по батькові аудиторів, що проводили огляд; номери, серії, дати видачі сертифікатів аудиторів, виданих АПУ:	
Кириленко Олена Анатоліївна	сертифікат аудитора від 28.04.1994р., Серія А, № 001156, термін дії сертифікату до 28.04.2018 р.
Матешко Микола Миколайович	сертифікат аудитора від 24.12.1999 р. серія А № 004050, термін дії сертифікату до 24.12.2018 року.
Сіренко Лариса Володимирівна	сертифікат аудитора від 27.12.1994 р. серія А № 001799, термін дії сертифікату до 27.12.2018 року.
Дата початку проведення аудиторської перевірки	01 лютого 2016 р.
Дата закінчення проведення аудиторської перевірки	15 березня 2016 р.
Дата і номер Договору на проведення аудиторської перевірки	№ 01/02/01-ICI від 01.02.2016 року
Дата складання аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора)	15 березня 2016 р.

Директор ТОВ АФ «УНІВЕРСАЛ-АУДИТ»

Сіренко Л.В.



Баланс (Звіт про фінансовий стан)(тис.грн.)

Актив	Код рядка	Примітки	31 грудня 2014 року	31 грудня 2015 року
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи		-	-	-
Нематеріальні активи	1000	-	-	-
Первісна вартість	1001	-	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-	-
Основні засоби	1010	-	-	-
Первісна вартість	1011	-	-	-
знос	1012	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі	1030	-	-	-
Інші фінансові інвестиції	1035	-	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-	-
Гудвіл	1050	-	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-	-
Усього за розділом I	1095	-	-	-
II. Оборотні активи		-	-	-
Запаси	1100	-	-	-
Незавершене виробництво	1102	-	-	-
Готова продукція	1103	-	-	-
Товари	1104	-	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-	-
Векселі одержані	1120	-	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1130	-	-	-
за виданими авансами		-	-	-
з бюджетом	1135	-	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	6	2	23
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	6	87	120 052
Поточні фінансові інвестиції	1160	7	133 420	13 501
Гроші та їх еквіваленти	1165	8	48	6
Готівка	1166		-	-
Рахунки в банках	1167	8	48	6
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-	-
у тому числі в:				
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-	-
Усього за розділом II	1195	-	133 557	133 582
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-	-
Баланс	1300	-	133 557	133 582
Пасив				
I. Власний капітал		-	-	-
Зареєстрований (папйовий) капітал	1400	9	130 000	130 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-	-
Капітал у дооцінках	1405	13	-	101
Додатковий капітал	1410	10	7 234	3 735
Емісійний дохід	1411	10	7 234	3 735
Накопичені курсові різниці	1412	-	-	-
Резервний капітал	1415	-	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	11	(178)	(254)
Неоплачений капітал	1425	-	-	-
Вилучений капітал	1430	12	(3 499)	-
Інші резерви	1435	-	-	-
Усього за розділом I	1495	-	133 557	133 582
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення		-	-	-
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-	-
Страхові резерви	1530	-	-	-
у тому числі:	1531	-	-	-
резерв довгострокових зобов'язань		-	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-	-
Призовий фонд	1540	-	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-	-
Усього за розділом II		-	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення	1600	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-	-
товари, роботи, послуги	1615	-	-	-
Розрахунками з бюджетом	1620	-	-	-
Розрахунками зі страхування	1625	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-	-
Усього за розділом III	1695	-	-	-
Баланс	1900	-	133 557	133 582

Керівник

Савченко О.В.



Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

(тис.грн)

Стаття	Код рядка	Примітки	2015 рік	2014 рік
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	15	145 172	-
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-	-
Премії підписані, валова сума	2011	-	-	-
Премії, передані у перестрахування	2012	-	-	-
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-	-
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	16	(145 251)	-
Чисті понесені збитки за страховими преміями				
Валовий :		-	-	-
прибуток	2090	-	-	
збиток	2095	-	(79)	-
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-	-
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-	-
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-	-
Інші операційні доходи	2120	18	657	-
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	18	657	-
Дохід від первісного визнання біологічних активів с/г продукції	2122	-	-	-
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-	-
Адміністративні витрати	2130	17	(166)	(175)
Витрати на збут	2150	-	-	-
Інші операційні витрати	2180	18	(540)	-
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	18	(540)	-
Витрати від первісного визнання біологічних активів і с/г продукції	2182	-	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:		-	-	-
прибуток	2190	-	-	-
збиток	2195	-	(128)	(175)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-	-
Інші фінансові доходи	2220	19	52	4 992
Інші доходи	2240	20	-	106 137
Фінансові витрати	2250	-	-	
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-	-
Інші витрати	2270	20	-	(101 495)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:		-	-	-
прибуток	2290	-	-	9 459
збиток	2295	-	(76)	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-	-

Чистий фінансовий результат:		-	-	-
прибуток	2350	-	-	9 459
збиток	2355	-	(76)	-
II. СУКУПНИЙ ДОХІД				
Найменування показника	Код рядка	Примітки	2015 рік	2014 рік
1	2	3	4	5
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	101	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	101	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	101	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-	25	9 459

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-	-
Витрати на оплату праці	2505	-	-
Відрахування на соціальні заходи	2510	-	-
Амортизація	2515	-	-
Інші операційні витрати	2520	166	175
Разом	2550	166	175

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	130000000	130000000
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	130000000	130000000
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0.00019	0,07
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0.00019	0,07
Дивіденди на одну просту акцію	2650		0,08

Керівник



Савченко О.В.

**Звіт про рух грошових коштів
(за прямим методом)**

(тис. грн.)

Стаття	Код рядка	Примітки	2015 рік	2014 рік
1	2	3	4	5
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:		21	25 153	-
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000			
Надходження від повернення авансів	3020		-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		3	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055		-	-
Інші надходження	3095		-	-
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100		(25 227)	(172)
Праці	3105		-	-
Відрахувань на соціальні заходи	3110		-	-
Зобов'язань із податків і зборів	3115		-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116		-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118		-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155		-	-
Інші витрачання	3190		-	(2)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195		(71)	(174)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
фінансових інвестицій	3200		-	189 166
Надходження від отриманих: відсотків	3215		28	4 869
дивідендів	3220		1	-
Витрачання на придбання:				
фінансових інвестицій	3255		-	(170 752)
необоротних активів	3260		-	-
Виплати за деривативами	3270		-	-
Інші платежі	3290		-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		29	23 283
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від власного капіталу	3300			81 646
Надходження від: отриманих позик	3305			
Витрачання на викуп власних акцій	3345			(94 729)
Витрачання на: погашення позик	3350			
Сплату дивідендів	3355			(10 017)
Витрачання на сплату відсотків	3360			
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395			(23 100)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400		(42)	9
Залишок коштів на початок року	3405		48	39
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410			
Залишок коштів на кінець року	3415		6	48

Керівник



Савченко О.В.

Звіт про зміни у власному капіталі

(тис. грн.)

Стаття	Код рядка	Зареє- строван- ний капітал	Капіта л у дооцін ках	Додатк овий капітал	Резервни й капітал	Нерозпо ділений прибутко к (непокр итий збиток)	Неопла чений капітал	Вилуче ний капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	130000		7234		(178)		(3499)	133557
Коригування: Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилки	4010								
Інші зміни	4090			(3499)				3499	
Разом змін в капіталі	4295								
Скоригований залишок на початок року	4095	130000		3735		(178)			133557
Чистий прибуток (збиток) за 2015 рік	4100					(76)			(76)
Інший сукупний дохід за 2015 рік	4110								
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111								
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112		101						101
Накопичені курсові різниці	4113								
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114								
Інший сукупний дохід	4116								
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200								
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								
Відрахування до резервного капіталу	4210								
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215								

Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220							
Сума чистого прибутку на матеріальні заохочення	4225							
Внески учасників: Внески до капіталу	4240							
Погашення заборгованості капіталу	4245							
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260							
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265							
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270							
Вилучення частки в капіталі	4275							
Зменшення номінальної вартості акцій	4280							
Інші зміни в капіталі	4290							
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291							
Разом зміни в капіталі	4295		101			(76)		25
Залишок на 31 грудня 2015 року	4300	130000	101	3735		(254)		133582

Керівник



Савченко О.В.

Примітка 1. Загальна інформація

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «РЕМЕДИУМ» , надалі Товариство, код ЄДРПОУ 38408396 зареєстроване 12.11.2012 року відповідно до чинного законодавства України.

Дата та номер свідоцтва про внесення корпоративного інвестиційного фонду до Єдиного державного Реєстру інститутів спільного інвестування(ЄДРІСІ): Свідоцтво № 00140 від 29.12.2012 року.

Реєстраційний код ЄДРІСІ: 13300140

Строк діяльності: 50 (п'ятдесят) років з моменту внесення Товариства до ЄДРІСІ.

Місцезнаходження Товариства: 01032, м. Київ, вулиця Симона Петлюри, будинок 30

Офіційна сторінка в Інтернеті, на якій доступна інформація про Товариство: www.tasam.com.ua.

Товариство створюється як закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд з метою отримання прибутку шляхом здійснення діяльності зі спільного інвестування.

Предметом діяльності Товариства є провадження діяльності із спільного інвестування, пов'язаної із об'єднанням (залученням) та розміщенням (вкладенням) коштів учасників Товариства та доходів, отриманих Товариством від здійснення діяльності із спільного інвестування.

Розмір статутного капіталу становить : 130 000 000.00 грн.

Статутний капітал Товариства поділяється на 130 000 000 штук простих іменних акцій, номінальною вартістю 1,00 гривня кожна.

Згідно законодавства про інститути спільного інвестування Товариство не має працівників.

Інформація щодо пов'язаних сторін Товариства представлено у Примітці «Операції з пов'язаними сторонами».

Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності.

Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

Основні відомості про компанію з управління активами

Найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю « ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», надалі КУА
Код за ЄДРПОУ, дата реєстрації	37770013; 14 липня 2011 року
Основні види діяльності за КВЕД-2010:	66.30 Управління фондами. 70.22 Консультування з питань комерційної діяльності й керування 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у.
Ліцензії	серія АГ № 580223, видана НКЦПФР – 10.02.2012 року, строк дії ліцензії з 07.09.2011р. по 07.09.2016р., на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з

	управління активами);
Юридична адреса	01032, м. Київ, сул. Симона Петлюри, 30
Місцезнаходження	01032, м. Київ, сул. Симона Петлюри, 30
Офіційна сторінка в Інтернеті	www.tasam.com.ua.

КУА при здійсненні діяльності щодо управління активами Товариства керується чинним законодавством України, зокрема Законами України «Про інститути спільного інвестування (пайові та корпоративні інвестиційні фонди)», «Про цінні папери та фондовий ринок», «Про національну депозитарну систему та особливості електронного обігу цінних паперів в Україні», «Про акціонерні товариства» в частині що не суперечить Закону України «Про інститути спільного інвестування (пайові та корпоративні інвестиційні фонди)», Цивільним кодексом України, Господарським кодексом України, Податковим кодексом України, іншими законодавчими актами, в тому числі, нормативно-правовими актами Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі - НКЦПФР).

Власних філій та представництв станом на звітну дату КУА не має

Примітка 2. Економічне середовище, в умовах якого здійснюється діяльність

У звітному році умови для фінансово – господарської діяльності були нестабільними. Відбулось зростання зовнішньоекономічних ризиків, це негативно відображалось на очікуваннях економічних суб'єктів і зумовило підвищений попит на іноземну валюту. Відбувся спад внутрішнього споживання та спад ділової активності бізнесу.

На динаміку та перспективи розвитку вітчизняної економіки продовжують чинити тиск традиційні ризики: залежність динаміки розвитку реального сектора економіки України від кон'юнктури на світових товарних і сировинних ринках, а також від можливих коливань попиту на продукцію вітчизняного експорту; зростання обсягу державного боргу й витрат на його обслуговування при збереженні необхідності в нових запозиченнях; висока питома вага у витратній частині державного бюджету поточних першочергових витрат, які не підлягають скороченню, а також витрат по фінансуванню опосередкованого бюджетного дефіциту; від'ємне сальдо торгового балансу, що створює тиск на платіжний баланс і показники зовнішньої ліквідності, що ймовірно призведе до подальшого нарощування валового зовнішнього боргу; висока чутливість підприємств України до системних та індивідуальних ризиків, що стримує відновлення економіки. В поточному році можливі ризики в інвестуванні коштів в цінні папери емітентів України.

Примітка 3. Основи підготовки, затвердження і подання фінансової звітності

Відповідність МСФЗ

Фінансова звітність Товариства за 2015 фінансовий рік підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»), що прийняті в Україні в редакції затвердженій Радою по Міжнародним стандартам фінансової звітності в перекладі, який оприлюднений на офіційному веб-сайті Міністерства фінансів України на дату складання фінансової звітності.

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.

Фінансову звітність Товариства було підготовлено відповідно до МСБО 1 “Подання фінансових звітів” із застосуванням форм фінансової звітності, затверджених Наказом Міністерства Фінансів України №73 від 07.02.2013 р .

Звітний період фінансової звітності

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

Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

Фінансові звіти

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

Фінансова звітність Товариства включає наступні форми: Форма № 1-Баланс (Звіт про фінансовий стан); Форма №2-Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід); Форма № 3- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом); Форма №4 – Звіт про власний капітал, примітки до річної фінансової звітності, складені згідно вимог МСБО 1.

Фінансова звітність Товариства чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена рішенням директора КУА. З метою оприлюднення фінансова звітність Товариства буде затверджена на Загальних Зборах Учасників Фонду, що відбудуться 14 квітня 2016 року.

Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до оприлюднення.

Ідентифікація фінансової звітності

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

Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність Товариства була підготовлена, виходячи з припущення, що Товариство буде продовжувати свою діяльність в майбутньому, що має на увазі реалізацію активів та погашення зобов'язань в ході звичайної господарської 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.

Примітка 4. Основні положення облікової політики

На вимогу Закону України «Про інститути спільного інвестування», ведення бухгалтерського обліку Товариства забезпечує бухгалтерія КУА.

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом КУА (Наказ "Про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику " №10 від 30.12.2014 року) відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ. Облікова політика погоджена з Наглядовою Радою Товариства..

Облікова політика Товариства визначає та встановлює єдині принципи, методи і процедури, що використовуються для відображення в обліку операцій, щодо яких нормативно-методична база передбачає більш ніж один їх варіант складання і подання звітності.

Облікова політика Товариства базується на основних принципах бухгалтерського обліку: обачності, повного висвітлення, автономності, послідовності, безперервності, нарахування та відповідності доходів та витрат, превалювання сутності над формою, історичної (фактичної) собівартості, єдиному грошовому вимірнику, періодичності.

Застосування нових стандартів та інтерпретацій

При підготовці фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року, Товариство застосувало всі нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, які мають відношення до його

операцій та є обов'язковими для застосування при складанні звітності, починаючи з 1 січня 2015 року.

На веб-сайті Міністерства фінансів України офіційно оприлюднені, але ще не є обов'язковими для застосування такі стандарти як МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання» та МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за договорами з покупцями».

МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання»

За рішенням КУА МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання» до дати набуття чинності (01 січня 2018 року) не застосовується.

Дострокове застосування цього стандарту не вплинуло би на фінансову звітність Товариства за період, що закінчується 31 грудня 2015 року, оскільки Товариство не входить в сферу дії цього стандарту.

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»

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

МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за договорами з покупцями»

МСФЗ (IFRS) 15 був випущений в травні 2014 року і передбачає модель, що включає п'ять етапів, яка буде застосовуватися щодо виручки за договорами з покупцями.

Наразі КУА оцінює вплив цього нового стандарту на фінансову звітність Товариства.

Основні положення облікової політики

Облікова політика, викладена нижче, послідовно застосовувалася до всіх періодів, представлених у цій фінансовій звітності.

Класифікація активів та зобов'язань на короткострокові/поточні та довгострокові/непоточні.

У звіті про фінансовий стан Товариство представляє активи та зобов'язання на основі їх класифікації на поточні/короткострокові та непоточні/довгострокові.

Актив є поточним, якщо:

- а) Товариство сподівається реалізувати цей актив або має намір продати чи спожити його у своєму нормальному операційному циклі;
- б) актив утримується в основному з метою продажу;
- в) Товариство сподівається реалізувати актив протягом дванадцяти місяців після звітного періоду; або
- г) актив є грошовими коштами чи еквівалентами грошових коштів (як визначено у МСБО 7), якщо немає обмежень щодо обміну чи використання цього активу для погашення зобов'язання принаймні протягом дванадцяти місяців після звітного періоду.

Усі інші активи класифікуються як непоточні.

Зобов'язання є поточним, якщо:

- а) Товариство сподівається погасити це зобов'язання в ході свого нормального операційного циклу;
- б) це зобов'язання утримується в основному з метою продажу;
- в) зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- г) Товариство не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом як мінімум дванадцяти місяців після звітного періоду.

Товариство класифікує всі інші зобов'язання як непоточні.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання класифікуються як непоточні/довгострокові активи та зобов'язання.

Операції в іноземних валютах

Українська гривня є функціональною валютою і валютою представлення фінансової звітності. Операції в інших валютах розглядаються, як операції в іноземній валюті. Операції в іноземній валюті спочатку відображаються у функціональній валюті за курсом НБУ, що діє на дату здійснення операції.

Монетарні активи і зобов'язання, виражені в іноземній валюті, перераховуються у функціональну валюту за курсом НБУ, що діє на звітну дату.

Доходи і збитки від курсових різниць, що виникають у результаті розрахунків по операціях і перерахунку монетарних активів і зобов'язань у функціональну валюту за офіційними обмінними курсами НБУ на кінець періоду, відображаються у складі прибутку чи збитку за період як прибутки мінус збитки від переоцінки іноземної валюти.

Перерахунок за курсами на кінець періоду не застосовується до немонетарних статей, які оцінюються за первісною вартістю.

Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю, в іноземній валюті, в тому числі інструменти капіталу, перераховуються за курсами обміну на дату визначення справедливої вартості.

Вплив змін обмінного курсу на справедливую вартість немонетарних статей, які оцінюються за справедливою вартістю, обліковується у складі прибутків або збитків від зміни справедливої вартості.

Справедлива вартість

Справедлива вартість – це ціна, яка була б отримана від продажу активу або сплачена за зобов'язанням при звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки.

Найкращим свідченням справедливої вартості є ціна на активному ринку. Активний ринок – це ринок, на якому операції щодо активів і зобов'язань мають місце із достатньою частотою та в достатніх обсягах для того, щоб забезпечити інформацію щодо ціноутворення на поточній основі.

Справедлива вартість фінансових інструментів, що торгуються на активному ринку, вимірюється як добуток ціни котирування на ринку за окремим активом або зобов'язанням та їх кількості, що утримується організацією. Цей принцип дотримується, навіть якщо звичайний денний обсяг торгів на ринку не є достатнім, щоб абсорбувати кількість інструментів, які утримуються Компанією, і якщо заява на розміщення усієї позиції в межах однієї транзакції може вплинути на ціну котирування.

Методи оцінки, зокрема, моделі дисконтованих грошових потоків або моделі, що ґрунтуються на нещодавніх операціях на ринку на загальних умовах або на фінансових даних об'єктів інвестицій, застосовуються для оцінки справедливої вартості для певних фінансових інструментів, щодо яких відсутня зовнішня ринкова інформація щодо ціноутворення.

Оцінки справедливої вартості аналізуються за рівнями ієрархії справедливої вартості наступним чином:

(i) Рівень 1 – це оцінки за цінами котирування (без застосування коригувань) на активних ринках для ідентичних активів та зобов'язань;

(ii) Рівень 2 – це методики оцінки з усіма суттєвими параметрами, наявними для спостереження за активами та зобов'язаннями, безпосередньо (тобто, ціни) або опосередковано (тобто, визначені на основі цін), та

(iii) Рівень 3 – це оцінки, які не базуються виключно на наявних на ринку даних (тобто, оцінка вимагає значного застосування параметрів, за якими відсутні спостереження).

Перехід з рівня на рівень ієрархії справедливої вартості вважається таким, що мав місце станом на кінець звітного періоду.

Амортизована вартість

Амортизована вартість – це вартість при початковому визнанні фінансового інструмента мінус погашення основної суми боргу плюс нараховані проценти, а для фінансових активів – мінус будь-яке зменшення вартості щодо понесених збитків від знецінення.

Нараховані проценти включають амортизацію відстрочених витрат за угодою при початковому визнанні та будь-яких премій або дисконту від суми погашення із використанням методу ефективної процентної ставки.

Нараховані процентні доходи та нараховані процентні витрати, в тому числі нарахований купонний дохід та амортизований дисконт або премія, не відображаються окремо, а включаються до балансової вартості відповідних статей у звіті про фінансовий стан.

Метод ефективної процентної ставки

Метод ефективної процентної ставки – це метод розподілу процентних доходів або процентних витрат протягом відповідного періоду з метою отримання постійної процентної ставки (ефективної процентної ставки) від балансової вартості інструмента.

Ефективна процентна ставка – це процентна ставка, за якою розрахункові майбутні грошові виплати або надходження (без урахування майбутніх кредитних збитків) точно дисконтуються протягом очікуваного терміну дії фінансового інструмента або, у відповідних випадках, протягом коротшого терміну до чистої балансової вартості фінансового інструмента.

Ефективна процентна ставка використовується для дисконтування грошових потоків по інструментах із плаваючою ставкою до наступної дати зміни процентної ставки, за винятком премії чи дисконту, які відображають кредитний спред понад плаваючу ставку, встановлену для даного інструмента, або інших змінних факторів, які не змінюються залежно від ринкових ставок. Такі премії або дисконти амортизуються протягом всього очікуваного терміну дії інструмента. Розрахунок поточної вартості включає всі комісійні та виплати, сплачені або отримані сторонами договору, що є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки.

Фінансові інструменти. Визнання.

Товариство визнає фінансові активи та фінансові зобов'язання у своєму балансі тоді і тільки тоді, коли воно стає стороною контрактних зобов'язань на інструменти. Фінансові активи та зобов'язання визнаються на дату здійснення операції.

Під час первісного визнання фінансового активу чи фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

Фінансові активи

Класифікація фінансових активів

Згідно з МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», фінансові активи класифікуються на чотири категорії:

- фінансові активи, що призначені для торгівлі (переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток);
- інвестиції, що утримуються до погашення;
- фінансові активи, що доступні для продажу;
- позики та дебіторська заборгованість.

Товариство класифікує фінансові активи безпосередньо після первісного визнання і, якщо це дозволено або прийнятно, переглядає встановлену класифікацію в кінці кожного фінансового року.

Фінансові активи, що призначені для торгівлі (переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток)

Фінансовий актив відноситься до фінансових активів, які переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо він класифікується як призначений для торгівлі або є таким після первісного визнання.

Фінансові активи класифікуються як призначені для торгівлі, якщо вони:

- придбані або прийняті з метою їх продажу у найближчому майбутньому;
- при первісному визнанні є частиною портфелю ідентифікованих фінансових інструментів, управління якими здійснюється спільно, та недавні операції з якими засвідчують тенденцію до отримання короткострокового прибутку; або

- є похідними інструментами (за винятком похідних інструментів, що представляють собою договори фінансової гарантії або класифіковані та ефективні інструменти хеджування).

Після первісного визнання витрати, що мають відношення до проведення операції, визнаються через прибуток чи збиток в міру їх виникнення.

До портфелю «фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток» Товариство відносить:

а) боргові цінні папери, акції та інші цінні папери з нефіксованим прибутком, що використовуються Товариством для отримання прибутків у результаті короткотермінових коливань ціни або дилерської маржі та продажу в найближчий час;

б) будь-які інші цінні папери, що визначаються Товариством на етапі первісного визнання як такі, щодо яких Товариство має намір і змогу обліку за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки (крім акцій, які не мають котирувальної ціни на активному ринку і справедливую вартість яких неможливо достовірно визначити).

Активи, що придбані в торговий портфель, обліковуються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки. Товариство відображає такі прибутки та збитки у складі інших операційних прибутків/збитків.

Інвестиції, що утримуються до погашення

Якщо Товариство має намір і може утримувати до погашення боргові цінні папери, такі фінансові інструменти класифікуються як такі, що утримуються до погашення.

Фінансові активи, що утримуються до погашення, спочатку визнаються за справедливою вартістю.

Після первісного визнання, вони оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки, за вирахуванням збитків від знецінення.

Інвестиції, доступні для продажу

Доступні для продажу фінансові активи - це непохідні фінансові активи, які спеціально віднесені в дану категорію або які не були віднесені до жодної з інших трьох категорій.

Після первісного визнання фінансові активи, наявні для продажу, оцінюються за справедливою вартістю, а нереалізовані прибуток або збиток визнаються в іншому сукупному доході.

До цього портфелю Товариство відносить:

а) боргові цінні папери з фіксованою датою погашення, які Товариство не має наміру і/або змоги тримати до дати їх погашення або за наявності певних обмежень щодо обліку цінних паперів у портфелі до погашення;

б) цінні папери, які Товариство готова продати у зв'язку із зміною ринкових відсоткових ставок, його потребами, пов'язаними з ліквідністю, а також наявністю альтернативних інвестицій;

в) акції та інші цінні папери з нефіксованим прибутком, за якими неможливо достовірно визначити справедливую вартість;

г) фінансові інвестиції в асоційовані та дочірні Товариство, що придбані та/або утримуються виключно для продажу протягом 12 місяців;

д) частки у статутному або акціонерному капіталі компаній, що не є асоційованими або дочірніми;

е) інші цінні папери, придбані з метою утримання їх у портфелі на продаж.

При вибутті інвестиції накопичений прибуток або збиток, раніше відображені в іншому сукупному прибутку, визнаються у звіті про сукупні прибутки та збитки за період.

Відсотки, зароблені або сплачені за інвестиціями, відображаються у фінансовій звітності як відсоткові доходи або витрати, з використанням ефективної ставки відсотка.

Дивіденди, зароблені з інвестицій, визнаються у звіті про сукупні прибутки та збитки в момент отримання прав на них.

Позики та дебіторська заборгованість

Позики та дебіторська заборгованість - це непохідні фінансові активи з фіксованими або обумовленими платежами, які не котируються на активному ринку. Після первісної оцінки

довгострокові/непоточні позики та дебіторська заборгованість обліковуються за амортизованою вартістю з використанням ефективної відсоткової ставки за вирахуванням резерву під знецінення.

Амортизована вартість розраховується з урахуванням знижок або премій, що виникли при придбанні, й включає комісійні, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки, і витрати по здійсненню угоди.

Доходи і витрати, що виникають при припиненні визнання активу у фінансовій звітності, при знеціненні та нарахування амортизації, визнаються у звіті про сукупні прибутки та збитки.

Товариство оцінює вплив ефекту вартості грошових коштів у часі на статті короткострокової дебіторської заборгованості, як несуттєвий, тому враховує її за номінальною вартістю.

Товариство у своєму обліку та звітності розрізняє наступні види дебіторської заборгованості:

- Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги;
- Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами;
- Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом;
- Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів;
- Інша поточна дебіторська заборгованість;
- Довгострокова дебіторська заборгованість.

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги

До складу дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги Товариство відносить дебіторську заборгованість за вже реалізовані фінансові інвестиції, але не оплачені покупцями.

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами

До складу дебіторської заборгованості за розрахунками за виданими авансами Товариство відносить дебіторську заборгованість, що утворилася в результаті того, що постачальникам були виплачені грошові кошти, а товари, роботи або послуги ще не були отримані Товариством.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

До складу дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом Товариство відносить дебіторську заборгованість фінансових і податкових органів, а також переплату за податками, зборами та іншими платежами до бюджету. Товариство веде облік у розрізі окремих податків, платежів та зборів.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів

До складу дебіторської заборгованості за розрахунками з нарахованих доходів Товариство відносить дебіторську заборгованість по сумі нарахованих дивідендів, відсотків, роялті, тощо, що підлягають надходженню.

Інша поточна дебіторська заборгованість

До складу іншої поточної дебіторської заборгованості Товариство відносить дебіторську заборгованість за договорами позик наданих за рахунок активів Товариства та іншу дебіторську заборгованість.

Довгострокова дебіторська заборгованість

До складу довгострокової дебіторської заборгованості Товариство відносить всю дебіторську заборгованість, строк погашення якої більше ніж через 12 місяців. Подальший облік такої заборгованості відбувається за принципами, наведеними вище.

Фінансові інвестиції в асоційовані та дочірні підприємства

До інвестицій в асоційовані та дочірні підприємства належать акції, корпоративні права та інші цінні папери з нефіксованим прибутком емітентів, які відповідають визначенням асоційованої або дочірньої компанії, за винятком таких цінних паперів, корпоративних прав, що придбані та/або утримуються виключно для продажу протягом 12 місяців з дати придбання.

Асоційоване підприємство – це суб'єкт господарювання, на який інвестор має суттєвий вплив.

Суттєвий вплив – це повноваження брати участь у прийнятті рішень з фінансової та операційної політики об'єкта інвестування, але не контроль чи спільний контроль таких політик. Товариством визначено, що суттєвий вплив на підприємство можливий при володінні більш, ніж 20% Статутного капіталу підприємства.

Дочірнє підприємство – товариство, в тому числі неакціонерне товариство, яке контролюється іншим суб'єктом господарювання – материнським підприємством.

Контроль – право визначати фінансову та операційну політику підприємства з метою отримання вигод від його діяльності. Товариством визначено, що контроль над підприємством можливий при володінні більш, ніж 50% Статутного капіталу підприємства..

В своїй фінансовій звітності, Товариство обліковує інвестиції у дочірні, спільні та асоційовані підприємства відповідно до принципів МСБО (IAS) 39, викладених у розділі «Фінансові інструменти», з віднесенням такої інвестиції до певного портфеля.

Товариство визнає дивіденд від дочірнього підприємства, спільно контролюваного підприємства та асоційованого підприємства у складі прибутку або збитку в окремому звіті про прибутки і збитки, коли встановлено його право на отримання дивіденду.

Зменшення корисності активів

На кожну звітну дату Товариство визначає, чи є ознаки можливого зменшення корисності активу. Якщо такі ознаки існують, то розраховується вартість відшкодування активу з метою визначення розміру збитків від знецінення (якщо такий має місце).

Вартість очікуваного відшкодування активу - це більша з двох значень: справедлива вартість активу за вирахуванням витрат на продаж та вартість використання активу.

Сума очікуваного відшкодування визначається для окремого активу, за винятком активів, що не генерують надходження грошових коштів і, в основному, незалежні від надходжень, що генеруються іншими активами або групою активів.

Якщо балансова вартість активу перевищує його суму очікуваного відшкодування, актив вважається таким, корисність якого зменшилася і списується до вартості відшкодування.

При оцінці вартості використання активу, майбутні грошові потоки дисконтуються за ставкою дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей у часі та ризику, властиві активу.

Збитки від зменшення корисності визнаються у звіті про сукупні прибутки та збитки за період у складі тих категорій витрат, які відповідають функції активу, корисність якого зменшилася.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають готівку в касі, залишки на поточних та інших рахунках у банках а також грошові кошти в дорозі (транзит грошових коштів для купівлі або продажу іноземної валюти).

До інших рахунків Товариство відносяться:

- Рахунки по короткостроковим депозитам зі строком погашення 12 місяців або менше, що підвласні незначному ризику зміни вартості у національній та іноземній валютах.
- Розподільчі рахунки, на яких обліковується валютна виручка, що надійшла від контрагента, але ще не була зарахована банком на поточний рахунок Товариства.

Обов'язковий продаж валютної виручки, що регламентований Національним Банком України, здійснюється з розрахункового рахунку.

Грошові кошти в іноземній валюті на дату балансу перераховуються за відповідним курсом, як визначено у розділі «Операції в іноземних валютах».

Фінансові зобов'язання

Кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість – це фінансове зобов'язання, що визначається як заборгованість Товариства перед іншими особами, яку Товариство зобов'язан погасити.

Первісне визнання та подальша оцінка кредиторської заборгованості відбувається відповідно до МСБО (IAS) 39 та вищевикладених принципів.

Товариство оцінює вплив ефекту вартості грошових коштів у часі на статті короткострокової кредиторської заборгованості, як несуттєвий, тому враховує її за номінальною вартістю.

Довгострокова кредиторська заборгованість обліковується згідно із вищевикладеними принципами за амортизованою вартістю із застосуванням методу ефективної ставки відсотка.

Класифікація фінансових зобов'язань

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

До складу кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги Товариство відносить кредиторську заборгованість за вже придбані фінансові інвестиції чи інші активи та отримані роботи або послуги (витрати за якими вже відображено), ще не оплачені Товариством.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

До складу кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом Товариство відносить кредиторську заборгованість фінансових і податкових органів, а також переплату за податками, зборами та іншими платежами до бюджету. Товариство веде облік у розрізі окремих податків, платежів та зборів.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками за одержаними авансами

До складу кредиторської заборгованості за розрахунками за одержаними авансами Товариство відносить кредиторську заборгованість, що утворилася в результаті того, що Товариством були отримані грошові кошти від покупців, а товари ще не були відвантажені.

Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків

До складу кредиторської заборгованості за розрахунками із внутрішніх розрахунків Товариство відносить кредиторську заборгованість по компенсаціям КУА витрат здійснених нею в інтересах Товариством,

Інші поточні зобов'язання

До складу інших поточних зобов'язань Товариство відносить всю іншу кредиторську, яка не була віднесена до інших категорій.

Інші довгострокові зобов'язання

До складу довгострокової кредиторської заборгованості Товариство відносить всю кредиторську заборгованість, строк погашення якої більше ніж через 12 місяців. Подальший облік такої заборгованості відбувається за принципами, наведеними вище.

Припинення визнання фінансових активів та зобов'язань

Припинення визнання фінансових активів

Товариство припиняє визнання фінансових активів, коли:

(а) активи погашені або права на отримання грошових потоків від активів інакше втратили свою чинність або

(б) Товариство передав права на отримання грошових потоків від фінансових активів або уклала угоду про передачу, і при цьому

(і) Товариство передав в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням активами, або

(іі) Товариство не передав та не залишив в основному всі ризики та вигоди володіння, але припинила здійснювати контроль. Контроль вважається збереженим, якщо контрагент не має практичної можливості повністю продати актив непов'язаній стороні без внесення додаткових обмежень на перепродаж.

Припинення визнання фінансових зобов'язань

Визнання фінансового зобов'язання припиняється в разі погашення, анулювання або закінчення терміну погашення відповідного зобов'язання.

При заміні одного існуючого фінансового зобов'язання іншим зобов'язанням перед тим же кредитором на суттєво відмінних умовах або у разі внесення істотних змін в умови існуючого зобов'язання, визнання первісного зобов'язання припиняється, а нове зобов'язання відображається в обліку з визнанням різниці в балансовій вартості зобов'язань у звіті про сукупні прибутки та збитки за період

Згортання фінансового активу та фінансового зобов'язання

Фінансовий актив та фінансове зобов'язання слід згортати і подавати в звіті про фінансовий стан чисту суму тільки якщо Товариство:

- На теперішній час має юридично забезпечене право на згортання визнаних сум;

- Має намір або погасити зобов'язання на нетто-основі, або продати актив й одночасно погасити зобов'язання.

Визнання та оцінка доходів

Дохід – це валове надходження економічних вигід протягом періоду, що виникає в ході звичайної діяльності Товариства, коли чисті активи збільшуються в результаті цього надходження, а не в результаті внесків учасників.

Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань (наприклад, чисте збільшення активу в результаті продажу активів чи зменшення зобов'язань у результаті відмови від боргу, який підлягає сплаті).

Визнання доходів при продажу активів

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

- а) Товариство передав покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;
- б) за Товариством не залишається 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, який виникає в результаті використання третіми сторонами активів Товариства, що приносять відсотки, роялті та дивіденди, має визнаватися якщо:

- а) є ймовірність, що економічні вигоди, пов'язані з операцією, надходитимуть до суб'єкта господарювання; та
- б) можна достовірно оцінити суму доходу.

Визнання та оцінка витрат

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.

Визнання витрат відбувається одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

Податок на прибуток

Товариство керується пп.141.6.1. п.141.6. ст. 141 «Особливості оподаткування окремих видів діяльності та операцій», розділу III, Податкового кодексу України, згідно якого звільняються від податку на прибуток:

- суми коштів спільного інвестування, а саме кошти внесені засновниками корпоративного фонду;
- кошти та інші активи, залучені від учасників інституту спільного інвестування;
- доходи від здійснення операцій з активами спільного інвестування;
- доходи нараховані за активами спільного інвестування;
- та інші доходи від діяльності інституту спільного інвестування (відсотки за позиками, орендні платежі, роялті тощо).

Інформація про зміни в облікових політиках

Фінансова звітність Товариства за поточний 2015 рік та за попередній період, що закінчився 31 грудня 2014 року, була підготовлена у відповідності до вимог міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Облікова політика Товариства на звітний рік затверджена наказом директора КУА. У разі змін нормативно-правових вимог, які мали місце протягом звітного року, облікова політика застосовувалась Товариством у частині, що не суперечить законодавству України.

Примітка 5. Істотні облікові судження, оцінні значення та допущення

Товариство використовує оцінки та припущення, які впливають на суми, що визнаються у фінансовій звітності, та на балансову вартість активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року. Розрахунки та судження постійно переглядаються і базуються на попередньому досвіді керівництва та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин.

Професійні судження, які чинять найбільш суттєвий вплив на суми, що відображаються у фінансовій звітності, та оцінки, результатом яких можуть бути значні коригування балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року включають:

Оцінка справедливої вартості фінансових інструментів

Якщо ціна фінансового інструмента, що котирується на ринку, доступна, справедлива вартість розраховується, базуючись на ній.

Коли на ринку не спостерігається параметрів для оцінки, або вони не можуть бути виведені з наявних ринкових цін, справедлива вартість визначається шляхом аналізу інших наявних ринкових даних, прийнятих для кожного продукту, а також шляхом застосування моделей ціноутворення, які використовують математичну методологію, засновану на прийнятих фінансових теоріях. Моделі ціноутворення враховують договірні умови по фінансових інструментах, а також ринкові параметри оцінки, такі, як процентні ставки, волатильність та валютні курси обміну.

Коли ринкові параметри оцінки відсутні, керівництво здійснює судження на основі своєї найкращої оцінки такого параметра за даних обставин, що обґрунтовано відображає ціну по даному інструменту, яка була б визначена ринком, за умови наявності ринку.

При здійсненні даної оцінки використовуються різноманітні прийняті методи, включаючи дані подібних інструментів, історичні дані і методи екстраполяції.

Товариство вважає, що бухгалтерські оцінки та припущення, які мають відношення до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що:

- вони з високим ступенем ймовірності піддаються змінам з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо процентних ставок, волатильності, змін валютних курсів, коригувань при оцінці інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та
- вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи/(витрати) може бути значним.

У Примітках міститься детальна інформація про використані методики оцінки та ключові припущення, використані під час визначення справедливої вартості фінансових інструментів.

Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

Керівництво КУА 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 КУА фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

На кожну звітну дату Товариство проводить аналіз 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.

Товариство оцінює зменшення корисності депозитів в банках, грошей та їх еквівалентів, визначаючи ймовірність відшкодування їх вартості на основі детального аналізу банків. Фактори, що беруться до уваги, включають фінансовий стан банку, кредитні рейтинги, присвоєні банку, та історію співробітництва з ним.

Податкове законодавство

Податкове, валютне та митне законодавство України може тлумачитись по-різному і часто змінюється. Відповідні органи можуть не погодитися з тлумаченнями цього законодавства керівництвом КУА у зв'язку з його діяльністю та операціями в рамках цієї діяльності.

Податкові органи можуть перевіряти податкові питання у фінансових періодах протягом трьох календарних років після їх закінчення. За певних обставин перевірка може стосуватися довших періодів. В результаті можуть бути нараховані додаткові суттєві суми податків, штрафи та пені.

Інші джерела невизначеності

КУА не може достовірно оцінити вплив на фінансовий стан Товариства будь-якого подальшого погіршення ситуації з ліквідністю на фінансових ринках та підвищення нестабільності на валютних ринках та ринках капіталу. На думку КУА, вживаються усі необхідні заходи для підтримки життєздатності та зростання господарської діяльності Товариства у поточних умовах.

Примітка 6. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів на початок і кінець звітного року представлена таким чином:

	Код рядка	31.12.2015, тис. грн.	31.12.2014, тис. грн.
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	23	2
Купонний дохід за облігаціями		12	2
Дивіденди		11	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	120 052	87
Заборгованість покупців за частку у статутному капіталі інших підприємств		120 050	1
Грошові кошти, які перераховані брокеру для торгівлі на біржі		2	86

Станом на 31 грудня 2015 року Товариство не мало простроченої та знеціненої дебіторської заборгованості. Балансова вартість дебіторської заборгованості дорівнює її справедливої вартості.

При визначенні погашення дебіторської заборгованості Товариство враховує будь-які зміни кредитоспроможності дебітора за період з дати виникнення заборгованості та до звітної дати.

Резерв безнадійної заборгованості не створювався в зв'язку з відсутністю простроченої заборгованості та сумнівів щодо повернення коштів.

Примітка 7. Поточні фінансові інвестиції

Поточні фінансові активи у 2015 році визнавалися за наступними категоріями:

- фінансові інвестиції, що призначені для торгівлі.
- фінансові інвестиції, доступні для продажу.

Фінансові інвестиції, що призначені для торгівлі						
найменування	Вартість на 31.12.2014, тис. грн.	Купівля, тис. грн.	Продаж, тис. грн.	Переоцінка(+), тис. грн.	Переоцінка (-), тис. грн.	Вартість на 31.12.2015 р, тис. грн.
Акції прості іменні	1 295	11 389	11 884	594	513	881
Облігації підприємств	85	1 655	1 297	43	27	459
Разом фінансові інвестиції, що призначені для торгівлі	1 380	13 044	13 181	637	540	1 340
Фінансові інвестиції, доступні для продажу						
найменування	Балансова вартість на 31.12.2014, тис. грн.	Купівля, тис. грн.	Продаж, тис. грн.	Переоцінка(+), тис. грн.	Переоцінка (-), тис. грн.	Балансова вартість на 31.12.2015 р, тис. грн.
Акції прості іменні	12 040	12 059	12 059	121	-	12 161
Частки в статутні капітали товариств, в іншій ніж цінні папери формі	120 000	-	120 000	-	-	-
Разом фінансові інвестиції, доступні для продажу	132 040	12 059	132 059	121	-	12 161
Разом фінансові інвестиції	133 420	25 103	145 240	758	540	13 501

Фінансові інвестиції, що утримуються до погашення в Компанії відсутні.

Станом на 31.12.2015 р. всі цінні папери оцінені за справедливою вартістю.

На дату балансу результат переоцінки (дооцінка або уцінка) відображається в бухгалтерському обліку на суму різниці між справедливою вартістю і його балансовою вартістю.

Зміна справедливої вартості цінних паперів відображаються в бухгалтерському обліку за рахунками доходів або витрат та іншого сукупного доходу (для цінних паперів на продаж).

Для визначення справедливої вартості цінних паперів використовується наявний біржовий курс на дату оцінки.

Якщо біржові курси відсутні, для визначення справедливої вартості використовується інша відкрита ринкова інформація - остання котирувальна ціна акцій за даними оприлюднених котирувань на фондових біржах, майбутні грошові потоки, накопичений купонний дохід, інша.

Примітка 8. Гроші ті їх еквіваленти

Станом на звітну дату грошові кошти зберігаються на поточному рахунку в національній валюті :

	31.12.2015, тис. грн.	31.12.2014, тис. грн.
АТ «Таскомбанк»	6	48

Заборони на використання грошових коштів немає.

Примітка 9. Зареєстрований капітал

Розмір Статутного капіталу Товариства становить 130 000 000 (сто тридцять мільйонів) грн. і поділяється на 130 000 000 штук простих іменних акцій, номіальною вартістю 1,00 грн. кожна.

Станом на 31.12. 2015 р. учасниками Товариства є:

№ п/п	Назва учасника Товариства	Частка учасника Товариства у статутному капіталі Товариства	
		у гривнях	у відсотках
1.	ТОВ «ТІ-ІНВЕСТ»	20 000	0,01
2.	ПАТ «Страхова Компанія «ТАС»	32 000 000	24,62
3.	ПАТ «Дніпровагонмаш»	97 980 000	75,37
Всього		130 000 000	100

Примітка 10. Додатковий капітал

Додатковий капітал (емісійний дохід) формується якщо вартість продажу випущених акцій перевищує їхню номінальну вартість.

	тис. грн.
Емісійний дохід на 31.12.2014 р	7 234
Збиток при розміщенні акцій	(3 499)
Емісійний дохід на 31.12.2015 р	3 735

Примітка 11. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)

	тис. грн.
Нерозподілений збиток на початок 2015 року	(178)
Збиток за 2015 рік	(76)
Нерозподілений збиток на кінець 2015 року	(254)

Примітка 12. Вилучений капітал

	31.12.2015, тис. грн.	31.12.2014, тис. грн.
Вилучений капітал	-	3 499

Зміна суми вилученого капіталу станом на кінець 2015 року пов'язана з розміщенням раніше викуплених акцій Товариства.

Примітка 13. Капітал у дооцінках

Капітал у дооцінках створений за рахунок зміни вартості фінансових інвестицій, доступних для продажу, що оцінюються за справедливою вартістю, а нереалізовані прибуток або збиток визнаються в іншому сукупному доході.

	31.12.2015, тис. грн.	31.12.2014, тис. грн.
Капітал у дооцінках	101	0

Примітка 14. Розкриття інформації щодо справедливої вартості

Керівництво Товариства вважає, що нижче наведене 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.

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.2014, тис. грн.	31.12.2015, тис. грн.	31.12.2014, тис. грн.	31.12.2015, тис. грн.
Фінансові активи				
призначені для торгівлі	1 380	1 293	1 380	1 340
доступні для продажу	132 040	12 040	132 040	12 161
Дебіторська заборгованість	89	120 075	89	120 075
Грошові кошти	48	6	48	6

Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належить оцінка справедливої вартості фінансових інвестицій

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані), тис. грн.		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані), тис. грн.		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними), тис. грн.		Усього, тис. грн.	
	31.12.14	31.12.15	31.12.14	31.12.15	31.12.14	31.12.15	31.12.14	31.12.15
Фінансові інвестиції, що призначені для торгівлі	1 325	1 340	55				1 380	1 340
Фінансові інвестиції, доступні для продажу	132 040	12 161					132 040	12 161

Розкриття інформації щодо застосування справедливої вартості фінансових інвестицій наведено у Примітці 7.

Товариство вважає, що справедлива вартість дебіторської заборгованості і грошових коштів дорівнює їх балансовій вартості.

Фінансові зобов'язання відсутні.

Примітка 15. Чистий дохід (виручка) від реалізації

	2015 рік, тис. грн.	2014 рік, тис. грн.
Чистий дохід (виручка) від реалізації фінансових активів, що призначені для торгівлі	13 063	0
Чистий дохід (виручка) від реалізації фінансових активів, доступних для продажу	132 109	0
Разом	145 172	0

У 2014 році дохід (виручка) від реалізації фінансових інвестицій був відображений у складі Інших доходів (див. Примітку 20).

У 2015 році у зв'язку зі зміною в обліковій політиці дохід (виручка) від реалізації фінансових інвестицій відображається у складі Чистого доходу від реалізації.

Ці зміни не вплинули на загальний фінансовий результат діяльності Товариства.

Примітка 16. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

	2015 рік, тис. грн.	2014 рік, тис. грн.
Собівартість фінансових активів, що призначені для торгівлі	13 191	0
Собівартість фінансових активів, доступних для продажу	132 060	0
Разом	145 251	0

У 2014 році собівартість реалізованих фінансових активів була відображена у складі Інших витрат (див.Примітку 20).

У 2015 році у зв'язку зі зміною в обліковій політиці собівартість реалізованих фінансових інвестицій відображається у складі Собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

Ці зміни не вплинули на загальний фінансовий результат діяльності Товариства.

Примітка 17. Адміністративні витрати

	2015 рік, тис. грн.	2014 рік, тис. грн.
Винагорода КУА	120	130
Винагорода торговцю цінними паперами	9	15
Винагорода зберігачу	9	8
Винагорода аудиторів	4	3
Послуги депозитарія	10	6
Оренда і комунальні послуги	11	10
Інші витрати	3	3
Разом	166	175

Примітка 18. Інші операційні доходи і інші операційні витрати

Переоцінка фінансових активів, призначених для торгівлі, за 2015 рік, яка відображається в бухгалтерському обліку за рахунками доходів або витрат.

	2015 рік, тис. грн.	2014 рік, тис. грн.
Витрати від зміни вартості фінансових активів, призначених для торгівлі	540	0
Доходи від зміни вартості фінансових активів, призначених для торгівлі	657	

У 2014 році доходи і витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю, були відображені в складі Інших доходів і інших витрат (див. Примітку 20).

Ці зміни не вплинули на загальний фінансовий результат діяльності Товариства.

Примітка 19. Інші фінансові доходи

	2015 рік, тис. грн.	2014 рік, тис. грн.
Відсотки по залишкам коштів на поточному рахунку	3	18
Купонний відсотковий дохід по облігаціям	37	4 974
Дивіденди	12	
Разом	52	4 992

Примітка 20. Інші доходи і інші витрати

ІНШІ ДОХОДИ – рядок 2240	2015 рік, тис. грн.	2014 рік, тис. грн.
Дохід від реалізації фінансових інвестицій	0	99 103
Доходи від зміни вартості фінансових активів, призначених для торгівлі	0	7 034
Разом	0	106 137
ІНШІ ВИТРАТИ – рядок 2270	2015 рік, тис. грн.	2014 рік, тис. грн.
Собівартість реалізованих фінансових інвестицій	0	96 916
Витрати від зміни вартості фінансових активів, призначених для торгівлі	0	4 579
Разом	0	101 495

У 2015 році дохід (виручка) від реалізації фінансових активів та собівартість реалізованих фінансових активів відносились до складу Чистого доходу (виручка) від реалізації (Примітка 15) та Собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) (Примітка 16), а доходи і витрати від зміни вартості фінансових активів, призначених для торгівлі, були відображені в складі Інші операційні доходів та витрат (Примітка 18).

Примітка 21. Сплата дивідендів

У 2014 році згідно Протоколів № 2014-1 від 28.03.2014 р. ; № 2014-2 від 26.06.2014 р.; № 2014-3 від 06.08.2014 р.; № 2014-4 від 14.11.2014 р. були прийняті рішення про виплату дивідендів в загальному розмірі 10 017 тис. грн.

	2015 рік, тис. грн.	2014 рік, тис. грн.
Сплата дивідендів	0	10 017

Протягом 2015 року не приймалося рішень щодо виплати дивідендів, тому дивіденди учасникам Товариства не виплачувалися.

Примітка 22. Звіт про рух грошових коштів

Звіт про рух грошових коштів складено за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. У звіті відображено рух грошових коштів від операційної та неопераційної (інвестиційної та фінансової) діяльності.

	2015 рік, тис. грн.	2014 рік, тис. грн.
РУХ КОШТІВ У РЕЗУЛЬТАТІ ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ		
Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг):		
<i>Дохід від продажу фінансових інвестицій</i>	<i>25 153</i>	
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3	
Витрачання на оплату товарів (робіт, послуг)		
<i>Купівля цінних паперів</i>	<i>25 063</i>	
<i>Винагорода КУА</i>	<i>120</i>	<i>129</i>
<i>Винагорода брокерська</i>	<i>17</i>	<i>23</i>

Послуги зберігача	10	6
Інші послуги	17	14
РУХ КОШТІВ У РЕЗУЛЬТАТІ ІНВЕСТИЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ	2015 рік, тис. грн.	2014 рік, тис. грн.
Надходження від реалізації фінансових інвестицій		189 166
Надходження від отриманих відсотків	25	4 869
Дивідендів	1	
Витрати на придбання фінансових інвестицій		170 752
РУХ КОШТІВ У РЕЗУЛЬТАТІ ФІНАНСОВОЇ ДІЯЛЬНОСТІ	2015 рік, тис. грн.	2014 рік, тис. грн.
Викуп власних інвестиційних сертифікатів		(94 729)
Сплата дивідендів		(10 017)

Примітка 23. Розкриття інформації про пов'язаних осіб

Для цілей цієї фінансової звітності, у відповідності з IAS 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони», сторони вважаються пов'язаними, коли одна із сторін має можливість контролювати іншу сторону, або здійснювати суттєвий вплив на процес прийняття фінансових та управлінських рішень.

При розгляді кожної можливої пов'язаної сторони особлива увага приділяється змісту відношень, а не тільки їх юридичній формі.

Пов'язані сторони можуть укладати угоди, які не проводилися б між непов'язаними сторонами. Ціни та умови таких угод можуть відрізнятися від цін та умов угод між непов'язаними сторонами.

До пов'язаних осіб також належить КУА, яка не отримувала від Товариства інших виплат, крім винагороди за управління активами, та її керівник, який не отримував будь-яких виплат за рахунок активів Товариства.

Нижче наведено дані по операціях з пов'язаними сторонами за 2015 та 2014 роки:

Пов'язані сторони	Вид транзакції	Оборот за 2015 рік	Станом на 31 грудня 2015 року	Оборот за 2014 рік	Станом на 31 грудня 2014 року
Приватне акціонерне товариство «Страхова Компанія ТАС»	Операції з цінними паперами	-	-	94 729	-
Приватне акціонерне товариство «Дніпровагонмаш»	Операції з цінними паперами	-	-	91 230	-
ТАС Оверсіас	операції відсутні	-	-	-	-
Сертако Лимитед	операції відсутні	-	-	-	-
ТОВ «ТАС Ессет Менеджмент»	Винагорода КУА	66	-	121	1
Тігіпко Сергій Леонідович	операції відсутні	-	-	-	-
Всього	x	-	-	-	-

Примітка 24. Інша додаткова інформація

Товариство здійснює діяльність з спільного інвестування з урахуванням обмежень, встановлених чинним законодавством України.

Активи Товариства формуються з додержанням вимог, визначених ст. 48 Закону України «Про інститути спільного інвестування».

Вимоги до складу, структури та мінімального розміру активів Товариства встановлюються чинним законодавством України, яке регулює діяльність з спільного інвестування. Закон України «Про інститути спільного інвестування».

Протягом звітнього року порушень вимог законодавства інститутів спільного інвестування щодо складу, структури та мінімального розміру активів Товариства не відбувалось.

Примітка 25. Управління ризиками

Функція управління ризиками у Товаристві здійснюється Компанією з управління активами.

Товариство піддається дії ризику зміни ринкової ціни, кредитному ризику, ризику втрати ліквідності, валютному ризику та іншим ризикам, пов'язаним з фінансовими інструментами, якими він володіє.

Основними цілями управління фінансовими ризиками є визначення лімітів ризику й нагляд за тим, щоб ці ліміти не перевищувались

Принципи управління ризиками, які застосовуються Компанією для керування цими ризиками, наведені нижче:

Ризик зміни ринкової ціни

Ризик зміни ринкової ціни – це ризики, що вартість фінансових інструментів змінюватиметься в результаті змін у ринкових цінах. Фінансові активи, доступні для продажу, або активи Товариства, що обліковуються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, схильні до впливу ризику зміни ринкової ціни через невизначеності у майбутніх цінах інвестицій. Для управління ризиком зміни ціни інвестиції в інструменти капіталу, Товариство диверсифікує свій портфель.

Кредитний ризик.

Кредитний ризик виникає у разі відмови протилежної сторони виконувати зобов'язання, що може зменшити суму майбутніх надходжень грошових коштів від фінансових активів, які є в наявності на звітну дату .

Товариство провадить політику спрямовану на забезпечення продажу товарів і послуг покупцям з належною кредитною історією та відслідковує на постійній основі склад кредитного портфеля за термінами формування/виникнення дебіторської заборгованості. Товариство не має суттєвої концентрації кредитного ризику.

Грошові кошти розміщуються в банках, які на момент відкриття рахунків мають мінімальний ризик дефолта, крім цього фінансовий стан банків періодично перевіряється і кошти розміщуються шляхом диверсифікації ризиків.

Товариство не використовує позикові ресурси.

Ризик ліквідності.

Ризик втрати ліквідності являє собою ризик, що виникає при невідповідності термінів погашення активів та зобов'язань. Розбіжність по даним позиціям потенційно підвищує прибутковість, але також може збільшити ризик виникнення збитків.

Товариство проводить процедури з метою зведення таких збитків до мінімуму шляхом підтримки достатньої кількості грошових коштів та інших високоліквідних активів та маючи у доступі достатню кількість джерел кредитування.

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

Валютний ризик.

Валютний ризик являє собою ризик того, що вартість фінансових інструментів буде коливатись внаслідок змін валютних курсів. Валютний ризик виникає коли майбутні комерційні операції і визнані активи та зобов'язання є вираженими у валюті яка не є валютою складання фінансової звітності компанії.

Товариство може контролювати валютний ризик шляхом управління валютною політикою.

Товариство не схильне до валютного ризику.

Примітка 26. Події після дати балансу .

Після звітної дати (31 грудня 2015 року) не відбулося жодних подій, які справили б істотний вплив на показники фінансової звітності Товариства та вимагають розкриття інформації згідно МСБО 10 «Події після звітного періоду» в примітках до цієї фінансової звітності.

Примітка 27. Операційні сегменти

Протягом 2015 року Товариство здійснювало діяльність в одному географічному сегменті - Україна та бізнес-сегменті - діяльність з спільного інвестування.

Керівник



Савченко О.В.