ГРАНТЪЄ
АУДІТОРСЬКО - КОНСАЛТИНГОВА ФІРМА

Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 4420
65059 Україна, м. Одеса, пр-т Адміральський, 33-А, оф. 210 тел./факс (0482) 32-46-99, сайт: www.grantye.com

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

щодо річної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ТЕКОМ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» станом на 31 грудня 2015 року.

м. Одеса

*Адресат – Керівництву ТОВ «КУА «***ТЕКОМ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»***, для надання в НКЦПФР*

Розділ 1 «Звіт щодо фінансової звітності».

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО КУА

Повне найменування КУА	**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ТЕКОМ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»**
Код за ЄДРПОУ	32696957
Вид діяльності за КВЕД	66.30 Управління фондами 70.22 Консультування з питань комерційної діяльності й керування
Місцезнаходження	65005, м. Одеса, вулиця Михайлівська, буд. 44
Ліцензії	Ліцензія НКЦПФР на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) серія АД № 034406. Дата видачі: 13.06.2012 р.; строк дії ліцензії : з 13.06.2012 р. необмежений.
Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «СТРАТЕГІЧНІ ІНВЕСТИЦІЇ» Код за ЄДРІСІ 133268 Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 33657620 Дата реєстрації фонду в ЄДРІСІ 14 грудня 2005 року

Опис аудиторської перевірки

Аудиторська неревірка проведена у відповідності з вимогами та положеннями Закону України «Про аудиторську діяльність», інших законодавчих актів України та у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання вневнепості та супутніх послуг, рік видання 2014, затвердженнх в якості Національних стандартів аудиту рішеннам Аудиторської палати України № 320/1 від 29.12.2015 року, в тому числі у відповідності із МСА № 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА № 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», № 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», та вимог Рішення №991 від 11.06.2013р. «Про затвердження Вимог до аудиторського висновку, що подається до НКЦПФР нри розкритті інформації нро результати діяльності ІСІ (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компаній з управління активами»

Аудитором були виконані нроцедурн згідно вимог МСА 500 «Аудиторські докази», що відновідають меті отримання достатніх і прийнятних аудиторських доказів. У процесі виконання аудиторськнх процедур Аудитор звертав увагу на доречність та достовірність інформації, що використовувалася ннм як аудиторські докази. Аудиторські докази необхідні Аудитору для обґрунтування аудиторської думки.

У своїй роботі Аудитор використовував принцип вибіркової перевірки. Під час перевірки до уваги бралися тільки суттєві викривлення. Планування і проведення аудиту було спрямоване на одержання розумних підтверджень щодо відсутності у фінансовій звітності суттєвих помилок. Дослідження здійснювалось шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовій звітності, а також оцінка відповідності застосованих принципів обліку нормативним вимогам, щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні, чинним протягом періоду перевірки.

Вибір процедур залежав від судження Аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, Аудитор розглядав заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включав також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Метою проведення аудиторської перевірки фінансової звітності є висловлення думки стосовно того, чи складена фінансова звітність в усіх суттєвих аспектах згідно з вимогами Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Фінансова звітність Товариства підготовлена згідно з вимогами Міжнародних стандартів фінансової звітності. Річна фінансова звітність складена на підставі даних бухгалтерського обліку Товариства станом на кінець останнього дня звітного року відповідно до МСФЗ.

Опис перевіреної фінансової звітності

Аудитор здійснив вибіркову перевірку фінансової звітності за МСФЗ ТОВ «КУА «ТЕКОМ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» яка складає повний комплект фінансової звітності та включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2015 року;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2015 рік;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2015 рік;
- Звіт про власний капітал за 2015 рік;
- Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2015 року;
- Стислий виклад облікової політики та інша пояснювальна інформація.

Під час перевірки ми керувалися наступними законодавчими актами:

- Закон України "Про аудиторську діяльність";
- Закон України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні»;
- Закон України «Про цінні папери та фондовий ринок»;
- Закон України «Про інститути спільного інвестування;
- Закон України "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні" зі змінами та доповненнями;
- Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг;
- Рішення НКЦПФР № 991 від 11.06.2013 року "Про затвердження вимоги до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (найових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами ";
- Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) в редакції, опублікованій Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Облікова політика

Організація бухгалтерського обліку в Товаристві в 2015 році здійснювалася відповідно до наказу «Про облікову політику компанії» № 2 від 02 січня 2015 року, та чинного законодавства.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО).

Аудитор з'ясував і впевнився, що наявна повнота бухгалтерського обліку – всі здійснені банківські та господарські операції знайшли відображення на відповідних рахунках бухгалтерського обліку. Застосовується необхідний та достатній спектр бухгалтерських рахунків, які дають можливість здійснювати повний облік усіх господарських операцій, а також наявність їх аналітичної структури для забезпечення детальної та змістовної інформації для прийняття управлінських рішень, складання фінансової звітності. Господарські події відображені на момент виникнення, незалежно від часу руху коштів за ними. Надається пріоритет економічній суті події над формою її документального оформлення також дається окрема оцінка та відображення наявних активів та пасивів в розгорнутому вигляді. Фінансова звітність містить достатній обсяг інформації про фактичні та можливі результати операцій , фінацсова звітність суттєва та відкрита з максимальною зрозумілістю для внутрішніх та зовнішніх користувачів. При оцінці окремих видів актнвів та зобов'язань нравильно використовуються нринципи бухгалтерського обліку та виконуються нормативні вимоги.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих облікових оцінок та розрахунків;
- Дотримання вимог МСФЗ або розкриття всіх істотних відхилень від МСФЗ у примітках до фінансової звітності товариства;
- Підготовку фінансової звітності згідно з МСФЗ, виходячи з припущення, що товариство буде продовжувати свою діяльність у доступному для огляду майбутньому, за винятком винадків, коли таке принущення не буде правомірним;
- Облік та розкриття у фінансовій звітпості всіх відносин та операцій між пов'язаними сторонами;
- Облік та розкриття у фінансовій звітпості всіх подій після дати балансу, які вимагають коректування чи розкриття;
- Розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були, або, можливо будуть в найближчому майбутньому;
- Достовірне розкриття у фінансовій звітності інформації про всіх наданих кредитах або гарантії від імені керівництва.

Керівництво товариства також несе відповідальність за:

- Розробку, впровадження та забезпечення функціонування ефективної системи внутрішнього контролю в товаристві;
- Ведення бухгалтерського обліку відповідно до законодавства та стандартів бухгалтерського обліку відповідної чинного законодавства України;
- Вжиття заходів у рамках своєї компетенції для захисту активів товариства;
- Виявлення і запобігання фактів шахрайства та інших зловживань.

Відповідальність аудитора

Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності иа оспові результатів аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також нланування й виконання аудиту для отримання достатньої вневненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від суджения аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подания суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою

висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні і належні аудиторські докази для висловлення нашої умовно-позитивпої думки.

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

ТОВ «КУА «ТЕКОМ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» не проводило аналізу на знецінення основних засобів, як того вимагає Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку № 36 «Зменшення корисності активів» (МСБО 36). На нашу думку, існують ознаки того, що такі основні кошти могли втратити частину своєї вартості внаслідок негативного впливу фінансової кризи. Ми не змогли оцінити вплив цього відхилення від МСБО 36 на звіт про сукупні доходи та витрати товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року. Наша думка щодо фінансової звітності поточного періоду містить застереження у зв'язку з можливим впливом даних обставин на порівнянність показників поточного і минулого року.

Умовно – позитивна думка

Ми провели аудторську перевірку фінансової звітності ТОВ «КУА «ТЕКОМ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» станом на 31.12.2015 р. Нами були виконані процедури аудиту згідно вимог МСА 500 «Аудиторські докази», що відповідають меті отримання достатніх і прийнятних аудиторських доказів.

Концентуальною основою фінансової звітності є загальні вимоги стосовно нодання інформації про фінансову звітність згідно з МСФЗ, які вимагають правдивого розкриття і подання інформації у відновідності з принципами безперервності, послідовності, суттєвості, порівнянності інформації, структури та змісту фінансової звітності.

Аудитор вважає за можливе підтвердити, що, прийнята система бухгалтерського обліку в цілому задовольняє вимогам МСФЗ. На думку Аудитора, за винятком можливого впливу, про який йдеться у нараграфі "Підстава для висловлення умовно-позитивної думки" фінансова звітність Товариства за рік, який закіпчився 31.12.2015 р., подає достовірну та справедливу інформацію про фінансовий стан та його фінансові результати відповідно до МСФЗ. Фінансова звітність складена на основі дійсних облікових даних.

В ході перевірки Аудитор не отримав свідоцтв щодо існування загрози безнерервності діяльності Товариства згідно з вимогами Міжнародного стандарту аудиту 570 "Безперервність

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

Аудит власного капіталу

Власний капітал товариства складає 20 109 тис. грн., що складається зі статутного капіталу у сумі 12 140 тис. грн., резервного капіталу у сумі 3 198 тис. грн. та нерозподіленого прибутку станом на 31 грудня 2015 року у сумі 4 771 тис. грн., що відповідає вимогам законодавства України, щодо розміру власного капіталу компанії з управління активами, яка має в управлінні активи інвестиційпих фондів.

Статутний капітал ТОВ «КУА «ТЕКОМ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» дорівнює 12 140 000,00 грн., сформований за рахупок грошових внесків у розмірі 7 760 000,00 грн. та за рахунок реінвестиції дивідендів учасників у розмірі 4 380 000,00 грн. Статутний капітал сформований у повному обсязі та відповідає вимогам чинного законодавства України.

Резервний капітал товариства, станом на 31.12.2015 року складає 3 197 943,91 грн., сформований у розмірі більш ніж 25 % від статутного капітулу товариства та відповідає установчим документам КУА та чинному законодавству Україии.

Нерозподілений прибуток, станом на 31.12.2015 року, складає 4 770 826,42 грн., це прибуток від основної діяльності.

Аудит активів у бухгалтерському обліку.

За станом на 31.12.2015 року загальні активи ТОВ «КУА «ТЕКОМ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» в порівнянні з даними на початок 2015 року збільшились на 8,4 % і відповідно складають 28 451 тис. грн.
Збільшення активів відбулося в основному за рахунок збільшення вартості депозитів.
Розмір активів підприємства визначений без суттєвих перекручень та реально і вірно відображений у фінансовій звітності згідно МСФО. Під час проведення аудиту активів аудитор не дає абсолютну гарантію того, що перевірена інформація вільна від суттєвих номилок.

Аудит нематеріальних активів
Нематеріальні активи на балансі компанії представлені програмним забезпеченням необхідним для ведення бухгалтерського обліку та здійснення виробничої діяльності. Методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про иематеріальні активи та розкриття інформації про них у фінансовій звітності встановлює МСФЗ (IAS) 38: Нематеріальні активи.
Станом на 31.12.2015 року, залишкова вартість нематеріальних активів відсутня.
Незавершені капітальні інвестиції, станом на 31.12.2015 року, відсутні.

Аудит основних засобів
Визнання основних засобів, визначення їх первісної вартості здійснюються відповідно до МСБО № 16 "Основні засоби". Після визнання активом, об'єкт основних засобів обліковується за його собівартістю за мінусом накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності.
Первісна вартість основних засобів, що знаходились на балансі, станом на 31.12.2015 року, складає 247 тис. грн. Знос основних засобів складає 175 тис. грн., залишкова вартість основних засобів становить 72 тис.грн.
ТОВ «КУА «ТЕКОМ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» не проводило аналізу на знеціиення осиовних засобів, як того вимагає Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку № 36 «Зменшення корисності активів» (МСБО 36). На нашу думку, існують ознаки того, що такі основні кошти могли втратити частину своєї вартості внаслідок негативного впливу фінансової кризи. Ми не змогли оцінити вплив цього відхилення від МСБО 36 на звіт про сукупні доходи та витрати товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року. Наша думка щодо фінансової звітності поточного періоду містить застереження у зв'язку з можливим впливом даних обставин на порівнянність показників поточного і минулого року.

Аудит фінансових інвестицій
Довгострокові фінансові інвестиції – це фінансові інвестиції, якими підприємство передбачає володіти більше одного року і вони не можуть бути вільно реалізовані у будь який момент.
Довгострокові фінансові інвестиції обліковуються за визначеною номінальною вартістю та на кінець перевіряємого періоду складають 18 368 тис. грн.
Поточні фінансові інвестиції станом на 31.12.2015 року, складають 797 тис. грн.

Відстрочені податкові активи

Відстрочені податкові активи визнаються для всіх тимчасових різниць, що відносяться на витрати у податковому обліку, якщо існує ймовірність наявності онодатковуваного прибутку, у рахунок якого можуть бути використані збитки. Суттєві оцінки керівництва необхідні для визначення суми відстрочених податкових активів, які можуть бути визнані, виходячи з імовірних строків і розміру майбутнього онодатковувапого нрибутку і стратегії податкового планування в майбутньому.

Відстрочені податкові активи, станом на 31.12.2015 року, складають 1 тис. грн.

Аудит запасів

Запаси, відповідно до вимог МСФЗ 2, оцінюються за меншою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації товарів, що будуть продані окремо. Порушень нри веденні обліку руху товарно-матеріальних цінностей перевіркою не виявлено.

На 31 грудня 2015 року запаси складають 17 тис. грн.

Аудит дебіторської заборгованості

Дебіторська заборгованість, станом на 31.12.2015 року, складає 110 тис. грн. Дебіторська заборгованість відповідає критеріям визнання її фінансовими активами згідно з МСБО 39.

Довгострокова дебіторська заборгованість, станом на 31.12.2015 року, відсутня.

Аудит грошових коштів

Перевіркою встановлено, що ведення касових операцій Товариством здійснюється в цілому у відповідності вимог "Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні", затвердженого постановою Правління Національного банку України від 15.12.2004 року за № 637 і зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 13.01.2005 за № 40/10320, з урахуванням внесених змін і доповнень, затверджеих постановою Правління Національного банку України від 13.12.2006 року № 454. Облік касових операцій ведеться на підставі первинних документів по касі.

Операції по розрахунковому рахунку здійснюються з дотриманням вимог "Інструкції про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті", згідно з Постановою Правління Національного банку України від 21 січня 2004 року за № 22, зареєстрованої в Міністерстві юстиції України 29 березня 2004 року за №377/8976, з урахуванням змін та доповнень, внесених Постановами Правління Національного банку України від 15 квітня 2005 року за №132 та від 18 жовтня 2006 року за № 407. Залишок грошових коштів на ноточних рахунках в банках в національній валюті, станом на 31.12.2015 року складає 3 тие. грн., в іноземній валюті – 280 тис. грн.

Значну частину грошових коштів, станом на 31.12.2015 року, складують депозити, згідно договорів банківського вкладу, у національній валюті на загальну суму 28 500 грн., у іноземній валюті на загальну суму 8 769 843,72 грн.

Аудит зобов'язань і забезпечень.

Станом на 31.12.2015 року загальні зобов'язання і забезпечення компанії зменшились до 8342 тис. грн., тобто на 0,2 %.

Фінансові зобов'язання згідно з МСБО (IAS) 39 класифікуються відповідно як фінансові зобов'язання за справедливою вартістю з відображениям нереоцінки у прибутках або збитках.

Довгострокові забезпечення, станом на 31.12.2015 року складають 362 тис. грн., які представлені резервом для забезпечення оплати основних та додаткових віднусток працівникам.

Поточні зобов'язання і забезпечення, станом на 31.12.2015 року, складають 7 980 тис.грн. Нарахування та виплата заробітної плати на товаристві здійснюється у відповідності до Кодексу України «Про працю», Закону України "Про оплату праці" та інших законодавчих документів. На товаристві здійснюється нарахування оплати праці, згідно штатного розкладу. Розрахунок заробітної плати ведеться в розрахунково-платіжних відомостях головним бухгалтером товариства. Аудиторською перевіркою не встановлено порушень ведення обліку розрахунку.

На думку аудитора, розкриття інформації за видами зобов'язань подано в понередній фінансовій звітності достовірно та повно відповідно до МСБО 39.

Підтвердження реальності та точності фінансових результатів діяльності ТОВ "КУА«ТЕКОМ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» відображених у фінансовій звітності.

Чистий прибуток поточного року складає 2 234 тис. грн.
На думку аудитора, в усіх суттєвих аспектах бухгалтерський облік доходів від звичайної діяльності Товариства ведеться у відновідності до норм МСБО 18 «Дохід». За результатами аудиторської неревірки встаиовлено, що в основному дані, відображені в журналах-ордерах та оборотно-сальдових відомостях, наданих аудитору, стосовно витрат Товариства за 2015 рік відповідають нервинним документам та даним фінансової звітності. Аудитор вважає, що звіт про фінансові результати за 2015 рік в усіх суттєвих аспектах повно і достовірно відображає величину і структуру доходів та витрат Товариства, а також розкриває інформацію про них.

Інша дономіжна інформація

Дотримання вимог нормативно-правових актів
ТОВ «КУА «ТЕКОМ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» без суттєвих порушеиь, дотримуються вимог нормативно – нравових актів Комісії, що регулюють норядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів та/або недержавних пенсійних фондів.

Система внутрішнього аудиту
Згідно Рішепня Наглядової Ради на ТОВ «КУА «ТЕКОМ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» була створена Служба внутрішнього аудиту та наказом в.о. директора ТОВ «КУА «ТЕКОМ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» призначена посадова особа на посаду внутрішнього аудитора з 30.11.2012 року, яка здійснює свою діяльність на підставі Положення «Про службу внутрішнього аудиту (контролю)».
Система внутрішнього аудиту, необхідна для складания фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлеиь унаслідок шахрайства або номилки, відповідає вимогам чинного законодавства України.

Стан корпоративного управління
Система корпоративного управління діє згідно статуту товариства та принципів передбачених внутрішнім положенням про професійиу діяльність з управління активами ІСІ ТОВ «КУА «ТЕКОМ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» від 02.07.2014 року та відповідає чинному законодавству України.
В системі унравління Компанії діють: вищий орган Компанії - Загальні збори Учасників, виконавчий орган Компанії – Директор, контролюючий орган Компанії – Наглядова рада, Ревізор та внутріщній аудитор.
Товариство нроводить загальні збори Учасників по результатах господарської діяльності за відповідний рік, на яких розглядаються підсумки виробничо-фінансової діяльності, затвердження річного фінансового звіту, розподіл прибутків та інші пнтання, які належать до їх компетенції.
Товариство нроводить щорічну аудиторську перевірку за участю зовнішнього аудитора. Про призначення зовнішнього аудитора приймав рішення в.о.директор. Протягом останніх трьох років аудиторські перевірки товариства проводилися у середньому 1 раз на рік з залученням зовнішнього аудитора.
У рамках стратегії розвитку персоналу реалізуються програми підвищення кваліфікації й проведення тренінгів, снрямованих на підвишення якості обслуговування клієнтів. Фахівці компанії мають відповідні сертифікати про те, що вони сертифіковани НКЦПФР і мають право здійснювати нрофесійну діяльність з управління активами ІСІ. Велика увага приділяється підбору й навчанию персоналу. На товаристві розроблено й затверджено Правила внутрішнього трудового рознорядку, які дозволяють здійснювати диференнійований підхід в оплаті праці різних груп нрацівників залежно від складності виконуваних завдань, умов праці, а

також територіального розташування й ін. Взаємовідношення з зацікавленими особами здійснюються згідно з чинним законодавством

Інформація про пов'язаних осіб

Існування відносин і операцій з пов'язаннми сторонами (зокрема афілійованими особами), що виходять за межи нормальної діяльності, які управлінський персонал раніше не ідентифікував або не розкривав аудитору, у 2015 році аудитором не внявлені.

Події після дати балансу

Події, які відбулися після датн балансу, які не булн відображені у фінансовій звітності станом на 31.12.2015 року, нроте можуть мати суттєвий вплив на фіиаисовий стан ТОВ «КУА «ТЕКОМ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» відсутні.

Інформація про ступінь ризику КУА.

Згідно положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), ТОВ «КУА «ТЕКОМ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» визначила рівень ризику як «Дуже низький», що відновідає чинному законодавству України.

Визначення вартості чистих активів.

Згідно частині четвертій ст. 144 Цивільного кодексу України, якщо вартість чистих активів товариства є меншою від статутного капіталу, товариство зобов'язане оголосити про зменшення свого статутного капіталу. Якщо вартість чистих активів товариства стає меншою від мінімальиого розміру статутного каніталу, встановленого законом, товариство нідлягає ліквідації.

Вартість чистих активів ТОВ «КУА «ТЕКОМ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» складає 20 109 тис. грн. та статутнний капітал складає 12 140 тис. грн. Т.ч., вартість чистих активів є більшою за статутний капітал товариства та на думку аудитора, товариство дотрнмується вимог чинного законодавства

Висловлення думки щодо ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства.

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовинца», аудитор виконав процедури, необхідні для отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства у відновідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фіпансової звітпості». Аудитором були подані запити до управліпського персоналу та інших працівників суб'єкта господарювання які, на думку аудитора, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або номилки. Аудитором виконані апалітичні пронедури, в тому числі з використанням деталізованих дапих, спостереження та інші. Аудитор отримав розуміння зовнішніх чинників діяльності суб'єкта господарювання, структури його власності та корпоративного управліпня, структури та способу фінансуваннпя, облікової політики, цілі та стратегії і пов'язаних з ними бізнес-ризиків, оціпки та оглядів фінансових результатів.

Аудитор не отримав доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРА ТА АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ

Повне найменування	АУДІТОРСЬКО - КОНСАЛТІНГОВА ФІРМА "ГРАНТЬЕ" у вигляді ТОВ
Код за ЄДРПОУ	21026423
Місцезнаходження:	65012, м. Одеса, вул.. Велика Арнаутська, буд. 15
Дата та орган проведення державної реєстрації:	Зареєстроване виконавчим комітетом Одеської міської ради 23 травня 1995 року з номером запису про включення до ЄДР 1 556 120 0000 006896
Номер та дата видачі свідоцтва про внесення в реєстр аудиторських фірм та аудиторів	№ 4420 дата видачі: 27.01.2011 р. Рішенням АПУ від 26.11.2015 року № 317/4 терміи чинності продовжено до 26.11.2020 р.
Свідоцтво НКЦПФР про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників риику цінних паперів	№ П 000326 дата видачі: 18.12.2015 року Строк дії: з 19.03.2013 року по 26.11.2020 р.
Свідоцтво про відповідність системи контролю якості	№ 0167 видане рішенням АПУ № 240/5 від 03.11.2011 року.
Інформація про аудитора	Пархоменко Ольга Сергіївна Сертифікат аудитора серія А № 006098, виданий рішенням Аудиторської палати України № 162/4 дата видачі: 13.04.2006р., терміном дії до 13.04.2016р.
Контактний телефон/факс	(0482) 32-46-99
Договір на проведення аудиту	№ 64 від 22 січня 2016 року
Дата початку та закінчення проведення аудиту	17 лютого 2016 року по 24 лютого 2016 року

Директор-аудитор
АКФ «ГРАНТЬЕ» /Пархоменко О.С./

м. Одеса
24 лютого 2016 року

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

		КОДИ		
	Дата (рік, місяць, число)	2016	01	01
Підприємство ТОВ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ТЕКОМ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"	за ЄДРПОУ	32696957		
Територія ОДЕСЬКА	за КОАТУУ	5110100000		
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240		
Вид економічної діяльності Управління фондами	за КВЕД	66.30		
Середня кількість працівників				
Адреса, телефон вулиця МИХАЙЛІВСЬКА, буд. 44, м. ОДЕСА, ОДЕСЬКА обл., 65005	7190577			

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

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

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2015 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	2	2
накопичена амортизація	1002	2	2
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	41	72
первісна вартість	1011	214	247
знос	1012	173	175
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	4 669	4 669
інші фінансові інвестиції	1035	13 865	13 699
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	10	1
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	2	5
Усього за розділом I	**1095**	**18 587**	**18 446**
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	29	17
Виробничі запаси	1101	-	-
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	46	52
з бюджетом	1135	45	5
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	58	44
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	65	9
Поточні фінансові інвестиції	1160	796	797
Гроші та їх еквіваленти	1165	6 603	9 081
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	6 603	9 081
Витрати майбутніх періодів	1170	6	-
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**	**7 648**	**10 005**
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1200**	-	-
Баланс	**1300**	**26 235**	**28 451**

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	12 140	12 140
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	3 082	3 198
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	2 653	4 771
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	**1495**	**17 875**	**20 109**
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	249	362
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	249	362
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	**1595**	**249**	**362**
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	443	442
розрахунками з бюджетом	1620	267	217
у тому числі з податку на прибуток	1621	267	217
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	6 000	6 000
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	1 401	1 321
Усього за розділом III	**1695**	**8 111**	**7 980**
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	**1700**	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	**1800**	-	-
Баланс	**1900**	**26 235**	**28 451**

Керівник **Андробченко Леся Олегівна**

Головний бухгалтер **Тарасенко Тетяна Сергіївна**

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

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2016	01	01
за ЄДРПОУ	32696957		

Підприємство ТОВ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ТЕКОМ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2015 р.

Форма N2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	4 958	4 968
Чисті зароблені страхові премії	*2010*	-	-
премії підписані, валова сума	*2011*	-	-
премії, передані у перестрахування	*2012*	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	*2013*	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	*2014*	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів,робіт, послуг)	2050	(-)	(-)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	*2070*	-	-
Валовий: прибуток	2090	4 958	4 968
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	*2105*	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	*2110*	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	*2111*	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	*2112*	-	-
Інші операційні доходи	2120	5 646	2 677
у тому числі: дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	*2121*	-	-
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	*2122*	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	*2123*	-	-
Адміністративні витрати	2130	(7 201)	(6 889)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(2 670)	(-)
у тому числі: витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	*2181*	-	-
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	*2182*	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	733	756
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	1 707	1 783
Інші доходи	2240	171	11
у тому числі: дохід від благодійної допомоги	*2241*	-	-
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(170)	(6)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	*2275*	-	-

Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	2 441	2 544
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(207)	(234)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	2 234	2 310
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	**2450**	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	**2460**	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	**2465**	2 234	2 310

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	220	166
Витрати на оплату праці	2505	3 967	3 797
Відрахування на соціальні заходи	2510	1 246	1 277
Амортизація	2515	23	20
Інші операційні витрати	2520	1 745	1 629
Разом	**2550**	7 201	6 889

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник Андробченко Леся Олегівна

Головний бухгалтер Тарасенко Тетяна Сергіївна

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2016	01	01
за ЄДРПОУ	32696957		

Підприємство ТОВ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ТЕКОМ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"

(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2015 р.

Форма N3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	4 958	6 136
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	14	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	491
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	60	29
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1 919)	(1 289)
Праці	3105	(3 017)	(3 058)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(1 430)	(1 486)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(867)	(577)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(247)	(13)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(-)	(-)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(3)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(103)	(142)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	**3195**	-2 304	101
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	165	283
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	777	-
дивідендів	3220	945	1 259
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	39
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-

Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(80)	(1 334)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(10)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	**3295**	1 807	237
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	**3395**	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	**3400**	-497	338
Залишок коштів на початок року	3405	6 603	3 588
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	2 975	2 677
Залишок коштів на кінець року	3415	9 081	6 603

Керівник **Андробченко Леся Олегівна**

Головний бухгалтер **Тарасенко Тетяна Сергіївна**

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2016	01	01
за ЄДРПОУ	32696957		

Підприємство ТОВ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ТЕКОМ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"

(найменування)

Звіт про власний капітал

за Рік 2015 р.

Форма №4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	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**	12 140	-	-	3 082	2 653	-	-	17 875
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	**4095**	12 140	-	-	3 082	2 653	-	-	17 875
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	**4100**	-	-	-	-	2 234	-	-	2 234
Інший сукупний дохід за звітний період	**4110**	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	116	(116)	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	**4295**	-	-	-	116	2 118	-	-	2 234
Залишок на кінець року	**4300**	12 140	-	-	3 198	4 771	-	-	20 109

Керівник **Андробченко Леся Олегівна**

Головний бухгалтер **Тарасенко Тетяна Сергіївна**

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ТЕКОМ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

1.Загальна інформація

Повна назва	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ТЕКОМ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»
Скорочена назва	ТОВ КУА «Теком ессет менеджмент»
Код за ЄДРПОУ	32696957
Дата державної реєстрації	29 жовтня 2003 р. (запис у Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб підприємців №15561200000000648)
Місцезнаходження	Україна, вул. Михайлівська, 44, м Одеса, 65005
Ліцензії	Ліцензія НКЦПФР за здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) серія АД № 034406 Дата видачі: 13.06.201р, строк дії ліцензії з 13.06.12р. необмежений
Офіційна сторінка в інтернеті	http://www.tekom-asset.com.ua/
Адреса електронної пошти	info@tekom-asset.com.ua
Основні напрямки діяльності	Предметом діяльності ТОВ «КУА «Теком ессет менеджмент» за Статутом є управління активами інституційних інвесторів (інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів), недержавних пенсійних фондів, страхових компаній), з урахуванням обмежень передбачених Законами України «Про інститути спільного інвестування» , «Про недержавне пенсійне забезпечення".
Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «СТРАТЕГІЧНІ ІНВЕСТИЦІЇ» Код за ЄДРІСІ 133268 Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 33657620 Дата реєстрації фонду в ЄДРІСІ 14.12.2005року

2.Економічне середовище

Зовнішні умови функціонування економіки України в 2015 році залишались несприятливими. В 2015 році для світової економіки були характерні відносно низькі темпи зростання та погіршення кон'юнктури світових фінансових ринків.

Внутрішні ризики розвитку економіки України в 2015 році, головним чином, були пов'язані з: військовими діями на Донбасі, які призвели до скорочення виробництва у регіоні, погіршення умов залучення зовнішнього фінансування та зростання видатків бюджету на фінансування силових відомств і відновлення зруйнованої інфраструктури; зростанням боргового навантаження на бюджет через необхідність фінансування дефіциту та заборгованості НАК «Нафтогаз», сформованої у минулі роки; виснаженням міжнародних резервів, що ускладнює використання Національним банком інтервенцій в якості інструментів стримування зростання попиту на іноземну валюту, який виникає внаслідок панічних настроїв та спекулятивних атак й ін.

Як результат:

- Падіння реального ВВП України в 2015 році становило 10,5% (у 2014 році падіння становило 6,7%);
- Індекс промислового виробництва в Україні в 2015 році склав 96,1% (відносно попереднього року);
- Роздрібний товарообіг підприємств України в 2015 році у % до відповідного періоду попереднього року склав 85%;
- Індекс реальних заробітних плат за 12 місяців 2015 р. у % до відповідного періоду попереднього року склав 79,8%.

Виснажені міжнародні резерви, підвищенй попит на іноземну валюту як наслідок панічних настроїв населення у зв'язку з невизначеністю результату перебігу воєннних дій на Донбасі, згортання торговельних зв'язків з Росією та падіння експортної виручки призвели до девальвації національної валюти: офіційний курс гривні до долара США в 2015 року знецінився на 52,2 % (24,000667 грн./дол. США), відносно євро - на 36,3% (26,223129 грн./євро), а відносно російського рубля – на 8,7% (3,2931 грн./10 рублів).

Знепінення ефективного обмінного курсу гривні значно посилило інфляцію споживчих цін в 2015 році. Індекс інфляції за 2015 рік склав 143,3 % (в 2014 році – 124,9%).

Подальший економічний розвиток України залежить як від зовнішніх факторів, так і від заходів уряду, спрямованих на підтримку зростання, внесення змін у податкове та інше регуляторне законодавство. ТОВ «КУА «ТЕКОМ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» вживає всіх заходів для забезпечення стабільної роботи в поточних умовах, шо склалися в бізнесі та економіці.

3.Зведена інформапія щодо найбільш суттєвих положень облікової політики

3.1 Основні принпипи облікової політики

Основа подання інформапії. Ця фінансова звітність була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) на основі принпипу історичної вартості, з коригуваннями на початкове визнання фінансових інструментів за справедливою вартістю та переоцінку фінансових активів для подальшого продажу і фінансових інструментів, що обліковуються за справедливою вартістю, зміни якої відносяться на фінансовий результат. Основні принципи облікової політики, що використовувались у ході підготовки пієї фінансової звітності, наведено далі. Ці принципи застосовувались послідовно відносно всіх періодів, поданих у звітності, якщо не зазначено інше.

Безперервно діюче підприємство. Керівництво КУА підготувало цю фінансову звітність відповідно до принпипу подальшого безперервного функціонування. У пункті 19 описані фактори невизначеності, пов'язані з подіями та умовами, які можуть викликати значні сумніви щодо спроможності КУА продовжувати свою діяльністю як безперервно діюче підприємство.

Фінансові інструменти – основні терміни оцінки. Фінансові інструменти відображаються за справедливою вартістю або амортизованою вартістю залежно від їх класифікації. Нижче описано ці методи оцінки:

Справедлива вартість – це сума, на яку можна обміняти актив або за допомогою якої можна врегулювати зобов'язання під час здійснення угоди на загальних умовах між добре обізнаними непов'язаними сторонами, що діють на добровільних засадах. Справедлива вартість являє собою поточну ціну пропозиції для фінансових активів та ціну попиту для фінансових зобов'язань, що котируються на активному ринку. Стосовно активів та зобов'язань із ринковими ризиками, що взаємно компенсуються, КУА може використовувати середні ринкові ціни для визначення справедливої вартості позиції із ризиками, що взаємно компенсуються, та застосовувати до чистої відкритої позиції відповідну ціну попиту або ціну пропозиції. Фінансовий інструмент вважається таким, що котирується на активному ринку, якщо котирування цього фінансового інструменту є вільно та регулярно доступними на фондовій біржі чи в іншій організації та якщо ці котирування відображають фактичні та регулярні ринкові операції, що здійснюються на загальних умовах.

Для визначення справедливої вартості певних фінансових інструментів, щодо яких відсутня інформація про ринкові ціни із зовнішніх джерел, використовуються такі методики оцінки, як модель дисконтування грошових потоків, оціночні моделі, що базуються на даних про останні угоди, здійснені між непов'язаними сторонами, або аналіз фінансової інформації про об'єкти інвестування. Застосування методик оцінки може вимагати припущень, що не підкріплені ринковими даними.

У цій фінансовій звітності інформація розкривається у тих випадках, коли заміна будь-якого такого припущення можливим альтернативним варіантом може призвести до суттєвої зміни суми прибутку, доходів, загальної суми активів чи зобов'язань.

Витрати на проведення операції – це притаманні витрати, що безпосередньо пов'язані із придбанням, випуском або вибуттям фінансового інструмента. Прнтаманні витрати – це витрати, що не були б понесені, якби операція не здійснювалась. Витрати на проведення операції, збори, які сплачуються регулюючим органам та фондовим біржам, а також податки та збори.

Амортизована вартість – це вартість при початковому визнанні фінансового інструмента мінус погашення основного боргу плюс нараховані проценти, а для фінансових активів – мінус будь-яке зменшення вартості щодо понесених збитків від знецінення. не відображаються окремо, а включаються до балансової вартості відповідних статей звіту про фінансовий стан.

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, якою є розрахункові майбутні грошові виплати або надходження всього очікуваного терміну дії інструмента. Розрахунок поточної вартості включає всі виплати, сплачені або отримані сторонами договору, що є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки.

Початкове визнання фінансових інструментів. Похідні фінансові інструменти та інші фінансові інструменти за справедливою вартістю, зміни якої відносяться на фінансовий результат, спочатку визнаються за справедливою вартістю. Всі інші фінансові інструменти спочатку визнаються за справедливою вартістю плюс витрати, понесені на здійснення операції. Найкращим підтвердженням справедливої вартості при початковому визнанні є ціна угоди. Прибуток або збиток при початковому визнанні визнається лише у тому випадку, якщо існує різниця між справедливою вартістю та ціною угоди, підтвердженням якої можуть бути інші поточні угоди з тим самим фінансовим інструментом, що спостерігаються на ринку, або методики оцінки, які у якості базових даних використовують лише дані з відкритих ринків.

Усі операції із придбання або продажу фінансових активів, що передбачають поставку протягом періоду, визначеного законодавством або традиціями ринку (угоди «звичайної» купівлі-продажу), визнаються на дату здійснення угоди, тобто на дату, коли КУА зобов'язується поставити фінансовий актив. Усі інші операції з придбання фінансових інструментів визнаються тоді, коли суб'єкт господарювання стає стороною договору про придбання фінансового інструменту.

Грошові кошти та їх еквіваленти. Грошові кошти та їх еквіваленти являють собою активи, які можна конвертувати у відому суму готівки за першою вимогою і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Грошові кошти та їх еквіваленти включають залишки на рахунках в НБУ, які не є обмеженими для використання та всі розміщення коштів на міжбанківському ринку з первісним строком погашення не більше трьох місяців. Кошти, щодо яких існують обмеження стосовно їх використання протягом періоду, який перевищує три місяпі, з моменту надання, виключаються з грошових коштів та їх еквівалентів. Грошові кошти та їх еквіваленти обліковуються за амортизованою вартістю.

Цінні папери за справедливою вартістю, зміни якої відносяться на фінансовий результат. Цінні папери за справедливою вартістю, зміни якої відносяться на фінансовий результат, – це фінансові активи, що при початковому визнанні безвідклично відносяться до цієї категорії. Керівництво відносить цінні папери до цієї категорії лише у тому випадку, якщо (а) така класифікація призводить до усунення або суттєвого зменшення невідповідності в обліку, що виникає у результаті оцінки активів чи зобов'язань або визнання прибутків та збитків, пов'язаних з цими активами та зобов'язаннями, із використанням різних методик оцінки; або (б) група фінансових активів, фінансових зобов'язань або обома групами і оцінює результати

операцій з фінансовими активами та фінансовими зобов'язаннями на основі справедливої вартості згідно з задокументованою стратегією управління ризиками або інвестиційною стратегією, і інформація, підготовлена на основі справедливої вартості, регулярно подається та аналізується управлінським персоналом.

Цінні папери за справедливою вартістю, зміни якої відносяться на фінансовий результат, обліковуються за справедливою вартістю. Проценти, зароблені за цінними паперами за справедливою вартістю, зміни якої відносяться на фінансовий результат, розраховуються з використанням методу ефективної процентної ставки і показуються у прибутку чи збитку за рік як процентний дохід. Дивіденди включаються до дивідендного доходу у складі іншого операційного доходу в момент встановлення права товариства на одержання виплати дивідендів і якщо існує ймовірність отримання дивідендів. Усі інші елементи змін справедливої вартості та прибуток або збиток від припинення визнання обліковуються у прибутку чи збитку за рік як прибуток за вирахуванням збитків від цінних паперів за справедливою вартістю, зміни якої відносяться на фінансовий результат, за період, в якому він виникає.

Знецінення фінансових активів, що обліковуються за амортизованою вартістю. Збитки від знецінення визнаються у прибутку чи збитку за рік по мірі їх виникнення у результаті однієї або декількох подій («збиткових подій»), що відбулись після початкового визнання фінансового активу і чинять вплив на суму або строки оціночних грошових потоків, які пов'язані з фінансовим активом або групою фінансових активів, якщо ці збитки можна достовірно оцінити.

Нижче перелічені інші основні критерії, на підставі яких визначається наявність об'єктивних ознак збитку від знецінення:

- позичальник/емітент зазнає суттєвих фінансових труднощів;
- порушення умов договору, які пов'язані з неможливістю сплати відсотків або основної суми платежів;
- зникнення умов для надання концесії боржнику/емітенту, за якими боржник раніше мав відповідні права ймовірність банкрутства позичальника/емітента;
- зникнення активного ринку у зв'язку з фінансовими труднощами позичальника/емітента;
- суттєві зміни, які чинять негативний вплив на інвестиції в інструменти капіталу, пов'язані з технологічним, ринковим, економічним або юридичним середовищем, де емітент здійснює свою діяльність, та такі зміни свідчать про те, що інвестиції можуть не повернутися;
- значне або тривале зменшення справедливої вартості інструментів капіталу нижче вартості придбання.

Для цілей колективної оцінки на предмет знецінення фінансові активи об'єднуються у групи на основі схожих характеристик кредитного ризику. Ці характеристики враховуються при визначенні очікуваних майбутніх грошових потоків для групи таких активів та є індикаторами спроможності дебітора сплатити суми заборгованості відповідно до умов договору по активах, що оцінюються.

Майбутні грошові потоки в групі фінансових активів, що колективно оцінюються на предмет знецінення, розраховуються на основі передбачених договорами грошових потоків від активів та досвіду керівництва стосовно того, якою мірою ці суми стануть простроченими в результаті минулих збиткових подій і якою мірою такі прострочені суми можна буде відшкодувати. Попередній досвід коригується з урахуванням існуючих даних, що відображають вплив поточних умов, які не впливали на той період, на якому базується попередній досвід збитків, та вилучається вплив тих умов у попередньому періоді, які не існують на даний момент.

Якщо умови знеціненого фінансового активу, що обліковується за амортизованою вартістю, переглядаються або іншим чином змінюються внаслідок фінансових труднощів позичальника чи емітента, знецінення такого активу оцінюється із використанням ефективної процентної ставки, яка застосовувалася до зміни його умов.

Збитки від знецінення завжди визнаються шляхом створення резерву у сумі, необхідній для зменшення балансової вартості активу до поточної вартості очікуваних грошових потоків (без урахування майбутніх, ще не понесених кредитних збитків), дисконтованих за первісною ефективною процентною ставкою для даного активу. Розрахунок поточної вартості оціночних майбутніх грошових потоків забезпеченого заставою фінансового активу відображає грошові потоки, що можуть виникнути у результаті звернення стягнення на предмет застави за вирахуванням витрат на отримання та продаж застави незалежно від ступеня ймовірності звернення стягнення на предмет застави.

Якщо у наступному періоді сума збитку від знецінення активу зменшується і це зменшення може бути об'єктивно віднесене до події, яка відбулась після визнання збитку від знецінення, то визнаний раніше збиток від знецінення сторнується шляхом коригування рахунку резерву. Сума зменшення відображається у прибутку чи збитку за рік.

Активи, погашення яких неможливе, списуються за рахунок відповідного резерву збитків від знецінення після завершення всіх необхідних процедур для відшкодування активу та після визначення остаточної суми збитку. Повернення раніше списаних сум кредитується на рахунок відповідного резерву збитків від знецінення у прибутку чи збитку за рік.

Інвестиційні цінні папери для подальшого продажу. Ця класифікація включає інвестиційні цінні папери, які КУА має намір утримувати протягом невизначеного часу і які можуть бути продані для покриття потреб ліквідності або внаслідок змін процентних ставок, курсу обміну або цін акцій. КУА здійснює відповідну класифікацію інвестиційних цінних паперів для подальшого продажу у момент їх придбання.

Інвестиційні цінні папери для подальшого продажу обліковуються за справедливою вартістю. Процентні доходи, зароблені по боргових цінних паперах для подальшого продажу, обчислюються за методом ефективної процентної ставки та відображаються у прибутку чи збитку за рік. Дивіденди по інструментах капіталу для подальшого продажу відображаються у прибутку чи збитку за рік в момент встановлення права товариства на одержання виплат і якщо існує ймовірність отримання дивідендів. Усі інші елементи зміни справедливої вартості відображаються у складі іншого сукупного доходу як відстрочені до моменту списання інвестиції або її знецінення; при цьому кумулятивний прибуток або збиток виключається зі складу капіталу та відноситься на прибуток чи збиток за рік.

Збитки від знецінення визнаються у прибутку чи збитку за рік по мірі їх понесення в результаті однієї або кількох подій («збиткових подій»), що відбулися після початкового визнання інвестиційних цінних паперів для подальшого продажу. Значне або тривале зниження справедливої вартості дольового цінного паперу до рівня, нижчого за його первісну вартість, є свідченням того, що такий цінний папір знецінений. Накопичений збиток від знецінення, що оцінюється як різниця між вартістю придбання та поточною справедливою вартістю мінус будь-який збиток від знецінення активу, раніше визнаний у

прибутку чи збитку за рік, вилучається з іншого сукупного доходу та визнається у фінансовому результаті. Збитки від знецінення інструментів капіталу через фінансовий результат не сторнуються. Якщо в наступному періоді справедлива вартість боргового інструменту для подальшого продажу збільшується і це збільшення може бути об'єктивно віднесене до події, яка відбулась після визнання збитку від знецінення у прибутку чи збитку, то збиток від знецінення сторнується через прибуток чи збиток за рік

Угоди про продаж та подальший викуп. Угоди про продаж та подальший викуп, які фактично забезпечують контрагенту доходність кредитора, вважаються операціями забезпеченого фінансування. Визнання цінних паперів, проданих відповідно до угод про продаж та подальший викуп, не припиняється. Цінні папери у звіті про фінансовий стан не рекласифікуються, крім випадків, коли їх одержувач має договірне або традиційне право продати або передати ці цінні папери в заставу. В останньому випадку вони переводяться до категорії дебіторської заборгованості за операціями викупу. Відповідні зобов'язаиня показано в складі заборгованості перед іншими контрагентами.

Цінні папери, придбані відповідно до угод про подальший продаж («зворотне репо»), які фактично забезпечують товариству доходність кредитора, показано в залежності від конкретного випадку у складі заборгованості інших банків або кредиторської заборгованості. Різниця між цінами продажу та подальшого викупу відображається як процентні доходи і нараховується протягом строку дії угоди «репо» із застосуванням методу ефективної процентної ставки.

Дебіторська заборгованість, яка пов'язана з договорами купівлі-продажу цінних паперів.

Дебіторська заборгованість відображається у періоді коли такі платежі належать до сплати, або переходу права власності на Цінні папери. Вона включає в себе суми, належні від інших торговців та власників договорів та належні до сплати таким контрагентам.

Якщо існують об'єктивні докази того, що дебіторська заборгованість за торговою діяльністю є знеціненою, КУА зменшує балансову вартість такої заборгованості, і відповідно визнає збиток від знецінення у звіті про прибутки і збитки. КУА збирає об'єктивні докази того, що дебіторська заборгованість є знеціненою, використовуючи той же процес, прийнятий для кредитів та дебіторської заборгованості. Збиток від знецінення розраховується за тим же способом, що використовуються для цих фінансових активів.

Амортизапія. Амортизація об'єктів приміщень, вдосконалень орендованого майна та обладнання розраховується прямолінійним методом з метою рівномірного зменшення первісної вартості до ліквідаційної вартості протягом строку їх експлуатації за наступними нормами:

	Строки експлуатації (в роках)
Приміщення	50
Меблі та офісне обладнання	5-12
Комп'ютери та обладнання	3-5
Поліпшення орендованих приміщень	протягом строку оренди

Ліквідаційна вартість активу – це оціночна сума, яку КУА отримало би у теперішній момент від продажу цього активу, за мінусом оціночних витрат на продаж, якби стан та строк експлуатації даного активу відповідав строку експлуатації та стану, які цей актив матиме наприкінці строку корисного використання. Ліквідаційна вартість активів та строк їх корисного використання переглядаються та, за необхідності, коригуються на кожну звітну дату.

Нематеріальні активи. Нематеріальні активи КУА, які мають, так і не мають кінцевий термін використання та включають переважно капіталізоване програмне забезпечення та ліцензії на основну діяльність.

Придбані ліцензії на комп'ютерне програмне забезпечення капіталізуються на основі витрат, понесених на придбання та введення в експлуатацію програмного забезпечення.

Податки на прибуток. У цій фінансовій звітності оподаткування показано відповідно до вимог законодавства України із використанням податкових ставок та законодавчих норм, які діяли або фактично були введені в дію станом на звітну дату. Витрати з податку на прибуток включають поточні податки та відстрочене оподаткування та відображаються у прибутку чи збитку за рік, якщо тільки вони не мають бути відображені у складі іншого сукупного доходу або безпосередньо у складі капіталу у зв'язку з тим, що вони стосуються операцій, які також відображені у цьому самому або іншому періоді у складі іншого сукупного доходу або безпосередньо у складі капіталу.

Поточний податок – це сума, що, як очікується, має бути сплачена податковим органам або ними відшкодована стосовно оподатковуваного прибутку чи збитків за поточний та попередні періоди. Оподатковуваний прибуток або збиток базується на оціночних показниках, якщо фінансова звітність ухвалюється до моменту подання відповідних податкових декларацій. Інші податки, за винятком податку на прибуток, обліковуються у складі адміністративних та інших операційних витрат.

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань відносно перенесених податкових збитків та тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів та зобов'язань та їхньою балансовою вартістю для цілей фінансової звітності. Відповідно до виключення при початковому визнанні, відстрочений податок не визнається для тимчасових різниць, що виникають при початковому визнанні активу або зобов'язання у результаті операції, яка не є об'єднанням компаній і яка не впливає на фінансовий результат або оподатковуваний прибуток. Активи та зобов'язання з відстроченого оподаткування визначаються із використанням ставок оподаткування, які введені в дію або практично були введені в дію станом на звітну дату і які, як очікується, застосовуватимуться у періоді, коли будуть сторновані тимчасові різниці або зараховані перенесені податкові збитки. Відстрочені податкові активи по тимчасових різницях, що зменшують оподатковувану базу, та перенесені податкові збитки відображаються лише тією мірою, в якій існує імовірність отримання оподатковуваного прибутку, відносно якого можна буде реалізувати тимчасові різниці.

Невизначені податкові позиції. Керівництво переоцінює невизначені податкові позиції КУА на кожну звітну дату. Зобов'язання, що відображаються щодо податку на прибуток, визначаються керівництвом як позиції із невисокою імовірністю того, що їх вдасться відстояти у випадку виникнення претензій з боку податкових органів. Така оцінка виконується виходячи з

тлумачення компанією податкового законодавства, яке є чинним або фактично набуло чинності на звітну дату, та будь-якого відомого рішення судових або інших органів з подібних питань. Зобов'язання зі штрафів, процентів та податків, крім тих, що пов'язані з оподаткуванням прибутку, визнаються на підставі розрахованих керівництвом витрат, необхідних для врегулювання зобов'язання на звітну дату.

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість. Кредиторська заборгованість за основною діяльністю визнається, якщо контрагент виконав свої зобов'язання за угодою, і обліковується за амортизованою вартістю.

Статутний капітал. Зафіксована в статутних документах загальна величина внесків засновників в майно товариства.

Перерахунок іноземної валюти. Функціональною валютою ТОВ «КУА «Теком эссет менеджмент» є валюта первинного економічного середовища, в якому працює КУА. Функціональною валютою та валютою подання КУА є національна валюта України – українська гривня.

Монетарні активи і зобов'язання перераховуються у функціональну валюту КУА за офіційним обмінним курсом НБУ на відповідну 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 офіційним обмінним курсом НБУ на кінець року, відображаються у фінансовому результаті. Перерахунок за курсами на кінець року не застосовується до немонетарних позицій, в тому числі інвестицій до капіталу. Вплив змін обмінного курсу на справедливу вартість дольових цінних паперів обліковується як частина прибутку або збитку від змін справедливої вартості.

Станом на 31 грудня відповідного року основні курси обміну, що застосовувались для перерахунку сум в іноземній валюті, були такими:

	31 грудня 2015 р., гривень	**31 грудня 2014 р., гривень**
1 долар (США)	24,000667	15,768556
1 євро	26,223129	19,232908
1 російський рубль	0,32931	0,30304

Взаємозалік. Взаємозалік фінансових активів та зобов'язань з подальшим включенням до звіту про фінансовий стан лише їхньої чистої суми здійснюється лише тоді, коли існує юридично визначене право взаємозаліку визнаних сум і є намір провести розрахунок на основі чистої суми або одночасно реалізувати актив та розрахуватися за зобов'язанням

Витрати на персонал та відповідні відрахування. Витрати на заробітну плату, внески єдиного соціального страхування, оплачувані річні відпустки та лікарняні, премії, а також негрошові винагороди нараховуються у тому році, в якому відповідні послуги надавались працівниками компанії. Окрім платежів по державній системі соціального страхування, КУА також сплачує внески за довгостроковими договорами страхування життя працівників (недержавне пенсійне страхування).

Ефект змін в обліковій політиці, облікових оцінках та виправлення суттєвих помилок Протягом року змін в обліковій політиці, відповідно до якої складається ця фінансова звітність, не було.

3.2 Основні облікові оцінки та припущення

КУА використовує оцінки та припушення, які впливають на суми активів і зобов'язань, що визнаються у фінансовій звітності протягом наступного фінансового року. Оцінки та припущення 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.

4. Перехід на нові та переглянуті стандарти

Використання нових та переглянутих МСФЗ та Інтерпретацій Комітета з інтерпретацій МСФЗ

У 2014році Рада з МСФЗ прийняла п'ять важливих поправок, які можуть вплинути на звітність компаній. Дата вступу поправок в силу – це річні періоди, що починаються 1 січня 2016 року і пізніше. Дата опублікування 25 вересня 2014року.

МСФО (IFRS) 5

Перша поправка стосується МСФЗ (IFRS) 5 «Довгострокові активи, призначені для продажу, та припинена діяльність». Вона присвячена ситуації, коли компанія вирішує змінити метод вибуття активу (групи вибуття). Крім того, поправка також уточнює, що зміна методу вибуття не змінює дату класифікації згідно з МСФЗ (IFRS) 5. Однак це не перешкоджає продовженню періоду, необхідного для завершення продажу або розподілу власникам, якщо виконуються певні умови стандарту. Компанії повинні застосовувати дану поправку перспективно.

МСФО (IFRS) 7, МСФО (IAS) 34 и МСФО (IAS) 8

Друга і третя поправки зачіпають МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації». В МСФЗ (IFRS) 7 є пункт, згідно з яким компанія повинна розкривати інформацію про будь триваючу участь у переданому фінансовому активі,

навіть якшо він вже не зізнається в її балансі. Фактично, друга поправка – це відповідь Ради МСФЗ на питання, чи представляє собою договір на обслуговування переданого фінансового активу продовжують участь у цьому активі і слід розкривати інформацію про такий договір. Уточнена позиція МСФЗ (IFRS) 7 полягає в тому, що якшо винагорода, що отримується компанією за обслуговування, залежить від суми і термінів надходження грошових потоків за переданим фінансовим активом, то дохід компанії в майбутньому фінансовому результаті активу є її тривалою участю в цьому активі. Це означає, що у примітках до фінансової звітності вимагається розкриття додаткової інформації, включаючи ступінь триваючого участі в активі і ризиків, які в результаті передачі активу з'являються у компанії. Щодо цієї поправки порівняльна інформація повинна надаватися тільки на початок найбільш раннього з представлених періодів.
Ще одна поправка, що відноситься до МСФЗ (IFRS) 7, уточнює вимоги до додатковим розкриття відповідно до більш ранньої поправкою до цього ж стандарту. Опублікована в грудні 2011 року поправка про взаємозалік фінансових активів та фінансових зобов'язань містить вказівку про те, що «організація повинна застосовувати ці зміни для річних періодів, що починаються 1 січня 2013 року або після цієї дати, і для проміжних періодів в рамках таких річних періодів». Проте в МСФЗ (IAS) 34 «Проміжна фінансова звітність» не були внесені відповідні вимоги про розкриття інформації, шо викликало неузгодженість двох стандартів. Зараз прийнята поправка роз'яснює, що для всіх проміжних звітних періодів додаткові розкриття про взаємозалік фінансових активів та фінансових зобов'язань потрібні тоді, коли факт такого взаємозаліку значний для розуміння змін у фінансовому становищі і фінансових результатах компанії. Обидві поправки до МСФЗ (IFRS) 7 повинні застосовуватися ретроспективно відповідно до МСФЗ (IAS) 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки».

МСФО (IAS) 19

Четверта поправка відноситься до застосування МСФЗ (IAS) 19 «виплати працівникам», який вимагає від компаній визнавати зобов'язання з пенсійних планів зі встановленими виплатами. Ці зобов'язання повинні бути дисконтовані з використанням ставки, визначеної на основі ринкової прибутковості високоякісних корпоративних облігацій, або, якщо відсутня достатньо розвинений ринок такого роду облігацій, з використанням ставки по державних облігаціях.

Заключна, **п'ята поправка** пояснює, що вимога про розкриття інформації «в інших формах проміжної фінансової звітності» передбачає, що ці розкриття можуть бути або в проміжних фінансових звітах, або у вигляді інформації, представленої в інших формах проміжної фінансової звітності (наприклад, у звіті ради директорів або у звіті про ризики). Важливо відзначити, що, якщо інформація представлена у інших формах проміжної фінансової звітності, то у фінансових звітах обов'язково повинна бути перехресне посилання на місце розташування цієї інформації. Комцанії повинні застосовувати зазначену поправку ретроспективно.

5. Відомості, щодо отриманих доходів КУА за рік (тис. грн.)

Доходи	2015р	2014р
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, послуг)	**4 958,0**	**4 968,0**
винагорода за управління активами ІСІ	4 958,0	4 968,0
собівартість реалізованої продукції (товарів, послуг)	0,0	0,0
Валовий прибуток	**4 958,0**	**4 968,0**
Інші операційні доходи	**5 646,0**	**2 677,0**
дохід за курсовими різницями	5 646,0	2 677,0
Інші фінансові доходи	**1 707,0**	**1 783,0**
відсотки, отримані за депозитними договорами	762,0	524,0
отримані дивіденди	945,0	1 259,0
Інші доходи	**171,0**	**11,0**
прибуток від реалізації ЦП		11,0
дохід від продажи корпоративних прав	165,00	
дохід за операціями з деривативами	6,0	
Всього оримано доходу	**12 482,00**	**9 439,00**

6. Відомості, щодо операпійної діяльності КУА за рік (тис.грн)

Операційні доходи	2015р	2014р
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, послуг)	**4 958,0**	**4 968,0**
винагорода за управління активами ІСІ	4 958,0	4 968,0
собівартість реалізованої продукції (товарів, послуг)	0,0	0,0
Валовий прибуток	**4 958,0**	**4 968,0**
Інші операційні доходи	**5 646,0**	**2 677,0**
дохід за курсовими різницями	5 646,0	2 677,0
Всього операційного доходу	**10 604,0**	**7 645,0**

Операційні витрати	2015р	2014р
Адміністративні витрати	**7 201,0**	**6 889,0**
витрати на оплату праці	3 558,0	3 545,0
відрахування на резерв забезпечення витрат персоналу	409,0	267,0
відрахування на соціальні заходи	1 246,0	1 277,0
відрахування за довгостроковими договорами страхування життя (недержавне пенсійне страхування)	81,0	112,0
амортизація	23,0	20,0
операційна оренда приміщення, автотранспорту	656,0	487,0
матеріальні витрати (ГСМ)	220,0	166,0
інші професійні послуги (аудитор, нотаріс, зберігач, інші)	23,0	27,0
членські внески до УАІБ	20,0	14,0
телекомунаційні послуги (мобільний зв'язок, телефон, інтернет, супровід ПП,тощо)	66,0	69,0
командировочні витрати	8,0	26,0
інші операційні витрати	891,0	879,0
Інщі операційні витрати	**2 670,0**	**0,0**
витрати за курсовими різницями	2 669,0	0,0
визнані штрафи, пені	1,0	
Всього операційних витрат	**9 871,0**	**6 889,0**
Фінансовий результат від операційної діяльності:	2015р	2014р
прибуток	**733,0**	**756,0**
збиток		

7. **Відомості, щодо фінансової діяльності КУА за рік.** (тис.грн)

показник	2015р	2014р
Інші фінансові доходи	**1 707,0**	**1 783,0**
відсотки, отримані за депозитними договорами	762,0	524,0
отримані дивіденди	945,0	1 259,0
Фінансові витрати		
Результат від фінансової діяльності :		
прибуток	**1 707,0**	**1 783,0**
збиток		

8. **Відомості, щодо інвестиційної діяльності КУА за рік** (тис.грн)

показник	2015р	2014р
Інші доходи	**171,0**	**11,0**
прибуток від реалізації ЦП		11,0
дохід від продажи корпоративних прав	165,0	
дохід за операціями з деривативами	6,0	
Інші витрати	**170,0**	**6,0**
собівартість реалізованих корпоративних прав	166,0	
витрати за операціями з деривативами	4,0	
збиток за курсовими різницями		6,0
Результат від інвестиційної діяльності:		
прибуток	**1,0**	**5,0**
збиток		

9. **Відомості, щодо отриманого прибутку КУА за рік, нарахованого податку на прибуток від відстрочених податкових активів (зобов'язань).** (тис.грн)

Фінансовий результат:	2015р	2014р
Прибуток, отриманий від:		
від операційної діяльності	733,0	756,0
від фінансової діяльності	1 707,0	1 783,0
від інвестиційної діяльності	1,0	5,0
Фінансовий результат до оподаткування		
прибуток	**2 441,0**	**2 544,0**
збиток		
Витрати (дохід) з податку на прибуток	**207,0**	**234,0**
нарахований податок на прибуток за даними податкового обліку	216,0	224,0
відсрочені податкові активи, нараховані у 2014р	-10,0	10,0
нараховані податкові активи у 2015р	1,0	
відсрочені податкові зобов'язання		3,0
Чистий фінансовий результат	**2 235,0**	**2 310,0**

9.1 Податкові різниці (тис.грн)

показник	прибуток	податок на прибуток
Фінансовий прибуток до оподаткування за данними бухгалтерського обліку	**2 441,0**	**439,4**
Податкові різниці (+/-):	**-1 237,0**	
нараховано омортизація за даними бухгалтерського обліку	23,0	
нараховона амортизація за даними податкового обліку	-19,0	
отримані дивиденди від ICI	-945,0	
резерв но оплату відпустак працівників, нарахований на 01.01.2015р, але не врахаваний в податковому обліку за 2014рік	-296,0	
Об'єкт оподаткування	**1 204,0**	**216,7**

9.2 Відстрочені податкові активи, зобов'язання у балансі КУА (тис.грн)

	31.12.2015	31.12.2014
Відстрочені податкові активи	1,0	10,0
Відсрочені податкові зобов'язання		

Розрахунок податку на прибуток, а також відстрочених податкових зобов'язань (активів) КУА здійснює на принципах МСБУ 12 "Податок на прибуток". Відстрочені податкові зобов'язання (активи) визнаються для всіх тимчасових різниць, що відносяться на витрати у податковому обліку, якщо існує ймовірність наявності оподатковуваного прибутку, у рахунок якого можуть бути використані збитки.

Ставка з податку на прибуток у 2015році складає 18/%.

10. Відомості про основні засоби (тис.грн)

показник	офісна техника та меблі	
	станом на 31.12.15	станом на 31.12.14
Балансова вартість на початок попереднього періоду	41,0	49,0
Первісна (переоцінена) вартість	214,0	272,0
накопичена амортизація	-173,0	-223,0
надходження	52,0	13,0
капітальні інвестиції на добудову основних засобів		
вибуття	0,0	-3,0
первісна вартість	-19,0	-71,0
накопичена амортизація	19,0	68,0
амортизаційні відрахування	-21,0	-18,0
Балансова вартість на кінець року	72,0	41,0
Первісна вартість	247,0	214,0
накопичена амортизація	-175,0	-173,0

11. Відомості про нематеріальні активи. (тис.грн)

показник	комп'ютерні програми	
	станом на 31.12.15	станом на 31.12.14
Балансова вартість на початок попереднього періоду	0,0	0,0
Первісна (переоцінена) вартість	2,0	2,0
накопичена амортизація	2,0	2,0
надходження		
капітальні інвестиції вдосконалення неметаріальних активів		
вибуття		
первісна вартість		
накопичена амортизація		
амортизаційні відрахування		
Балансова вартість на кінець року		
Первісна вартість	2,0	2,0
накопичена амортизація	2,0	2,0

12. Відомості про довгострокові фінансові інвестиції (тис.грн)

12.1Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств:

компанія	величина та дата змін питомої ваги інвестиції у статутному капіталі об'єкта інвестування (% з одним десятковим знаком	станом на 31.12.2015		станом на 31.12.2014		Країна реєстрації
		частка контролю (%)	частка участі у капіталі	частка контролю (%)	частка участі у капіталі	
Дочірні компанії:						
Асоційовані компанії						
ТОВ "Леддер"		41,34	4 669,0	41,34	4 669,0	Україна
Спільні компанії:						

12.2Відомості, щодо інвестиції в дочірні та асоційовані компанії (тис.грн)

показники	31.12.2015	31.12.2014
балансова вартість на початок року	**4 669,0**	**4 669,0**
справедлива вартість придбаних чистих активів асоційованої компанії		
частка прибутку асоційованих компаній		
придбання фінансових інвестицій		
продаж (вибуття) фінансових інвестицій		
балансова вартість на кінець року	**4 669,0**	**4 669,0**

12.3.1. Інші довгострокові фінансові інвестиції: (тис.грн)

назва компанії	вид діяльності	володіння станом на:	
		31.12.2015	31.12.2014
Акції:			
ПАТ "ЗНВКІФ "Стратегічні інвестиції"	64.30 Трасти, фондт та подібні фінансові суб'єкти	11 619,0	11 620,0
Корпоративні права			
ТОВ "Фінпрод"	68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна		12,0
ТОВ "Фінфарм"	47.73 Роздрібна торгівля фармацевтичними товарами в спеціалізованих магазинах	2 080,0	2 080,0
ТОВ "Юртал"	68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна		153,0
Усього		**13 699,0**	**13 865,0**

12.3.2. Відомості, щодо змін в довгострокових інших фінансових інвестиціях (тис.грн)

показник	31.12.2015	31.12.2014
балансова вартість на початок року	**13 865,0**	**13 712,0**
придбання фінансових інвестицій		153,0
продаж (вибуття) фінансових інвестиції	166,0	
балансова вартість на кінець року	**13 699,0**	**13 865,0**

13. Відомості, щодо інших необоротних активів (тис.грн)

Малоцінні необоротні матеріальні активи

показник	31.12.2015	31.12.2014
Балансова вартість на початок попереднього періоду	**2,0**	**1,0**
Первісна (переоцінена) вартість	45,0	43,0
накопичена амортизація	-43,0	-42,0
надходження	3,0	4,0
вибуття	0,0	
первісна вартість	-1,0	-2,0
накопичена амортизація	1,0	2,0
амортизаційні відрахування	-2,0	-3,0
Балансова вартість на кінець року	**5,0**	**2,0**
Первісна вартість	49,0	45,0
накопичена амортизація	-44,0	-43,0

14. Відомості, щодо запасів

Для забезпечення господарської діяльності, в штаті КУА є водії, також орендується автотранспорт та закуповується паливно-мастильні матеріали

(тис.грн.)

запаси	залишок станом на:	
	31.12.2015	31.12.2014
Бензін А-95	17,0	29,0

15. Відомості, щодо дебіторської заборгованності

15.1. Відомості, щодо нарахування та сплати винагороди за управління активами інвестиційних фондів

Станом на 31.12.2015 р. ТОВ «КУА «Теком эссет менеджмент " управляє актиаами інвестипійного фонду - ПАТ "ЗНВКІФ "Стратегічні інвестипії".

(тис.грн.)

показник	2015р	2014р
заборгованність на початок року	0,0	1 164,0
нараховано винагороди за рік	4 958,0	4 968,0
повернення зайво перерахованих коштів		4,0
сплачено винагороду ІСІ	-4 958,0	-6 136,0
заборгованість на кінець року	0,0	0,0

КУА отримує винагороду за управління активами інвестиційного фонду. Порядок розрахунку винагороди визначається Регламентами інвестиційного фонду: винагорода встановлюється у співвідношенні до вартості чистих активів інвестиційного фонду. Визначення вартості чистих активів інвестиційного фонду здійснюється за станом на кінець останнього робочого дня звітного місяця. За підсумками фінансового року, здійснюється остаточний перерахунок винагороди за рік на підставі розрахунку середньорічної вартості активів інвестиційного фонду, здійсненому за даними щомісячних розрахунків чистих активів.

15.2. Інша дебіторська заборгованість (тис.грн.)

Дебіторська заборгованість за розрахунками	31.12.2015	31.12.2014
за виданими авансами	**52,0**	**46,0**
з бюджетом, в тому числі:	**5,0**	**45,0**
податок на прибуток		
ЄСВ	4,0	32,0
інші податки	1,0	13,0
з нарахованих доходів:	**44,0**	**58,0**
відсотки на депозитами	44,0	58,0
інша поточна заборгованність	**9,0**	**65,0**
ФССВПТ (лікарняні)		43,0
перехідні відпустки працівників	6,0	22,0
інша	3,0	

16. Відомості, щодо поточних фінансових інвестиції (тис.грн)

Торгові цінні папери	на 31.12.15	на 31.12.14
Цінні папери, які знаходяться в обігу на фондовому ринку		
Акції українських емітентів	789,0	789,0
Боргові цінні папери:		
державні облігації		
облігації місьцевих позик		
облігації підприємств		

векселі		
Цінні папери, які не знаходятся в обігу на фондовому ринку:		
Акції українських емітентів		
Боргові цінні папери:		
державні облігації		
облігації місьцевих позик		
облігації підприємств		
векселі		
Похідні цінні папери		
ф'ючерси	8,0	7,0
Усього	**797,0**	**796,0**

17. Відомості, щодо грошових коштів та їх еквівалентів

17.1. Грошові кошти на поточних рахунках: (тис.грн)

банк	валюта	залишок на 31.12.2015р	
		грн	дол.США
Акціонерний банк "Південний"	грн	3,0	
Акціонерний банк "Південний"	дол.США	280,0	12,0
Всього грошових коштів на рахунках		**283,0**	**12,0**

17.1 На депозитних рахунках (відкритих в Акціонерному банку "Південний". Кредит-рейтинг банку складає uaA+): (тис.грн)

№ договору	термін дії		%%	валюта	залишок на 31.12.2015		вид депозиту
	з	по			грн	дол США	
ДОДАТКОВА УГОДА № 537TDd ДО ДОГОВОРУ БАНКІВСЬКОГО ВКЛАДУ ПРО РОЗМІЩЕННЯ ГРОШОВИХ КОШТІВ НА ПОТОЧНОМУ ДЕПОЗИТІ № TDGA2011-00034 ВІД «28» ЖОВТНЯ 2011 РОКУ	28.10.2011		8	грн	27,0		поточний
Додаткова угода №4 до Додаткового договору банківського строкового депозиту №ADLG00070-8440/1 до Генеральної угоди № ADLG00070-8440 про розміщення коштів в рамках депозитної лінії від 13 серпня 2012 року	13.08.2012	21.07.2016	16	грн	1,0		строковий
Додаткова угода №11 до Додаткового договору банківського строкового депозиту №ADLV00108-8440/4 від 29 травня 2013 року до Генеральної угоди №ADLV00108-8440 про розміщення коштів в рамках депозитної лінії від 11 грудня 2012року	29.05.2013	25.02.2016	6	дол.США	1 176,0	49,0	строковий
Додаткова угода №4до Додаткового договору банківського строкового депозиту №ADLV00108-8440/7 від 06 листопада 2014 року до Генеральної угоди №ADLV00108-8440 про розміщення коштів в рамках депозитної лінії від 11 грудня 2012року	06.11.2014	04.02.2016	6	дол.США	240,0	10,0	строковий

Додаткова угода №5 до Додаткового договору банківського строкового депозиту №ADLV00108-8440/6 від 15 вересня 2014 року до Генеральної угоди №ADLV00108-8440 про розміщення коштів в рамках депозитної лінії від 11 грудня 2012року	15.09.2014	14.01.2016	6	дол.США	240,0	10,0	строковий
Додаткова угода № 14 до Додаткового договору банківського строкового депозиту №ADLV00108-8440/2 від 11 грудня 2012 року до Генеральної угоди №ADLV00108-8440 про розміщення коштів в рамках депозитної лінії від 11 грудня 2012року	11.12.2012	15.01.2016	6	дол.США	6 480,0	270,0	строковий
Додаткова угода №4 до До Додаткового договору банківського строкового депозиту №ADLV00108-8440/1 до Генеральної угоди №ADLV00108-8440 про розміщення коштів в рамках депозитної лінії від 11 грудня 2012року	11.12.2012	18.11.2016	6	дол.США	10,0	0,4	строковий
Додаткова угода №2 до Додаткового договору банківського строкового депозиту № 00933DL від 28.05.2015р. до Генеральної угоди № ADLV00108-8440 про розміщення коштів в рамках депозитної лінії від 11.12.2012р.	28.05.2015	25.02.2016	6	дол.США	168,0	7,0	строковий
Додатковий договір банківського строкового депозиту № 01794DL до Генеральної угоди № ADLV00108-8440 про розміщення коштів в рамках депозитної лінії від 11.12.2012р.	16.10.2015	14.04.2016	6,5	дол.США	240,0	10,0	строковий
Додаткова угода №1 до Додаткового договору банківського строкового депозиту № 02001DL від 30.11.2015р. до Генеральної угоди № DLV00108-8440 про розміщення коштів в рамках депозитної лінії від 11.12.2012р.	30.11.2015	25.03.2016	6	дол.США	216,0	9,0	строковий
Всього грошових коштів					**8 798,0**	**365,4**	

18. Забезпечення на виплату відпусток працівникам

показник	2015р	2014р
залишок на початок року	**249,0**	**192,0**
використано на оплату відпусток протягом року	-296,0	-174,0
донарахування резерву протягом року	47,0	-18,0
нарахування резерву майбутніх виплат	362,0	249,0
залишок на кінець року	**362,0**	**249,0**

19. Відомості, щодо кредиторської заборгованості

Поточна кредиторська заборгованність за:	на 31.12.2015	на 31.12.2014
товари, роботи, послуги	**442,0**	**443,0**
розрахунками з бюджетом, в тому числі:	**217,0**	**267,0**
податок на прибуток	217,0	267,0
інші податки		
розрахунки зі страхування		
розрахунки з оплати праці		
за одержаних авансів:	**6 000,0**	**6 000,0**
передплата за ЦП	6 000,0	6 000,0

інші поточні зобов'язання:	**1 321,0**	**1 401,0**
за договорами з ЦП	1 321,0	1 401,0
Всього	**7 980,0**	**8 111,0**

20. Відомості, щодо статутного капіталу КУА

Участники	частка в СК, станом на 31.12.14р		форма внеску	зміни протягом року (величина та дата змін)	частка в СК, станом на 31.12.15р	
	%%	грн			%%	грн
Резиденти країни:						
фізичні особи	35,7	4 338,0	гроші		35,7	4 338,0
юридичні особи						
Нерезиденти країни						
фізичні особи						
юридичні особи	64,3	7 802,0	гроші		64,3	7 802,0
Всього	**100**	**12 140,0**			**100**	**12 140,0**

21. Відомості, щодо персоналу та оплати праці

показник	2015р	2014р
середньооблікова кількість працівників, т.ч.:	32	31
штатних працівників	29	28
сумістників	3	3
Фонд рабочого часу:	57803	55808
відпрацьований час	52895	52645
невідпрацьований час, в .ч.	4908	3163
щорічні відпустки	*4908*	*1944*
тимчасової непрацездатності		*1219*
Фонд оплати праці, в т.ч.:	3 558,0	3 545,0
штатних працівників	3 060,0	3 155,0
сумістників	498,0	390,0
Виплати щорічних відпусток, за рахунок резерву	221,0	129,0
Сума податку з доходів фізичних осіб, що відрахована з фонду оплати праці усіх працівників	569,0	538,0

22. Операції з пов'язаними сторонами

22.1 Операції з пов'язаними сторонами - залишки станом на 31.12.2015

Пов'язані особи*	Найменування статті							
	Грошові кошти та їх еквіваленти	Цінні папери наявні для продажу	Інші активи	Інші фінансові активи	Фінансові зобов'язання	Заборгованість з управління фондом	Інші зобов'язання	ВСЬОГО
а) Фізична особа або близький родич такої особи є зв'язаною стороною із суб'єктом господарювання, що звітує**	-	-	-	-	-	-	-	-

б) суб'єкт господарювання є зв'язаним із суб'єктом господарювання, що звітує***	-	-	-	-	-	-	-	-
ВСЬОГО	-	-	-	-	-	-	-	-

22.2 Доходи та витрати за операціями з пов'язаними сторонами за 2015 рік

Пов'язані особи*	Найменування статті								
	Процентні доходи	Продаж фінансових інвестиції	Придбання фінансових інвестиції	Відрахування до резерву під знецінення фінансових інвестицій	Інші операційні доходи	Винагорода за управління активами	Інші професійні послуги	Інші адміністративні витрати	ВСЬ
а) Фізична особа або близький родич такої особи є зв'язаною стороною із суб'єктом господарювання, що звітує**	-	153	-	-	-	-	-	-	-
б) суб'єкт господарювання є зв'язаним із суб'єктом господарювання, що звітує***	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ВСЬОГО		-	-	-	-	-	-	-	-

22.3. Інформація про суми надані та отримані від пов'язаних осіб

Пов'язані особи*	Суми отримані від пов'язаних осіб	Суми надані пов'язаним особам
а) Фізична особа або близький родич такої особи є зв'язаною стороною із суб'єктом господарювання, що звітує**	-	-
б) суб'єкт господарювання є зв'язаним із суб'єктом господарювання, що звітує***	-	-
ВСЬОГО	-	-

Операції з пов'язаними особами проводились на ринкових умовах.

*- згідно Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 24 (МСБО 24) «Розкриття інформації про зв'язані сторонни»;

** - якщо така особа:
i) контролює суб'єкт господарювання, що звітує, або здійснює спільний контроль над ним;
ii) має суттєвий вплив на суб'єкт госцодарювання, що звітує;
iii) є членом провідного управлінського персоналу суб'єкта господарювання, що звітує, або материнського підприємства суб'єкта господарювання, що звітує.

*** - якщо виконується будь-яка з таких умов:
i) суб'єкт господарювання та суб'єкт господарювання, що звітує, є членами однієї групи (а це означає, що кожне материнське підприємство, дочірнє підприємство або дочірнє підприємство під спільним контролем є зв'язані одне з одним);
ii) один суб'єкт господарювання є асоційованим підприємством або спільним підприємством іншого суб'єкта господарювання (або асоційованого підприємства чи спільного підприємства члена групи, до якої належить інший суб'єкт господарювання);
iii) обидва суб'єкти господарювання є спільними підприємствами однієї третьої сторони;
iv) один суб'єкт господарювання є спільним підприємством третього суб'єкта господарювання, а інший суб'єкт господарювання є асоційованим підприємством цього третього суб'єкта господарювання;
v) суб'єкт господарювання є програмою виплат по закінченні трудової діяльності працівників або суб'єкта господарювання, що звітує, або будь-якого суб'єкта господарювання, який є зв'язаним із суб'єктом господарювання, що звітує. Якщо суб'єкт

господарювання, що звітує, сам є такою програмою виплат, то працедавпі-спонсори також є зв'язаними із суб'єктом господарювання, що звітує
vi) суб'єкт господарювання перебуває під контролем або спільним контролем особи, визначеної в пункті а);
vii) особа, визначена в пункті а)і), має значний вплив на суб'єкт господарювання або є членом провідного управлінського персоналу суб'єкта господарювання (або материнського підприємства суб'єкта господарювання).

23.Умовні активи та зобов'язання

На дату складання та затвердження звітності не було помічено жодного непередбачуваного зобов'язання або зобов'язання до виконання, інформацію про що необхідно розкрити або скоригувати у фінансових звітах.

24.Події після дати балансу

Після дати балансу жодних значних подій, які могли б вплинути на здатність товариства продовжувати свою безперервну діяльність, або таких, що вимагали б коригування оцінки балансової вартості показників звітності, не сталося.

В.о. директора Андробченко Л.О.

Гол. бухгалтер Тарасенко Т.С.

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СВІДОЦТВО

про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів

№ 4420

АУДІТОРСЬКО-КОНСАЛТІНГОВА ФІРМА "ГРАНТЬЕ" У ВИГЛЯДІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ (АКФ "ГРАНТЬЕ" У ВИГЛЯДІ ТОВ)

Ідентифікаційний код/номер **21026423**

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

від **27 січня 2011 р. № 227/3.1**

Рішенням Аудиторської палати України
від **26 листопада 2015 р. № 317/4**
термін чинності Свідоцтва продовжено
до **26 листопада 2020 р.**
Голова АПУ (І. Нестеренко)
Зав. Секретаріату АПУ (Т. Куреза)
М.П.

Рішенням Аудиторської палати України
від
термін чинності Свідоцтва продовжено
до
Голова АПУ
Зав. Секретаріату АПУ
М.П.

Рішенням Аудиторської палати України
від
термін чинності Свідоцтва продовжено
до
Голова АПУ
Зав. Секретаріату АПУ
М.П.

№01107

БУКЛЕТ
А/т. БМ.3845

УКРАЇНА

НАЦІОНАЛЬНА КОМІСІЯ З ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ

СВІДОЦТВО

про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів

АУДІТОРСЬКО-КОНСАЛТІНГОВА ФІРМА "ГРАНТЬЕ" У ВИГЛЯДІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ (АКФ "ГРАНТЬЕ" У ВИГЛЯДІ ТОВ)

(найменування аудиторської фірми)

21026423

(код за ЄДРПОУ)

№ 4420 від 27 січня 2011 року

(номер, серія, дата видачі свідоцтва про внесення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України)

внесено до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів.

Реєстраційний номер Свідоцтва: 326

Серія та номер Свідоцтва: П **000326**

Строк дії Свідоцтва: з 19 березня 2013 року до 26 листопада 2020 року

Член Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку
18 грудня 2015 року

(підпис) **Ю. Буца**

001325

Прошнуровано, пронумеровано
та скріплено відбитком
печатки_____ сторінок
Директор АКФ «Грантье»

_____О.С.Пархоменко