

**Аудиторський висновок  
(Звіт незалежного аудитора)  
щодо фінансової звітності  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ  
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІРІУС ІНВЕСТ ГРУП»  
станом на 31 грудня 2015 року**

**Для надання:**  
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку України  
Управлінському персоналу  
Товариства з обмеженою відповідальністю «Сіріус Інвест Груп»

У відповідності укладеного договору № 16/02/2016 від 16.02.2016р. нами проведена аудиторська перевірка фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Сіріус Інвест Груп» (далі – Підприємство) за період з 01.01.2015р. по 31.12.2015р.

### **Основні відомості про Підприємство**

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

**Код за ЄДРПОУ** 38982479.

**Місцезнаходження:** 03680, м. Київ, вул. Димитрова, будинок 5-Б, офіс 309.

Дата державної реєстрації: 18.11.2013р., номер запису: 1 070 102 0000 051976.  
Відділ державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців Печерського району реєстраційної служби Головного територіального управління юстиції у місті Києві.

Протягом аналізованого періоду відбулись зміни у складі засновників та керівництва Підприємства.

**Види діяльності за КВЕД:**

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

**Ліцензії та спеціальні дозволи** відсутні.

**Статутний капітал** Підприємства станом на 31.12.2015р. складає 7 200 100,00 грн., статутний капітал сформований в повному обсязі.

**Середньооблікова чисельність працюючих** складає в 2015 році 8 чоловік.

**Керівництво:**

Керівник: директор Плачінта Дмитро Васильович (призначено з 28.04.2015р.).  
Посада головного бухгалтера не передбачена.

На дату перевірки частка держави в статутному капіталі Підприємства відсутня.  
Випадків ведення позастатутної діяльності не встановлено.

### Вступний параграф

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

- Баланс (Звіт про фінансові результати) (Форма № 1) станом на 31.12.2015р.
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (Форма № 2) за 2015 рік;
- Звіт про рух грошових коштів (Форма № 3) за 2015 рік;
- Звіт про власний капітал (Форма № 4) за рік, що закінчився 31.12.2015р.
- Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2015р.

#### **Також до перевірки були надані:**

- Положення про особливості бухгалтерського обліку та облікової політики інститутів спільного інвестування ТОВ «Сіріус Інвест Груп»;
- Протоколи, накази, облікові реєстри та інші документи, що дозволяють сформулювати думку про стан бухгалтерського обліку та фінансової звітності Підприємства за рік, що закінчився 31.12.2015р.

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

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

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

**Відповідальність аудитора.** Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг. Ці стандарти вимагають від нас

дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

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

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

### Висновок аудитора

#### Пояснювальний параграф

**Підстава для висловлення умовно-позитивної думки.** Аудитори не були присутні при проведенні річної інвентаризації активів Підприємства, однак з метою отримання необхідної інформації в ході перевірки здійснені альтернативні процедури.

Аудитори мають зауваження до змісту затвердженого Підприємством положення про облікову політику, дані зауваження носять суттєвий характер, але не всеохоплюючий характер.

Положенням про облікову політику Підприємства не передбачено формування резерву сумнівних боргів, що є порушенням вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Резерв сумнівних боргів станом на 31.12.2015р. Підприємством не створено.

Аудиторами виявлено невідповідність показників Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за рік, що закінчився 31.12.2015р. за попередній звітний період (колонка 4 звіту). В даній колонці визначено чистий дохід, отриманий Підприємством за 2014 рік у розмірі 7 тис.грн., тоді як станом на початок 2015 року в Балансі (Звіті про сукупний дохід) показник нерозподіленого прибутку відсутній.

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

#### Умовно-позитивна думка

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, про яке йдеться у пояснювальному параграфі, фінансова звітність Підприємства надає достовірно, в усіх суттєвих аспектах інформацію про його фінансовий стан станом на 31 грудня 2015 року, його фінансові результати за 2015 рік, та про рух грошових коштів за 2015 рік у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Фінансова звітність складена відповідно до вимог чинного законодавства України, відповідає прийнятій обліковій політиці.

Валюту балансу Товариства з обмеженою відповідальністю «Сіріус Інвест Груп» станом на 31 грудня 2015 року в сумі 7 237 тис.грн. підтверджуємо.

#### Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

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

Станом на 31.12.2015р. власний капітал складає 7 204 тис.грн. та має структуру, наведену в Таблиці 1.

Таблиця 1

#### Структура власного капіталу Підприємства станом на 31.12.2015р.

№ п/п	Елемент власного капіталу	Сума тис. грн.
1	2	3
1	Зареєстрований (Статутний) капітал	7 200
3	Нерозподілений прибуток	4
	<b>Всього:</b>	<b>7 204</b>

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

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

**Засновниками Підприємства є:**

- ТОВ «КРЕДЕКС» (код ЄДРПОУ – 36303279), розмір внеску до статутного капіталу: 7199 379,99 грн.;
- ТОВ «ВІЗУМ КАПІТАЛ» (код ЄДРПОУ – 37176936), розмір внеску до статутного капіталу: 720,00 грн.

### Відомості про кінцевих бенефіціарних власників (контролерів)

#### Перший рівень.

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

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

#### Другий рівень:

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

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

#### Третій рівень:

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

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

«ІНТЕР ДЖУРА СІ (СЕРВІСІЗ) ЛІМІТЕД» та «ВІЗУМ ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД» є холдинговими компаніями. Серед акціонерів вказаних компаній відсутні фізичні особи, які прямо або опосередковано володіють та/або контролюють 25% або більше статутного капіталу «Кредекс Укр Дебт Фанд Лімітед». Відповідно, у ТОВ «КРЕДЕКС» та ТОВ «СІРІУС ІНВЕСТ ГРУП» відсутні кінцеві бенефіціарні власники (контролери), що володіють та/або контролюють 25% і більше статного капіталу ТОВ «СІРІУС ІНВЕСТ ГРУП».

Нерозподілений прибуток Підприємства станом на 31.12.2015р. складає 4 тис.грн. і сформований за рахунок чистого прибутку 2015 року.

### **Висновки щодо окремих компонентів фінансових звітів**

#### **Облікова політика**

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

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

Облікова політика Підприємства в 2015 році обґрунтована Положенням про особливості бухгалтерського обліку та облікової політики інститутів спільного інвестування ТОВ «Сіріус Інвест Груп», затвердженого Протоколом загальних зборів учасників № 21 від 08.05.2015р. Згідно цього наказу обумовлений порядок обліку активів, зобов'язань та власного капіталу Підприємства, а також його доходів та витрат.

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

Під час перевірки були розглянуті бухгалтерські принципи оцінки окремих статей балансу, використані керівництвом Підприємства та зроблено оцінку відповідності застосованих принципів нормативним вимогам щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні, чинне протягом періоду перевірки.

При перевірці було встановлено, що фінансова звітність Підприємства за період з 01.01.2015р. по 31.12.2015р. складена на підставі облікових реєстрів, дані яких сформовані на підставі первинних документів.

Товариством проведена річна інвентаризація активів відповідно до вимог наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань» від 02.09.2014р. № 879 (Наказ про проведення щорічної інвентаризації № 2-СІГ від 23.12.2015р.).

На основі проведення аудиторами тестів контролю встановлено, що бухгалтерський облік в цілому ведеться Підприємством у відповідності до

вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. № 996-XIV зі змінами і доповненнями, Міжнародних стандартів фінансової звітності та інших законодавчих та нормативно - правових документів з питань організації бухгалтерського обліку та звітності.

### **Розкриття інформації за видами активів Підприємства**

Станом на 31.12.2015р. загальна вартість активів Підприємства складає 7 204 тис.грн., що в порівнянні з даними на початок року більше на 4 тис.грн.

### **Облік основних засобів, нематеріальних активів та накопиченої амортизації**

На нашу думку, розкриття інформації щодо необоротних активів в цілому справедливо і достовірно відображає їх стан на 31.12.2015р. відповідно до критеріїв, встановлених МСБО 16 «Основні засоби» та МСБО 38 «Нематеріальні активи».

Нематеріальні активи станом на 31.12.2015р. у Підприємства відсутні.

Станом на 31.12.2015р. первісна вартість основних засобів складає 6 тис.грн., накопичена амортизація 0 тис.грн. Залишкова вартість нематеріальних активів станом на 31.12.2015р. склала 6 тис. грн.

Підприємством протягом 2015 року не нараховувалась амортизація основних засобів, що є порушення вимог МСБО 16 «Основні засоби». По відношенню до розміру валюти балансу дане порушення є несуттєвим (складає менше 10% валюти балансу).

Переоцінка основних засобів у 2015 році Підприємством не проводилась.

Ліквідаційна вартість основних засобів на Підприємстві прийнята рівною нулю. Перевіркою підтверджено правильність відображення в обліку та звітності надходжень та вибуття основних засобів.

Згідно прийнятої облікової політики Підприємства до основних засобів відносяться матеріальні активи, які утримуються підприємством для використання у виробництві або постачанні товарів та наданні послуг, для здавання в оренду іншим особам або для адміністративних цілей і будуть використовуватися, як очікується, протягом більше 365 календарних днів.

До складу інших необоротних матеріальних активів (МНМА) відносяться матеріальні активи зі строком корисного використання (експлуатації) більше одного року вартістю не більше 2 000,00 тис.грн. Знос по малоцінним необоротним активам в бухгалтерському обліку нараховується у першому місяці використання об'єкта в розмірі 100% його вартості.

### Облік фінансових інвестицій

Станом на 31.12.2015р. довгострокові фінансові інвестиції Підприємства складають 3 100 тис.грн., що відповідає р.1035 Активу Балансу. Дані цінні папери емітовані ТОВ «КУА Афіна-Інвест» (Код ISIN UA4000051080), іменні інвестиційні сертифікати, форма існування бездокументарна, кількість 3100 шт. (виписка про стан рахунку в цінних паперах від 31.12.2015р. ПАТ «Єврогазбанк»).

Дані фінансові інвестиції відносяться до інших фінансових інвестицій і обліковують за справедливою вартістю. Підприємством підтверджено справедливу вартість даних цінних паперів – відповідно до Розпорядження № 1 від 04.01.2016р. на проведення переоцінки вартості активів ТОВ «Сіріус Інвест Груп», що відповідає вимогам МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та рішення НКЦПФР «Про затвердження Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування» від 30.07.2013р. № 1336.

### Облік відстрочених податкових активів та зобов'язань

Відстрочені податкові активи та зобов'язання у Підприємства станом на 31.12.2015р. відсутні.

### Облік запасів

Станом на 31.12.2015р. залишок запасів у Товариства відсутній. Облік запасів Підприємства ведеться відповідно до вимог, встановлених МСБО 2 «Запаси».

### Облік дебіторської заборгованості

Бухгалтерській облік дебіторської заборгованості ведеться відповідно до МСБО 9 «Фінансові інструменти». Станом на 31.12.2015р. поточна дебіторська заборгованість складає 4 122 тис.грн. Структура дебіторської заборгованості представлена в Таблиці 2.

Таблиця 2

Структура дебіторської заборгованості

№ п/п	Вид дебіторської заборгованості	На початок року тис. грн.	На кінець року, тис. грн.
1	2	3	4
1	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	120
2	Інша поточна дебіторська заборгованість	4 100	4 002
	<b>Всього:</b>	<b>4 100</b>	<b>4 122</b>

Положенням про облікову політику Підприємства не передбачено формування резерву сумнівних боргів, що є порушенням вимог МСБО 9 «Фінансові інструменти». Резерв сумнівних боргів станом на 31.12.2015р. Підприємством не створено.

### Облік грошових коштів

Станом на 31.12.2015р. залишки грошових коштів та їх еквівалентів Підприємства складають 9 тис.грн., та співпадають з даними балансу.

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

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

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

### Облік витрат майбутніх періодів

Станом на 31.12.2015р. витрати майбутніх періодів у Підприємства відсутні.

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

### Розкриття інформації про зобов'язання Підприємства

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

Станом на 31.12.2015р. розмір зобов'язань є реальним і складає 33 тис.грн., у т.ч.: поточні зобов'язання – 33 тис.грн., довгострокові зобов'язання відсутні.

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

Таблиця 3

### Структура та розміри зобов'язань

№ п/п	Вид дебіторської заборгованості	На початок року тис. грн.	На кінець року, тис. грн.
1	2	3	4
1	Довгострокові зобов'язання:	-	-
2	Поточні зобов'язання:	7	33
3	Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	2
4	Зобов'язання за податками	7	1
5	Поточні забезпечення	-	30
	<b>Всього:</b>	<b>7</b>	<b>33</b>

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

### Облік доходів, витрат і фінансових результатів Підприємства

Фінансові результати діяльності Підприємства, відображені у фінансовій звітності, є реальними. Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів,

послуг) визнається, якщо покупцю передані ризики і вигоди, пов'язані з правом власності на продукцію; якщо сума доходу (виручка) може бути достовірно визначена, існує впевненість, що внаслідок операції станеться збільшення економічних вигід підприємства, а витрати, пов'язані з даною операцією, можуть бути достовірно визначені.

### Облік доходів

Основними видами доходів Підприємства є:

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

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

Таблиця 4

### Структура доходів Підприємства за 2015 рік

№ п/п	Вид доходів	Сума, тис.грн.
1	2	3
1	Чистий дохід від реалізації (без ПДВ)	676
2	Інші операційні доходи	12
<b>Всього:</b>		<b>688</b>

### Облік витрат

Підприємство обліковує витрати відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності з використанням рахунків 8 і 9 класів. Розміри та структуру витрат Підприємства представлено в Таблиці 5.

Таблиця 5

### Структура витрат Підприємства за 2015 рік

№ п/п	Вид доходів	Сума, тис.грн.
1	2	3
1	Собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг	-
2	Адміністративні витрати	683
<b>Всього:</b>		<b>683</b>

Фінансовий результат до оподаткування - прибуток складає 5 тис.грн.

Сума витрат з податку на прибуток за 2015 рік складає 1 тис.грн.

**Чистий прибуток, отриманий Підприємством з 2015 рік, складає 4 тис.грн.**

Аудиторами виявлено невідповідність показників Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за рік, що закінчився 31.12.2015р. за попередній звітний період (колонка 4 звіту). В даній колонці визначено чистий дохід, отриманий Підприємством за 2014 рік у розмірі 7 тис.грн., тоді як станом на початок 2015 року в Балансі (Звіті про сукупний дохід) показник нерозподіленого прибутку відсутній.

### Аналіз фінансового стану Підприємства

Джерелами для розрахунку показників фінансового стану були:

- 1) Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2015 року;
- 2) Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2015 рік.

Фактичні дані розрахованих коефіцієнтів для Товариства станом на 01 січня 2014 року та на 31 грудня 2015 року та їх нормативні значення наведені в Таблиці 6.

Таблиця 6

#### Показники фінансового стану Підприємства

№ п/п	Показник	Методика розрахунку	Значення показника на поч.року	Значення показника на кін.року	Нормативне значення показника
1	2	3	4	5	6
1	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	$\frac{p.1165\Phi.1 + p.1160\Phi.1}{p.1695\Phi.1}$	1,00	0,27	0,25-0,5
2	Коефіцієнт швидкої ліквідності	$\frac{p.1195\Phi.1 - p.1100\Phi.1 + p.1110\Phi.1}{p.1695\Phi.1}$	586,71	125,18	0,6-0,8
3	Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття)	$\frac{p.1195\Phi.1}{p.1695\Phi.1}$	586,71	125,18	1,0 - 2,0
4	Чистий оборотний капітал	$p.1195\Phi.1 - p.1695\Phi.1$	4 100,00	4 098,00	Збільшення
5	Коефіцієнт фінансової стійкості (платоспроможності)	$\frac{p.1495\Phi.1}{p.1900\Phi.1}$	1,00	0,99	0,25 – 0,5
6	Коефіцієнт структури капіталу (фінансування)	$\frac{p.1595\Phi.1 + p.1695\Phi.1}{p.1495\Phi.1}$	0,00	0,00	0,5 – 1,0
7	Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами	$\frac{p.1195\Phi.1 - p.1695\Phi.1}{p.1195\Phi.1}$	1,0	0,99	Більше 0,1

За підсумками роботи в період з 01.01.2015 року по 31.12.2015 року Підприємство отримало 4 тис. грн. чистого прибутку.

Станом на 31.12.2015р. чисті активи Товариства становлять 7 204 тис. грн., що свідчить про високий рівень фінансової стійкості Товариства.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності обчислюється як відношення грошових засобів та їхніх еквівалентів і поточних фінансових інвестицій до поточних зобов'язань та показує, яка частина боргів підприємства може бути сплачена негайно. Станом на 31.12.2015р. дорівнює 0,27, що відповідає нормативному значенню даного показника.

Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття) розраховується як відношення оборотних активів до поточних зобов'язань підприємства та показує достатність ресурсів підприємства, які можуть бути використані для погашення

його поточних зобов'язань. Станом на 31.12.2015р. коефіцієнт дорівнює 125,18, що відповідає нормативному значенню, однак є надто високим.

Сума чистого оборотного капіталу Товариства складає на кінець 2015 року 4 098 тис. грн., що свідчить про те, що значна кількість оборотних активів підприємства профінансована за рахунок власних коштів підприємства.

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

#### **Додаткова інформація, отримана за результатами аудиту**

**Визначення вартості чистих активів.** Станом на 31.12.2015р. чисті активи Підприємства становлять 7 204 тис.грн., що є більшим величини статутного капіталу. Вимоги частини третьої статті 155 Цивільного кодексу України від 16.01.2003р. № 435-IV дотримані. **Зменшення статутного капіталу не вимагається.**

**Розкриття інформації про події після дати, що можуть вплинути на показники фінансової звітності Підприємства.** Протягом 2015 року Товариство не здійснювало дій, які можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента.

**Виконання значних правочинів та дій, що могли б вплинути на показники фінансової звітності, складеної за рік, що закінчився 31.12.2015р.**

**На підставі наданих для перевірки протоколів Підприємства зазначаємо про значні події, що сталися протягом 2015 року:**

- відчуження частки в статутному капіталі Товариства на користь ТОВ «Кредекс» у розмірі 99,9% та на користь ТОВ «Візум Капітал» у розмірі 0,01 % (Протокол № 17 від 02.04.2015р.);

- призначено ревізора та внутрішнього аудитора Товариства (Протокол № 18 від 05.09.2015р).

На нашу думку, твердження управлінського персоналу Підприємства, що виконання Товариством значних правочинів за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року, було здійснено відповідно вимогам чинного законодавства, у всіх суттєвих аспектах, наведено достовірно.

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

суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства, які потребують розкриття в даному аудиторському висновку.

### Інші елементи

#### Основні відомості про аудиторську фірму

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

**Код ЄДРПОУ:** 36412992.

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

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

Договір № 16/02/2016 від 16.02.2016р.

Початок аудиту 26.02.2016 року, закінчення - 11.03.2016 року.

Дата аудиторського висновку «11» березня 2016 року.

Керуючий партнер

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

Д.С. Сушко

Сертифікований аудитор  
(сертифікат серії А № 6650 АПУ)

К.П. Проскура



Назва підприємства: Товариство з обмеженою відповідальністю "СІРИС ІНВЕСТ ГРУП" М.КІІВ  
Дата (рік, місяць, число): за СДРПОУ  
за КОАТУУ  
за КОІФП  
за КВЕД  
Кодифікатор: 4517004  
Форма №1 Код за ДКУД: 1801001

КОДІ		
2016	01	01
38982479		
8038200000		
240		
66.30		

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

-  
V

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Необоротні активи	1000	-	-
вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
неамортизовані капітальні інвестиції	1005	-	-
вартість засоби	1010	-	-
вартість	1011	-	6
земля	1012	-	6
інвестиційна нерухомість	1015	-	-
вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
вартість інвестиційної нерухомості	1017	-	-
довгострокові біологічні активи	1020	-	-
вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі підприємства	1030	-	-
вартість фінансові інвестиції	1035	3 100	3 100
довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
неамортизовані податкові активи	1045	-	-
збитки	1050	-	-
неамортизовані аквізиційні витрати	1060	-	-
вартість коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
вартість необоротні активи	1090	-	-
всього за розділом I	1095	3 100	3 106
<b>II. Оборотні активи</b>			
залишки	1100	-	-
виробленої запаси	1101	-	-
незавершене виробництво	1102	-	-
вартість продукція	1103	-	-
залишки	1104	-	-
вартість біологічні активи	1110	-	-
вартість перестраховування	1115	-	-
вартість одержані	1120	-	-
дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	120
дебіторська заборгованість за розрахунками:			
виробничими авансами	1130	-	-
виробничим	1135	-	-
вартість зборів з податку на прибуток	1136	-	-
дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
вартість зборів дебіторська заборгованість	1155	4 100	4 100
вартість фінансові інвестиції	1160	-	-
вартість їх еквіваленти	1165	7	7
залишки	1166	-	-
вартість в банках	1167	7	7
вартість майбутніх періодів	1170	-	-
вартість перестраховування у страхових резервах	1180	-	-
вартість зборів в:			
вартість довгострокових зобов'язань	1181	-	-
вартість збитки або резерви належних виплат	1182	-	-
вартість незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	4 187	4 131
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	7 207	7 237

Пасив	Код радика	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (паієвий) капітал	1400	7 200	7 200
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Наконтречі курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (неокритий збиток)	1420	-	4
Неоплачений капітал	1425	( - )	( - )
Видучений капітал	1430	( - )	( - )
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	7 200	7 204
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Привілейний фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська зборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	-	2
розрахунками з бюджетом	1620	7	1
у тому числі з податку на прибуток	1621	7	1
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська зборгованість за одержанням авансів	1635	-	-
Поточна кредиторська зборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська зборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська зборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	30
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховників	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	1695	7	33
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Часта партія акцій незарезаного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	7 207	7 237

Керівник

Плачіста Дмитро Васильович

Головний бухгалтер

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

ЗВІТ ЗАТВЕРЖЕНО  
АУДИТОР СУШКО А.С.

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "СІРІУС ІНВЕСТ  
ГРУП"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2016	01	01
38982479		

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

Форма №2 Код за ДКУД 1801003

## I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	676	-
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( - )	( - )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	676	-
збиток	2095	( - )	( - )
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	12	44
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	( 683 )	( 6 )
Витрати на збут	2150	( - )	( - )
Інші операційні витрати	2180	( - )	( 31 )
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	5	7
збиток	2195	( - )	( - )
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	7 200
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	( - )	( - )
Зтрати від участі в капіталі	2255	( - )	( - )
Інші витрати	2270	( - )	( 7 200 )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

28

<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	5	7
збиток	2295	( - )	( - )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(1)	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	4	7
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	4	7

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	2	-
Витрати на оплату праці	2505	396	-
Відрахування на соціальні заходи	2510	135	-
Амортизація	2515	-	-
Інші операційні витрати	2520	140	37
Разом	2550	673	37

## 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

Плацинта Дмитро Васильович

Головний бухгалтер

ЗВІТ ЗАТВЕРЖЕНО  
АУДИТОР СУШКО А.С.

Заявник Товариство з обмеженою відповідальністю "СІРІУС ІНВЕСТ ГРУП" (найменування)

Дата (рік, місяць, число) за СДРПОУ

КОДИ		
2016	01	01
38982479		

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

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	4 756	-
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	4	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	-	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 139 )	( 28 )
Праці	3105	( 297 )	( - )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 149 )	( - )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 59 )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( - )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( - )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( 59 )	( - )
Витрачання на оплату авансів	3135	( - )	( - )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( 4 102 )	( - )
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	( - )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	( - )	( - )
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	( - )	( - )
Інші витрачання	3190	( 12 )	( - )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>2</b>	<b>-28</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивидендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання фінансових інвестицій	3255	( - )	( 7 200
необоротних активів	3260	( - )	( -
Виплати за деривативами	3270	( - )	( -
Витрачання на надання позик	3275	( - )	( -
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	( - )	( -
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	-	<b>-7 200</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Находження від:			
Власного капіталу	3300	-	7 200
Отримання позик	3305	-	-
Находження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	35
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	( - )	( -
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	-	<b>7 235</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>2</b>	<b>7</b>
Залишок коштів на початок року	3405	7	-
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	9	7

Керівник

Плачінга Дмитро Васильович

Головний бухгалтер

ЗВІТ ЗАТВЕРЖЕНО  
АУДИТОР СУШКО А. С.



Дата (рік, місяць, число)

Примство Товариство з обмеженою відповідальністю "СІРІУС ІНВЕСТ ГРУП"

за ЄДРПОУ

КОДИ

2016 01 01

38982479

(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	-	-	-	-	-	-	-	-
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	7 200	-	-	-	-	-	-	7 200
Скоригований залишок на початок року	4095	7 200	-	-	-	-	-	-	7 200
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	4	-	-	4
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне злохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Випук 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	-	-	-	-	4	-	-	4
Залишок на кінець року	4300	-	-	-	-	4	-	-	720

Керівник

Плачінга Дмитро Васильович

Головний бухгалтер

ЗВІТ ЗАТВЕРЖЕНО  
АУАНТОР СУШКО А.О.



## Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року

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

4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів.....	16
4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів.....	16
4.5. Використання ставок дисконтування.....	16
4.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів.....	17
5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості.....	17
5.1. Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю.....	17
5.2. Вплив використання закритих вхідних даних (3-го рівня) для періодичних оцінок справедливої вартості на прибуток або збиток.....	18
5.3. Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості.....	18
5.4. Переміщення між 1-м та 2-м рівнями ієрархії справедливої вартості.....	19
5.5. Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».....	19
6. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах.....	20
6.1. Дохід від реалізації.....	20
6.2. Собівартість реалізації.....	20
6.3. Інші доходи, інші витрати.....	20
6.4. Витрати на збут.....	21
6.5. Адміністративні витрати.....	21
6.6. Фінансові доходи та витрати.....	21
6.7. Податок на прибуток.....	21
6.8. Збитки від непоточних активів, утримувані для продажу.....	22
6.9. Нематеріальні активи.....	22
6.10. Основні засоби.....	22
6.11. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.....	23
6.12. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.....	23
6.13. Довгострокова дебіторська заборгованість.....	23
6.14. Інвестиційна нерухомість.....	23
6.15. Запаси.....	23
6.16. Торговельна та інша дебіторська заборгованість.....	23
6.17. Грошові кошти.....	23
6.18. Статутний капітал.....	23
6.19. Гранти та субсидії.....	24
6.20. Короткострокові позики.....	24
6.21. Фінансова оренда.....	24
6.22. Пенсії та пенсійні плани.....	24
7. Розкриття іншої інформації.....	24
7.1 Умовні зобов'язання.....	24
7.1.1. Судові позови.....	24
7.1.2. Оподаткування.....	24
7.1.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів.....	25
7.2 Розкриття інформації про пов'язані сторони.....	25
7.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками.....	26
7.3.1. Операційний ризик.....	26
7.3.2. Ризик репутації.....	27
7.3.3. Стратегічний ризик.....	27
7.4. Управління капіталом.....	27
7.5. Події після Балансу.....	28

## 1. Інформація про компанію з управління активами

Товариство з обмеженою відповідальністю "Сіріус Інвест Груп" («Товариство») (код ЄДРПОУ 38982479) зареєстроване 18 листопада 2013 року відповідно до чинного законодавства України. Місцезнаходження Товариства: Україна, 03680, м. Київ, вул. Димитрова, 5-Б, офіс 309

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

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

Товариство має такі ліцензії:

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

Кількість працівників станом на 31 грудня 2015 р. та 31 грудня 2014 р. складала 8 та 5 осіб, відповідно.

Станом на 31 грудня 2015 р. та 31 грудня 2014 р. учасниками Товариства були:

Учасники товариства:	31.12.2015	31.12.2014
	%	%
ТОВ «КРЕДЕКС»	99,99	-
ТОВ «ВІЗУМ КАПІТАЛ»	0,01	-
ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ ПАРТНЕР»	-	100
Всього	100,0	100,0

## 2. Загальна основа формування фінансової звітності

### 2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 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), в редакції чинній на 01 січня 2015 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2015 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення

бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

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

В складі МСФЗ, офіційно наведених на веб-сайті Міністерства фінансів України, оприлюднено такі стандарти як МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання», які відповідно набувають чинності з 01 січня 2016 року та 01 січня 2018 року.

За рішенням керівництва Товариство МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання» до дати набуття чинності не застосовується. Дострокове застосування цього стандарту не вплинуло би на фінансову звітність Товариства за період, що закінчується 31 грудня 2015 року, оскільки Товариство не входить в сферу дії цього стандарту.

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

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

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

## 2.4. Припущення про безперервність діяльності

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

## 2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджується до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства до 30.04.2016 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

## 2.6. Звітний період фінансової звітності

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

## 3. Суттєві положення облікової політики

В обліковій політиці Товариства розкриваються такі особливості бухгалтерського обліку:

- методи, норми та процедури, які стосуються облікової політики;

- класифікація дебіторської заборгованості, яка здійснюється групуванням дебіторської заборгованості за строками її непогашення;
- бухгалтерський облік в інститутах спільного інвестування, які знаходяться в управлінні Товариства;
- політика Товариства при операції купівлі цінних паперів;
- оподаткування доходів;
- порядок формування Резервного фонду та фонду сумнівних боргів...

### **3.1. Основа (або основи) оцінки, застосована при складанні фінансової звітності**

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, за винятком оцінки за справедливою вартістю основних засобів на дату першого застосування МСФЗ відповідно до МСФЗ 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності», коли ця справедлива вартість може бути використана як доцільна собівартість, а також інвестиційної нерухомості, яка відображається за справедливою вартістю відповідно до МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість», та оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

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

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

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

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

Особливістю облікової політики Товариства, яка застосована до формування фінансової звітності за період, що закінчується 31 грудня 2015 року, є врахування вимог МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності».

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

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

Фінансова звітність Товариства за період, що закінчується 31 грудня 2014 року є першою фінансовою звітністю за МСФЗ, проте облікова політика на Товаристві була змінена у 2015 році, у зв'язку з значними змінами в законодавстві України.

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

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

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

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

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

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

### **3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів**

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку.

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

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

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

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

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

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

### **3.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти**

Грошові кошти складаються з готівки в касі та коштів на поточних рахунках у банках.

Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний

ризик зміни вартості. Інвестиція визначається зазвичай як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення, наприклад, протягом не більше ніж три місяці з дати придбання.

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

Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта, яка визначена в п.2.3 цих Приміток.

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

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті здійснюється у функціональній валюті за офіційними курсами Національного банку України (НБУ).

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках в у банках (наприклад, у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації) ці активи можуть бути класифіковані у складі непоточних активів. У випадку прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припиняється і їх вартість відображається у складі збитків звітного періоду.

### 3.3.3. Дебіторська заборгованість

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

Дебіторська заборгованість визнається у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Товариство стає стороною контрактних відношень щодо цього інструменту. Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

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

Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків із застосуванням рахунку резервів.

Резерв на покриття збитків від зменшення корисності визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків. Визначення суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка, на думку керівництва, достатня для покриття понесених збитків. Для фінансових активів, які є істотними, резерви створюються на основі індивідуальної оцінки окремих дебіторів, для фінансових активів, суми яких індивідуально не є істотними - на основі групової оцінки. Фактори, які Товариство розглядає при визначенні того, чи є у нього об'єктивні свідчення наявності збитків від зменшення корисності, включають

інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк, ліквідність платоспроможність боржника. Для групи дебіторів такими факторами є негативні зміни у стані платежів позичальників у групі, таких як збільшення кількості прострочених платежів; негативні економічні умови у галузі або географічному регіоні.

Сума збитків визнається у прибутку чи збитку. Якщо в наступному періоді сума збитку від зменшення корисності зменшується і це зменшення може бути об'єктивно пов'язаним з подією, яка відбувається після визнання зменшення корисності, то попередньо визнаний збиток від зменшення корисності сторнується за рахунок коригування резервів. Сума сторнування визнається у прибутку чи збитку. У разі неможливості повернення дебіторської заборгованості вона списується за рахунок створеного резерву на покриття збитків від зменшення корисності.

Дебіторська заборгованість може бути нескасовно призначена як така, що оцінюється за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, якщо таке призначення усуває або значно зменшує невідповідність оцінки чи визнання (яку інколи називають «неузгодженістю обліку»), що інакше виникне внаслідок оцінювання активів або зобов'язань чи визнання прибутків або збитків за ними на різних підставах.

Подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

У разі змін справедливої вартості дебіторської заборгованості, що мають місце на звітну дату, такі зміни визнаються у прибутку (збитку) звітного періоду.

#### *3.3.4. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку*

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

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

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

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

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

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

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

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

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

### **3.3.5. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю**

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство відносить облігації. Після первісного визнання Товариство оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

### **3.3.6. Зобов'язання. Кредити банків**

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

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

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

Первісно кредити банків визнаються за справедливою вартістю, яка дорівнює сумі надходжень мінус витрати на проведення операції. У подальшому суми фінансових зобов'язань відображаються за амортизованою вартістю за методом ефективною ставки відсотку, та будь-яка різниця між чистими надходженнями та вартістю погашення визнається у прибутках чи збитках протягом періоду дії запозичень із використанням ефективною ставки відсотка. Проте Товариство не має кредитів в банках на 31.12.2015р.

### **3.3.7. Згортання фінансових активів та зобов'язань**

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

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

#### 3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів

Товариство веде бухгалтерський облік основних засобів згідно з вимогами П(С)БО7 "Основні засоби". Визначило граничну вартість інших необоротних активів, строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких не менше 2 000 грн. (без урахування ПДВ). Амортизація за такими активами нараховується в першому місяці використання об'єктів у розмірі 100 відсотків їх вартості.

Товариство відносить до основних засобів 4 групи електронно-обчислювальні машини, інші машини для автоматичного оброблення інформації, пов'язані з ними засоби зчитування або друку інформації, пов'язані з ними комп'ютерні програми (крім програм, витрати на придбання яких визнаються роялті, та/або програм, які визнаються нематеріальним активом), інші інформаційні системи, комутатори, маршрутизатори, модулі, модеми, джерела безперебійного живлення та засоби їх підключення до телекомунікаційних мереж, телефони (в тому числі стільникові), мікрофони і рації, вартість яких перевищує 6000.00 гривень (без урахування ПДВ) та термін використання яких більше 1 року.

Строк використання основних засобів та інших необоротних матеріальних активів встановлюється відповідно до даних технічного паспорту. Якщо строк використання не визначено, то він встановлюється інвентаризаційною комісією із урахуванням технічних характеристик та умов використання предметів.

#### 3.4.2. Подальші витрати.

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

#### 3.4.3. Амортизація основних засобів.

За всіма групами основних засобів (крім тих що відносяться до групи 4 "Машини та обладнання" та групи 5 "Транспортні засоби") у бухгалтерському обліку нараховується амортизація з використанням прямолінійного методу (пп.1 п.26 П(С)БО7).

Амортизація об'єкта основних засобів нараховується протягом строку його користування корисного використання, але не менше мінімального допустимого строку, встановленого пунктом 138.3 .3. ПК.

За групами 2,3,6,7,8,9,12,14,15,16 основних засобів у податковому обліку нараховується амортизація за прямолінійним методом .

#### 3.4.4. Нематеріальні активи

Амортизацію нематеріальних активів Товариство нараховує прямолінійним методом.

Порогом суттєвості з метою відображення переоцінки нематеріальних активів приймається величина, що дорівнює 10% відхиленню залишкової вартості об'єктів обліку від їх справедливої вартості.

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

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

#### **3.4.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів**

На кожну звітну дату Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з МСБО 16. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу (за винятком гудвілу) в попередніх періодах, Товариство сторнує, якщо і тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

### **3.5. Облікові політики щодо інвестиційної нерухомості**

#### **3.5.1. Визнання інвестиційної нерухомості**

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

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

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

#### **3.5.2. Первісна та послідуоча оцінка інвестиційної нерухомості**

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

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

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

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

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

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

### **3.7. Облікові політики щодо оренди**

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

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

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

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток,

що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітний період. Поточні витрати Товариства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних (або в основному чинних) на дату балансу.

Відстрочений податок розраховується за балансовим методом обліку зобов'язань та являє собою податкові активи або зобов'язання, що виникають у результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в балансі та їх податковою базою.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням імовірності наявності в майбутньому оподаткованого прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату й зменшується в тій мірі, у якій більше не існує ймовірності того, що буде отриманий оподаткований прибуток, достатній, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково.

Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися в періоді реалізації відповідних активів або зобов'язань. Товариство визнає поточні та відстрочені податки як витрати або дохід і включає в прибуток або збиток за звітний період, окрім випадків, коли податки виникають від операцій або подій, які визнаються прямо у власному капіталі або від об'єднання бізнесу.

З 1 січня 2015 року набрав чинності Закон України від 28 грудня 2014 року №71-VIII „Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо податкової реформи”

Відповідно до п.136.1. Закону № 71-VIII використовується базова (основна) ставка податку а саме 18%.

### **3.9. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань**

#### **3.9.1. Забезпечення**

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

#### **3.9.2. Виплати працівникам**

Товариство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Товариство визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам за відсутність як забезпечення відпусток - під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних.

#### **3.9.3. Пенсійні зобов'язання**

Відповідно до українського законодавства, Товариство утримує внески із заробітної плати працівників до Пенсійного фонду. Поточні внески розраховуються як процентні відрахування із поточних нарахувань заробітної платні, такі витрати

відображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги, що надають їм право на одержання внесків, та зароблена відповідна заробітна платня.

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

#### 3.10.1 Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

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

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

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

- а) Товариство передало покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;
  - б) за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;
  - в) суму доходу можна достовірно оцінити;
  - г) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
- та
- г) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

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

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

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

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

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

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

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

### **3.10.2. Витрати за позиками**

Витрати за позиками, які не є частиною фінансового інструменту та не капіталізуються як частина собівартості активів, визнаються як витрати періоду. Товариство капіталізує витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, як частина собівартості цього активу.

### **3.10.3. Операції з іноземною валютою**

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

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

Товариство не використовувало обмінні курси на дату балансу у зв'язку з відсутністю в Товаристві операцій з валютою за звітний 2015 рік

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

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

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

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

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

Операції, що не регламентовані МСФЗ на Товаристві відсутні

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

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

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

Протягом звітного 2015 року переоцінка інвестиційної нерухомості із залученням незалежних оцінювачів не здійснювалась.

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

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

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

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

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

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

#### 4.5. Використання ставок дисконтування

Протягом 2015 року у Товаристві не використовувалась ставка дисконтування, зв'язку з відсутністю депозитів у банках.

#### 4.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

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

### 5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Депозити (крім депозитів до запитання)	Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків	Дохідний (дисконтування грошових потоків)	Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами
Боргові цінні папери	Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю.	Ринковий, дохідний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування аналогічних боргових цінних паперів, дисконтовані потоки грошових коштів
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності

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

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

У результаті укладення договорів про управління активами фондів в 2015 році, чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) у 2015 році склав 676 тис.грн., який складається з винагороди по управлінню активами ІСІ.

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
	2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014
Дата оцінки	31.12.15	31.12.14	31.12.15	31.12.14	31.12.15	31.12.14	31.12.15	31.12.14
Інвестиційна нерухомість	-	-	-	-	-	-	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиції доступні для	-	3100	3100	-	-	-	3100	3100

продажу								
Інвестиції, до погашення	-	-	-	-	-	-	-	-
Фінансова оренда	-	-	-	-	-	-	-	-

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

У 2015 році цінні папери інвест сертифікат ТОВ "КУА"Афіна-Інвест" /UA4000051080/, які обліковуються у складі інвестицій, доступних для продажу, у сумі 3100 тис. грн, були переведені з 1-го рівня ієрархії до 2-го рівня. Причина переведення полягає в тому, що ринок для зазначених цінних паперів став неактивним, вони зупинені в обігу.

У попередньому 2014 році переведень між рівнями ієрархії не було.

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2015	2014	2015	2014
1	2	3	4	5
Фінансові активи				
Інвестиції доступні для продажу	3100	3100	3100	3100
Інвестиції, до погашення	-	-	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	-	-	-
Торговельна дебіторська заборгованість	4002	4100	4002	4100
Грошові кошти та їх еквіваленти	9	7	9	7
Фінансова оренда	-	-	-	-
Короткострокові позики	-	-	-	-
Торговельна кредиторська заборгованість	-	-	-	-

Справедлива вартість дебіторської та кредиторської заборгованості, а також інвестицій, доступних для продажу, неможливо визначити достовірно, оскільки немає ринкового котирування цих активів.

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

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

### 6.1. Дохід від реалізації

	2015	2014
Дохід від реалізації послуг з управління активів КІФ	676	-
Дохід від реалізації послуг управління активів ПФ	-	-
Дохід від реалізації інших послуг	12	7200
<b>Всього доходи від реалізації</b>	<b>688</b>	<b>7200</b>

### 6.2. Собівартість реалізації

	2015	2014
Виробничі витрати	-	-
Витратні матеріали	2	-
Витрати на персонал	-	-
Амортизація	-	-
Зміни у залишках незавершеного виробництва та готової продукції	-	-
Інші -	-	-
<b>Всього</b>	<b>2</b>	<b>-</b>

### 6.3. Інші доходи, інші витрати

	2015	2014
<b>Інші доходи</b>		
Доходи від реалізації іноземної валюти	-	-
Доходи від операційної оренди активів	-	-
Дохід від зміни справедливої вартості інвестиційної нерухомості	-	-
Інші доходи	-	-
Відшкодування раніше списаних активів	-	-
Доходи від субсидії	-	-
<b>Всього</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Інші витрати</b>		
Благодійність	-	-
Збитки від реалізації запасів	-	-
Представницькі витрати	-	-
Штрафи, пені	-	-
Витрати від зменшення корисності дебіторської заборгованості	-	-
Інші витрати	-	-
Збитки від курсових різниць	-	-
Зменшення корисності необоротних активів	-	-
Списання необоротних активів	-	-
Збитки від зменшення корисності запасів	-	-
Витрати на дослідження	-	-
Збитки від реалізації необоротних активів	-	-
<b>Всього</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

#### 6.4. Витрати на збут

	2015	2014
Витрати на персонал	-	-
Маркетинг та реклама	-	-
Інші	-	-
<b>Всього адміністративних витрат</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

#### 6.5. Адміністративні витрати

	2015	2014
Витрати на персонал	531	-
Утримання основних засобів	-	-
Витрати на охорону	-	-
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	-	-
Інші	140	37
<b>Всього адміністративних витрат</b>	<b>671</b>	<b>37</b>

#### 6.6. Фінансові доходи та витрати

	2015	2014
<b>Процентні доходи</b>		
Процентний дохід за борговими цінними паперами	-	-
Відсотки на депозитному рахунку в банку	-	-
<b>Всього процентні доходи</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Процентні витрати</b>		
Банківські кредити та овердрафти	-	-
Фінансовий лізинг	-	-
<b>Всього процентні витрати</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

#### 6.7. Податок на прибуток

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за звітний період:

	31.12.2015	31.12.2014
Прибуток до оподаткування	5480,00	37350
Прибуток до оподаткування від припиненої діяльності	0	0
<b>Всього прибуток до оподаткування</b>	<b>5480,00</b>	<b>37350</b>
Податкова ставка	18%	18%
Податок за встановленою податковою ставкою	986	6723
Податковий вплив постійних різниць	0	0
<b>Витрати з податку на прибуток</b>	<b>986</b>	<b>6723</b>
Поточні витрати з податку на прибуток	986	6723
Відстрочений податок на прибуток	0	0
<b>Витрати з податку на прибуток</b>	<b>986</b>	<b>6723</b>
в т.ч.:		
- витрати з податку на прибуток від діяльності, що триває	986	6723
- (відшкодування) з податку на прибуток		

від припиненої діяльності	(0)	(0)
<b>Тимчасові різниці, які підлягають вирахуванню:</b>		
резерв сумнівних боргів	0	0
Забезпечення виплат персоналу	0	0
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	0	0
Державні субсидії	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	0	0
<b>Всього тимчасових різниць, які підлягають вирахуванню</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Тимчасові різниці, які підлягають оподаткуванню:</b>		
Основні засоби та нематеріальні активи	0	0
Запаси	0	0
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	0	0
Інвестиції	0	0
Короткострокові позики	0	0
<b>Всього тимчасових різниць, які підлягають оподаткуванню</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Чисті тимчасові різниці, які підлягають оподаткуванню	0	0
<b>Чисті відстрочені податкові зобов'язання (25%)</b>	<b>(0)</b>	<b>(0)</b>
<b>Відстрочені податкові зобов'язання</b>	<b>31.12.2015</b>	<b>31.12.2014</b>
На початок періоду	0	0
Відстрочені витрати з податку	0	0
Податковий вплив змін резерву переоцінки інвестицій наявних для продажу	(0)	(0)
<b>На кінець періоду</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Відстрочені податки відображають чистий податковий ефект від тимчасових різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань для цілей фінансової звітності і для цілей оподаткування. Тимчасові різниці в основному пов'язані з різними методами визнання доходів та витрат, а також з балансовою вартістю певних активів. Постійні різниці в основному пов'язані з витратами на благодійність, штрафи.

#### 6.8. Збитки від непоточних активів, утримувані для продажу.

Станом на 31.12.2015 Товариство не має збитків від непоточних активів, утримуваних для продажу

#### 6.9. Нематеріальні активи

Станом на 31 грудня 2015 року на Товаристві відсутні нематеріальні активи.

#### 6.10. Основні засоби

Станом на 31 грудня 2015 року на Товаристві на складі основних засобів являється лише комп'ютер, який ще не зношений, не амортизований, не переміщений в незавершене будівництво та в інвестиційну нерухомість.

### 6.11. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку

	Частка %	31 грудня 2015
Акції ТОВ «КУА «АФІНА-ІНВЕСТ»(ЗНВПФ «Сучасний інвестиційний Стандарт»	-	3100
Всього		3100

У зв'язку з відсутністю активного ринку щодо акцій компанії ТОВ «КУА «АФІНА-ІНВЕСТ»(ЗНВПФ «Сучасний інвестиційний Стандарт» станом на 31.12.2015 р. оцінка цих інвестицій за справедливою вартістю була переведена з 1-го рівня ієрархії до 2-го рівня.

### 6.12. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

Станом на 31 грудня 2015 року на Товаристві відсутні фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

**6.13. Довгострокова дебіторська заборгованість** представлена договором безвідсоткової фінансової допомоги станом на 1 рік.

### 6.14. Інвестиційна нерухомість

Станом на 31 грудня 2015 року Товариство не має інвестиційної нерухомості.

### 6.15. Запаси

Станом на 31 грудня 2015 року Товариство не має запасів

### 6.16. Торговельна та інша дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари та послуги станом на 31.12.2015 року становить 120т. грн яка включає в себе винагороду по управлінню активами ІСІ.

Інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31.12.2015 року складає 4002 тис. грн., та складається із заборгованості по договору безвідсоткової поворотної фінансової допомоги.

Протягом 2015 року списання безнадійної дебіторської заборгованості не було.

### 6.17. Грошові кошти

Грошові кошти за станом на 31.12.2015 року зберігаються на банківських рахунках Товариства. Облік грошових коштів і розрахунків здійснюється згідно "Положення про ведення касових операцій у національній валюті", затвердженого постановою Правління НБУ від 15.12.2004 р. № 637.

Грошові кошти в касі Товариства станом на 31.12.2015 року становлять 0 грн.

Грошові кошти у банках Товариства — 9 тис. грн..

Грошові кошти в дорозі — відсутні.

Обмеження права Компанії на користування грошовими коштами у 2015 році відсутні.

### 6.18. Статутний капітал

Власний капітал станом на 31.12.2015 року становить 7 205 тис. грн., та складається:

- зареєстрований (пайовий) капітал 7 200 тис. грн.;
- нерозподілений прибуток 4 тис. грн..

Статутний капітал становить 7 200 тис. грн. Статутний капітал сформовано виключно грошовими коштами у повному обсязі.

### **6.19. Гранти та субсидії**

Протягом 2015 року на Товаристві не було гарантів та субсидій

### **6.20. Короткострокові позики**

Короткострокові позики станом на 31 грудня 2015 року на Товаристві відсутні

### **6.21. Фінансова оренда**

Товариство орендує приміщення за юридичною адресою згідно договору оренди. Оренда приміщення складає 2 тис. грн. в місяць. На 31.12.2015 рік сформована кредиторська заборгованість в сумі 2 тис. грн. за оренду приміщення за грудень 2015 року.

### **6.22. Пенсії та пенсійні плани.**

Товариство не має недержавну пенсійну програму з визначеними внесками.

## **7. Розкриття іншої інформації**

### **7.1 Умовні зобов'язання.**

#### **7.1.1. Судові позови**

Товариство з обмеженою відповідальністю «Сіріус Інвест Груп» порушило вимоги пункту 3 глави 3 розділу II Ліцензійних умов в частині неподання до Комісії місячної інформації щодо фінансового стану компанії станом на 31.07.2015 р. та 31.08.2015 р. згідно пункту 1 розділу II Положення, а також щомісячної інформації про результати діяльності та розрахунок вартості чистих активів ПАТ «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГЕОС ІНВЕСТ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300146) станом на 30.04.2015 р. та 31.05.2015 в. відповідно до вимог пункту 3 розділу III Положення.

Постановою було встановлено штраф у розмірі 1 700,00грн (Одна тисяча сімсот гривень 00 коп.)

#### **7.1.2. Оподаткування**

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

резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

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

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

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

## 7.2 Розкриття інформації про пов'язані сторони

### Структура власності ТОВ «СІРІУС ІНВЕСТ ГРУП»

(зазначається найменування організації)

Відомості про кінцевих бенефіціарних власників (контролерів)

#### Перший рівень.

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

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

#### Другий рівень:

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

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

#### Третій рівень:

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

Найменування юридичної особи	Код ЄДРПОУ/ реєстраційний номер з торгового реєстру	Резидентність (країна)	Найменування та частка у капіталі засновника 2-го рівня
ІНТЕР ДЖУРА СІ (СЕРВІСІЗ) ЛІМІТЕД	HE 206193	Республіка Кіпр	КРЕДЕКС УКР ДЕБТ ФАНД ЛІМІТЕД, 50% володіння часткою

<b>ВІЗУМ ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД</b>	ідентифікаційний код – 1503323	Британські Віргінієвські Острови	<b>КРЕДЕКС УКР ДЕБТ ФАНД ЛІМІТЕД, 38,9% володіння часткою</b>
--	-----------------------------------	--	---

Виходячи з даної структури можна сказати, що операції з пов'язаними особами на Товаристві відбувались: а саме ТОВ «КРЕДЕКС» було надано поворотну без % фінансову допомогу у розмірі 4 075 тис грн., з який не повернуто – 4 002 тис грн.. Позика надавалась строком на 1 рік – тобто до 17.04.2016 року.

### **7.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками**

СУР Компанії заснована на чіткому розділенні управління ризиками, що пов'язані з діяльністю Компанії, та управління ризиками фондів в управлінні Компанії. Ризики, пов'язані з діяльністю Компанії, повністю несе Компанія. Ризики фондів в управлінні Компанії несуть інвестори фондів у зв'язку з розділенням та відокремленим обліком активів фондів та активів Компанії. Компанія несе відповідальність за належне управління ризиками фондів відповідно до інвестиційної декларації та інших нормативних документів, що регламентують управління активами фонду.

3.2. Основними (істотними) видами ризику, що пов'язані з професійною діяльністю Компанії, є такі:

- (1) операційний ризик;
- (2) ризик репутації;
- (3) стратегічний ризик.

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо.

#### **7.3.1. Операційний ризик**

Операційний ризик – це ризик втрат для Компанії та фондів в управлінні внаслідок неналежних чи помилкових внутрішніх процесів та систем Компанії, дій співробітників Компанії чи зовнішніх подій. Дана категорія включає юридичний (правовий), регуляторний, інформаційно-технологічний ризики, а також ризик персоналу.

Юридичний (правовий) ризик – це ризик втрат через порушення або недотримання Компанією вимог чинного законодавства, угод, прийнятої практики або етичних норм, а також через можливість двозначного тлумачення чинного законодавства або правил.

Регуляторний ризик – це ризик втрат внаслідок неочікуваних змін у чинному законодавстві та дій державних органів.

Ризик персоналу – це ризик, пов'язаний з діями або бездіяльністю працівників установи (людським фактором), включаючи допущення помилки при проведенні операцій, здійснення неправомірних операцій, пов'язане з недостатньою кваліфікацією або із зловживанням персоналу, перевищення повноважень, розголошення інсайдерської та/або конфіденційної інформації та інше;

Інформаційно-технологічний ризик – це ризик, пов'язаний з недосконалою роботою інформаційних технологій, систем та процесів обробки інформації або з їх недостатнім захистом, включаючи збій у роботі програмного та/або технічного забезпечення, обладнання, інформаційних систем, засобів комунікації та зв'язку, порушення цілісності даних та носіїв інформації, несанкціонований доступ до інформації сторонніх осіб та інше;

### 7.3.2. Ризик репутації

Ризик репутації (репутаційний ризик) – ризик втрат для Компанії через несприятливе сприйняття репутації Компанії або недовіри до неї з боку інвесторів фондів, акціонерів (учасників), контрагентів, інших осіб, від яких залежить Компанія, внаслідок внутрішніх чи зовнішніх подій, у тому числі застосування державними органами заходів впливу, передбачених законодавством.

### 7.3.3. Стратегічний ризик

Стратегічний ризик – ризик втрат для Компанії, який виникає через неправильні (неефективні) управлінські рішення, неналежну реалізацію прийнятих рішень і неадекватне реагування на зміни у бізнес-середовищі. Цей ризик виникає внаслідок взаємної невідповідності стратегічних цілей Компанії, бізнес-стратегій, розроблених для досягнення цих цілей, ресурсів, задіяних для їх досягнення, та якості їх реалізації. Дана категорія включає ризик втрат, пов'язаних з інвестиціями коштів Компанії у активи фондів в управлінні. Може спричинити загальний фінансовий ризик (ризик банкрутства) Компанії – ризик неможливості продовження діяльності Компанії через суттєве погіршення її фінансового стану, якості її активів, структури капіталу, виникнення або значне зростання збитків від її діяльності при перевищенні витрат над доходами.

- На діяльність Компанії також впливають кредитний та ринковий ризики.

Кредитний ризик Компанії – ризик фінансових втрат (збитків) Компанії внаслідок невиконання в повному обсязі або неповного виконання контрагентом своїх фінансових зобов'язань перед Компанією відповідно до умов договору. Розмір збитків у цьому випадку пов'язаний із сумою невиконаного зобов'язання.

Ринковий ризик Компанії – ризик фінансових втрат (збитків) Компанії, які пов'язані з несприятливою зміною ринкової вартості цінних паперів, інших фінансових інструментів та активів, у зв'язку з коливаннями цін на ці активи у відповідних сегментах фінансового ринку: ринку боргових цінних паперів, ринку пайових цінних паперів, валютному ринку і товарному ринку.

## 7.4. Управління капіталом

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

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

Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик.

#### 7.5. Події після Балансу

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

Директор  
ТОВ «Сіріус Інвест Груп»



Д.В. Плачінта

ЗВІТ ЗАТВЕРЖЕНО  
АУДИТОР СУШКО А.С.



Пронумеровано, прошнуровано  
та скріплено печаткою

50 аркушів

Директор  
ТОВ «Аудиторська компанія  
«П.С.П. Аудит»

Д.С. Суш

