

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
«АГРО СИСТЕМА»
Фінансова звітність
за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року**

ЗМІСТ

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	3
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА.....	4
Звіт про фінансовий стан на 31 грудня 2016 року.....	11
Звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року	15
Звіт про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року.....	16
Звіт про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року.....	17
Примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності	18
1. Загальна інформація про підприємство.....	25
2. Загальна основа формування фінансової звітності	25
3. Суттєві положення облікової політики	27
4. Основні припущення, оцінки та судження	33
5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості	35
6. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах.....	36
7. Розкриття іншої інформації.....	39

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежних аудиторів, що міститься в представленому на сторінках 4 та 5 Звіті незалежних аудиторів, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і вказаних незалежних аудиторів, відносно фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «Компанія з управління активами «АГРО СИСТЕМА» (далі - Товариство).

Керівництво Товариства відповідає за підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2016 року, сукупні прибутки та збитки, а також рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився на цю дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ).

При підготовці фінансової звітності керівництво Товариства несе відповідальність за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок і допущень;
- Дотримання відповідних МСФЗ і розкриття всіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;
- Підготовку фінансової звітності, виходячи з припущення, що Товариство продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке припущення неправомірне.

Керівництво Товариства також несе відповідальність за:

- Розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю у Товаристві;
- Підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансовий стан Товариства і забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- Вживання заходів в межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Товариства;
- Запобігання і виявлення фактів шахрайства і інших зловживань.

Фінансова звітність Товариства за 2016 рік була затверджена 31 січня 2017 року.

Директор

ТОВ «КУА «АГРО СИСТЕМА»

_____ Засько О.Л.

Головний бухгалтер

ТОВ «КУА «АГРО СИСТЕМА»

_____ Мазур О.А.

24 лютого 2017 р.

**ПРИВАТНА АУДИТОРСЬКА ФІРМА
«АС-АУДИТ»**

25006, Україна м. Кіровоград, вул. Велика Перспективна, б.31/36 кв.17, тел.24-38-78
р/р 26003000051741 в ПАТ "Укрсоцбанк" МФО 300023, код ЄДРПОУ 23099001

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ, СКЛАДЕНОЇ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АГРО СИСТЕМА»
станом на 31 грудня 2016 року**

Адресати:

Керівництво та засновники
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АГРО СИСТЕМА»

Національна комісія з цінних паперів
та фондового ринку України

Загальні збори засновників

Основні відомості про КУА:

Повне найменування - ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АГРО СИСТЕМА»;

Код за ЄДРПОУ - 39787144;

Вид діяльності за КВЕД - 66.30 Управління фондами;

Ліцензія державної комісії з цінних паперів та фондового ринку на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами) видана згідно з рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1595 від 01.10.2015 року, безстрокова.

Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА:

ПАЙОВИЙ ВЕНЧУРНИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ЗАКРИТИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АГРОФОНД» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АГРО СИСТЕМА».(Реєстраційний код за ЄДРІСІ 23300350).

Місцезнаходження - Україна, 25006, Кіровоградська область, місто Кіровоград, вулиця Шевченка, будинок 54, кімната 10.

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

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

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

При підготовці фінансової звітності управлінський персонал Товариства несе відповідальність за: вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування; застосування обґрунтованих оцінок та розрахунків; дотримання вимог МСФЗ або розкриття та пояснення всіх суттєвих відхилень від МСФЗ у фінансовій звітності; підготовку фінансової звітності, виходячи з припущення, що Товариство буде продовжувати свою діяльність у майбутньому, за винятком випадків, коли таке припущення неправомірне.

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

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

Відповідальність аудитора

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

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

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

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

Висловлення думки

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

Звіт про інші правові та регуляторні вимоги:

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

Станом на дату Балансу (Звіту про фінансовий стан) розмір статутного капіталу, відображеного в фінансовій звітності Товариства за 2016 рік відповідає розміру, зазначеному у чинному Статуті Товариства в новій редакції, затвердженому Протоколом загальних зборів Учасників ТОВ «КУА «АГРО СИСТЕМА» №1 від 20.07.2015 року та зареєстрованому Державним реєстратором юридичних осіб та фізичних осіб підприємців Реєстраційною службою міського управління юстиції Кіровоградської області від 21.07.2015 року реєстраційний запис №1 444 105 0002 009880.

Згідно вищезазначених змін до статутних документів статутний капітал Товариства становить 7 500 000,00 (сім мільйонів п'ятсот тисяч грн. 00 коп.) гривень. На дату

аудиторського висновку статутний капітал сплачено у повному обсязі за рахунок грошових коштів учасників наступним чином:

№ з/п	Повне найменування засновника	Назва та дата первинного документу, що підтверджує сплату статутного капіталу	Вартість оплати, грн.	Відсоток статутного капіталу
1	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «АГРОФІРМА КАМ'ЯНСЬКА»	Банківська виписка АТ «БТ БАНК», МФО 380913 по рахунку № 2600701307116 від 21.05.2015 р. (сплата статутного капіталу)	7 500 000,00	100 %
Всього			7 500 000,00	100 %

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

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

2. Розкриття інформації за видами активів відповідно до МСФЗ:

2.1. Необоротні активи. Станом на 31.12.2016 року вартість необоротних активів Товариства становить 18тис.грн. і складається з вартості нематеріальних активів в сумі 5тис.грн. та вартості основних засобів в сумі 13тис.грн. довгострокові фінансові інвестиції що обліковувались на початок звітного періоду були реалізовані.

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

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

2.2. Оборотні активи. Станом на 31.12.2016 року вартість оборотних активів Товариства становить 7 666тис.грн. і складається з іншої поточної дебіторської заборгованості в сумі 7 660тис.грн., та грошових коштів та їх еквівалентів в сумі 6тис.грн., що знаходяться на рахунку в банку.

Згідно облікової політики Товариства, після первісного визнання дебіторської заборгованості, вона оцінюється за амортизованою вартістю, яка розраховується з використанням методу ефективної ставки відсотка, за вирахуванням збитків від їх знецінення.

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

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

Інформація що обліку оборотних активів знайшла своє відображення в Примітках до фінансової звітності №№ 6.4. та 6.5

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

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

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

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

Станом на 31.12.2016 року зобов'язання Товариства становлять 72 тис. грн. та складаються з поточної кредиторської заборгованості в загальній сумі 71 тис. грн та інших поточних зобов'язань в сумі 1 тис. грн.

Поточні забезпечення (резерв відпусток) станом на 31.12.2016 року не сформовано. Проте його розрахований аудитором розмір не являється таким, що має суттєвий вплив на фінансову звітність і потребує її коригування.

Інформація що обліку поточних зобов'язань знайшла своє відображення в Примітці до фінансової звітності № 6.9.

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

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

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

Розмір власного капіталу Товариства станом на 31.12.2016 року становить 7 612 тис. грн., та складено з вартості Зареєстрованого капіталу в розмірі 7 500 тис. грн., резервного капіталу в сумі 50 тис. грн. та нерозподіленого прибутку в розмірі 62 тис. грн.

Фактично за 2016 рік Товариством було отримано чистий прибуток в розмірі 97 тис. грн., з яких відповідно до Протоколу загальних зборів учасників Товариства №17/01/30 від 30 січня 2017 року затверджено направлення частини прибутку в розмірі 50 тис. грн на формування резервного капіталу.

Станом на дату балансу розмір Зареєстрованого (статутного) капіталу, відображеного в фінансовій звітності Товариства за 2016 рік, відповідає розміру, зазначеному у чинному Статуті Товариства в новій редакції, затвердженому Протоколом загальних зборів Учасників ТОВ «КУА «АГРО СИСТЕМА» №1 від 20.07.2015 року та зареєстрованому Державним реєстратором юридичних осіб та фізичних осіб підприємців Реєстраційною службою міського управління юстиції Кіровоградської області від 21.07.2015 року реєстраційний запис №1 444 105 0002 009880. Зареєстрований (статутний) капітал сплачено в повному обсязі грошовими коштами.

Нерозподілений прибуток складається з прибутку, накопиченого в минулому звітному періоді та збільшеного на суму прибутку поточного періоду та зменшеного на суму резервного капіталу.

Інформація що обліку Власного капіталу знайшла своє відображення в Примітках до фінансової звітності №№ 6.6, 6.7, 6.8.

5. Розкриття інформації щодо обсягу чистого прибутку.

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

Товариство достовірно розподіляє за елементами та ознаками доходи на рахунках бухгалтерського обліку. Визнання доходів та витрат в фінансовій звітності підприємства здійснюється з використанням методу нарахування всіх доходів та витрат, які можуть бути достовірно оцінені, що відповідає вимогам Концептуальної основи складання фінансової звітності та МСФЗ.

Протягом 2016 року Товариством було отримано дохід у сумі 842 тис. грн., у тому числі:

- чистий дохід від реалізації послуг 838 тис. грн.;
- інші операційні доходи 1 тис. грн.;
- інші доходи 3 тис. грн.

Загальна сума витрат за 2016 рік склала 745 тис. грн., у тому числі:

- собівартість (інші витрати) 10 тис.грн.
- інші операційні витрати 551 тис.грн.
- інші витрати 3 тис.грн.
- адміністративні витрати 159 тис.грн.
- витрати з податку на прибуток 22 тис.грн.

Таким чином, за наслідками 2016 року Товариство отримало прибуток у сумі 97 тис.грн., який визначено у відповідності до вимог Концептуальної основи складання фінансової звітності та Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Інформація що отриманих Товариством доходів та понесених витрат знайшла своє відображення в Примітках до фінансової звітності №№ 6.10, 6.11, 6.12, 6.13, 6.14, 6.15.

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

Товариством дотримуються вимоги Положення про порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами та особами, що здійснюють управління активами недержавних пенсійних фондів, та подання відповідних документів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, затвердженого Рішенням НКЦПФР № 1343 від 02.10.2012 р. (із змінами та доповненнями).

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

З метою висловлення аудиторської думки щодо наявності та відповідності системи внутрішнього аудиту (контролю) необхідної для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки, ми ознайомились з «Положенням про службу внутрішнього аудиту (контролю)» що затверджене Протоколом Загальних зборів учасників ТОВ «КУА «АГРО СИСТЕМА» №2 від 11.06.2015 р., «Правилами фінансового моніторингу», затверджених Наказом ТОВ «КУА «АГРО СИСТЕМА» № 1-ФМ від 01.10.2015 р. та «Програмою здійснення фінансового моніторингу», затвердженої Наказом ТОВ «КУА «АГРО СИСТЕМА» № 1-ФМ від 01.10.2015 р та «Програмою роботи внутрішнього аудитора» затвердженого Протоколом загальних зборів ТОВ «КУА «АГРО СИСТЕМА» №2 від 11.06.2015 року.

Протоколом № 3 від 29.07.2015 року призначено внутрішнього аудитора Матковську Олену Сергіївну. Особа, призначена на цю посаду, згідно даних Товариства відповідає вимогам, що встановлюються до внутрішнього аудитора, а саме: не має судимості за корисливі злочини і за злочини у сфері господарської діяльності та не позбавлена права обіймати певні посади та займатись певною діяльністю.

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

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

8. Стан корпоративного управління відповідно до законодавства України.

З метою висловлення аудиторської думки щодо стану корпоративного управління ми ознайомились й проаналізували організаційно-розпорядчу документацію та установчі документи ТОВ «КУА «АГРО СИСТЕМА».

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

9. Допоміжна інформація, яка розкривається в аудиторському висновку:

9.1. Інформація про перелік пов'язаних осіб.

В ході перевірки встановлено, що до складу пов'язаних осіб відносяться: управлінський персонал Товариства та члени їх родин, внутрішній аудитор та члени його родини а також афілійовані особи.

Аудитором не встановлено ознаки існування відносин і операцій з пов'язаними сторонами (зокрема афілійованими особами), що виходять за межі нормальної діяльності, які управлінський персонал раніше не ідентифікував або не розкривав аудиторю.

Інформація про пов'язаних сторін Товариства знайшла своє відображення в Примітці до фінансової звітності № 7.2

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

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

Аналогічна інформація знайшла своє відображення в Примітці до фінансової звітності № 7.5

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

Положенням щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №1 від 09.03.2013 року (зі змінами та доповненнями) встановлено, що нормативи платоспроможності та фінансової стабільності Товариства знаходяться на належному рівні.

10. Основні відомості про аудиторську фірму:

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

	року. Гафт Тетяна Вікторівна – сертифікат аудитора №007242, виданий на підставі рішення Аудиторської палати України від 29 січня 2015 року за № 307/2 термін дії - до 29 січня 2020 року
Місцезнаходження:	25006, Україна м. Кіровоград, вул. Велика Перспективна, б.31/36 кв.17
Контактний телефон	0-522-24-38-78

Основні відомості про договір та терміни проведення перевірки.

Аудиторська перевірка проводилася відповідно до договору №5-2017 від 20.01.2017 року, в обсягах достатніх для формування незалежної професійної думки. Терміни проведення перевірки з 20.01.2017р. по 24.02.2017р.

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

(підпис)

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

(підпис)

Дата складання

24 лютого 2017 року

Звіт про фінансовий стан на 31 грудня 2015 року

ТОВ «КУА «АГРО СИСТЕМА»

Актив	Примітка	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	1а	2	3	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	6.1.	1000	-	9
первісна вартість		1001	-	11
накопичена амортизація		1002	-	(2)
Основні засоби	6.2.	1010	-	17
первісна вартість		1011	-	20
знос		1012	-	(3)
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	6.3.	1030	-	7 425
Усього за розділом I		1095	-	7 451
II. Оборотні активи				
Інша поточна дебіторська заборгованість	6.4	1155	-	109
Поточні фінансові інвестиції		1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	6.5	1165	-	17
Рахунки в банках		1167	-	17
Витрати майбутніх періодів		1170	-	2
Інші оборотні активи		1190	-	-
Усього за розділом II		1195	-	128
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття		1200	-	-
Баланс		1300	-	7 579

Пасив	Примітка	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	1а	2	3	4
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	6.6	1400	-	7 500
Резервний капітал	6.8	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	6.7	1420	-	15
Усього за розділом I		1495	-	7 515
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Усього за розділом II		1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Поточна кредиторська заборгованість за:				
товари, роботи, послуги	6.9	1615	-	54
розрахунками з бюджетом	6.9	1620	-	4
у тому числі з податку на прибуток	6.9	1621	-	3
розрахунками зі страхування	6.9	1625	-	1
розрахунками з оплати праці	6.9	1630	-	2
Поточні забезпечення		1660	-	-
Доходи майбутніх періодів		1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	6.9	1690	-	3
Усього за розділом III		1695	-	64
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття		1700	-	-
Баланс		1900	-	7 579

Керівник
Головний бухгалтер

Засько О.Л.
Мазур О.А.

Звіт про фінансовий стан на 31 грудня 2016 року

ТОВ «КУА «АГРО СИСТЕМА»

Актив	Примітка	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	1а	2	3	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	6.1.	1000	9	5
первісна вартість		1001	11	11
накопичена амортизація		1002	(2)	(6)
Основні засоби	6.2.	1010	17	13
первісна вартість		1011	20	21
знос		1012	(3)	(8)
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	6.3.	1030	7 425	-
Усього за розділом I		1095	7 451	18
II. Оборотні активи				
Інша поточна дебіторська заборгованість	6.4	1155	109	7 660
Поточні фінансові інвестиції		1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	6.5	1165	17	6
Рахунки в банках		1167	17	6
Витрати майбутніх періодів		1170	2	-
Інші оборотні активи		1190	-	-
Усього за розділом II		1195	128	7 666
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття		1200	-	-
Баланс		1300	7 579	7 684

Пасив	Примітка	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	1а	2	3	4
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	6.6	1400	7 500	7 500
Резервний капітал	6.8	1415	-	50
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	6.7	1420	15	62
Усього за розділом I		1495	7 515	7 612
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Усього за розділом II		1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Поточна кредиторська заборгованість за:				
товари, роботи, послуги	6.9	1615	54	46
розрахунками з бюджетом	6.9	1620	4	22
у тому числі з податку на прибуток	6.9	1621	3	22
розрахунками зі страхування	6.9	1625	1	-
розрахунками з оплати праці	6.9	1630	2	3
Поточні забезпечення		1660	-	-
Доходи майбутніх періодів		1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	6.9	1690	3	1
Усього за розділом III		1695	64	72
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття		1700	-	-
Баланс		1900	7 579	7 684

Керівник

Засько О.Л.

Головний бухгалтер

Мазур О.А.

Звіт про сукупний дохід за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року

Стаття	Примітка	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	6.10	2000	838	109
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	6.11	2050	(10)	(65)
Валовий :				
прибуток		2090	828	44
збиток		2095	-	-
Інші операційні доходи	6.12	2120	1	4
Адміністративні витрати	6.13	2130	(159)	(770)
Витрати на збут		2150	-	-
Інші операційні витрати	6.12	2180	(551)	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток		2190	119	-
збиток		2195	-	(722)
Доход від участі в капіталі	6.12	2200	3	-
Інші фінансові доходи		2220	-	740
Інші доходи		2240	-	-
Фінансові витрати		2250	-	-
Втрати від участі в капіталі	6.12	2255	(3)	-
Інші витрати		2270	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток		2290	119	18
збиток		2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	6.15	2300	(22)	(3)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		2305	-	-
Чистий фінансовий результат:	6.7			
прибуток		2350	97	15
збиток		2355	-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Примітка	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Дооцінка (уцінка) необоротних активів		2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів		2405	-	-
Накопичені курсові різниці		2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств		2415	-	-
Інший сукупний дохід		2445	-	-
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)	6.7	2465	97	15

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Примітка	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Матеріальні затрати		2500	9	9
Витрати на оплату праці		2505	69	38
Відрахування на соціальні заходи		2510	15	14

Амортизація		2515	9	5
Інші операційні витрати		2520	607	769
Разом		2550	709	835

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Головний бухгалтер

Засько О.Л.

Мазур О.А.

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

Стаття	Примітка	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		3000	887	551
Повернення податків і зборів		3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість		3006	-	-
Цільового фінансування		3010	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках		3025	1	4
Інші надходження		3095	11 000	-
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)		3100	(613)	(59)
Праці		3105	(55)	(28)
Відрахувань на соціальні заходи		3110	(16)	(14)
Зобов'язань із податків і зборів		3115	(17)	(6)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток		3116	(3)	-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів		3118	(14)	(6)
Витрачання на оплату авансів		3135	-	(550)
Витрачання на оплату повернення авансів		3140	(7 600)	-
Інші витрачання		3190	(11 023)	(696)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		3195	(7 436)	(798)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
фінансових інвестицій		3200	7 425	-
необоротних активів		3205	-	-
Надходження від отриманих:				
відсотків		3215	-	740
дивідендів		3220	-	-
Надходження від деривативів		3225	-	-
Інші надходження		3250	-	-
Витрачання на придбання:				
фінансових інвестицій		3255	-	(7 425)
необоротних активів		3260	-	-
Виплати за деривативами		3270	-	-
Інші платежі		3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		3295	7 425	(6 685)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:				
Власного капіталу		3300	-	7 500
Отримання позик		3305	-	-
Інші надходження		3340	-	-
Витрачання на:				
Викуп власних акцій		3345	-	-
Погашення позик		3350	-	-
Сплату дивідендів		3355	-	-
Інші платежі		3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		3395	-	7 500
Чистий рух грошових коштів за звітний період		3400	(11)	17
Залишок коштів на початок року		3405	17	-
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	6.5	3415	6	17

Керівник
Головний бухгалтер

Засько О.Л.
Мазур О.А.

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

Стаття	Примітка	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1		2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року		4000	-	-	-	-	-	-	-	0
Коригування :										
Зміна облікової політики		4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок		4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни		4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року		4095	-	-	-	-	-	-	-	
Чистий прибуток (збиток) за звітний період		4100	-	-	-	-	15	-	-	15
Інший сукупний дохід за звітний період		4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку :										
Виплати власникам (дивіденди)		4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу		4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу		4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:										
Внески до капіталу		4240	7 500	-	-	-	-	(7 500)	-	-
Погашення заборгованості з капіталу		4245	-	-	-	-	-	7 500	-	7 500
Вилучення капіталу:										
Викуп акцій (часток)		4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)		4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)		4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі		4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі		4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі		4295	-	-	-	-	15	-	-	15
Залишок на кінець року	6.6	4300	7 500	-	-	-	15	-	-	7 515

Керівник
Головний бухгалтер

Засько О.Л.
Мазур О.А.

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

Стаття	Примітка	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1		2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року		4000	7 500	-	-	-	15	-	-	7 515
Коригування :										
Зміна облікової політики		4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок		4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни		4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року		4095	7 500	-	-	-	15	-	-	7 515
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	6.7	4100	-	-	-	-	97	-	-	97
Інший сукупний дохід за звітний період		4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку :										
Виплати власникам (дивіденди)		4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу		4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	6.8	4210	-	-	-	50	(50)	-	-	-
Внески учасників:										
Внески до капіталу		4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу		4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:										
Викуп акцій (часток)		4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)		4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)		4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі		4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі		4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі		4295	-	-	-	50	47	-	-	97
Залишок на кінець року	6.6	4300	7 500	-	-	50	62	-	-	7 612

Керівник
Головний бухгалтер

Засько О.Л.
Мазур О.А.

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

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю
"Компанія з управління активами "АГРО
СИСТЕМА"

Територія м. Кіровоград

Організаційно-правова форма
господарювання

Вид економічної діяльності Управління фондами

Середня кількість працівників 1 4

Адреса, телефон Україна, 25006, Кіровоградська обл., місто
Кіровоград, вулиця Шевченка, будинок 54,
кімната 10,

Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного
знака

(окрім розділу IV Звіту про фінансові результати
(Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з
копійками).

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Дата (рік, місяць, число)	Коди		
	2017	01	01
за ЄДРПОУ	39787144		
за КОАТУУ	3510100000		
за КОПФГ			
за КВЕД	66.30		

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2016 р.

180100

Форма №1 Код за ДКУД 1

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	9	5
первісна вартість	1001	11	11
накопичена амортизація	1002	(2)	(6)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	18	13
первісна вартість	1011	20	21
знос	1012	(3)	(8)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	7 425	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	7 452	18
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	109	7 660
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-

Гроші та їх еквіваленти	1165	17	6
Рахунки в банках	1167	17	6
Витрати майбутніх періодів	1170	2	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	128	7 666
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	7 580	7 684

Пасив	Кодрядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	7 500	7 500
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	50
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	15	62
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	7 515	7 612
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	54	46
розрахунками з бюджетом	1620	4	22
у тому числі з податку на прибуток	1621	3	22
розрахунками зі страхування	1625	1	-
розрахунками з оплати праці	1630	2	3
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	3	1
Усього за розділом III	1695	64	72
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	7 580	7 684

Керівник

Засько О.Л.

Головний бухгалтер

Мазур О.А.

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

Дата (рік, місяць, число)	Коди		
	2017	01	01
за ЄДРПОУ	39787144		

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "АГРО СИСТЕМА"
(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2016 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	838	109
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(10)	(65)
Валовий :			
прибуток	2090	828	44
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	1	4
Адміністративні витрати	2130	(159)	(770)
Витрати на збут	2150	-	-
Інші операційні витрати	2180	(551)	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	119	-
збиток	2195	-	(722)
Доход від участі в капіталі	2200	3	-
Інші фінансові доходи	2220	-	740
Інші доходи	2240	-	-
Фінансові витрати	2250	-	-
Втрати від участі в капіталі	2255	(3)	-
Інші витрати	2270	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	119	18
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(22)	(3)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	97	15
збиток	2355	-	-
II. СУКУПНИЙ ДОХІД			
Найменування показника	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	97	15

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	9	9
Витрати на оплату праці	2505	69	38
Відрахування на соціальні заходи	2510	14	14
Амортизація	2515	9	5
Інші операційні витрати	2520	606	769
Разом	2550	707	835

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	-	-

Керівни
к
Головний бухгалтер

Засько О.Л.
Мазур О.А.

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

Дата (рік, місяць, число) 2016 12 31
за ЄДРПОУ 39787144

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "АГРО СИСТЕМА" (найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2016 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	887	551
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	1	4
Інші надходження	3095	11 000	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(613)	(59)
Праці	3105	(55)	(28)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(16)	(14)
Зобов'язань із податків і зборів	3115	(17)	(6)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(3)	-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(14)	(6)
Витрачання на оплату авансів	3135	-	(550)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(7 600)	-
Інші витрачання	3190	(11 023)	(696)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(7 436)	(798)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	7 425	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	740
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	(7 425)
необоротних активів	3260	-	-
Виплати за деривативами	3270	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	7 425	(6 685)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	7 500
Отримання позик	3305	-	-

Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	-	-
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	7 500
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(11)	17
Залишок коштів на початок року	3405	17	-
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	6	17

Керівник

Засько О.Л.

Головний бухгалтер

Мазур О.А.

Дата (рік, місяць, число) 2017 01 01
за
ЄДРПОУ 39787144

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "АГРО СИСТЕМА"
(найменування)

Звіт про власний капітал за 2016 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	7 500	-	-	-	15	-	-	7 515
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	7 500	-	-	-	15	-	-	7 515
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	97	-	-	97
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку :									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	50	(50)	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	-	-	-	50	47	-	-	97
Залишок на кінець року	4300	7 500	-	-	50	62	-	-	7 612

Керівник Засько О.Л.

Головний бухгалтер Мазур О.А.

Примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АГРО СИСТЕМА» за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року

1. Загальна інформація про підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АГРО СИСТЕМА», код за ЄДРПОУ - 39787144, створене та діє відповідно до вимог Цивільного та Господарського кодексів України, інших актів чинного законодавства України.

Види діяльності за КВЕД:

66.30 Управління фондами.

64.19 Інші види грошового посередництва.

64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у.

66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення.

Ліцензії Товариства на здійснення професійної діяльності:

Ліцензія Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку 01.10.2015 року згідно рішення №1595, строк дії ліцензії – необмежений.

Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА: ПАЙОВИЙ ВЕНЧУРНИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ЗАКРИТИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АГРОФОНД» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АГРО СИСТЕМА».(Реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331426).

Місцезнаходження - 25006, Кіровоградська область, місто Кіровоград, вулиця Шевченка, будинок 54, кімната 10.

Кількість штатних працівників станом на 31 грудня 2015 року 4 особи.

Станом на 31 грудня 2016 р. учасниками Товариства були:

Учасник Товариства:	Розмір частки учасника станом на 31.12.2016, %
ПП «АГРОФІРМА «КАМ'ЯНСЬКА»	7 500 000 грн. (100%)
Всього	7 500 000 грн. (100%)

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

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

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2016 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

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

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

Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність», МСФЗ 12 «Розкриття інформації, щодо участі в інших підприємствах», МСФЗ 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства». Дані поправки стосуються уточнення вимог до обліку інвестиційних компаній і припускають певні спрощення. Поправки обов'язкові для річних періодів, що починаються з 1 січня 2016 року або пізніше. Ці поправки не мали впливу на фінансове положення або фінансові результати діяльності Товариства.

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

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

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

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

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

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

2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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 безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в

ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 31 січня 2017 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.6. Звітний період фінансової звітності

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

3. Суттєві положення облікової політики

3.1. Основа оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості 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 даних про поточну ринкову вартість аналогічного за характером інструменту 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».

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

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

3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

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 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 такі категорії фінансових інструментів:

- дебіторська заборгованість;
- грошові кошти;

- кредиторська заборгованість;
- власні частки статутного капіталу.

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента.

Після первісного визнання фінансові активи та фінансові зобов'язання Товариство оцінює:

- фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у складі прибутків і збитків – за справедливою вартістю;
- кредиторська заборгованість – за амортизованою собівартістю (метод ефективної ставки відсотка);
- фінансові зобов'язання за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у складі прибутків і збитків – за справедливою вартістю;
- інші фінансові зобов'язання – за амортизованою собівартістю (метод ефективної ставки відсотка).

Поточна кредиторська заборгованість на дату фінансової звітності оцінюється за справедливою вартістю за вирахуванням резерву сумнівних боргів (на покриття збитків від зменшення корисності). Компонентами грошових коштів та їх еквівалентів є готівка в касі та на рахунках у банках. 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.

3.3.2. 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. Фактори, які Фонд 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.

3.3.3. *Грошові кошти та їх 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 проводитися 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.

3.3.4. *Зобов'язання*

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

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

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

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

3.4.1. *Визнання та оцінка основних засобів*

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

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю.

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

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*

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом з використанням таких норм використання, років:

будівлі	- 20;
машини та обладнання	- 5;
електронно-обчислювальні машини	- 2;
транспортні засоби	- 5;
меблі	- 4;
інші	- 12.

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

3.4.4. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу з використанням дії права користування. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

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 послідуєча 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 справедливу вартість неможливо, Товариство обирає 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 фінансових інвестицій

Фінансові інвестиції первісно оцінюються за собівартістю.

Фінансові інвестиції Компанії, які придбані з метою подальшої реалізації, оцінюються і відображаються у бухгалтерському обліку за справедливою (біржовою) вартістю.

Фінансові інвестиції Компанії в асоційовані підприємства на дату балансу відображаються за вартістю, що визначена за методом участі в капіталі. До асоційованих підприємств відносяться ті підприємства, в яких Компанія здійснює значний вплив, але не контроль, на фінансову та операційну політику. Якщо інше не очевидне, володіння 20% або більше голосів у відношенні до об'єкта інвестування приводить до виникнення значного впливу. Інвестиції в асоційовані підприємства обліковуються за методом дольової участі в капіталі. Сума збільшення або зменшення балансової вартості фінансових інвестицій, які обліковуються за методом участі в капіталі, на дату балансу відображається у складі доходів або втрат від участі в капіталі.

Фінансові інвестиції, що утримуються Компанією до їх погашення, відображаються на дату балансу за амортизованою собівартістю фінансових інвестицій.

Різниця між собівартістю та вартістю погашення фінансових інвестицій амортизується протягом періоду з дати придбання до дати їх погашення за методом ефективної ставки відсотка. Сума амортизації премії відображається у складі фінансових витрат з одночасним зменшенням балансової вартості фінансових інвестицій відповідно.

3.8. 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 орендар 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 справедливу 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 аренда. 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.

3.9. Облікові політики щодо податку на прибуток

Прийнято рішення Товариством про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці, в зв'язку з тим, що доходи, що враховуються при визначенні об'єкта оподаткування, за останній річний звітний (податковий) період не перевищують 20 мільйонів гривень

3.10. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.10.1. 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.

3.10.2. 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.

3.10.3. 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.

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

3.11.1 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.

3.11.2. 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.

3.11.3. 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.

3.11.4. 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

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Товариства застосовує судження під час розроблення та застосування облікової

політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність:

- подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства;

- відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;

- є нейтральною, тобто вільною від упереджень;

- є повною в усіх суттєвих аспектах.

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

а) вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;

б) визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

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

4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

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

4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

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

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

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

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

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

4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

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

4.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

На кожну звітну дату Товариство проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості та інших фінансових активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається виходячи з власного професійного судження

керівництва за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу.

5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

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

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	
	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015
Дата оцінки	-	-	-	-	31.12.16	31.12.15	31.12.16	31.12.15
Дебіторська заборгованість	-	-	-	-	7660	109	7660	109

5.3. Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості

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

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

Класи активів, оцінених за справедливою вартістю з використанням 3-го рівня ієрархії	Залишки станом на 31.12.2015 р.	Придбання (продаж)	Залишки станом на 31.12.2016 р.	Стаття (статті) у прибутку або збитку, у якій прибутки або збитки визнані
Дебіторська заборгованість	109	7551	7660	-

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

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

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

Фінансові інструменти	Балансова		Справедлива	
	2016	2015	2016	2015
Торговельна дебіторська заборгованість	7660	109	7660	109
Грошові кошти та їх еквіваленти	6	17	6	17
Торговельна кредиторська заборгованість	46	54	46	54

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

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

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

6.1. Нематеріальні активи

Станом на 31 грудня 2016 року балансова вартість нематеріальних активів Товариства складає 5 тис. грн. Сума накопиченої амортизації за 2016 рік – 4 тис. грн. Нематеріальні активи представлені наступним чином:

За історичною вартістю	Інші нематеріальні активи, тис. грн.	Всього
31 грудня 2015 року	11	11
Надходження	-	-
Вибуття	-	-
Накопичена амортизація	4	4
31 грудня 2016 року	11	11
Накопичена амортизація	6	6

Строк корисної експлуатації нематеріальних активів є визначеним: 3 роки. При амортизації нематеріальних активів застосовуються прямолінійні методи нарахування амортизації, тобто рівними частинами кожного кварталу.

6.2. Основні засоби

Станом на 31 грудня 2016 року балансова вартість основних засобів Товариства складає 13 тис. грн. Сума нарахованого зносу за 2016 рік – 5 тис. грн. Основні засоби представлені наступним чином:

За історичною вартістю	Машини та обладнання, тис. грн.	Всього
31 грудня 2015 року	20	20
Надходження	1	1
Вибуття	-	-
Знос	5	5
31 грудня 2016 року	21	21
Знос	8	8

Інших змін вартості, крім розкритих у таблиці, не було. Всі основні засоби обліковуються за моделлю історичної собівартості за вирахуваннями накопиченої амортизації. Активів, класифікованих як утримуваних для продажу або груп вибуття немає.

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

6.3. Довгострокові фінансові інвестиції

Облік фінансових інвестицій здійснюється за методом участі в капіталі, згідно з яким інвестиція первісно визнається за собівартістю, та коригується з цього часу на зміни у частці інвестора в чистих активах об'єкта інвестування після придбання.

Довгострокових фінансових інвестицій Товариство не має. У звітному періоді Товариством було відчужено частку у статутному капіталі ТОВ «РЕСПЕКТ-ІНВЕСТ» на суму 7425 тис. грн.

6.4. Дебіторська заборгованість по основній діяльності та інша дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість Товариства існує у вигляді поточної:

У тис. грн.	2016 рік	2015 рік
Поточна дебіторська заборгованість по основній діяльності	7660	109
Інша заборгованість поточна	2	2

Станом на 31 грудня 2016 року вся дебіторська заборгованість в гривнях, тобто в національній валюті. Простроченої або сумнівної дебіторської заборгованості немає. Дебіторської заборгованості для нарахування резервів немає.

6.5. Гроші та їх еквіваленти

Станом на 31.12.2016 року у звіті про фінансовий стан враховані гроші та їх еквіваленти в сумі 6 тис. грн. Всі грошові кошти незнецінені, доступні для використання, заборони на використання коштів немає.

6.6. Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2016 року зареєстрований та сплачений капітал складає 7 500 тис. грн. Розмір статутного капіталу Товариства відповідає вимогам, викладеним в Ліцензійних вимогах провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затвердженими Рішенням НКЦПФР від 23.07.2013р. № 1281.

6.7. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)

Фінансовим результатом здійснення діяльності Товариства у 2016 році є прибуток в розмірі 97 тис. грн., частина якої – 50 тис.грн. була направлена до резервного капіталу. На кінець звітного періоду Товариство має нерозподілений прибуток в розмірі 62 тис. грн., 15 тис.грн. було отримано в 2015 році.

6.8. Резервний капітал

Станом на 31 грудня 2016 року резервний капітал Товариства складає 50 тис.грн. Резервний капітал сформований за рахунок прибутку, отриманого за результатами діяльності в 2016 році, на підставі протоколу зборів учасників №17/01/30 від 30 січня 2017 року.

6.9. Кредиторська заборгованість по основній діяльності та інша кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість Товариства по основній діяльності та інша кредиторська заборгованість відображені в національній валюті по справедливій вартості і майбутніх недисконтованих грошових потоках.

Кредиторська заборгованість Товариства по основній діяльності та інша кредиторська заборгованість відображені у звітності у такому складі:

У тис. грн.	2016 рік	2015 рік
Поточна кредиторська заборгованість по основній діяльності	46	54
Поточні зобов'язання за розрахунками:		
з бюджетом	22	4
у тому числі з податку на прибуток	22	3
зі страхування	0	1
з оплати праці до виплати	2	2
Інша кредиторська заборгованість	1	3
ВСЬОГО фінансова та не фінансова заборгованості	71	64

Фінансових зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутку чи збитку, Товариство станом на 31 грудня 2016 року не має. Довгострокових фінансових зобов'язань немає, зобов'язання є поточними.

6.10. Дохід від реалізації

Стаття	2016 р.	2015 р.
Дохід від реалізації послуг	838	65
в т.ч.		
Винагорода ПНЗІФ	828	44
Компенсація витрат ПНЗІФ	10	21
Всього доходи від реалізації	838	65

6.11. Собівартість реалізації

Стаття	2016 р.	2015 р.
Інші	10	65
Всього	10	65

6.12. Інші доходи, інші витрати

Стаття	2016 р.	2015 р.
Інші операційні доходи	1	48
Інші операційні витрати	551	-
В т.ч.		
Оренда основних засобів	531	-
Інші операційні витрати	5	-
Державне мито	15	-
Інші доходи (Дохід від продажу частки в статутному капіталі)	3	-
Інші витрати (Знецінення частки в статутному капіталі)	3	-

6.13. Адміністративні витрати

Стаття	2016 р.	2015 р.
Загальні корпоративні витрати	22	704

Витрати на утримання адміністративно-управлінського персоналу	97	61
Витрати на утримання основних засобів, інших МНА	9	5
Плата за розрахунково-касове обслуговування	5	-
Витрати на консультаційні, інформаційні та інші послуги	24	-
Всього адміністративних витрат	159	770

6.14. Фінансові доходи та витрати

Стаття	2016 р.	201
Відсотки на депозитному рахунку в банку	-	740
Банківські кредити та овердрафти	-	-
Фінансовий лізинг	-	-

6.15. Податок на прибуток

	2016	201
Прибуток до оподаткування	119	18
Податкова ставка	18%	18
Податок за встановленою податковою ставкою	22	3
Податковий вплив постійних різниць	-	-
Витрати з податку на прибуток	22	3
Поточні витрати з податку на прибуток	22	3
Відстрочений податок на прибуток	-	-

7. Розкриття іншої інформації

7.1 Умовні зобов'язання

7.1.1. Оподаткування

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

7.1.2. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

Внаслідок ситуації, яка 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

Сторони зазвичай вважаються пов'язаними, якщо вони знаходяться під спільним контролем або якщо одна сторона має можливість контролювати іншу або може мати значний вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових чи операційних рішень. При аналізі кожного

випадку відносин, що можуть являти собою відносини між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих відносин, а не лише їх юридичній формі.

Пов'язані особи	Найменування юридичної особи чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	Код (ЄДРПОУ або ДРФО)	Примітка
Керівник компанії з управління активами	Засько Олег Леонідович	2786309137	прямі родичі Заська О.Л. пов'язаності не мають
Учасник компанії з управління активами	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «АГРОФІРМА КАМ'ЯНСЬКА»	03757175	Розмір частки у статутному капіталі КУА - 100 %
Директор учасника компанії з управління активами	Смілянець Олександр Олександрович	2817508355	прямі родичі Смілянця О.О. пов'язаності не мають
Підприємство, що перебуває під контролем Фонду	Приватне підприємство «Інкопмарк-плюс»	22222899	У володінні Фонду частка 85%
Підприємство, що перебуває під контролем Фонду	Приватне підприємство «ЕЛТОН-22»	33254135	У володінні Фонду частка 100%
Керівник підприємств, що перебувають під контролем Фонду	Тарасенко Микола Миколайович	2774319339	прямі родичі Тарасенка М.М. пов'язаності не мають

У 2016 році загальна сума винагороди керівника була включена до складу адміністративних витрат і склала 9 тис. грн. Винагорода керівника складається виключно із заробітної плати.

На протязі звітного року з пов'язаними сторонами відбувались наступні операції:

№ з/п	Назва/ ПІБ пов'язаної сторони (афілійованої особи)	Характер стосунків (контроль, суттєвий вплив)	Сума заборгованості станом на 31.12.2016 р., грн.	Рахунок обліку	Вид здійснюваної операції	Застосування звичайної ціни/ застосування типових умов
1	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «АГРОФІРМА "КАМ'ЯНСЬКА»	контроль	0,00	6851	Придбання частки ТОВ «Респект-Інвест»	Звичайна ціна
2	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «Елтон-22»	контроль	7600000,00	3771	Надання безоплатної фінансової допомоги (9 міс.)	Звичайна ціна

7.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

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

7.3.1. Кредитний ризик

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

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

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

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

7.3.2. Ринковий ризик

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

Інший ціновий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають унаслідок відсоткового ризику чи валютного ризику), незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку.

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

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

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

Усвідомлюючи значні ризики, пов'язані з коливаннями відсоткових ставок у високоінфляційному середовищі, яке є властивим для фінансової системи України, керівництво Товариства здійснює моніторинг відсоткових ризиків та контролює їх максимально припустимий розмір. Моніторинг відсоткових ризиків здійснюється шляхом оцінки впливу можливих змін відсоткових ставок на вартість відсоткових фінансових інструментів.

7.3.3. Ризик ліквідності

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

Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та

іншими фінансовими активами, а також прогнознi потоки грошових коштів від операційної діяльності.

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

Рік, що закінчився 31 грудня 2016 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Всього
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	71	-	-	71
Всього	71	-	-	71

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 ризику. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування

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

7.5. Події після звітної дати

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

Директор

Засько Олег Леонідович

Головний бухгалтер

Мазур Олена Аркадіївна