

ТОВ «Аудиторська фірма «Аудит-партнер»

02140, м. Київ, вул. Крушельницької, буд.5, кв.52
тел. +38 (044) 361-19-77, тел. моб. +38 (050) 311-02-91
п/р 2600889754 в АТ "Райффайзенбанк Аваль" у м. Києві
МФО 380805, ЄДРПОУ (аудиторська фірма) 22795553
платник єдиного податку (4%)

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК

**(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ОФЕРЕНТ»**

АКТИВИ ЯКОГО ПЕРЕБУВАЮТЬ В УПРАВЛІННІ

**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АТЕНА ГРУП»**

станом на 31 грудня 2014 року

**м. КИЇВ
2015 рік**

В аудиторському висновку відображено наступні розділи:

1. Звіт щодо фінансової звітності

- *Вступний параграф*
- *Основні відомості про Товариство*
- *Основні відомості про Компанію з управління активами*
- *Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність*
- *Відповідальність аудитора*

2. Висновок

3. Повнота та відповідність фінансової звітності встановленим нормативам бухгалтерського обліку

- *Форма ведення бухгалтерського обліку*
- *Розкриття інформації за видами активів*
- *Розкриття інформації про зобов'язання*
- *Фінансові результати діяльності*
- *Власний капітал*

4. Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

5. Інші елементи

- *Основні відомості про аудиторську фірму*
- *Основні відомості про умови договору на проведення аудиту*

ДОДАТКИ:

ДОДАТОК №1 АНАЛІЗ ПОКАЗНИКІВ ФІНАНСОВОГО СТАНУ;

Баланс станом на 31.12.2014 р.

Звіт про фінансові результати за 2014 рік.

Звіт про рух грошових коштів за 2014 рік.

Звіт про власний капітал за 2014 рік.

Примітки до річної фінансової звітності за 2014 рік.

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ОФЕРЕНТ»
АКТИВИ ЯКОГО ПЕРЕБУВАЮТЬ В УПРАВЛІННІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АТЕНА ГРУП»
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2014 РОКУ**

Користувачу фінансової звітності
**ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ
НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ
ФОНД «ОФЕРЕНТ» АКТИВИ ЯКОГО ПЕРЕБУВАЮТЬ В УПРАВЛІННІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АТЕНА ГРУП»**

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

м. Київ

12 лютого 2015 року

1. ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Вступний параграф

На підставі Договору № 01/23-01-15 від 23.01.2015 року, укладеного між
**ПУБЛІЧНИМ АКЦІОНЕРНИМ ТОВАРИСТВОМ «ЗАКРИТИЙ
НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ
ФОНД «ОФЕРЕНТ»**, (далі по тексті – ПАТ «ОФЕРЕНТ», або Товариство), від імені, в
інтересах та за рахунок якого на підставі Договору № 02/2014 про управління активами від
06 червня 2014 р., діє **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АТЕНА ГРУП»** (далі по тексті – ТОВ
«КУА «АТЕНА ГРУП»),

та
**ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «Аудиторська
фірма «Аудит - партнер»** (далі – Аудитор), яка здійснює аудиторську діяльність на
підставі Свідоцтва про включення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів № 4471 від
29.09.2011р., проведена незалежна аудиторська перевірка фінансово-господарської
діяльності ПАТ «ОФЕРЕНТ» та фінансової звітності за період з 01.01.2014 року по
31.12.2014 року, а саме:

- Баланс станом на 31.12.2014 року;
- Звіт про фінансові результати за 2014 рік;
- Звіт про рух грошових коштів за 2014 рік;
- Звіт про власний капітал за 2014 рік;
- Примітки до річної фінансової звітності за 2014 рік,

складених за результатами господарювання за період що перевірявся, з метою висловлення
аудитором думки про те, чи фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих
аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31.12.2014 року, його фінансові результати
та рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до
Міжнародних стандартів фінансової звітності, яка складена відповідно до чинного
законодавства, нормативно-правових актів та відповідає вимогам Національної комісії з
цінних паперів та фондового ринку.

Основні відомості про ПУБЛИЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ОФЕРЕНТ» АКТИВИ ЯКОГО ПЕРЕБУВАЮТЬ В УПРАВЛІННІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АТЕНА ГРУП»

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування	ПУБЛИЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ОФЕРЕНТ»
2	Скорочене найменування	ПАТ «ОФЕРЕНТ»
3	Код за ЄДРПОУ	37500419
4	Вид діяльності за КВЕД-2010	64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти
5	Тип, вид фонду	Закритий, не диверсифікований
6	Дата та номер свідоцтва про внесення інвестиційного фонду до ЄДРІСІ	№ 1571 від 18.02.2011 року
7	Реєстраційний код за ЄДРІСІ	1331571
8	Строк діяльності інвестиційного фонду	100 (сто) років з дати реєстрації в ЄДРІСІ
9	Місцезнаходження	04128, м. Київ, вулиця Берковецька, будинок 6-В, 2-й поверх, кімната 41
10	Голова Наглядової ради	Синиця Борис Сергійович

Основні відомості про ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АТЕНА ГРУП»

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АТЕНА ГРУП»
2	Код за ЄДРПОУ	37311375
3	Види діяльності за КВЕД-2010	66.30 Управління фондами; 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; 70.22 Консультування з питань комерційної діяльності й керування.
4	Серія, номер, дата видачі та термін чинності ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів - діяльності з управління активами інституційних інвесторів	Ліцензія на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), Серія АГ № 399496, видана ТОВАРИСТВУ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АТЕНА ГРУП»; Дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії: 06.12.2010 року № 1479; Строк дії ліцензії: з 06.12.2010 р. по 06.12.2015 р.; Дата видачі Ліцензії: 06.12.2010 р.

5	Місцезнаходження	04128, м. Київ, вулиця Берковецька, будинок 6 В, 4-й поверх, кімната № 43
6	Керівник	Симоненко Юрій Анатолійович

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

Нижче наведено перелік учасників Товариства станом на 31.12.2014 року:

- Громадянка України Герега Галина Федорівна, ідентифікаційний номер – 2177013745, яка володіє часткою 48,7 % акцій Товариства, які знаходяться в обігу,
- Громадянин України Герега Олександр Володимирович, ідентифікаційний номер – 2464919259, який володіє часткою 51,3 % акцій Товариства, які знаходяться в обігу,

що підтверджено реєстром власників іменних цінних паперів № 73780зв від 12.01.2015 року, виданий Публічним акціонерним товариством «Національний депозитарій України».

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення фінансової звітності у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідної облікової політики, облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Відповідальність за повноту та достовірність наданих для роботи аудиторам документів несе керівництво Товариства в особі:

Голови Наглядової ради:

- Синиця Борис Сергійович (Протокол засідання Наглядової ради № 12/2011 від 20.10.2011 року та Протокол засідання Наглядової ради № 08-1/2014 від 25.04.2014 року) з початку та до кінця періоду, який перевірявся.

Відповідальність аудитора

Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо фінансової звітності на основі результатів аудиторської перевірки.

Аудиторська перевірка проводилась у відповідності до вимог Закону України «Про аудиторську діяльність» № 3125-XII від 22.04.1993 р. (в редакції Закону № 140-V від 14.09.2006 р.) та Міжнародних стандартів аудиту, надання впевненості та етики Міжнародної федерації бухгалтерів, які прийняті в якості Національних стандартів аудиту в Україні. Ці стандарти вимагають від аудитора дотримання етичних вимог, а також планування і виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Перевірка проводилась згідно вимог Законів України "Про цінні папери та фондовий ринок" № 3480-IV від 23.02.2006 р., "Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні" № 448/96-ВР від 30.10.1996 р. (із змінами та доповненнями), "Про інститути спільного інвестування" № 5080-VI від 05.07.2012 р., та інших законодавчих актів України та нормативних документів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Аудиторський висновок складений згідно з вимогами чинного законодавства, Міжнародних стандартів аудиту, надання впевненості та етики Міжнародної федерації бухгалтерів, зокрема Міжнародного стандарту аудиту 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», Міжнародного стандарту аудиту 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», Міжнародного стандарту аудиту 706

«Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора» з урахуванням Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами, затверджених рішенням НКЦПФР від 11.06.2013 №991, що зареєстроване в Міністерстві юстиції України 05.07.2013 р. за № 1119/23651 та інших нормативних актів, що регулюють діяльність учасників фондового ринку.

Аудиторська перевірка була підготовлена та спланована з достатнім рівнем впевненості про те, що фінансова звітність не має суттєвих викривлень. Шляхом інспектування, огляду, підтвердження і розрахунків було виконано незалежні процедури аудиторської перевірки, щоб отримати таку кількість аудиторських доказів, яка дозволила зробити аудиторський висновок про те, що компоненти фінансової звітності, фінансова звітність Товариства не містять суттєвих викривлень. Незалежні процедури перевірки проводилися для отримання доказовості повноти, точності і правдивості даних, котрі обробляються системою обліку Товариства.

Суцільно були перевірені установчі документи, фінансова звітність за 2014 рік, реєстри синтетичного обліку, первинна та інша документація, що характеризує фінансово-господарську діяльність Товариства.

За заявою керівництва Товариства всі господарські операції за звітний період відображено в бухгалтерському обліку і від аудиторів не приховано ніяких документів, які мають відношення до предмету аудита. Аудитори не виключають наявності документів та інформації, які не були їм надані, і які б могли вплинути на формування думки.

На погляд аудиторів, зібрана в процесі перевірки інформація забезпечує обґрунтовану підставу для висловлення думки аудиторів.

Окремі частини даного висновку не можуть трактуватися роздільно, а тільки в логічно-послідовному зв'язку з повним текстом даного документу, приймаючи до уваги всі наведені в ньому припущення та обмеження.

Даний висновок складено станом на "31" грудня 2014 року. Всі включені в даний документ припущення та висновки потрібно відносити виключно на вказану дату. Замовник одноосібно несе відповідальність за всі юридично значимі рішення, прийняті ним самостійно в зв'язку з даним аудиторським висновком.

Перевірка проводилась з 23.01.2015 року по 12.02.2015 року за адресою: 04128, м. Київ, вулиця Берковецька, будинок 6-В, 2-й поверх, кімната 41.

2. ВИСНОВОК

Підстави для висловлення умовно-позитивної думки

Ми не спостерігали за інвентаризацією наявних необоротних, оборотних активів Товариства станом на 31 грудня 2014 року, оскільки ця дата передувала призначенню нас аудиторами Товариства.

На думку аудитора, до модифікації аудиторської думки призвів вплив коригувань, що могли б бути потрібними, якщо б ми були в змозі бути присутні при інвентаризації активів та зобов'язань.

Висловлення думки

В результаті проведеного аудиту встановлено, що фінансова звітність ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ОФЕРЕНТ», активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АТЕНА ГРУП» станом на 31.12.2014 року у всіх суттєвих

аспектах відповідає положенням та вимогам Закону про бухгалтерський облік, відображає його фінансовий стан на дату складання звітності.

Система бухгалтерського обліку відповідає структурі і виду діяльності Товариства, забезпечує регулярний збір і належну обробку інформації необхідної для складання фінансової звітності.

На думку аудиторів, крім зауважень зазначених в попередньому параграфі «Підстави для висловлення умовно-позитивної думки» цього висновку, річна фінансова звітність за 2014 рік, в усіх суттєвих аспектах, достовірно подає фінансову інформацію про Товариство, відповідає Міжнародним стандартам фінансової звітності, а також встановленим вимогам законодавства України щодо організації бухгалтерського обліку та звітності, прийнятої облікової політики.

На підставі наведеного, аудитори вважають за можливе надати умовно - позитивний висновок про фінансову звітність ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ОФЕРЕНТ», активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АТЕНА ГРУП» станом на 31.12.2014 року, за результатами операцій з 1 січня 2014 року по 31 грудня 2014 року.

3. ПОВНОТА ТА ВІДПОВІДНІСТЬ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ВСТАНОВЛЕНИМ НОРМАТИВАМ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ

Форма ведення бухгалтерського обліку

Товариство веде бухгалтерський облік господарських операцій щодо майна і результатів своєї діяльності в натуральних одиницях і в узагальненому грошовому виразі шляхом безперервного документального і взаємопов'язаного їх відображення. Залишки на бухгалтерських рахунках станом на 1 січня 2014 року підтверджені аудиторським висновком (звітом незалежного аудитора) Товариством з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Євроаудит», код ЄДРПОУ 30437318, що знаходиться за адресою 03187, м. Київ, пр. Глушкова, буд. 1, пав. 77, Свідоцтво №2126 про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності, згідно рішення Аудиторської палати України від 23.02.2001 р. за №99, чинне до 27.01.2016 р., Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторів та аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, що здійснюють діяльність на ринку цінних паперів серія АБ № 000245 видане 15.03.2007 року Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку, яке дійсне до 27.01.2016 року.

Бухгалтерський облік Товариства у звітному періоді систематизовано на рахунках бухгалтерського обліку в регістрах синтетичного та аналітичного обліку шляхом подвійного запису на взаємопов'язаних рахунках бухгалтерського обліку дій або подій, які викликають зміни в структурі активів та зобов'язань, власному капіталі Товариства, як це передбачено Законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" № 996-XIV від 16.07.1999 року (із змінами та доповненнями).

При перевірці було встановлено, що фінансова звітність Товариства за 2014 рік складена на підставі облікових регістрів, дані в яких відображені на підставі первинних документів.

Фінансова звітність Товариства підготовлена згідно з вимогами Міжнародних стандартів фінансової звітності.

На основі проведених аудиторами тестів встановлено, що бухгалтерський облік Товариства в цілому ведеться у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996 - XIV (зі

змiнами i доповненнями) (далі – Закон № 996), Мiжнародних стандартiв фiнансової звітностi та iнших законодавчих та нормативно – правових документiв з питань органiзацiї бухгалтерського облiку та звітностi.

Розкриття iнформацiї за видами активiв

Активи Балансу Товариства станом на 31.12.2014 року складають 2 316 064 тис. грн.

Роздiл 1. Необоротнi активи – 2 227 917 тис. грн., а саме:

- Нематерiальнi активи (первiсна вартiсть) – 90 935 тис. грн., залишкова вартiсть – 90 935 тис. грн.;
- Довгостроковi фiнансовi iнвестицiї якi облiковуються за методом участi в капiталi iнших пiдприємств – 983 451 тис. грн.;
- Iншi фiнансовi iнвестицiї – 1 153 531 тис. грн.

Iнформацiя щодо фiнансових iнвестицiй розкрита Товариством в Примiтках до рiчної фiнансової звітностi.

На думку аудиторiв, облiк нематерiальних активiв у всiх суттєвих аспектах вiдповiдає Мiжнародному стандарту бухгалтерського облiку 38 «Нематерiальнi активи», який виданий Радою з Мiжнародних стандартiв бухгалтерського облiку (РМСБО) та застосовується з 31 березня 2004 року (зi змiнами та доповненнями).

На думку аудиторiв бухгалтерський облiк фiнансових iнвестицiй, якi облiковуються за методом участi в капiталi iнших пiдприємств здiйснюється Товариством в усiх суттєвих аспектах вiдповiдно до вимог Мiжнародного стандарту бухгалтерського облiку 28 «Iнвестицiї в асоцiюванi пiдприємства», який виданий Радою з Мiжнародних стандартiв бухгалтерського облiку (РМСБО) та застосовується з 01 сiчня 2005 року (зi змiнами та доповненнями).

На думку аудиторiв облiк фiнансових iнвестицiй ведеться Товариством в цiлому у вiдповiдностi з вимогами Мiжнародного стандарту фiнансової звітностi 9 «Фiнансовi iнструменти», який виданий Радою з Мiжнародних стандартiв бухгалтерського облiку (РМСБО) та застосовується з 01 сiчня 2013 року.

Роздiл 2. Оборотнi активи – залишок на 31.12.2014 року складають 88 147 тис. грн., а саме:

- Дебiторська заборгованiсть за продукцiю, товари, роботи, послуги – 292 тис. грн.
- Дебiторська заборгованiсть за розрахунками з бюджетом – 31 тис. грн.;
- Дебiторська заборгованiсть за розрахунками з нарахованих доходiв – 1 470 тис. грн.;
- Iнша поточна дебiторська заборгованiсть – 49 913 тис. грн.;
- Поточнi фiнансовi iнвестицiї – 36 312 тис. грн.;
- Грошi в нацiональнiй валютi – 129 тис. грн.

Iнформацiя щодо дебiторської заборгованостi розкрита Товариством в Примiтках до рiчної фiнансової звітностi.

На думку аудиторiв бухгалтерський облiк поточної дебiторської заборгованостi здiйснюється Товариством в усiх суттєвих аспектах вiдповiдно до вимог Мiжнародного стандарту бухгалтерського облiку 39 «Фiнансовi iнструменти: визнання та оцiнка», який виданий Радою з Мiжнародних стандартiв бухгалтерського облiку (РМСБО) та застосовується з 01 сiчня 2005 року (зi змiнами та доповненнями).

Данi синтетичного облiку оборотних активiв вiдповiдають даним звітностi Товариства.

Ми не спостерiгали за iнвентаризацiєю наявних необоротних, оборотних активiв та дебiторської заборгованостi, оскiльки ця дата передувала призначенню нас аудиторами Товариства.

На думку аудиторів, за винятком впливу питання зазначеного в попередньому абзаці даного пункту, статті активу балансу справедливо й достовірно відображають інформацію про активи Товариства станом на 31.12.2014 року відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Розкриття інформації про зобов'язання

Класифікація та оцінка зобов'язань Товариства.

Розділ 3. Поточні зобов'язання і забезпечення – 99 988 тис. грн., а саме:

- Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги – 4 тис. грн.;
- Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків – 90 тис. грн.;
- Інші поточні зобов'язання – 99 894 тис. грн.

Інформація щодо зобов'язань розкрита Товариством в Примітках до річної фінансової звітності.

Дані синтетичного обліку зобов'язань відповідають даним звітності Товариства.

На думку аудиторів визнання, облік та оцінка зобов'язань Товариства в цілому відповідають вимогам Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 липня 1999 року (зі змінами та доповненнями).

Фінансові результати діяльності.

Товариство здійснює відображення доходів та витрат в бухгалтерському обліку на підставі первинних документів, передбачених статтею 9 Закону України № 996 «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Структура доходів Товариства згідно даних наведених в Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2014 рік, даними облікових регістрів та первинних документів наведено нижче:

<i>Доходи Товариства</i>	<i>Сума (тис. грн.)</i>
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	12 621
Інші операційні доходи	129
Інші фінансові доходи	1 574
Інші доходи	1 454 582
Інший сукупний дохід	53 325
Сукупний дохід:	1 522 231

Дані форм фінансової звітності відповідають даним бухгалтерського обліку Товариства, а дані окремих форм звітності один одному згідно вимог законодавства.

На думку аудитора бухгалтерський облік сукупного доходу здійснюється Товариством в цілому у відповідності до норм Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 18 «Дохід», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 1995 року (зі змінами та доповненнями).

Структура витрат Товариства згідно даних наведених в Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2014 рік, даними облікових регістрів та первинних документів наведено нижче:

<i>Витрати Товариства</i>	<i>Сума (тис. грн.)</i>
Адміністративні витрати	249

Інші операційні витрати	1 113
Інші витрати	71 193
Разом витрат:	72 555

На думку аудитора бухгалтерський облік витрат Товариства здійснюється в цілому у відповідності до норм Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 36 «Зменшення корисності активів», Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 38 «Нематеріальні активи», Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 9 «Фінансові інструменти».

За результатами 2014 року Товариство отримало чистий прибуток у розмірі 1 396 351 тис. грн., Інший сукупний дохід від переоцінки необоротних активів 53 325 тис. грн. Таким чином сукупний дохід Товариства за 2014 рік є прибуток у розмірі 1 449 676 тис. грн.

На думку аудитора, фінансові звіти Товариства відображають справедливо і достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2014 року, його фінансові результати у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Власний капітал

Станом на 31 грудня 2014 року за даними Балансу власний капітал Товариства складає 2 216 076 тис. грн., а саме:

- Зареєстрований (пайовий) капітал – 100 000 тис. грн.
- Капітал у дооцінках – 53 325 тис. грн.
- Додатковий капітал – 24 тис. грн.
- Нерозподілений прибуток – 2 159 627 тис. грн.
- Неоплачений капітал – 96 900 тис. грн.

Протягом 2014 року виплата дивідендів не здійснювалась. Протягом 2014 року розміщення або викуп акцій не відбувались. Розкриття інформації про зміни у складі власного капіталу Товариства протягом 2014 року наведено в Звіті про власний капітал за 2014 рік.

На думку аудитора, розмір та структура власного капіталу Товариства станом на 31.12.2014 року відображено у фінансовій звітності достовірно.

4. ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ

Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам

Статутний капітал Товариства станом на 31.12.2014 року становить 100 000 000 (сто мільйонів) гривень 00 копійок, поділений на 100 000 000 (сто мільйонів) штук простих іменних акцій, номінальною вартістю 1 (одна) гривня 00 копійок за кожен акцію, що відповідає установчим документам, згідно Протоколу позачергових Загальних зборів Учасників Товариства № 7 від 05.06.2014 року.

Формування та сплата статутного капіталу у встановлені законодавством терміни

Згідно з Рішенням засновника № 1 від 08.12.2010 року було прийнято рішення про створення ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВЕНЧУРНОГО КОРПОРАТИВНОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «ОФЕРЕНТ» з початковим статутним капіталом 1 290 000 (один мільйон двісті дев'яносто тисяч) гривень 00 копійок, який поділено на 1 290 000 (один мільйон двісті дев'яносто тисяч) акцій номінальною вартістю 1 (одна) гривня за 1 акцію.

Інформацію про засновника Товариства наведено нижче:

<i>Назва юридичної особи-засновника / код за ЄДРПОУ</i>	<i>Місцезнаходження</i>	<i>Розмір внеску у Статутному капіталі Товариства</i>	<i>Розмір частки у Статутном у капіталі Товариства</i>
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНСЬКИЙ ЦЕНТР ПРОЕКТУВАННЯ ФІНАНСОВИХ ГРУП» / 37293356	02090, м. Київ, вул. Володимира Сосюри, буд. 6, кім. 303/2	1 290 000 (один мільйон двісті дев'яносто тисяч) гривень 00 копійок	100 %

Початковий статутний капітал було повністю сплачено цінними паперами, які на дату формування були допущені до торгів на фондовій біржі, а саме:

<i>Назва емітента / код за ЄДРПОУ</i>	<i>Код цінних паперів</i>	<i>Вид, тип, форма випуску цінних паперів</i>	<i>Кількість цінних паперів</i>
ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ГРАНІТНА ІНДУСТРІЯ УКРАЇНИ» / 33638482	UA4000045264	Акції, іменні прості, бездокументарна	430 000 (чотириста тридцять тисяч) штук

Вартість цінних паперів склала 3 (три) гривні 00 копійок за одну акцію. Загальна вартість акцій за рахунок яких формувався Статутний капітал складає 1 290 000 (один мільйон двісті дев'яносто тисяч) гривень 00 копійок.

На дату державної реєстрації Статуту початковий статутний капітал сплачений в повному обсязі цінними паперами (акціями), що допущені до торгів на фондовій біржі.

Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку було видане Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій Товариства на загальну суму 1 290 000 (один мільйон двісті дев'яносто тисяч) гривень 00 копійок, номінальною вартістю 1 (одна) гривня у бездокументарній формі існування загальною кількістю 1 290 000 (один мільйон двісті дев'яносто тисяч) штук. Реєстраційний № 2032 від 18.02.2011 року.

Акціонером, що володіє 100 % голосуючих акцій Товариства 25.03.2011 року було прийнято рішення про збільшення Статутного капіталу Товариства до 100 000 000 (сто мільйонів) гривень 00 копійок.

Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку було видане Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій Товариства на загальну суму 100 000 000 (сто мільйонів) гривень 00 копійок, номінальною вартістю 1 (одна) гривня у бездокументарній формі існування загальною кількістю 100 000 000 (сто мільйонів) штук. Реєстраційний № 2077 від 08.04.2011 року.

Станом на 25.10.2011 року було розміщено за грошові кошти 1 810 000 (один мільйон вісімсот десять тисяч) штук акцій Товариства. На особовий рахунок № 26504010223563 відкритий Товариством в ПАТ «УКРСОЦБАНК», МФО 300023, надійшла оплата за акції Товариства, згідно Договору № 19/10-2011-1оф від 19.10.2011 року, в сумі 1 810 000 (один мільйон вісімсот десять тисяч) гривень 00 копійок.

Таким чином, станом на 31.12.2014 року, зареєстрований статутний капітал Товариства становить 100 000 000 (сто мільйонів) гривень 00 копійок, поділений на 100 000 000 (сто мільйонів) акцій номінальною вартістю 1 (одна) гривня. Неоплачений капітал Товариства становить 96 900 000 (дев'яносто шість мільйонів дев'ятсот тисяч) гривень 00 копійок.

Станом на 31.12.2014 року розміщено та повністю сплачено 3 100 000 (три мільйони сто тисяч) акцій загальною номінальною вартістю 3 100 000 (три мільйони сто тисяч) гривень 00 копійок.

На думку аудиторів формування та сплата статутного капіталу Товариства в усіх суттєвих аспектах відповідає вимогам чинного законодавства.

Дотримання вимог нормативно-правових актів, що регулюють порядок визначення вартості чистих активів ІСІ

В ході проведення аудиту встановлено, що Товариство розраховує вартість чистих активів з дотриманням вимог «Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування», затвердженого рішенням НКЦПФР № 1336 від 30.07.2013 року.

Згідно Статті 1 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» № 3480-IV від 23.02.2006 р. вартість чистих активів - величина, що визначається як різниця між сумою активів інституту спільного інвестування з урахуванням їх ринкової вартості і розміром зобов'язань інституту спільного інвестування.

Станом на 31.12.2014 року активи Товариства складають 2 316 064 тис. грн., зобов'язання – 99 988 тис. грн. Вартість чистих активів станом на 31.12.2014 року складає 2 216 076 тис. грн.

Кількість акцій, що знаходяться в обігу станом на 31.12.2014 року складає 3 100 000 (три мільйони сто тисяч) штук. Вартість чистих активів у розрахунку на одну акцію становить 714 (сімсот чотирнадцять) гривень 86 копійок.

На думку аудитора Товариство дотримується вимог нормативно-правових актів, що регулюють порядок визначення вартості чистих активів.

Відповідність складу та структури активів, що перебувають у портфелі ІСІ, вимогам законодавства, що висувуються до окремих видів ІСІ

Інформацію про склад та структуру активів, що перебувають в портфелі Товариства наведено нижче:

<i>Активи Товариства</i>	<i>Сума, тис. грн.</i>	<i>Відсоток у загальній балансовій вартості активів, %</i>
Нематеріальні активи	90 935	3,93
Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі	983 451	42,46
Інші фінансові інвестиції	1 153 531	49,81
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи послуги	292	0,07
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	31	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1 470	
Гроші та їх еквіваленти	129	
Інша поточна дебіторська заборгованість	49 913	2,16
Поточні фінансові інвестиції	36 312	1,57
<i>УСЬОГО:</i>	<i>2 316 064</i>	<i>100 %</i>

На думку аудитора склад та структура активів Товариства відповідає вимогам Закону України «Про інститути спільного інвестування» та вимогам «Положення про склад та

структуру активів інституту спільного інвестування» затвердженого рішенням НКЦПФР № 1753 від 10.09.2013 року.

Дотримання вимог законодавства щодо сум витрат, які відшкодовуються за рахунок активів ІСІ

Витрати, які відшкодовувались за рахунок активів Товариства, були понесені з дотриманням вимог «Положення про склад та розмір витрат, що відшкодовуються за рахунок активів інституту спільного інвестування» затвердженого рішенням НКЦПФР №1468 від 13.08.2013 року.

Відповідність розміру активів ІСІ мінімальному обсягу активів, встановленому законом

Станом на 31.12.2014 року розмір активів Товариства складає 2 316 064 тис. грн., що є набагато більшим за мінімальний обсяг активів Товариства, який становить 1 250 мінімальних заробітних плат у місячному розмірі, встановленому законом на день реєстрації Товариства, як юридичної особи, а саме: 1 176 250,00 грн.

На думку аудитора мінімальний розмір активів Товариства станом на 31.12.2014 року відповідає вимогам чинного законодавства України.

Наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту (контролю)

Створення Служби внутрішнього аудиту та затвердження Положення про внутрішній аудит (контроль) передбачено Протоколом від 03.12.2012 року, в новій редакції від 10.07.2014 року, Загальних зборів учасників Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «АТЕНА ГРУП», яка підпорядковується та звітує перед Загальними зборами Товариства. ТОВ «КУА «АТЕНА ГРУП» створена службою внутрішнього аудиту (контролю), а саме окрема посадова особа – внутрішній аудитор Гейко Наталія Іванівна, яка призначена на посаду наказом № 8/1-К від 03.12.2012 року.

Служба внутрішнього аудиту (контролю) організаційно не залежить від інших підрозділів ТОВ «КУА «АТЕНА ГРУП». На підставі Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) здійснюється діяльність служби з метою складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилок.

Стан корпоративного управління

На виконання вимог Закону України «Про інститути спільного інвестування» № 5080-VI від 05.07.2012 р. та згідно Статуту Товариства, з метою захисту законних прав і інтересів учасників Товариства, було створено органи корпоративного управління:

- Загальні збори Учасників (вищий орган Товариства);
- Наглядова рада.

Згідно Протоколу Загальних зборів учасників Товариства № 6 від 25.04.2014 року було обрано новий склад Наглядової ради Товариства в кількості 3-х членів строком на три роки, а саме: Синиця Борис Сергійович, Мішенкова-Данилюк Ганна Сергіївна, Солтис Ярослав Федорович.

Згідно Протоколу Наглядової ради Товариства № 08-1/2014 від 25.04.2014 року було обрано Голову Наглядової ради, а саме Синицю Бориса Сергійовича.

На думку аудитора стан корпоративного управління Товариства відповідає вимогам чинного законодавства.

Пов'язані особи

В ході аудиторської перевірки, аудиторами встановлено перелік пов'язаних осіб Товариства, а саме:

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи – власника Товариства / реєстраційний номер облікової картки платника податків	Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повна назва юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %
1	2	3	4	5	6
1	Герєга Олександр Володимирович / 2464919259	33889038	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РЕСПЕКТУМ»	04107, м. Київ, вул. Підгірна/Татарська, буд. 3/7	52,02
		32521261	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНТЕРТУРИЗМ»	65037, Одеська область, Овідіопольський район, с. Мізікевича, ж/м «Совіньойн», Одеський бульвар, 5	50
		37395124	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛГА АКТИВ»	04128, м. Київ, вул. Берковецька, буд. 6-В	50,4
		37311375	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АТЕНА ГРУП»	04128, м. Київ, вул. Берковецька, буд. 6 В, 4-й поверх, кімната № 43	50,4
		32490244	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕПЦЕНТР К»	02139, м. Київ, вул. Братиславська, буд. 11	51,3
		37963209	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕПЦЕНТР Н»	04128, м. Київ, вул. Берковецька, буд. 6-В	42,1182
2	Герєга Галина Федорівна / 2177013745	33889038	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РЕСПЕКТУМ»	04107, м. Київ, вул. Підгірна/Татарська, буд. 3/7	47,98
		32521261	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНТЕРТУРИЗМ»	65037, Одеська область, Овідіопольський район, с. Мізікевича, ж/м «Совіньойн», Одеський бульвар, 5	50
		37395124	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛГА АКТИВ»	04128, м. Київ, вул. Берковецька, буд. 6-В	49,6
		37311375	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АТЕНА ГРУП»	04128, м. Київ, вул. Берковецька, буд. 6 В, 4-й поверх, кімната № 43	49,6
		32490244	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕПЦЕНТР К»	02139, м. Київ, вул. Братиславська, буд. 11	47,97
		37963209	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕПЦЕНТР Н»	04128, м. Київ, вул. Берковецька, буд. 6-В	39,9828

Пов'язані особи – юридичні особи у яких Товариство являється учасником:

- ПрАТ «ЛОГІСТИЧНИЙ ЦЕНТР КАЛИНІВКА», код за ЄДРПОУ 33124753 – Товариство володіє часткою, що становить 32,1765 % статутного капіталу ПрАТ «ЛОГІСТИЧНИЙ ЦЕНТР КАЛИНІВКА»;
- ПрАТ «НОВА ЛІНІЯ», код за ЄДРПОУ 30728887 – Товариство володіє часткою, що становить 100,00 % статутного капіталу ПрАТ «НОВА ЛІНІЯ».

Однак слід зазначити, що відносини і операції з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності, аудиторами виявлені не були.

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

Аудитором в процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності не було встановлено подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства.

Аналіз показників фінансового стану

Аналіз показників фінансового стану платоспроможності та фінансової стабільності Товариства станом на 31.12.2014 року (Додаток № 1) свідчить про те, що загальний фінансовий стан Товариства є задовільним, Товариство фінансово незалежне від зовнішніх джерел фінансування.

5. ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ

Основні відомості про аудиторську фірму

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Аудит-партнер»
2	Код за ЄДРПОУ	22795553
3	Номер та дата Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого АПУ	Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів №4471 від 29 вересня 2011 р (рішення АПУ №239/3). Дійсне до 29.09.2016 р.
	Номер, серія, дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, виданого Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку	Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів та фондового ринку, реєстраційний номер Свідоцтва: 190 від 20.03.2014 року (Серія та номер Свідоцтва П 000190); свідоцтво дійсне до 29.09.2016 року.
	Номер, серія, дата видачі Свідоцтва про відповідність системи контролю якості, виданого АПУ	Свідоцтво про відповідність системи контролю якості, видане рішенням АПУ від 27.02.2014 р. № 290/4 про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики аудиторів та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність

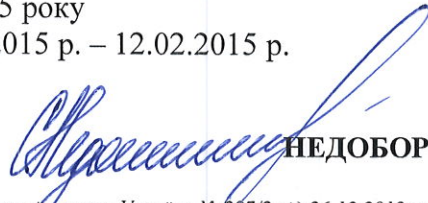
4	П.І.Б. аудиторів, які проводили аудит / Номер та дата видачі сертифіката аудитора	Недобор Олексій Олегович / сертифікат аудитора № 007126 від 26.12.2013 р. Недобор Світлана Ігорівна / сертифікат аудитора № 007127 від 26.12.2013 р.
5	Місцезнаходження	02140, м. Київ, вул. Крушельницької, буд.5, кв.52
6	Електронна адреса	af.auditpartner@gmail.com
7	Телефон/ факс	+38 (044) 361-19-77

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Договір № 01/23-01-15 від 23.01.2015 року

Термін проведення перевірки 23.01.2015 р. – 12.02.2015 р.

Аудитор



НЕДОБОР С.І.

(сертифікат аудитора № 007127, виданий рішенням Аудиторської палати України № 287/2 від 26.12.2013 року, свідоцтво Українського інституту розвитку фондового ринку Київського національного економічного університету про закінчення курсів та складання іспиту за програмою «Фондовий ринок та сучасний аудит фінансової звітності професійних учасників фондового ринку», видане Недобор Світлані Ігорівні від 16.01.2014 року, серія АФР №14/00266)

Директор

ТОВ «Аудиторська фірма «Аудит партнер»



НЕДОБОР О.О.

(сертифікат аудитора № 007126, виданий рішенням Аудиторської палати України № 287/2 від 26.12.2013 року, свідоцтво Українського інституту розвитку фондового ринку Київського національного економічного університету про закінчення курсів та складання іспиту за програмою «Фондовий ринок та сучасний аудит фінансової звітності професійних учасників фондового ринку», видане Недобору Олексію Олеговичу від 16.01.2014 року, серія АФР №14/00265)

Дата аудиторського висновку:

12 лютого 2015 року

*Аналіз показників фінансового стану
показники платоспроможності та фінансової стабільності
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ
НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ
ФОНД «ОФЕРЕНТ» АКТИВИ ЯКОГО ПЕРЕБУВАЮТЬ В УПРАВЛІННІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АТЕНА ГРУП»
станом на 31.12.2014 року*

<i>Показники (формула для розрахунку)</i>	<i>на 01.01.2014 року</i>	<i>на 31.12.2014 року</i>	<i>Примітки: (теоретичне значення)</i>
	<i>Значення Розрахунок (тис. грн.)</i>	<i>Значення Розрахунок (тис. грн.)</i>	
Коефіцієнт загальної ліквідності (коефіцієнт покриття) <i>Оборотні активи (ф. 1 ряд. 1195) / поточні зобов'язання (ф. 1 ряд. 1695)</i>	0,35 136 154 / 390 754	0,88 88 147 / 99 988	1,0-2,0
Коефіцієнт абсолютної ліквідності <i>Грошові кошти та поточні фінансові інвестиції(ф. м р.1160+р.1165) / поточні зобов'язання (ф. 1 ряд. 1695)</i>	0,22 86 237 / 390 754	0,36 36 441 / 99 988	0,25-0,5
Коефіцієнт фінансової стійкості (або платоспроможності або автономії) <i>Власний капітал (ф. 1 ряд. 1495) / валюта балансу (ф. 1 ряд.1900)</i>	0,66 766 400 / 1 157 154	0,96 2 216 076 / 2 316 064	Більше 0,5
Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом <i>Довгострокові та поточні зобов'язання (ф. 1 ряд.1595+ряд.1695) / Власний капітал (ф. 1 ряд. 1495)</i>	0,51 390 754 / 766 400	0,05 99 988 / 2 216 076	0,5-1,0
Коефіцієнт фінансової залежності <i>Валюта балансу (ф. 1 ряд.1900) / Власний капітал (ф. 1 ряд. 1495)</i>	1,51 1 157 154 / 766 400	1,05 2 316 064 / 2 216 076	Більше 0,5

1. Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття) станом на 31.12.2014 року дорівнює 0,88. Цей показник свідчить про спроможність покриття своїх боргів на протязі звітного періоду за рахунок мобілізації коштів. Даний коефіцієнт менше нормативного значення, проте спостерігається позитивна тенденція в порівнянні з минулим періодом.

2. Коефіцієнт абсолютної ліквідності на 31.12.2014 року дорівнює 0,36. Коефіцієнт абсолютної ліквідності свідчить про можливість Товариства погашати поточні зобов'язання за рахунок грошових коштів та їх еквівалентів. Це означає, що 1 гривна поточних зобов'язань негайно може бути погашені тільки в межах 36 копійок.

3. Коефіцієнт фінансової стійкості свідчить про значну вагу власного капіталу у структурі балансу. Станом на 31.12.2014 року цей показник дорівнює 0,96. Даний коефіцієнт більше нормативного значення. Це свідчить про те, що Товариство здійснює свою діяльність за рахунок власного капіталу.

4. Коефіцієнт фінансування (коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом) станом на 31.12.2014 року дорівнює 0,05, що свідчить про фінансову стійкість та незалежність Товариства.

5. Коефіцієнт фінансової залежності на 31.12.2014 року становить 1,05. Це свідчить про те, що Товариство не залежить від зовнішніх джерел фінансування.

Наведені показники свідчать про те, що Товариство спроможне погашати свої борги на протязі звітного періоду за рахунок мобілізації коштів, хоча негайне погашення боргів було б проблематичним. Товариство не залежне від зовнішніх джерел фінансування. Дані показники, що характеризують платоспроможність та фінансову стабільність Товариства станом на 31.12.2014 року, свідчать про подальшу можливість безперервного функціонування Товариства як суб'єкта господарювання.

Аудитором не виявлено існування подій або умов та відповідних ділових ризиків, які можуть поставити під сумнів здатність суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі (МСА 570 «Безперервність»).

Директор

ТОВ «Аудиторська фірма «Аудит партнер»

(сертифікат аудитора № 007126, виданий рішенням Аудиторської палати України № 287/2 від 26.12.2013 року, свідоцтво Українського інституту розвитку фондового ринку Київського національного економічного університету про закінчення курсів та складання іспиту за програмою «Фондовий ринок та сучасний аудит фінансової звітності професійних учасників фондового ринку», видане Недобору Олексію Олегівичу від 16.01.2014 року, серія АФР №14/00265)



НЕДОБОР О.О.

Аудитор

(сертифікат аудитора № 007127, виданий рішенням Аудиторської палати України № 287/2 від 26.12.2013 року, свідоцтво Українського інституту розвитку фондового ринку Київського національного економічного університету про закінчення курсів та складання іспиту за програмою «Фондовий ринок та сучасний аудит фінансової звітності професійних учасників фондового ринку», видане Недобору Світлані Ігорівні від 16.01.2014 року, серія АФР №14/00266)

НЕДОБОР С.І.

	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
		2015	01	01
Підприємство ПАТ "ОФЕРЕНТ"	за ЄДРПОУ			37500419
Територія Святошинський р-н	за КОАТУУ			8038600000
Організаційно-правова форма господарювання Акціонерне товариство	за КОПФГ			230
Вид економічної діяльності Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти	за КВЕД			64.30

Середня кількість працівників 1

Адреса, телефон м. Київ, Святошинський р-н, вул. Берковецька, буд.6-В, 2-пов.к.41, 0445948901

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового 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

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 Грудня 20 14 р.

Форма N 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	37 537	90 935
первісна вартість	1001	37 537	90 935
накопичена амортизація	1002		
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби	1010		
первісна вартість	1011		
знос	1012		
Інвестиційна нерухомість	1015		
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016		
Знос інвестиційної нерухомості	1017		
Довгострокові біологічні активи	1020		
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021		
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022		
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		983 451
інші фінансові інвестиції	1035	983 463	1 153 531
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відстрочені податкові активи	1045		
Гудвіл	1050		
Відстрочені аквізиційні витрати	1060		
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	1 021 000	2 227 917
II. Оборотні активи			
Запаси	1100		
Виробничі запаси	1101		
Незавершене виробництво	1102		
Готова продукція	1103		
Товари	1104		
Поточні біологічні активи	1110		
Депозити перестраховання	1115		
Векселі одержані	1120		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125		292
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130		
з бюджетом	1135	16	31
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140		1 470
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	49 901	49 913
Поточні фінансові інвестиції	1160	86 237	36 312
Гроші та їх еквіваленти	1165		129
Готівка	1166		
Рахунки в банках	1167		129
Витрати майбутніх періодів	1170		
Частка перестраховика у страхових резервах	1180		
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	1195	136 154	88 147



III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття		1200		
Баланс		1300	1 157 154	2 316 064
Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	
1	2	3	4	
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	100 000	100 000	
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401			
Капітал у дооцінках	1405		53 325	
Додатковий капітал	1410	24	24	
Емісійний дохід	1411			
Накопичені курсові різниці	1412			
Резервний капітал	1415			
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	763 276	2 159 627	
Неоплачений капітал	1425	(96 900)	(96 900)	
Вилучений капітал	1430			
Інші резерви	1435			
Усього за розділом I	1495	766 400	2 216 076	
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500			
Пенсійні зобов'язання	1505			
Довгострокові кредити банків	1510			
Інші довгострокові зобов'язання	1515			
Довгострокові забезпечення	1520			
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521			
Цільове фінансування	1525			
Благодійна допомога	1526			
Страхові резерви	1530			
Інвестиційні контракти	1535			
Призовий фонд	1540			
Резерв на виплату джек-поту	1545			
Усього за розділом II	1595			
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600			
Векселі видані	1605			
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610			
товари, роботи, послуги	1615	53	4	
розрахунками з бюджетом	1620			
у тому числі з податку на прибуток	1621			
розрахунками зі страхування	1625			
розрахунками з оплати праці	1630			
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635			
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640			
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	8	90	
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650			
Поточні забезпечення	1660			
Доходи майбутніх періодів	1665			
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670			
Інші поточні зобов'язання	1690	390 693	99 894	
Усього за розділом III	1695	390 754	99 988	
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700			
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800			
Баланс	1900	1 157 154	2 316 064	

Керівник

Головний бухгалтер

не передбачено

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



Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2015 | 01 | 01

Підприємство ПАТ "ОФЕРЕНТ"

за ЄДРПОУ

37500419

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік 20 14 р.

Форма N 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	12 621	
Чисті зароблені страхові премії	2010		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	()	()
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		
Валовий:			
прибуток	2090	12 621	
збиток	2095	()	()
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105		
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110		
Інші операційні доходи	2120	129	
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121		
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		
Адміністративні витрати	2130	(249)	(540)
Витрати на збут	2150	()	()
Інші операційні витрати	2180	(1 113)	()
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	11 388	
збиток	2195	()	(540)
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220	1 574	2
Інші доходи	2240	1 454 582	792 103
Дохід від благодійної допомоги	2241		
Фінансові витрати	2250	()	()
Втрати від участі в капіталі	2255	()	()
Інші витрати	2270	(71 193)	(39 810)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	1 396 351	751 755
збиток	2295	()	()
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	1 396 351	751 755
збиток	2355	()	()



II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	53 325	
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	53 325	
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	53 325	
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	1 449 676	751 755

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500		
Витрати на оплату праці	2505		
Відрахування на соціальні заходи	2510		
Амортизація	2515		
Інші операційні витрати	2520	1 362	540
Разом	2550	1 362	540

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Головний бухгалтер

не передбачено

Синиця Б.С.



Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2015	01	01
37500419		

Підприємство ПАТ "ОФЕРЕНТ"

за ЄДРПОУ

(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)за 20 14 р.

Форма N 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		
Повернення податків і зборів	3005		
у тому числі податку на додану вартість	3006		
Цільового фінансування	3010		
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011		
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		
Надходження від повернення авансів	3020	1	
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		
Надходження від операційної оренди	3040		
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	12 328	2
Надходження від страхових премій	3050		
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055		
Інші надходження	3095		80
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(276)	(38 056)
Праці	3105	()	()
Відрахувань на соціальні заходи	3110	()	()
Зобов'язань з податків і зборів, в т.ч.:	3115	(1)	(7)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(1)	(7)
Витрачання на оплату авансів	3135	()	()
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(36 009)	()
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	()	()
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	()	()
Інші витрачання	3190	(1 000)	(80)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-24 957	-38 061
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			



фінансових інвестицій	3200	1 490 582	792 167
необоротних активів	3205		
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	113	
дивідендів	3220		
Надходження від деривативів	3225		
Надходження від погашення позик	3230		
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235		
Інші надходження	3250		
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(1 456 637)	(754 315)
необоротних активів	3260	(71)	()
Виплати за деривативами	3270	()	()
Витрачання на надання позик	3275	()	()
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	()	()
Інші платежі	3290	(8 903)	()
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	25 084	37 852
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300		
Отримання позик	3305		
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310		
Інші надходження	3340	10 755	
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	()	()
Погашення позик	3350	()	()
Сплату дивідендів	3355	()	()
Витрачання на сплату відсотків	3360	()	()
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	()	()
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	()	()
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	()	()
Інші платежі	3390	(10 753)	()
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	2	

1	2	3	4
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	129	-209
Залишок коштів на початок року	3405	0	209
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		
Залишок коштів на кінець року	3415	129	0

Керівник

Головний бухгалтер

не передбачено

Синиця Б.С.



Підприємство ПАТ "ОФЕРЕНТ"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2015 | 01 | 01

37500419

(найменування)

Звіт про власний капітал

за рік 20 14 р.

Форма N 4

Код за ДКУД

1801001

Стаття	Код рядка	Зареєстрований 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	100 000		24		763 276	-96 900		766 400
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	100 000		24		763 276	-96 900		766 400
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					1 396 351			1 396 351
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111		53 325						53 325
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112								
Накопичені курсові різниці	4113								
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114								
Інший сукупний дохід	4116								
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200								
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Відрахування до резервного капіталу	4210								
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215								
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220								
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225								
Внески учасників: Внески до капіталу	4240								
Погашення заборгованості з капіталу	4245								
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275								
Зменшення номінальної вартості акцій	4280								
Інші зміни в капіталі	4290								
Інші зміни в капіталі	4291								
Разом змін у капіталі	4295		53 325			1 396 351			1 449 676
Залишок на кінець року	4300	100 000	53 325	24		2 159 627	-96 900		2 216 076

Керівник

 Синиця Б.С.

Головний бухгалтер

не передбачено



Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2014 року

1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ:

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ОФЕРЕНТ» (код за ЄДРПОУ 37500419, код за ЄДРІСІ 1331571), (далі - Товариство) засноване у 2011 р.

Основним видом діяльності є трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти. Товариство знаходиться у місті Київ, Україна, 04128, вул. Берковецька, буд. 6-в, 2-й поверх, кім. 41.

Нижче наведено перелік учасників Товариства станом на 31.12.2014 року:

- Громадянка України Герега Галина Федорівна, ідентифікаційний номер – 2177013745, яка володіє часткою 48,7 % акцій Товариства, які знаходяться в обігу,
- Громадянин України Герега Олександр Володимирович, ідентифікаційний номер – 2464919259, який володіє часткою 51,3 % акцій Товариства, які знаходяться в обігу, що підтверджено реестром власників іменних цінних паперів № 73780зв від 12.01.2015 року, виданий Публічним акціонерним товариством «Національний депозитарій України».

2. ОСНОВА НАДАННЯ ІНФОРМАЦІЇ

Основою надання фінансової звітності є чинні міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та тлумачення, розроблені Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності.

Фінансова звітність надана у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше. Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, за винятком оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка».

Фінансова звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності складається на основі бухгалтерських записів згідно з українським законодавством шляхом трансформації з внесенням коригувань та проведенням перекласифікації статей з метою достовірного представлення інформації згідно з вимогами МСФЗ.

Функціональна валюта

Функціональною валютою фінансової звітності Товариства є українська гривня.

3. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ

Визнання та оцінка фінансових інструментів

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

Товариство визнає такі категорії фінансових інструментів:

- фінансовий актив, доступний для продажу;
- інвестиції, утримувані до погашення;
- позики та дебіторська заборгованість;
- фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою вартістю – кредити банків.



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

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

Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти складаються з рахунків у банках.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість, визнається як фінансові активи (за винятком дебіторської заборгованості, за якою не очікується отримання грошових коштів або фінансових інструментів, за розрахунками з операційної оренди та за розрахунками с бюджетом) та первісно оцінюється за справедливою вартістю плюс відповідні витрати на проведення операцій. Після первісного визнання дебіторська заборгованість оцінюється за амортизованою собівартістю, із застосуванням методу ефективного відсотка. Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків із застосуванням рахунку резервів.

Резерв на покриття збитків від зменшення корисності визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків. Визначення суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка, на думку керівництва, достатня для покриття понесених збитків. Для фінансових активів, які є істотними, резерви створюються на основі індивідуальної оцінки окремих дебіторів, для фінансових активів, суми яких індивідуально не є істотними - на основі групової оцінки. Фактори, які Товариство розглядає при визначенні того, чи є у нього об'єктивні свідчення наявності збитків від зменшення корисності, включають інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк, ліквідність, платоспроможність боржника. Для групи дебіторів такими факторами є негативні зміни у стані платежів позичальників у групі, таких як збільшення кількості прострочених платежів; негативні економічні умови у галузі або географічному регіоні.

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

Фінансові активи, доступні для продажу

До фінансових активів доступних для продажу, Товариство відносить інвестиції в акції, якщо відсоток володіння менш 20%. Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю. Результати від зміни справедливої вартості доступного для продажу фінансового активу визнаються прямо у власному капіталі з відображенням у звіті про зміни у власному капіталі, за винятком збитків від зменшення корисності та збитків від іноземної валюти, доки визнання фінансового активу не буде припинено, коли кумулятивний прибуток або збиток, визнаний раніше у власному капіталі, слід визнавати у прибутку чи збитку.



Якщо існує об'єктивне свідчення зменшення корисності фінансового активу, доступного для продажу, сума кумулятивного збитку виключається з власного капіталу и визнається у прибутку чи збитку. Неринкові акції, справедливу вартість яких неможливо визначити, обліковуються за собівартістю, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

Фінансові активи, утримувані до погашення

До фінансових активів, утримуваних до погашення, Товариство відносить облигації та векселі, що їх Товариство має реальний намір та здатність утримувати до погашення. Після первісного визнання Товариство оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

Фінансові зобов'язання

Кредити банків

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

Згорання фінансових активів та зобов'язань

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

Основні засоби

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 та вартість яких більше 2 000 грн.

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. Розглянувши доречність застосування будь-якого з виключень, передбачених МСФЗ 1, щодо ретроспективного застосування, керівництво вирішило застосувати справедливу вартість або переоцінку як доцільну собівартість основних засобів. Товариство здійснило оцінку основних засобів за справедливою вартістю на дату переходу на МСФЗ (01.01.2012 р.) та використовує цю справедливу вартість як доцільну собівартість основних засобів на цю дату.

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.

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 щорічної норми 33%. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

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.

Довгострокові необоротні активи, призначені для продажу

Товариство класифікує необоротний актив як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Необоротні 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.

Оренда

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 оренда. Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди. Дохід від оренди за угодами про операційну оренду Товариство визнає на прямолінійній основі протягом строку оренди. Затрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, визнаються як витрати.

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.

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.

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. Додатково Товариство має недержану пенсійну програму з визначеними внесками, яка передбачає внески від роботодавця, які розраховуються у вигляді процента від поточної заробітної плати працівників та відображаються у періоді, в якому була нарахована відповідна плата.

Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування. 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 виплати.

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

Витрати за позиками

Витрати за позиками, які не є часткою 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.

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 іноземною 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

Умовні зобов'язання та активи.

Товариство не визнає умовні зобов'язання. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні



Довгострокові фінансові інвестиції, які належать до категорії які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств, відображені в статті «Які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств» балансу (рядок 1030) та інші фінансові інвестиції, відображені в статті «Інші фінансові інвестиції» балансу (рядок 1035) станом на 31.12.2014 року.

Поточні фінансові інвестиції які належать до категорії утримувані для продажу, відображені в статті «Поточні фінансові інвестиції» балансу (рядок 1160) – станом на 31.12.2014 р. Їх облік ведеться по справедливій вартості.

В балансі Компанії фінансові інвестиції відображені наступним чином:

	<i>На 31 грудня 2013 року</i>	<i>На 31 грудня 2014 року</i>	<i>Зміни (+/-)</i>
Довгострокові фінансові інвестиції			
- які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств		983 451	(+) 983 451
- інші фінансові інвестиції (частки в статутному капіталі)	983 463	1 153 531	(+) 170 068
Поточні фінансові інвестиції			
- цінні папери (векселі, акції)	86 237	36 312	(-) 49 925

Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань, що визначена та включена у фінансову звітність Компанії, являє собою суму, на яку може бути обмінаний фінансовий інструмент в результаті поточної операції між бажаними здійснити таку операцію сторонами, відмінної від вимушеного продажу або ліквідації.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають кошти в банках на поточних рахунках та короткострокові депозити.

В балансі Компанії грошові кошти на поточних рахунках та короткострокові депозити відображені наступним чином:

<i>Гроші та їх еквіваленти</i>	<i>На 31 грудня 2013 року</i>	<i>На 31 грудня 2014 року</i>	<i>Зміни (+/-)</i>
- поточні рахунки в банках		59	(+) 59
- короткострокові депозити		70	(+) 70

7. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Дебіторська заборгованість з фіксованими або обумовленими платежами, що не котируються на активному ринку, класифікуються як «дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги», «дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом», «дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів» та «інша поточна дебіторська заборгованість» і обліковуються за справедливою вартістю.



Дебіторська заборгованість за станом на 31 грудня 2013 та 2014 років представлені таким чином:

<i>Дебіторська заборгованість</i>	<i>На 31 грудня 2013 року</i>	<i>На 31 грудня 2014 року</i>	<i>Зміни (+/-)</i>
- <i>дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги</i>		292	(+) 292
- <i>дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом</i>	16	31	(+) 15
- <i>дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів</i>		1 470	(+) 1 470
- <i>інша поточна дебіторська заборгованість</i>	49 901	49 913	(+) 12
ВСЬОГО:	49 917	51 706	(+) 1 789

Станом на 31 грудня 2014 року Компанія не мала простроченої, але не знеціненої дебіторської заборгованості (31 грудня 2014 року: строк виникнення такої заборгованості не перевищував 365 днів).

Балансова вартість дебіторської заборгованості дорівнює її справедливій вартості.

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

Розмір резерву станом на 31 грудня 2014 року визначений в сумі 0 тис. грн. Компанія на протязі звітного року проводить інвентаризацію резерву з метою визначення обґрунтованості його розміру.

8. КАПІТАЛ

Акціонерний капітал

Станом на 31 грудня 2014 року Компанія має випущені прості іменні акції в кількості 100 000 тис. штук загальною сумою 100 000 000,00 грн. Номінальна вартість кожної акції становить -1,00 грн. Форма існування акцій – бездокументарна. На 31 грудня 2014 року було оплачено та розміщено 3 100 000 акцій.

Дата реєстрації 1-го випуску акцій – 18.02.2011 року, номер реєстрації -2032.

Дата реєстрації 2-го випуску акцій – 08.04.2011 року, номер реєстрації -2077.

Акцій викуплених самою Компанією немає.

Дивіденди

На протязі 2014 року акціонерами Компанії не приймалося рішень щодо виплати дивідендів, тому дивіденди акціонерам не виплачувались.



9. ІНФОРМАЦІЯ ПРО ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ ОСОБАМИ

Пов'язаними сторонами вважаються сторони, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною.

Операції між пов'язаними сторонами - передбачають передачу ресурсів або зобов'язань, незалежно від стягування плати.

Спільний контроль – зафіксоване угодою розподілення прав контролю.

Пов'язані сторони Компанії включають акціонерів, ключовий управлінський персонал, підприємства, які мають спільних власників та перебувають під спільним контролем, підприємства, що перебувають під контролем ключового управлінського персоналу, а також компанії, стосовно яких у Компанії є істотний вплив.

У таблиці представлені пов'язані сторони Компанії:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РЕСПЕКТУМ»	резидент	участь у Статутному капіталі
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНТЕРТУРИЗМ»	резидент	участь у Статутному капіталі
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛГА АКТИВ»	резидент	участь у Статутному капіталі
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АТЕНА ГРУП»	резидент	участь у Статутному капіталі
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕПІЦЕНТР К»	резидент	участь у Статутному капіталі
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕПІЦЕНТР Н»	резидент	участь у Статутному капіталі
ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЛОГІСТИЧНИЙ ЦЕНТР КАЛІНІВКА»	резидент	Акції
ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «НОВА ЛІНІЯ»	резидент	Акції

Оцінка можливої наявності проведення операцій з пов'язаними сторонами проводиться Компанією в кожному фінансовому році за допомогою аналізу балансу відповідної пов'язаної сторони та стану ринку, на якому така сторона веде діяльність.

Винагороди у формі акцій – не нараховувались та не отримувались.

10. КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на 31 грудня 2014 року кредиторська заборгованість представлена наступним чином:

Поточні зобов'язання і забезпечення *	На 31 грудня 2013 року	На 31 грудня 2014 року	Зміни (+/-)
- поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи,	53	4	(-) 49



<i>послуги</i>			
- поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	8	90	(+) 82

Станом на 31 грудня 2014 року Компанія не мала простроченої та сумнівної іншої кредиторської заборгованості (31 грудня 2014 року: строк виникнення такої заборгованості не перевищував 365 днів). Балансова вартість кредиторської заборгованості дорівнює її справедливій вартості.

При визначенні погашення кредиторської заборгованості Компанія на кожну звітну дату проводить аналіз сум кредиторської заборгованості з вирахуванням термінів її обліку на балансі, та термінів позовної давності за період з дати виникнення заборгованості та до звітної дати.

11. ЧИСТИЙ ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ

На балансі компанії обліковується 11 товарних знаків. Компанія отримує дохід від роялті. Загальна сума доходів від роялті за 2014 рік складає 12 621 тис. грн.

12. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ТА ФІНАНСОВІ ДОХОДИ

Інші операційні та фінансові доходи за рік, що закінчився 31 грудня 2014 року склали 1 456 285 тис. грн. та включають наступні статті:

	<i>За 2014</i>
Відсотки одержані	1 574
Доходи від реалізації фінансових інвестицій	1 454 582
Дохід від операційної курсової різниці	129

13. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Основні витрати Компанії, що пов'язані із здійсненням її господарської діяльності є адміністративні витрати. Загальний розмір цих витрат за 2014 рік, що закінчився 31 грудня, складає 249 тис. грн., які розподіляються за наступними елементами:

<i>№ з/п</i>	<i>Стаття витрат</i>	<i>Сума витрат за 2014 рік, тис. грн.</i>
1	Винагорода зберігачу	32
2	Винагорода аудитору	15
3	Винагорода оцінювачу майна	115
4	Винагорода торговцю цінними паперами	4
5	Витрати, пов'язані із забезпеченням діяльності	83
	<i>Всього витрат</i>	<u>249</u>



14. ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД

Інший сукупний дохід отриманий Компанією за рік що закінчився 31 грудня 2014 року складає – 53 325 тис. грн. від дооцінки необоротних активів.

15. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ТА ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ

Інші операційні та фінансові витрати за рік, що закінчився 31 грудня 2014 року склали 72 306 тис. грн. та включають наступні статті:

	<i>За 2014</i>
Винагорода компанії з управління активами	1 090
Собівартість реалізованих фінансових інвестицій	71 193
Витрати від операційної курсової різниці	23

16. ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ

За результатом всіх видів діяльності в 2014 році Компанією отримано прибуток в розмірі 1 396 351 тис. грн.

17. УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Операційна середа

Податкове законодавство та умови регулювання в Україні

Уряд України продовжує реформу економічної і комерційної інфраструктури в процесі переходу до ринкової економіки. У результаті законодавство, що впливає на діяльність підприємств, продовжує швидко змінюватися. Ці зміни характеризуються неясними формулюваннями, наявністю різних тлумачень і сформованою практикою винесення довільних рішень з боку влади. Інтерпретація керівництвом такого законодавства стосовно діяльності Компанії може бути оскаржена відповідними контролюючими органами. Зокрема, податкові органи займають фіскальну позицію при інтерпретації законодавства і визначенні розміру податків, і в результаті, можливо, що операції та діяльність, які раніше не оскаржувалися, будуть оскаржені. Отже, можуть бути донараховані податки, штрафи і пені. Три роки, що передують звітному, є відкритими для перевірки податковими органами.

Керівництво вважає, що Компанія нарахувала всі податки, що стосуються діяльності Компанії. У ситуаціях невизначеності Компанія здійснила нарахування податкових зобов'язань, виходячи з оцінки керівництвом імовірною величини відтоку ресурсів, які будуть потрібні для погашення таких зобов'язань. Керівництво Компанії, ґрунтуючись на трактуванні податкового законодавства, вважає, що зобов'язання з податків відображені в повному обсязі. Тим не менш, податкові та інші державні органи можуть по-іншому трактувати положення чинного податкового законодавства, і відмінності в трактуванні можуть мати істотні наслідки.

Протягом 2012 року Компанія не визнала витрати по резерву з податку на прибуток та іншим податкам внаслідок того, що страхова діяльність в Україні має спеціальні правила оподаткування регламентовані податковим законодавством України, однак вони мають відмінності в ставках оподаткування інших компаній, які застосовують загальноприйняті правила.



18. ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

Фінансові активи та фінансові зобов'язання Компанії піддаються наступним фінансовим ризикам:

ринковий ризик, який включає ціну, відсоткову ставку та валютні ризики, кредитний ризик і ризик ліквідності.

Для того щоб обмежити вище зазначені ризики, при виборі фінансових інструментів політика Компанії базується на високому рівні контролю з боку працівників Компанії з урахуванням вимог чинного законодавства України. Компанія мінімізує ризики диверсифікацій свого інвестиційного портфелю, аналізує фінансові активи перед їх покупкою і відстежує подальшу інформацію про ці активи, вкладаючи більшість своїх інвестицій з високими рейтингами надійності.

19. ПОЯСНЕННЯ ПРО НАСЛІДКИ ПЕРЕХОДУ НА МСФЗ

Внесення змін в законодавчі акти України стосовно складання звітності акціонерним товариствам за нормами МСФЗ вимагало від керівництва Компанії заздалегідь здійснити ряд заходів, які дозволяли б поступово адаптувати облікову політику та бухгалтерські оцінки, які використовуються в обліку Компанії до нововведень.

Результатом цих заходів стало прийняття оновленої облікової політики на початку 2012 року з детальним переглядом застосовуваних Компанією методів та принципів ведення бухгалтерського обліку та складання звітності, що дозволило Компанії на початок застосування МСФЗ відкоригувати статті балансу на дату переходу - 01 січня 2012 року у відповідності до вимог МСФЗ 1 «Перше застосування стандартів фінансової звітності».

Зміна показників балансу за окремими статтями станом на 31 грудня 2012 року та 01 січня 2013 року не відбулася.

20. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Після звітної дати (31 грудня 2014 року) не відбулося жодних подій, які справили б істотний вплив на показники фінансової звітності Компанії та вимагають розкриття інформації в примітках до цієї фінансової звітності.

Керівник


Синиця Б.С.



АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ
СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА

№007126

Громадянина(ці)

Алексію Федорчу Давидовичу

на підставі Закону України "Про аудиторську діяльність"

рішенням Аудиторської палати України

віда *26* " *24* *грудня* 20 *13* року № *287/2*

присвоєна кваліфікація аудитора.

Сертифікат чинний до *26* " *24* *грудня* 20 *18* року.

ГОЛОВА

М. П. Завідувач Секретаріату

(Підпис Голови)
(Підпис Завідувача Секретаріату)

Рішенням Аудиторської палати України
віда " 20 року №

" термін чинності сертифіката продовжено до
" 20 року.

Голова

М. П. Завідувач Секретаріату

Рішенням Аудиторської палати України

віда " 20 року №

" термін чинності сертифіката продовжено до
" 20 року.

Голова

М. П. Завідувач Секретаріату

СВІДОЦТВО

Григорук Алексій Сергійович

закінчив(ла) курс 46 годин та склав(ла) іспит

в УКРАЇНСЬКОМУ ІНСТИТУТІ РОЗВИТКУ ФОНДОВОГО РИНКУ
КИЇВСЬКОГО НАЦІОНАЛЬНОГО ЕКОНОМІЧНОГО УНІВЕРСИТЕТУ

за програмою
«Фондовий ринок та сучасний аудит фінансової звітності
професійних учасників фондового ринку»

Керівник УІРФ

М.П.

серія АФР № 14/00265

протокол II від « 16 » 01 201 4 р.

м. Київ, проспект Перемоги, 54/1

Дата видачі « 16 » 01 201 4 р.

АУДИТОРЬСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА

№007127

Громадянина(ці)

Світлани Тетяни

на підставі Закону України "Про аудиторську діяльність"
рішенням Аудиторської палати України
віа "26" грудня 2013 року № 287/2
присвоєна кваліфікація аудитора.

Сертифікат чинний до "26" грудня 2018 року.

М. П.

Завідувач Секретаріату

[Signature]

(*Г. Несмерченко*)
(*С. Тереминська*)

Рішенням Аудиторської палати України
віа " " 20__ року №__

термін чинності сертифіката продовжено до
" " 20__ року.

М. П.

Завідувач Секретаріату

()
()

Рішенням Аудиторської палати України
віа " " 20__ року №__

термін чинності сертифіката продовжено до
" " 20__ року.

М. П.

Завідувач Секретаріату

()
()

СВІДОЦТВО

Тетяна Скитана *Горівна*

закінчив(ла) курс **46** годин та склав(ла) іспит

в УКРАЇНСЬКОМУ ІНСТИТУТІ РОЗВИТКУ ФОНДОВОГО РИНКУ
КИЇВСЬКОГО НАЦІОНАЛЬНОГО ЕКОНОМІЧНОГО УНІВЕРСИТЕТУ

за програмою
«Фондовий ринок та сучасний аудит фінансової звітності
професійних учасників фондового ринку»

Керівник УІРФР

М.П.

серія **АФР** № 14/00266

протокол II від « 16 » 01 2014 р.

Дата видачі « 16 » 01 2014 р.

м. Київ, проспект Перемоги, 54/1

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СВІДОЦТВО

про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів

№ 4471

**ТОВ "Аудиторська фірма
"Аудит - партнер"**

Адреса 02140, м. Київ,
вул.С.Крушельницької, буд.5, кв.52

Ідентифікаційний код/номер 22795553

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

від 29 вересня 2011 р. №239/3

Свідоцтво чинне до 29 вересня 2016 р.

Голова АПУ (І.Нестеренко)
Зав. Секретаріату АПУ (С.Прилипко)



Рішенням Аудиторської палати України від

термін чинності Свідоцтва продовжено

до

Голова АПУ
Зав. Секретаріату АПУ
М.П.

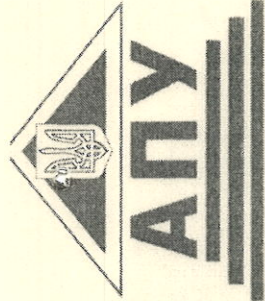
Рішенням Аудиторської палати України від

термін чинності Свідоцтва продовжено

до

Голова АПУ
Зав. Секретаріату АПУ
М.П.

№02301



АУДИТОРЬСКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СВІДОЦТВО

про відповідність системи контролю якості

видане

Товариство з обмеженою відповідальністю

«Аудиторська фірма «Аудит-партнер»

м. Київ, код ЄДРПОУ 22795553

про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики аудиторів та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність

Голова
Аудиторської палати України

Голова Комісії Аудиторської палати України
з контролю якості та професійної етики

І. І. Нестеренко

Н. І. Гаєвська





УКРАЇНА

НАЦІОНАЛЬНА КОМІСІЯ З ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ

СВІДОЦТВО

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

ТОВ «Аудиторська фірма «Аудит - партнер»

(найменування аудиторської фірми)

22795553

(код за ЄДРПОУ)

№ 4471 від 29.09.2011 року

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

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

Реєстраційний номер Свідоцтва: 190

Серія та номер Свідоцтва: П 000190

Строк дії Свідоцтва: з 20.03.2014 до 29.09.2016

Член Національної
комісії з цінних
паперів та
фондового ринку



О. Мозговий

20 березня 2014 року

000215