



**АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ**  
**БЛИСКОР ГАРАНТ**

---

Свідоцтво АПУ про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 0218 від 26.01.2001 р.  
Свідоцтво АПУ про відповідність системи контролю якості № 0331 від 31.01.2013 р.

*Національній комісії з цінних  
паперів та фондового ринку*

*Керівництву ТОВ «КУА  
«ГЕРІТІДЖ ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ»*

**Аудиторський висновок  
(звіт незалежних аудиторів)**

**ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ  
«ГЕРІТІДЖ ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ»**

**станом на 31 грудня 2014 року**

# 1. Розділ «Звіт щодо фінансової звітності»

## 1.1. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО КОМПАНІЮ

<i>Повна назва Компанії</i>	Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ГЕРІТІДЖ ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ»
<i>Код ЄДПРОУ</i>	35208646
<i>Витиска з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців, дата та номер запису в ЄДПРОУ</i>	Серія ААВ № 894589 Номер запису від 19.06.2007 р. 1 074 102 0000 025802
<i>Орган, що здійснив реєстрацію</i>	Подільська районна у м. Києві державна адміністрація
<i>Місцезнаходження</i>	04071, м. Київ, вул. Верхній Вал, 68, 6 поверх
<i>Поточні банківські рахунки</i>	<ol style="list-style-type: none"> <li>№ 2650 9125 822 500 в АТ «УкрСиббанк», м. Київ, МФО 351005 – в укр. грн. та дол. США</li> <li>№ 2650 7125 822 502 в АТ «УкрСиббанк», м. Київ, МФО 351005 – в укр. грн. – для обслуговування ПВІФ «Герітідж Альтернативні інвестиції» НВ ЗТ</li> <li>№ 2650 8125 822 501 в АТ «УкрСиббанк», м. Київ, МФО 351005 – в укр. грн. – для обслуговування ПВІФ «Герітідж Фондовий індекс» НВ ЗТ</li> </ol>
<i>Види діяльності, згідно Довідки Головного управління статистики у м. Києві № 767442 від 05.02.2013 р.</i>	<p>64.99 – Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення)</p> <p>70.22 – Консультування з питань комерційної діяльності й керування</p> <p>66.19 – Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення</p> <p>66.30 – Управління фондами</p> <p>66.12 – Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах</p>
<i>Ліцензії, свідоцтва та інші.</i>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Ліцензія Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку серії АД № 075772 від 07.08.2012р. на професійну діяльність на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), строк дії: 07.08.2012 необмежений</li> <li>- Свідоцтво про членство в Українській Асоціації Інвестиційного Бізнесу (протокол № 201-0/07 від 30.07.07р.);</li> <li>- Свідоцтво Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів № 1104 від 21.08.07 р.</li> </ul>
<i>Кількість працівників</i>	7

ТОВ «Компанія з управління активами «ГЕРІТІДЖ ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ» (надалі по тексту – «Компанія») є юридичною особою, має самостійний баланс та печатку.

Згідно ст. 2 Статуту в редакції від 01.02.2013 р. № 1 071 105 0009 025730, предметом діяльності Компанії є управління активами інституційних інвесторів (інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів), недержавних пенсійних фондів, страхових компаній).

Діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) становить виключний вид професійної діяльності та не може поєднуватись з іншими видами професійної діяльності на фондовому ринку, крім випадків, передбачених чинним законодавством.

При здійсненні діяльності з управління активами інститутів спільного інвестування Компанія має право:

- створювати за власною ініціативою ІСІ;
- надавати позику за рахунок активів венчурних ІСІ, які знаходяться в управлінні Товариства;
- випускати інвестиційні сертифікати утворених ним пайових інвестиційних фондів;
- розміщувати та викуповувати цінні папери ІСІ, активи яких перебувають в управлінні Товариства;
- надавати консалтингові послуги з питань функціонування фондового ринку та управління активами;
- без отримання ліцензії вести реєстр власників іменних цінних паперів ІСІ у випадках, визначених чинним законодавством України

Нестатутної діяльності за період, що перевірявся, в ході аудиту не встановлено.

Перелік інституційних інвесторів, активами яких управляє Компанія :

1. Пайовий інвестиційний фонд «ГЕРІТІДЖ ФОНДОВИЙ ІНДЕКС» недиверсифікованого виду закритого типу (свідоцтво про внесення до ЄДРІСІ № 777 від 14.09.07 р., реєстраційний код за ЄДРІСІ 232777, рішення ДКЦПФР про визнання Фонду таким, що відповідає вимогам щодо мінімального обсягу активів ІСІ № 486 від 25.04.08 р.).
2. Пайовий венчурний інвестиційний фонд «ГЕРІТІДЖ АЛЬТЕРНАТИВНІ ІНВЕСТИЦІЇ» недиверсифікованого виду закритого типу (свідоцтво про внесення до ЄДРІСІ № 778 від 14.09.07 р., реєстраційний код за ЄДРІСІ 233778, рішення ДКЦПФР про визнання Фонду таким, що відповідає вимогам щодо мінімального обсягу активів ІСІ № 487 від 25.04.08р.).
3. Публічне акціонерне товариство «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «СМАРТ КАПІТАЛ» (код за ЄДРІОУ 35856341), Договір № 1 про управління активами від 01 лютого 2014 р.

Недержавних пенсійних фондів в управлінні Компанії не має.

*1.2. Перелік перевірених фінансових звітів Компанії, що додаються до цього Звіту:*

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) за формою № 1 станом на 31 грудня 2014 року
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за формою № 2 за 2014 рік
- Звіт про рух грошових коштів за формою № 3 за 2014 рік
- Звіт про власний капітал за формою № 4 за 2014 рік
- Примітки до річної фінансової звітності за формою № 5 за 2014 рік

Концептуальною основою при складанні фінансових звітів Компанії є Закон України „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” від 16.07.1999 р. № 996-XIV із змінами та доповненнями (надалі – Закон № 996) та Інструкція по застосуванню плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств та організацій, затвердженої Наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291 із змінами та доповненнями (надалі – Інструкція № 291), а також відповідні Положення (стандарти) бухгалтерського обліку та інші нормативні документи, зокрема Положення про особливості бухгалтерського обліку операцій спільного інвестування, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 2669 від 26.11.2013 р.

Бухгалтерська звітність складена у відповідності з Порядком подання фінансової звітності, затвердженим постановою Кабінету Міністрів України № 419 від 28.02.2000 р., Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»

Відповідно Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999 р. підприємство самостійно визначає облікову політику.

Інформаційною базою для ознайомлення зі змістом облікової політики Компанії є Наказ про облікову політику й організацію бухгалтерського обліку № 8-ОП від 02.01.2014р.

Облікова політика Компанії в цілому відповідає Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV, Національним положенням (стандартам) бухгалтерського обліку та іншим нормативно-правовим актам.

*Відповідальні за фінансово-господарську діяльність:*

- Директор ТОВ КУА «ГЕРІТІДЖ ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ» – *Фоменко Андрій Васильович* – обраний та призначений на посаду загальними зборами учасників ТОВ КУА «ГЕРІТІДЖ ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ» (протокол № 7 від 14 січня 2009 року) – з 15.01.2009 р. (наказ № 3 від 15.01.09 р.), по теперішній час.
- Головний бухгалтер ТОВ КУА «ГЕРІТІДЖ ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ» - *Александрова Ольга Іванівна* – призначена на посаду з 02.07.07 р. (наказом № 2 від 02.07.07 р.), по теперішній час.

### *1.3. Відповідальність керівництва за фінансову звітність*

Керівництво Компанії несе відповідальність за підготовку та достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні, що діяли станом на звітну дату та прийнятою обліковою політикою в межах обсягу інформації, що має подаватись до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку відповідно до 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 Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 02 жовтня 2012 року № 1343, із змінами та доповненнями.

Відповідальність керівництва передбачає: розробку, запровадження й ефективне функціонування системи внутрішнього контролю, що впливає на підготовку і достовірне подання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень внаслідок помилок або шахрайства, вибір та застосування належної облікової політики; здійснення бухгалтерських оцінок, що за існуючих обставин є обґрунтованими.

### *1.4. Відповідальність аудитора*

Аудитор відповідає за надання висновку щодо фінансової звітності на основі проведеного аудиту відповідно до вимог Закону України «Про аудиторську діяльність» та Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, видання 2013 року, прийнятих в якості Національних стандартів аудиту відповідно до Рішення Аудиторської Палати України № 304/1 від 24 грудня 2014 року та 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 Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України № 991 від 11.06.2013р.

### *1.5. Обсяг та процедури аудиторської перевірки*

Аудит передбачає проведення процедур з метою отримання аудиторських доказів щодо сум та пояснень у фінансовій звітності. Обрані процедури залежать від професійного судження аудитора, в тому числі від оцінки ризику суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок помилок або шахрайства. При оцінці ризику аудитор розглядає систему внутрішнього контролю, що впливає на підготовку і достовірне подання Компанією фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, доцільних та існуючих обставин, а не з метою надання висновку щодо ефективності системи внутрішнього контролю Компанії. Аудит також включає оцінку застосовуваних принципів бухгалтерського обліку й істотних попередніх оцінок, виконаних управлінським персоналом, а також оцінку загального подання фінансових звітів.

Обсяг аудиторської перевірки не був обмежений.

Аудит проведений відповідно до вимог Закону України «Про аудиторську діяльність» і Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, видання 2013 року, прийнятих в якості Національних стандартів аудиту відповідно до Рішення Аудиторської Палати України № 304/1 від 24 грудня 2014 року. Ці стандарти зобов'язують планувати й виконувати аудит з метою одержання обґрунтованої впевненості, що фінансові звіти не містять істотних перекручувань.

Аудит включає перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми й розкриття інформації у фінансових звітах. Аудит також включає оцінку застосовуваних принципів бухгалтерського обліку й істотних попередніх оцінок, виконаних управлінським персоналом, а також оцінку загального подання фінансових звітів.

Аудит фінансової звітності Компанії за період 01.01.2014 р. – 31.12.2014 р. проведений вибіркоким порядком, тобто до уваги приймалися лише суттєві викривлення (помилки).

В ході аудиту не проводився заглиблений аналіз якості ведення податкового обліку, що не виключає виявлення викривлень при подальшій перевірці Компанії податковими органами.

При визначення рівня суттєвості використовувався наступний метод розрахунку:

Можливі значення базового показника, в тис. грн.	Рівень (межа, границя) суттєвості, у %	Межа суттєвої помилки, в тис. грн.
0 – 25	5	0 – 1,25
25 – 50	4,67	1,17 – 2,34
50 – 100	4,37	2,19 – 4,37
100 – 500	3,07	3,07 – 15,35
500 – 2 000	3,77	18,85 – 75,4
2 000 – 5 000	2,27	45,4 – 113,5
5 000 – 10 000	2,17	108,5 – 217
<b>10 000 – 100 000 и вище</b>	<b>1,0</b>	<b>100 – 1000 и вище</b>

Як основа для розрахунку рівня суттєвості, брався показник фінансової звітності – валюта Балансу Компанії станом на 31.12.2014 р.

Отже, станом на 31.12.2014 р. валюта балансу Компанії становила 23 975 тис. грн., відповідно – рівень (межа, границя) суттєвості визначена на рівні 239,8 тис. грн. Це означає, що всі можливі випадки допустимих помилок в сумі 239,8 тис. грн. і вище розглядались як суттєві.

Інформація, що міститься у цьому звіті, базується на даних бухгалтерського обліку, звітності та документах ТОВ «КУА «ГЕРІТІДЖ ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ», що були надані аудиторам керівниками та працівниками Компанії, вважається надійною і достовірною.

Бухгалтерський облік Компанії в цілому відповідає вимогам вищезазначених нормативних актів. Всі активи і пасиви Компанії обліковані і відображені у фінансовій звітності. Статті балансу відповідають плану рахунків бухгалтерського обліку та даним синтетичного обліку. За 2014 рік дані синтетичного обліку відповідають даним звітних форм.

Аудитор вважає, що отримані аудиторські докази є незалежними та достатніми і надають підстави для надання аудиторського висновку.

### 1.6. Підстави для висловлення умовно-позитивної думки:

У зв'язку з властивими аудиту обмеженнями, слід врахувати можливість існування невиявлених розбіжностей, які не були предметом оцінки аудитора, а саме:

Управлінський персонал Компанії не здійснював оцінку на наявність ознак можливого зменшення корисності активів та відобразив їх за вартістю придбання. В результаті цього аудитор не мав змоги визначити, чи існувала потреба в будь-яких коригуваннях вартості окремих статей активів, а також елементів, що формують звіт про фінансові результати, звіт про зміни у власному капіталі та звіт про рух грошових коштів. Це має обмежений вплив на річну фінансову звітність і на стан справ в цілому в Компанії.

Отже, аудиторський висновок було модифіковано відповідним чином на підставі МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора».

### **ВИСЛОВЛЕННЯ ПРОФЕСІЙНОЇ ДУМКИ АУДИТОРА**

Концептуальна основа при складанні фінансових звітів Компанії – Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. № 996-XIV із змінами та доповненнями та Інструкція по застосуванню плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств та організацій, затвердженої Наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291 із змінами та доповненнями, а також відповідні Національні стандарти (положення) бухгалтерського обліку та інші нормативні акти України.

На думку аудитора, за винятком впливу коригувань, які б могли бути необхідними в разі наявності факторів впливу на фінансову звітність, про які йдеться у попередньому параграфі, та які зазначені у цьому Звіті, інформація у фінансових звітах достовірно відображає фінансовий стан ТОВ «Компанія з управління активами «ГЕРІТІДЖ ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ» станом на 31.12.2014 року та його фінансові результати на зазначену дату у відповідності до визначеної концептуальної основи фінансової звітності та в цілому відповідає вимогам Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та чинного законодавства України.

#### **Пояснювальний параграф**

Аудитор звертає увагу на те, що на дату затвердження звітності ТОВ «КУА «ГЕРІТІДЖ ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ» функціонує у нестабільному економічному середовищі. Як результат, діяльність Компанії, яка проводиться в Україні, супроводжується ризиками. Їх вплив на майбутню діяльність ТОВ «КУА «ГЕРІТІДЖ ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ» не може бути визначений на даний момент. Тому фінансова звітність, що додається, не містить коригувань, які могли б стати результатом такої невпевненості.

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

### 2.1. ВІДПОВІДНІСТЬ РОЗМІРУ СТАТУТНОГО ТА ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ ВИМОГАМ ЗАКОНОДАВСТВА УКРАЇНИ

2.1.1. Статутний капітал Компанії згідно Статуту в редакції, затвердженій протоколом № 6/н Загальних зборів учасників від 17.01.2013 р., зареєстрований Подільською районною держадміністрацією м. Києва 01.02.2013 р. за № 1071 105 000 902 5730 складає 26 900 000,00 грн. (двадцять шість мільйонів дев'ятсот тисяч) грн.

В ході аудиту встановлено, що Статутний капітал ТОВ КУА «ГЕРІТІДЖ ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ» станом на 31.12.2014р. був сплачений не повністю в сумі 2 200 000,00 грн. (ряд. 1425 Балансу).

Слід зазначити, що розмір фактично сформованого Статутного капіталу Компанії відповідає вимогам Закону «Про інститути спільного інвестування» № 5080-VI від 15.07.2012 р. і станом на 31.12.2014р. становить 24 700 000 грн., що, як вбачається, є не менше ніж 7 000 000 грн.

#### **Висновок.**

Отже, розмір сплаченого грошовими коштами Статутного капіталу ТОВ КУА «ГЕРІТІДЖ ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ», станом на 31.12.2014 р. відповідає вимогам законодавства України та підтверджується в сумі 24 700,0 тис. грн.

2.1.2. Розрахунок розміру власного капіталу Компанії за результатами господарської діяльності за даними фінансової звітності наведений нижче:

#### **Розрахунок розміру власного капіталу**

№ з/п	Найменування показника	На 31.12.13	На 31.12.14
1	2	3	4
1.	Статутний капітал (ряд. 1400 Балансу), в тис. грн.	26 900	26 900
2.	Резервний капітал (ряд. 1415 Балансу), в тис. грн.	1	1
3.	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) (ряд. 1420 Балансу), в тис. грн.	- 2 614	- 3 019
4.	Неоплачений капітал (ряд. 1425)	- 2 200	- 2 200
5.	<b>Власний капітал (ряд.1 + ряд.2 + ряд.3 + ряд.4), в тис. грн.</b>	<b>22 087</b>	<b>21 682</b>

Розмір власного капіталу Компанії на 31.12.2014 р. відповідає вимогам п. 12 розд. 3 Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затверджених рішенням ДКЦПФР № 1281 від 23.07.2013 р. (із змінами та доповненнями), і є не меншим ніж рівень 7 000 тис. грн.

#### **Висновок**

Отже, розмір власного капіталу ТОВ КУА «ГЕРІТІДЖ ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ» станом на 31.12.2014 р. відповідає вимогам законодавства України та є більшим встановленого мінімального розміру на 14 682 тис. грн.

### 2.2. АКТИВИ

За станом на 31.12.2014 р. загальні активи Компанії в порівнянні з даними на початок 2014 року зменшилися на 269 тис. грн. (0,011%) і відповідно складають 23 975 тис. грн.

Зменшення активів відбулось в основному за рахунок зменшення іншої поточної дебіторської заборгованості.

Річна інвентаризація основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів та розрахунків проведена станом на 31.12.2014 р. на підставі наказу № 6-в від 26.12.2014 р. Дані інвентаризаційних відомостей звірялись з даними бухгалтерського обліку. Нестач або лишків матеріальних цінностей не виявлено.

Аудитор не міг спостерігати за щорічною інвентаризацією активів та розрахунків, у зв'язку з тим, що аудит був призначений після 31.12.2014 р. Проте, в ході перевірки отримані альтернативні аудиторські докази, які обґрунтовують думку, що ці активи існують.

Інформація за видами активів розкрита у фінансовій звітності Компанії відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та чинного законодавства України.

### Необоротні активи

Необоротні активи Компанії включають:

- основні засоби та нематеріальні активи
- інші довгострокові фінансові інвестиції (цінні папери)
- довгострокова дебіторська заборгованість (цінні папери)

#### *Основні засоби, нематеріальні активи, їх амортизація*

Матеріально - технічну базу Компанії становлять власні основні засоби та нематеріальні активи, оцінка яких в обліку й звітності достовірна.

Бухгалтерський облік, визнання, оцінка й розкриття інформації про основні засоби здійснюється Компанією відповідно до П(С)БО 7 «Основні засоби» та П(С)БО 8 «Нематеріальні активи».

До складу основних засобів Компанії входить офісне обладнання та меблі. У складі нематеріальних активів обліковується програмне забезпечення та вартість Ліцензії на здійснення діяльності з управління активами.

Для нарахування амортизації основних засобів й нематеріальних активів в бухгалтерському обліку Компанією застосовувався, згідно обраної облікової політики, прямолінійний метод.

За період, що перевірявся, переоцінка об'єктів основних засобів не проводилась.

Отже, за даними бухгалтерського обліку станом на 31.12.2014 р.:

- ✓ первісна вартість основних засобів становить 72 тис. грн., що відповідає даним Балансу (код рядка 1011);
- ✓ нарахована амортизація основних засобів становить 72 тис. грн., що відповідає даним Балансу (код рядка 1012);
- ✓ залишкова вартість основних засобів становить 0 тис. грн., що відповідає даним Балансу (код рядка 1010).

Крім того, за даними бухгалтерського обліку Компанії станом на 31.12.2014 р.:

- ✓ первісна вартість нематеріальних активів становить 4 тис. грн., що відповідає даним Балансу (код рядка 1001);
- ✓ нарахована амортизація нематеріальних активів становить 3 тис. грн., що відповідає даним Балансу (код рядка 1002);
- ✓ залишкова вартість нематеріальних активів становить 1 тис. грн., що відповідає даним Балансу (код рядка 1000).



### *Довгострокові фінансові інвестиції*

Бухгалтерський облік, оцінка й розкриття інформації про фінансові інвестиції здійснюється Компанією відповідно до П(С)БО 12 «Фінансові інвестиції».

В бухгалтерському обліку та у фінансовій звітності Компанії зазначені фінансові інвестиції відображені за собівартістю придбання, та складаються з вартості інвестиційних сертифікатів пайових інвестиційних фондів, що утримуються з метою отримання прибутків.

За даними бухгалтерського обліку, загальний розмір інших довгострокових фінансових інвестицій станом на 31.12.2014 року становить 3 783 тис. грн., що відповідає даним Балансу (код рядку 1035).

### **Оборотні активи**

Оборотні активи Компанії включають:

- дебіторська заборгованість
- поточні фінансові інвестиції (цінні папери)
- гроші та їх еквіваленти

#### *Дебіторська заборгованість*

Дебіторська заборгованість відображається Компанією з урахуванням вимог П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість».

За даними бухгалтерського обліку Компанії станом на 31.12.2014 р. загальна сума дебіторської заборгованості становить 18 219 тис. грн., що відповідає даним Балансу, яка складається з заборгованості :

- ✓ за виданими авансами – 23 тис. грн. (код рядку 1130);
- ✓ з внутрішніх розрахунків – 634 тис. грн. (код рядку 1145);
- ✓ іншої поточної дебіторської заборгованості – 17 562 тис. грн. (код рядку 1155).

За даними бухгалтерського обліку, у складі іншої поточної дебіторської заборгованості обліковується вартість наданої фінансової допомоги на загальну суму 17 562 тис. грн., що відповідає даним Балансу (код рядка 1155). Зазначена сума дебіторської заборгованості документально підтверджена актами звіряння взаємних розрахунків з контрагентами (акт звіряння від 31.12.2014 року на суму 1 994 000,00 грн., акт звіряння від 31.12.2014 року на суму 15 568 035,00 грн.).

#### *Поточні фінансові інвестиції*

Бухгалтерський облік, оцінка й розкриття інформації про фінансові інвестиції здійснюється Компанією відповідно до П(С)БО 12 «Фінансові інвестиції».

В бухгалтерському обліку та у фінансовій звітності Компанії поточні фінансові інвестиції відображені за собівартістю придбання, та складаються з вартості цінних паперів українських емітентів, що утримуються з метою подальшого продажу.

Управлінський персонал Компанії не здійснював оцінку на наявність ознак можливого зменшення корисності активів та відобразив їх за вартістю придбання. В результаті цього аудитор не мав змоги визначити, чи існувала потреба в будь-яких коригуваннях вартості окремих статей активів, а також елементів, що формують звіт про фінансові результати, звіт про зміни у власному капіталі та звіт про рух грошових коштів.

За даними бухгалтерського обліку, загальний розмір фінансових інвестицій Компанії станом на 31.12.2014 року становить 1 970 тис. грн., що відповідає даним Балансу (код рядку 1160).

Касові операції ведуться у відповідності з вимогами Положення «Про ведення касових операцій в національній валюті України», затвердженого Постановою Правління НБУ № 637 від 15.12.2004 р. (із змінами та доповненнями). Надходження коштів у касу та видача коштів із каси Компанії здійснювалось на підставі прибуткових та видаткових касових ордерів.

За даними бухгалтерського обліку Компанії, станом на 31.12.2014 р. залишок грошових коштів на поточних банківських рахунках в національній валюті становить 2 тис. грн., що відповідає даним Балансу (код рядку 1167).

### 2.3. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Облік та оцінка кредиторської заборгованості здійснюється Компанією з урахуванням вимог П(С)БО 11 «Зобов'язання».

За станом на 31.12.2014 р. загальні зобов'язання Компанії представлені в Балансі як поточні зобов'язання і забезпечення (розділ III Пасиву Балансу), які в порівнянні з даними на початок 2014 збільшилися на 136 тис. грн. (або на 0,063%) і складають 2 293 тис. грн., зокрема :

- ✓ поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги – 357 тис. грн. (код рядку 1615);
- ✓ інші поточні зобов'язання – 1 936 тис. грн. (код рядку 1690);

Інформація за видами зобов'язань розкрита у фінансовій звітності Компанії відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та чинного законодавства України, за видами статей, що вказані вище.

### 2.4. ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ

Момент реалізації визначається у відповідності до вимог П(С)БО № 15 «Дохід», затвердженого Наказом Міністерства фінансів України від 29.11.1999 р. № 290 (зі змінами й доповненнями).

Визнання витрат відбувалось у відповідності до вимог П(С)БО № 16 «Витрати», затвердженого Наказом Міністерства фінансів України від 31.12.1999 р. № 318 (із змінами та доповненнями).

За 2014 рік Компанією отримано доходів в загальній сумі 337 тис. грн., які складаються з винагороди за управління активами фондів (рядок 2090 Звіту про фінансові результати).

За 2014 рік Компанія понесла витрат на загальну суму 742 тис. грн., які складаються з :

- витрат на оплату праці - 409 тис. грн.
- відрахувань на соціальні заходи - 151 тис. грн.
- інших операційних витрат - 182 тис. грн.

За 2014 рік фінансовим результатом діяльності Компанії є збиток в сумі 405 тис. грн., що відповідає даним Звіту про фінансові результати (код рядка 2355).

Інформація стосовно обсягу нерозподілених прибутків (непокритих збитків) розкрита у фінансовій звітності Компанії відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та чинного законодавства України.

### 2.5. Нерозподілений прибуток (непокриті збитки)

У статті нерозподілених прибутків (непокритих збитків) Компанією було враховано збитки минулих років, станом на 31.12.2013 у сумі 2 614 тис. грн., та результати діяльності (збиток) за 2014 рік у сумі 405 тис. грн. В результаті цього, загальна сума непокритого збитку Компанії станом на 31.12.2014 р. становить 3 019 тис. грн., що відповідає даним Балансу (код рядка 1420).

Інформація стосовно статей власного капіталу розкрита у фінансовій звітності Компанії відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та чинного законодавства України.

## 2.6. ФОРМУВАННЯ ТА СЦІЛАТА СТАТУТНОГО КАПІТАЛУ

Формування Статутного капіталу Компанії згідно законодавства повинне здійснюватися виключно за рахунок грошових коштів.

2.6.1. Статутний капітал Компанії згідно Статуту, затвердженого протоколом № 1 Загальних зборів учасників від 30.05.2007 р. та зареєстрованого Шевченківською районною держадміністрацією м. Києва 19.06.2007 р. за № 1 074 102 0000 025802, становив 2 100 000,00 грн. і був сформований виключно за рахунок грошових коштів.

Частки учасників (засновників) у Статутному капіталі Компанії розподілялись наступним чином:

№ з/п	Назва / П.І.Б. учасника (засновника)	Частка в Статутному капіталі, %	Частка в Статутному капіталі, грн.
1.	Компанія EXANTRIO MANAGEMENT LTD (ЕКСАНТРІО МЕНЕДЖМЕНТ ЛТД)	99,99	2 099 790,00
2.	Александров Артем Володимирович	0,01	210,00
	<b>РАЗОМ:</b>	<b>100%</b>	<b>2 100 000,00</b>

Фактично формування Статутного капіталу відбувалось учасником грошовими коштами наступним чином:

*Компанія EXANTRIO MANAGEMENT LTD (ЕКСАНТРІО МЕНЕДЖМЕНТ ЛТД) – сплатила 100,0 % свого вкладу або 2 099 790,00 грн., що підтверджено випискою АКІБ «УкрСиббанк» по рахунку Компанії № 26509125822500 за 16.06.07 р.*

*Александров Артем Володимирович – сплатив 100,0 % свого вкладу або 210,00 грн., що підтверджено випискою АКІБ «УкрСиббанк» по рахунку Компанії № 26509125822500 за 14.06.07 р.*

Таким чином, Статутний капітал Компанії в загальній сумі 2 100 000,00. грн. сплачений повністю грошовими коштами у встановлені законодавством терміни

2.6.2. 21.04.2009 р. Загальними зборами учасників Компанії прийняте рішення про вхід нового учасника, перерозподіл часток та збільшення статутного капіталу до 2 946 950,00 грн. за рахунок внесків нового учасника (протокол № 9).

Отже, Статутний капітал Компанії згідно Статуту в редакції, затвердженій протоколом № 9 Загальних зборів учасників від 21.04.2009 р., зареєстрованій Шевченківською районною держадміністрацією м. Києва 13.05.2009 р. за № 1 074 105 0002 025802, становив 2 946 950,00 грн. і був сформований виключно за рахунок грошових коштів.

Частки учасників у Статутному капіталі Компанії розподілялись наступним чином:

№ з/п	Назва / П.І.Б. учасника	Частка в Статутному капіталі, %	Частка в Статутному капіталі, грн.
1.	ТОВ «НЬЮ СИСТЕМС ХОЛДІНГ»	28,74	846 950,00
2.	Компанія EXANTRIO MANAGEMENT LTD (ЕКСАНТРІО МЕНЕДЖМЕНТ ЛТД)	71,25	2 099 790,00
3.	Александров Артем Володимирович	0,01	210,00
	<b>РАЗОМ:</b>	<b>100%</b>	<b>2 946 950,00</b>

Фактично формування Статутного капіталу відбувалось новим учасником грошовими коштами наступним чином:

*ТОВ «НЬЮ СИСТЕМС ХОЛДІНГ»* – сплатило 100,0 % свого вкладу або 846 950,00 грн., що підтверджено випискою АКІБ «УкрСиббанк» по рахунку Компанії № 26509125822500 за 24.04.09 р.

Заборгованості інших учасників перед Компанією по внесках до Статутного капіталу не встановлено.

Таким чином, Статутний капітал Компанії в загальній сумі 2 946 950,00. грн. сплачений повністю грошовими коштами у встановлені законодавством терміни.

2.6.3. 16.12.2009 р. Загальними зборами учасників Компанії прийняте рішення про збільшення статутного капіталу до 7 000 000,00 грн. за рахунок додаткових внесків одного з її учасників (протокол № 10).

Отже, Статутний капітал Компанії згідно Статуту в редакції, затвердженій протоколом № 10 Загальних зборів учасників від 16.12.2009 р., зареєстрованій Шевченківською районною держадміністрацією м. Києва 23.12.2009 р. за № 1 071 105 0004 025730, становив 7 000 000,00 грн. і був сформований виключно за рахунок грошових коштів.

Згідно зареєстрованого Статуту частки учасників у Статутному капіталі Компанії розподілялись наступним чином:

№ з/п	Назва / П.І.Б. учасника	Частка в Статутному капіталі, %	Частка в Статутному капіталі, грн.
1.	ТОВ «НЬЮ СИСТЕМС ХОЛДІНГ»	70	4 900 000,00
2.	Компанія EXANTRIO MANAGEMENT LTD (ЕКСАНТРИО МЕНЕДЖМЕНТ ЛІТД)	29,997	2 099 790,00
3.	Александров Артем Володимирович	0,003	210,00
	<b>РАЗОМ:</b>	<b>100%</b>	<b>7 000 000,00</b>

Фактично формування Статутного капіталу після внесення змін до Статуту відбувалось учасником грошовими коштами наступним чином:

*ТОВ «НЬЮ СИСТЕМС ХОЛДІНГ»* – сплатило 100,0 % свого додаткового вкладу або 4 053 050,00 грн., що підтверджено випискою АКІБ «УкрСиббанк» по рахунку Компанії № 26509125822500 за 25.12.09 р.

Заборгованості інших учасників перед Компанією по внесках до Статутного капіталу не встановлено.

Таким чином, Статутний капітал Компанії в загальній сумі 7 000 000,00. грн. сплачений повністю грошовими коштами у встановлені законодавством терміни.

2.6.4. 25.02.2010 р. Загальними зборами учасників Компанії прийняте рішення про збільшення статутного капіталу до 8 500 000,00 грн. за рахунок додаткових внесків одного з її учасників (протокол № 11).

Отже, відповідно до Статуту Компанії в редакції, затвердженій протоколом Загальних зборів Учасників № 11 від 25.02.2010 р., зареєстрованій Шевченківською районною держадміністрацією м. Києва 15.03.2010 р. за № 1 071 105 0005 025730, Статутний капітал становив 8 500 000,00 грн. та розподілявся наступним чином:

№ з/п	Назва / П.І.Б. учасника	Частка в Статутному капіталі, %	Частка в Статутному капіталі, грн.
1.	ТОВ «НЬЮ СИСТЕМС ХОЛДІНГ»	75,2941	6 400 000,00
2.	Компанія EXANTRIO MANAGEMENT LTD (ЕКСАНТРІО МЕНЕДЖМЕНТ ЛТД)	24,7034	2 099 790,00
3.	Александров Артем Володимирович	0,0025	210,00
	<b>РАЗОМ:</b>	<b>100%</b>	<b>8 500 000,00</b>

Фактично формування Статутного капіталу після внесення змін до Статуту відбувалось учасником грошовими коштами наступним чином:

*ТОВ «НЬЮ СИСТЕМС ХОЛДІНГ»* – сплатило 100,0 % свого додаткового вкладу або 1 500 000,00 грн., що підтверджено випискою АТ «УкрСиббанк» по рахунку Компанії № 26509125822500 за 25.02.2010 р.

Таким чином, Статутний капітал Компанії в загальній сумі 8 500 000,00. грн. сплачений повністю грошовими коштами у встановлені законодавством терміни.

2.6.5. 25.12.2012 р. Загальними зборами учасників Компанії прийняте рішення про збільшення статутного капіталу до 26 900 000,00 грн. за рахунок додаткових внесків одного з її учасників (протокол № б/н від 25.12.12р.).

Отже, відповідно до Статуту Компанії в новій редакції, затвердженій протоколом Загальних зборів Учасників № б/н від 25.12.2012 р. та зареєстрованій Шевченківською районною держадміністрацією м. Києва 28.12.2012 р. за № 1 071 105 0008 025730, Статутний капітал становить 26 900 000,00 грн. та розподіляється наступним чином:

№ з/п	Назва / П.І.Б. учасника	Частка в Статутному капіталі, %	Частка в Статутному капіталі, грн.
1.	ТОВ «НЬЮ СИСТЕМС ХОЛДІНГ»	92,1933	24 800 000,00
2.	Компанія EXANTRIO MANAGEMENT LTD (ЕКСАНТРІО МЕНЕДЖМЕНТ ЛТД)	7,8059	2 099 790,00
3.	Александров Артем Володимирович	0,0008	210,00
	<b>РАЗОМ:</b>	<b>100%</b>	<b>26 900 000,00</b>

Фактично формування Статутного капіталу після внесення змін до Статуту відбувалось учасником грошовими коштами наступним чином:

*ТОВ «НЬЮ СИСТЕМС ХОЛДІНГ»* сплатило 88,04 % свого додаткового вкладу або 16 200 000,00 грн., а саме:

- 10 000 000,00 грн. – перераховано 25.12.12р., що підтверджено випискою АТ «УкрСиббанк» по рахунку Компанії № 26509125822500 за 25.12.12 р.
- 8 200 000,00 грн. – перераховано 26.12.12р., що підтверджено випискою АТ «УкрСиббанк» по рахунку Компанії № 26509125822500 за 25.12.12 р.

Як вбачається, заборгованість одного з учасників перед Компанією по внесках до Статутного капіталу становить 2 200 тис. грн. Таким чином, Статутний капітал Компанії станом на 31.12.2012 р. було сплачений не в повному обсязі (ряд. 1425 Балансу).

2.6.6. Статутний капітал Компанії станом на 31.12.2014 р. підтверджується в загальній сумі 26 900 тис. грн., що відповідає Статуту та Балансу (код рядка 1400).

Сума неоплаченого Статутного капіталу станом на 31.1.2014 р. становить 2 200 тис. грн. (код рядка 1425).

Таким чином, Статутний капітал Компанії станом на 31.12.2014 р. сплачений повністю у встановлені законодавством терміни в загальній сумі 24 700 тис. грн., що відповідає даним Балансу (код рядка 1400).

Інформація стосовно статей власного капіталу розкрита у фінансовій звітності Компанії відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та чинного законодавства України.

**2.7. ДОТРИМАННЯ ВИМОГ НОРМАТИВНО-ПРАВОВИХ АКТИВ КОМІСІЇ, ЩО РЕГУЛЮЮТЬ ПОРЯДОК СКЛАДАННЯ ТА РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ КОМПАНІЯМИ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ, ЯКІ ЗДІЙСНЮЮТЬ УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ІНСТИТУЦІЙНИХ ІНВЕСТИТОРІВ (ІСІ) ТА/АБО НЕДЕРЖАВНИХ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ (НПФ)**

Порядок складання та розкриття інформації компанією з управління активами, які здійснюють управління активами ІСІ та/або НПФ регулюється Положенням 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 Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 02 жовтня 2012 року № 1343, із змінами та доповненнями.

За результатами аудиторської перевірки аудитор вважає, що отримані аудиторські докази є незалежними та достатніми і надають підстави для висловлення думки про те, що ТОВ КУА «ГЕРІТІДЖ ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ» протягом 2014 року дотримувалась вимог зазначеного вище Положення № 1343 від 02 жовтня 2012 року, із змінами і доповненнями.

**2.8. НАЯВНІСТЬ ТА ВІДПОВІДНІСТЬ СИСТЕМИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ (КОНТРОЛЮ), НЕОБХІДНОЇ ДЛЯ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ, ЯКА НЕ МІСТИТЬ СУТТЄВИХ ВИКРИВЛЕНЬ УНАСЛІДОК ШАХРАЙСТВА АБО ПОМИЛКИ**

Порядок та особливості створення і організації роботи підрозділу або окремої посадової особи для проведення внутрішнього аудиту (контролю) регламентує Положення про особливості організації та проведення внутрішнього аудиту (контролю) в професійних учасниках фондового ринку, затверджене Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 19.07.2012 № 996.

Статутом Компанії передбачено створення служби внутрішнього аудиту, діяльність якої здійснюється на підставі Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю). Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) в ТОВ КУА «ГЕРІТІДЖ ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ» було затверджене рішенням загальних зборів учасників від 28.12.2012 року.

Службою внутрішнього аудиту (контролю) Компанії є посадова особа, що проводить внутрішній аудит (контроль) – внутрішній аудитор. Внутрішній аудитор підпорядковується Загальним зборам учасників Компанії та звітує перед нею.

Внутрішній аудитор проводить перевірки діяльності Компанії у відповідності до річних аудиторських планів, які доводяться до відома Загальним зборам Учасників. За результатами перевірки внутрішній аудитор складає звіти, в яких містяться висновки про результати діяльності служби внутрішнього аудиту (контролю), та подає їх на розгляд Загальним зборам Учасників.

На запит аудитора № 03/4-3-2 від 23.01.2015 р. Компанією наданий Звіт про роботу служби внутрішнього аудиту (контролю) за результатами діяльності в 2014 році.

Отже, при проведенні аудиторських процедур щодо фінансової звітності Компанії нами було розглянуто – у межах, необхідних для визначення характеру, послідовності та обсягу аудиторських процедур – заходи внутрішнього контролю Компанії та процедури внутрішнього аудиту.

Для цілей проведення аудиту фінансової звітності Компанії загалом нами не встановлено суттєвих недоліків у системі внутрішнього контролю Компанії, які могли б негативно вплинути на можливість Компанії обліковувати, обробляти, узагальнювати та відображати у звітності бухгалтерські та інші фінансові дані, відповідати законодавчим, нормативним вимогам у відповідності до очікувань керівництва.

#### Висновок

Аудитор дійшов висновку про те, що в ТОВ КУА «ГЕРІТІДЖ ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ» система внутрішнього аудиту (контролю) наявна та ефективна, відповідає вимогам зазначеного вище Положення № 996 від 19.07.2012 р. та іншим нормативно-правовим актам.

## 2.10. ПОВ'ЯЗАНІ ОСОБИ КОМПАНІЇ

При визначенні пов'язаних осіб аудитор керувався Законом України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг» від 12 липня 2001 року N2664-III (із змінами та доповненнями).

Інформація щодо пов'язаних осіб, які були встановлені аудитором в процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності ТОВ КУА «ГЕРІТІДЖ ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ» за 2014 рік, наведена в таблиці нижче:

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові пов'язаної особи	Прізвище, ім'я, по батькові членів сім'ї пов'язаної особи	Ступінь родинного зв'язку згідно з терміном «пов'язані особи» (в разі наявності)	Повне найменування юридичної особи, де працює пов'язана особа (член сім'ї пов'язаної особи)	Посада, яку займає в цій юридичній особі пов'язана особа (член сім'ї пов'язаної особи)
Керівник КУА:					
1.	Фоменко Андрій Васильович			ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «Герітідж Інвестмент Менеджмент»	Директор
Керівник юридичної особи, яка має істотну участь в КУА:					
2.	Чорний Олександр Володимирович			ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НЬЮ СИСТЕМС ХОЛДІНГ»	Директор

За результатами аудиторської перевірки аудитор вважає, що отримані аудиторські докази є незалежними та достатніми і надають підстави для висловлення думки про те, що протягом 2014 року ТОВ «КУА «ГЕРІТІДЖ ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ» не мало операцій з пов'язаними особами.

## 2.9. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

Орієнтовний перелік подій після дати балансу визначений П(С)БО 6 «Виправлення помилок та зміни в фінансових звітах», затвердженого Наказом Міністерства фінансів України від 28.05.1999 р. № 137 (зі змінами й доповненнями).

За результатами аудиторської перевірки аудитор вважає, що отримані аудиторські докази є незалежними та достатніми і надають підстави для висловлення думки про те, що події після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан ТОВ КУА «ГЕРІТІДЖ ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ» на 31.12.2014 р. відсутні.

Керуючись Міжнародним стандартом аудиту 560 «Подальші події» аудитор не несе відповідальності за здійснення процедур або запитів стосовно фінансових звітів після дати Аудиторського висновку. Протягом періоду, починаючи з дати надання звіту незалежних аудиторів до дати оприлюднення фінансових звітів, відповідальність за інформування аудитора про факти, які можуть вплинути на фінансові звіти, несе управлінський персонал Компанії.

## 2.10. ІНФОРМАЦІЯ ПРО СТУПІНЬ РИЗИКУ КУА, НАВЕДЕНА НА ОСНОВІ АНАЛІЗУ РЕЗУЛЬТАТІВ ПРУДЕНЦІЙНИХ ПОКАЗНИКІВ ДІЯЛЬНОСТІ КУА

Порядок розрахунку обов'язкових до виконання пруденційних нормативів та порядок нагляду Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку (НКЦПФР) за їх дотриманням юридичними особами, що провадять діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) - компаніями з управління активами (Компанія) та особами, які провадять діяльність з управління пенсійними активами (Особа) встановлює Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), затверджене Рішення НКЦПФР від 09.01.2013 № 1, із змінами та доповненнями.

Інформація щодо розрахунку пруденційних нормативів для визначення рівня ризику Компанії під час виконання процедур аудиту фінансової звітності ТОВ КУА «ГЕРІТІДЖ ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ» на 31.12.2014 року наведена в таблиці нижче :

Показник:	Бал	Нормативне значення
Покриття зобов'язань власним капіталом <sup>1</sup>	0,1104	не більше 1
Фінансової стійкості	0,9044	не менше 0,5

Інформація щодо розрахунку пруденційних нормативів Компанії станом на 31.12.2014 року базується на письмовій відповіді Компанії № 05/02-2105 від 20.02.2015 р. на запит аудитора від 23.01.2015 № 04/4-3-3).

### Висновок

Згідно Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), затверджене Рішення НКЦПФР від 09.01.2013 № 1 (із змінами та доповненнями), відповідають встановленими нормами.

## 2.11. ІНША ФІНАНСОВА ІНФОРМАЦІЯ

Згідно Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 19 «Об'єднання підприємств», із змінами та доповненнями, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 7 липня 1999 р. № 163, чисті активи це активи підприємства за вирахуванням його зобов'язань.

Результати розрахунку вартості чистих активів Компанії за 2014 рік наведені нижче:

тис. грн.		
Активи	Зобов'язання	Вартість чистих активів (гр. 1 – гр. 2)
1	2	3
23 975	2 293	21 682

Результати порівняння розміру вартості чистих активів з розміром статутного капіталу у відповідності до статті 144 Цивільного кодексу України наведені в таблиці нижче:



тис. грн.

<i>Рік</i>	<i>Вартість чистих активів</i>	<i>Статутний капітал</i>	<i>Різниця (гр. 2 – гр. 3)</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
<b>2014 р.</b>	21 682	26 900	- 5 218

За результатами господарської діяльності у 2014 році вартість чистих активів Компанії нижче ніж розмір зареєстрованого Статутного капіталу на суму 4 813 тис. грн.

## **2.12. ІНША ІНФОРМАЦІЯ**

Керуючись Міжнародним стандартом аудиту 570 «Безперервність» аудитор розглянув відповідність використання управлінським персоналом Компанії припущення про безперервність діяльності, а також на підставі отриманих аудиторських доказів прийшов до висновку, що отримані за результатами діяльності Компанії збитки вказують на наявність невизначеності, яка може стати підставою для сумнівів в здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Інформація стосовно розрахунку та аналізу показників ліквідності, фінансової стабільності та рентабельності Компанії наведена у Додатку № 1 до цього Звіту незалежних аудиторів.

### 3. Розділ «Інші елементи»

#### 3.1. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ

Повна найменування юридичної особи	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «БЛИСКОР ГАРАНТ»
Ідентифікаційний код, зазначений в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців	16463676
Місцезнаходження	01042, м. Київ, Печерський район, бульвар Марії Приймаченко, 1/27
Фактичне місцезнаходження	01042, м. Київ, Печерський район, бульвар Марії Приймаченко, 1/27
Дата державної реєстрації	09.11.1993 р.
Свідоцтво АПУ	Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 0218, виданого згідно з рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001 р. за № 98, дія якого продовжена до 04.11.2015 р. рішенням Аудиторської палати України № 221/3 від 04.11.2010 р.
Свідоцтво НКЦПФР	Свідоцтво Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, реєстраційний номер свідоцтва 232 серія та номер Свідоцтва П 000232, строк дії Свідоцтва: з 28.08.2014 р. по 04.11.2015 р.
Аудитори, що брали участь в аудиті	Ліщенко Тетяна Вікторівна сертифікат аудитора № 004540, виданий згідно з рішенням Аудиторської палати України № 99 від 23.02.2001 р., дія якого продовжена до 23.02.2020 р. рішенням Аудиторської палати України № 304/2 від 24.12.2014 р.

#### 3.2. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО УМОВИ ДОГОВОРУ НА ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ

Дата та номер договору на проведення аудиту	Договір № 05-01/02-13 від 05.02.2013 р.
Дата початку і дата закінчення аудиту	Аудит розпочатий 16.02.2015 р. та закінчений 01.03.2015 р.

Дата видачі висновку (звіту): 01 березня 2015 року  
Київ, Україна

Генеральний директор, С А Р  
Сертифікат АПУ серії А № 004540 від 23.02.01р.  
Сертифікат ІССАА № 0001852 від 15.04.2004 р.



Ліщенко Т. В.

## АНАЛІЗ ПОКАЗНИКІВ ЛІКВІДНОСТІ, ФІНАНСОВОЇ СТАБІЛЬНОСТІ та РЕНТАБЕЛЬНОСТІ

Висновки базуються на підставі розрахунків показників ліквідності, фінансової стабільності та рентабельності Компанії в 2014 році, наведених у Довідці про фінансовий стан нижче.

### 1. Коефіцієнти ліквідності

1.1. Коефіцієнт загальної ліквідності показує достатність ресурсів Компанії, які можуть бути використані для погашення його поточних зобов'язань.

Значення показника (8,8) є вищим за норму. Це свідчить про достатню можливість Компанії оплатити рахунки по власних зобов'язаннях.

1.2. Коефіцієнт поточної ліквідності відображає платіжні можливості Компанії по оплаті поточних зобов'язань за умови своєчасного проведення розрахунків з дебіторами. Цей коефіцієнт розраховується за винятком менш ліквідної частини активів (виробничих запасів), які виключаються з розрахунку ще й тому, що кошти, які можна одержати в результаті змушеної реалізації, можуть бути значно нижче цін придбання.

У нашому випадку цей показник на кінець 2014 року дорівнював 8,8 що є вищим за норму і вказує на достатню можливість Компанії своєчасно оплатити свої зобов'язання.

1.3. Коефіцієнт абсолютної ліквідності розраховується як відношення коштів і їхніх еквівалентів і поточних зобов'язань. Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яку частину короткострокових боргових зобов'язань Компанія може погасити негайно.

Показник становить (0,9) і є вищим нормативного значення, що дає підстави говорити про достатню можливість Компанії негайно погасити свої боргові зобов'язання.

### 2. Коефіцієнти фінансової стабільності

2.1. Коефіцієнт структури капіталу розраховується як співвідношення залучених і власних коштів і характеризує залежність підприємства від перших.

Значення цього показника (0,106) свідчить про достатність власних коштів та про незалежність Компанії від позикових коштів інвесторів і кредиторів.

2.2. Коефіцієнт фінансової незалежності розраховується як відношення власного капіталу підприємства до підсумку балансу й показує питому вагу власного капіталу в загальній сумі коштів, авансованих у його діяльність.

Значення цього показника (9,5) є значно вищим за норму й означає фінансову незалежність Компанії.

### 3. Коефіцієнти рентабельності

3.1. Коефіцієнт рентабельності діяльності розраховується як відношення чистого прибутку підприємства до чистої виручки від реалізації продукції (робіт, послуг), його збільшення характеризує ефективність господарської діяльності підприємства.

За даними розрахунків цей показник дорівнює - 1,2 на 31.12.2014 року (збиток). Тобто протягом звітного року Компанія працювала недостатньо ефективно та отримала збиток від діяльності.

3.2. Коефіцієнт рентабельності активів характеризує рівень прибутку, що створений всіма активами підприємства, які знаходяться в його використанні згідно балансу.

За даними розрахунків цей показник становить - 0,017 (збиток). Тобто на кожен гривню активів Компанії припадає 0,017 грн. збитку.

# ДОВІДКА ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

## ТОВ «КУА «ГЕРІТІДЖ ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ»

станом на 31.12.2014 р.

Відповідно до даних фінансової звітності проведений аналіз коефіцієнтів ліквідності (платоспроможності), фінансової стійкості та рентабельності, розрахунок яких наданий нижче.

№ з/п	Показники	Дані на 31.12.13	Дані на 31.12.14	Примітки
<b>1. Показники ліквідності (платоспроможності)</b>				
1.1	КЛ 1 (загальної ліквідності) : підсумок розділу II активу підсумок розділу III пасиву	9,5	8,8	Норма: >=2
1.2	КЛ 2 (поточної ліквідності) : підсумок розділу II активу – рядок 1100 підсумок розділу III пасиву	9,5	8,8	Норма: 0,6-0,8
1.3	К 3 (абсолютної ліквідності) : рядок 1160 + рядок 1165 підсумок розділу III пасиву	0,9	0,9	Норма: 0,2-0,25
<b>2. Показники фінансової стабільності</b>				
2.1	КСК (структури капіталу) : підсум. розд. II пасиву + підсум. розд. III пасиву підсумок розділу I пасиву	0,098	0,106	Норма: <1,0
2.2	КФН (фінансової незалежності) : підсумок розділу I пасиву підсум. розд. II пасиву + підсум. розд. III пасиву	10	9,5	Норма: >=0,2
<b>3. Показники рентабельності</b>				
3.1	КРД (рентабельності діяльності) : чистий прибуток/збиток (рядок 2355 Звіту про фін. результати) чиста виручка (рядок 2000 Звіту про фін. результати)	- 5,2	-1,2	Норма: > 0
3.2.	КРА (рентабельності активів): прибуток/збиток (рядок 2295 Звіту про фін. результати) валюта балансу (рядок 1300 або 1900 Балансу)	- 0,0087	-0,017	Норма: > 0

01 березня 2015 року  
Київ, Україна

Генеральний директор, С А Р  
Сертифікат АПУ серії А № 004540 від 23.02.01р.  
Сертифікат ІССАА № 0001852 від 15.04.2004 р.



Ліщенко Т. В.

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

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю Компанія з управління активами "Герітідж Інвестмент Менеджмент"

Дата (рік, місяць, число)

Коди		
2015	01	01
за ЄДРПОУ		
35208646		
за КОАТУУ		
803850000		
за КОПФГ		
240		
за КВЕД		
64.99		

Територія

Організаційно-правова форма господарювання товариство з обмеженою відповідальністю

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

Вид економічної діяльності

Середня кількість працівників 1 7

Адреса, телефон 04071, м.Київ, вул.Верхній Вал,68, 6 поверх, (044) 428-98-28

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака

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 2014 р.**

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	1	1
первісна вартість	1001	4	4
накопичена амортизація	1002	(3)	(3)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	-	-
первісна вартість	1011	72	72
знос	1012	(72)	(72)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:	1030	-	-
які обліковуються за методом участі в капіталі інших	1035	3 783	3 783
інші фінансові інвестиції	1040	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1045	-	-
Відстрочені податкові активи	1090	-	-
Інші необоротні активи	1095	3 784	3 784
<b>Усього за розділом I</b>			
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	-	-
Виробничі запаси	1101	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1130	22	23
за виданими авансами	1135	-	-
з бюджетом	1136	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1145	458	634
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1155	18 009	17 562
Інша поточна дебіторська заборгованість	1160	1 970	1 970
Поточні фінансові інвестиції	1165	1	2
Гроші та їх еквіваленти	1167	1	2
Рахунки в банках	1170	-	-
Витрати майбутніх періодів	1190	-	-
Інші оборотні активи	1195	20 460	20 191
<b>Усього за розділом II</b>			
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>			
Баланс	1300	24 244	23 975

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	26 900	26 900
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	1	1
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(2 614)	(3 019)
Неоплачений капітал	1425	(2 200)	(2 200)
Вилучений капітал	1430	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>22 087</b>	<b>21 682</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	217	357
розрахунками з бюджетом	1620	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	1 940	1 936
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>2 157</b>	<b>2 293</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>			
	1700	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>24 244</b>	<b>23 975</b>

Керівник

Фоменко А.В.

Головний бухгалтер

Александрова О.І.

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



кінець звіту  
періоду  
4

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

Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	Коди		
	2015	01	01
			35208646

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю Компанія з управління активами "Герітідж Інвестмент Менеджмент"  
(найменування)

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)  
за 2014 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	337	510
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-	-
<b>Валовий :</b>			
прибуток	2090	337	510
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	-	-
Адміністративні витрати	2130	(742)	(716)
Витрати на збут	2150	-	(1)
Інші операційні витрати	2180	-	(3)
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(405)	(210)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
Фінансові витрати	2250	-	-
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	-	-
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(405)	(210)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(405)	(210)

**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	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>(405)</b>	<b>(210)</b>

### III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-	-
Витрати на оплату праці	2505	409	385
Відрахування на соціальні заходи	2510	151	142
Амортизація	2515	-	-
Інші операційні витрати	2520	182	193
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>742</b>	<b>720</b>

### 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



*Александрова О.І.*

Фоменко А.В.

Александрова О.І.







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

Дата (рік, місяць, число) 2014 12 31  
за ЄДРПОУ 35208646

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю Компанія з управління активами "Герітідж Інвестмент Менеджмент"  
(найменування)

### Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2014 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	161	331
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	5	1
Інші надходження	3095	-	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(29)	(26)
Праці	3105	(332)	(315)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(165)	(156)
Зобов'язань із податків і зборів	3115	(62)	(56)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(62)	(56)
Витрачання на оплату авансів	3135	(23)	(22)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	(1)
Інші витрачання	3190	(3)	(5)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>(448)</b>	<b>(249)</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Інші надходження	3250	453	248
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(4)	-
необоротних активів	3260	-	-
Виплати за деривативами	3270	-	-
Інші платежі	3290	-	-
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>449</b>	<b>248</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	-	-
Інші платежі	3390	-	-
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>1</b>	<b>(1)</b>
Залишок коштів на початок року	3405	1	2
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	2	1

Керівник  
Головний бухгалтер



Моменко А.В.  
Александрова О.І.

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

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

Коди		
2015	01	01
35208646		

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю Компанія з управління  
активами "Герітідж Інвестмент Менеджмент"  
(найменування)

### Звіт про власний капітал за 2014 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	26 900	-	-	1	(2 614)	(2 200)	-	22 087
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Коригований залишок на початок року	4095	26 900	-	-	1	(2 614)	(2 200)	-	22 087
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(405)	-	-	(405)
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	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	(405)	-	-	(405)
Залишок на кінець року	4300	26 900	-	-	1	(3 019)	(2 200)	-	21 682

Керівник

*А.В. Моенко*  
Моенко А.В.

Головний бухгалтер

*О.І. Александрова*  
Александрова О.І.



ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України  
29.11.2000 N 302 (у редакції наказу Міністерства фінансів України  
від 28.10.2003 N 602)

Код	2014	12	31
	35208646		
	8038500000		
	240		
	64.99		

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за СНОДУ

за КОПФГ

за КВЕД

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "Терідж Інвестмент Менеджмент"

Територія

Орган державного управління

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. г.

Одиниця виміру: тис.грн.

## ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за 2014 рік

Форма №5

Код за ДКУД

1801008

## I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (доцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації			первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
I	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування нерухомими ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	4	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4	3
Разом	080	4	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4	3
Г. Удвілі	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Із рядка 080 графа 14 вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

вартість оформлених у заставу нематеріальних активів

вартість створених підприємством нематеріальних активів

вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань

Із рядка 080 графа 15 накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

(081)

(082)

(083)

(084)

(085)

III. Капітальні інвестиції

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (+, -)		Вибуло за рік		Втрачено від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		У тому числі				
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісною (переоціненою) вартістю	знос	первісною (переоціненою) вартістю	знос		первісною (переоціненою) вартістю	знос	первісною (переоціненою) вартістю	знос					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будівництво, споруди та передавальні пристрої	120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (векби)	150	72	72	-	-	-	-	-	-	-	-	-	72	72	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Матеріальні необоротні активи	200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Продукти прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом</b>	260	72	72	-	-	-	-	-	-	-	-	-	72	72	-	-	-	-

Із рядка 260 графа 14 вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності

вартість оформлених у заставу основних засобів

залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)

перісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів

основні засоби орендованих цілісних майнових комплексів

вартість основних засобів, призначених для продажу

залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування

Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду

Із рядка 260 графа 15 знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності

Із рядка 105 графа 14 вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю

(261)  
(262)  
(263)  
(264)  
(2641)  
(265)  
(2651)  
(266)  
(267)  
(268)  
(269)

II. Асновныя засроды

III. Капітальныя інвестыцыі

Найменування паказніка	Код радка	За рік	На кінець року	
			1	4
Капітальнае будаўніцтва	280	-	-	-
Прыдбання (вытварэння) асновных засродів	290	-	-	-
Прыдбання (вытварэння) іншых неаборотных матэрыяльных актывів	310	-	-	-
Прыдбання (створэння) нематэрыяльных актывів	320	-	-	-
Прыдбання (вырошчвання) доўгостроковых біялагічных актывів	330	-	-	-
Іншы	340	-	-	-
Разом		-	-	-

Із радка 340 графа 3 капітальныя інвестыцыі в інвестыцыйну нерухомість  
 фінансовыя вытраты, вклученыя да капітальных інвестыцый

(341)  
 (342)

IV. Фінансовыя інвестыцыі

Найменування паказніка	Код радка	За рік	На кінець року	
			даўгостроковыя	поточны
1	2	3	4	5
А. Фінансовыя інвестыцыі за метадом участі в капіталі в:				
асоцыяваныя підприємства	350	-	-	-
дачэрныя підприємства	360	-	-	-
спільную дзейнасць	370	-	-	-
Б. Іншы фінансовыя інвестыцыі в:				
частка і паў у статытунному капіталі іншых підприємствав	380	-	-	-
акцыі	390	-	-	30
облігацыі	400	-	-	-
Іншы	410	-	3783	1940
Разом (розд. А + розд. Б)	420	-	3783	1970

З радка 1035 гр. 4 Балансу (Звіт про фінансовый стан) Іншы доўгостроковыя фінансовыя інвестыцыі відображаны:  
 за собівартасцю (421) 3783  
 за справядлівага вартасцю (422) -  
 за амортизаваного собівартасцю (423) -

З радка 1160 гр. 4 Балансу (Звіт про фінансовый стан) Поточныя фінансовыя інвестыцыі відображаны:  
 за собівартасцю (424) 1970  
 за справядлівага вартасцю (425) -  
 за амортизаваного собівартасцю (426) -

## VI. Грошові кошти

## V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
<b>A. Інші операційні доходи і витрати</b>			
Операційна оренда активів	440	-	-
Операційна курсова різниця	450	-	-
Реалізація інших оборотних активів	460	-	-
Штрафи, пені, неустойки	470	-	-
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	-	-
у тому числі: відрачування до резерву сумнівних боргів	491	X	-
непродуктивні витрати і втрати	492	X	-
<b>B. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:</b>			
асоційовані підприємства	500	-	-
домірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
<b>B. Інші фінансові доходи і витрати</b>			
Дивіденди	530	-	X
Проценти	540	X	-
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	-	-
<b>Г. Інші доходи і витрати</b>			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безоплатно одержані активи	610	-	X
Списання необоротних активів	620	X	-
Інші доходи і витрати	630	-	-

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)  
 Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінним  
 (бартерним) контрактами з пов'язаними сторонами  
 Із рядків 540-560 гр. 4 фінансові витрати, уключені до собівартості активів

(631) -

(632) - %

(633) -

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року	
		1	2
Готівка	640	-	-
Поточний рахунок у банку	650	2	-
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-	-
Грошові кошти в дорозі	670	-	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-	-
<b>Разом</b>	<b>690</b>	<b>2</b>	<b>2</b>

3 рядка 1090 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Грошові кошти, використання яких обмежено (691) -

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звіт. рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншого сторону, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	Додаткові відрахування				
<b>I</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>7</b>	<b>8</b>	<b>9</b>
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо об'єктивних контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
	760	-	-	-	-	-	-	-
	770	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом</b>	<b>780</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Відвідувачів

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистого вартості реалізації *	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	-	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Цягиво	820	-	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	-	-	-
Запасні частини	850	-	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Цілоточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	-	-	-
Незакінчене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	-	-	-
Разом	920	-	-	-

У рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів: відображених за чистого вартістю реалізації переданих у переробку оформлених в заставу переданих на комісію

(921)  
(922)  
(923)  
(924)  
(925)  
(926)

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)  
З рядка 1200 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) запаси, призначені для продажу

\* визначається за п. 28 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 "Запаси".



ІХ. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т.ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
I	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	-	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	17562	17562	-	-

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами

(951) -  
(952) -

X. Нестачі і втрати від неування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
I	2	3
Виявлено (описано) за рік нестачі і втрат	960	-
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	-
Сума нестачі і втрат, остаточно рішенні щодо винуватців, за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	-

XI. Будівельні контракти

Найменування показника	Код рядка	Сума
I	2	3
Дохід за будівельними контрактами за звітний рік	1110	-
Заборгованість на кінець звітного року:		
валова замовників	1120	-
валова замовникам	1130	-
з авансів отриманих	1140	-
Сума затриманих коштів на кінець року	1150	-
Вартість виконаних субпідрядниками робіт за незаверненими контрактами	1160	-

**ХІІ. Податок на прибуток**

Найменування показника	Код рядка	Сума
	2	3
I		
Поточний податок на прибуток	1210	-
Відстрочені податкові активи: на початок звітного року	1220	-
на кінець звітного року	1225	-
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	-
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1240	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображено у складі власного капіталу - усього	1250	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

**ХІІІ. Використання амортизаційних відрахувань**

Найменування показника	Код рядка	Сума
	2	3
I		
Нараховано за звітний рік	1300	-
Використано за рік - усього	1310	-
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	-
з них машини та обладнання	1313	-
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
	1316	-
	1317	-

ХІV. Біологічні активи

Групи біологічних активів	Код рядка	Обліковуються за первісною вартістю										Обліковуються за справедливою вартістю							
		залишок на початок року			надійшло за рік		вибуло за рік		нараховано амортизації за рік	витрати від зменшення корисності	вигоди від відновлення корисності	залишок на кінець року		залишок на початок року	надійшло за рік	зміна вартості за рік	вибуло за рік	залишок на кінець року	
		первісна вартість	накопичена амортизація	чиста вартість	первісна вартість	амортизація	первісна вартість	амортизація	чиста вартість	амортизація	чиста вартість	первісна вартість	амортизація	чиста вартість	амортизація	чиста вартість	амортизація	чиста вартість	амортизація
Довгострокові біологічні активи – усього в тому числі:	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17			
робоча худоба	1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продуктивна худоба	1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
багаторічні насадження	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші довгострокові біологічні активи	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Поточні біологічні активи – усього	1414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в тому числі:	1420	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-	-	-	-
тварина на вирощуванні та відгодівлі	1421	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-	-	-	-
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1422	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-	-	-	-
інші поточні біологічні активи	1423	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	1424	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-	-	-	-
	1430	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Із рядка 1430 графа 5 і графа 14 вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування

Із рядка 1430 графа 6 і графа 16 залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість

поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів,

утрачених унаслідок надзвичайних подій

Із рядка 1430 графа 11 і графа 17 балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені

законодавством обмеження права власності

(1431)

(1432)

(1433)

XV. Фінансові результати від первісного визнання та реалізації сільськогосподарської продукції та додаткових біологічних активів

Найменування показника	Код рядка	Вартість первісного визнання	Витрати, пов'язані з біологічними перетвореннями	Результат від первісного визнання		Уцінка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (прибуток +, збиток -) від реалізації	
				дохід	витрати				реалізації	первісного визнання та реалізації
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва - усього	1500	-	-	-	-	-	-	-	-	-
у тому числі:										
зернові і зернобобові	1510	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
з них:										
пшениця	1511	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
соя	1512	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
сояшник	1513	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
ріпак	1514	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
підвояки (фабричні)	1515	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
картопля	1516	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
плоди (зерняткові, кісточкові)	1517	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
інша продукція рослинництва	1518	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
додаткові біологічні активи рослинництва	1519	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього	1520	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
у тому числі:										
приріст живої маси - усього	1530	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
з нього:										
великої рогатої худоби	1531	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
свиней	1532	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
молоко	1533	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
вовна	1534	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
яйця	1535	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
інша продукція тваринництва	1536	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
додаткові біологічні активи тваринництва	1537	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
продукція рибництва	1538	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
1539										
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом	1540	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-

Керівник

Фоменко Андрій Васильович

Головний бухгалтер

Александрова Ольга Іванівна

