

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
АУДИТОРСЬКА ФІРМА "УНІВЕРСАЛ-АУДИТ"

Свідоцтво про внесення до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності №0322 від  
26.01.2001р.

Україна

м. Київ, вул. Білгородська, 14, кв.28 Тел./факс: (044) 270-20-62,

E-mail: Larisa072@gmail.com

**А УДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК**

(звіт незалежного аудитора)

щодо попередньої фінансової звітності товариства з обмеженою відповідальністю «ТІ-ІНВЕСТ» за 2013 рік

Цей висновок адресується:

Керівництву ТОВ «ТІ-ІНВЕСТ»

Учасникам ТОВ «ТІ-ІНВЕСТ»

Національній комісії з цінних паперів

та фондового ринку

**I. ЗВІТ ЩОДО ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Незалежною аудиторською фірмою "Універсал-Аудит" проведено аудит попередньої фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ТІ-ІНВЕСТ» за 2013 рік, що додається, у складі Балансу (Звіту про фінансовий стан) Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів, Звіту про власний капітал, описи важливих аспектів облікової політики та інших пояснювальних приміток, включаючи інформацію, яка пояснює вплив переходу з попередньо застосованих П(С)БО на МСФЗ (надалі разом – «попередня фінансова звітність»).

**Основні відомості про товариство**

Основні відомості про товариство наведені в таблиці № 1.

Таблиця №1.

Найменування товариства	Товариство з обмеженою відповідальністю «ТІ-ІНВЕСТ»
Код ЄДРПОУ	37833036
Організаційно-правова форма товариства	Товариство з обмеженою відповідальністю
Дата первинної реєстрації	25.08.2011 р.
Місце проведення реєстраційної дії	Шевченківська у м. Києві районна держадміністрація
Юридична адреса та місцезнаходження	01032, м.Київ, вул. Симон Петлюри буд.30
Дата внесення змін до засновницьких документів	24.04.2013 р.
Телефон	044 584-38-28
Розрахунковий рахунок	26503052558001
МФО	339500
Назва банку	АТ «ТАСКОМБАНК» в м. Києві
Учасники і їх частки в статутному фонді станом на 31.12.2013 р.	ВЕКЕР ЛІМІТЕД (WECKER LIMITED), юридична особа за законодавством в республіці Кіпр за реєстраційним номером 211434 – 99,99%; Булгарова Анастасія Володимирівна, ідентифікаційний номер

	3309605142 - 0,01%.
Основні види діяльності, ліцензії	<p>66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах</p> <p>64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення)</p> <p>66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення</p> <p>70.22 Консультування з питань комерційної діяльності й керування</p> <p>Ліцензія АД № 034384 «Професійна діяльність на фондовому ринку – діяльність з торгівлі цінними паперами» ( Брокерська діяльність), строк дії – з 23.12.2011 р. необмежений. Дата прийняття та номер рішення НКЦПФР про видачу ліцензій – 23.12.2011 р, № 1181.</p> <p>Ліцензія АД № 034385 «Професійна діяльність на фондовому ринку – діяльність з торгівлі цінними паперами» ( Дилерська діяльність), строк дії – з 23.12.2011 р. необмежений. Дата прийняття та номер рішення НКЦПФР про видачу ліцензій – 23.12.2011 р, № 1181.</p> <p>Ліцензія АЕ № 263145 «Професійна діяльність на фондовому ринку – депозитарна діяльність» ( Депозитарна діяльність депозитарної установи), строк дії ліцензії – з 12.10.2013 р. необмежений. Дата прийняття та номер рішення НКЦПФР про видачу ліцензій – 12.06.2013 р, № 348.</p> <p>Ліцензія АЕ № 263146 «Професійна діяльність на фондовому ринку – депозитарна діяльність» ( Діяльність із зберігання активів інститутів спільного інвестування ), строк дії ліцензії – з 12.10.2013 р. необмежений. Дата прийняття та номер рішення НКЦПФР про видачу ліцензій – 12.06.2013 р, № 348.</p>

Попередню фінансову звітність було складено управлінським персоналом із використанням концептуальної основи спеціального призначення, що ґрунтується на застосуванні вимог МСФЗ, як того вимагає МСФЗ1 «Перше застосування МСФЗ».

Ця попередня фінансова звітність складена з метою формування інформації, яка буде використана для формування порівняльної інформації при складанні першої фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2014 р. з урахуванням можливих коригувань, які будуть зроблені у разі змін вимог стандартів та тлумачень, що будуть використані при складанні першої фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2014 р.

*Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність.*

Управлінський персонал несе відповідальність за складання попередньої фінансової звітності згідно з вищезазначеною концептуальною основою спеціального призначення. Управлінський персонал також несе відповідальність за такий внутрішній контроль, який він визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Аудиторська перевірка проводилась з відома директора Ковалевської Оксани Федорівни та в присутності головного бухгалтера Чальцевої Наталії Олександрівни.

*Відповідальність аудитора та опис аудиторської перевірки.*

Нашою відповідальністю є висловлювання думки щодо попередньої фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі МСА), зокрема МСА 700 "Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності", МСА 710 «Порівняльна

інформація – відповідні показники і порівняльна фінансова звітність», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність», МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудите фінансової звітності», МСА 570 «Безперервність», МСА 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 800 «Особливі міркування – аудити фінансової звітності, складеної відповідно до концептуальних основ спеціального призначення». Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у попередньої фінансової звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень попередньої фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосується складання суб'єктом господарювання попередньої фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлювання думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання попередньої фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні та відповідні аудиторські докази для висловлювання умовно-позитивної думки.

#### ***Підстава для висловлювання умовно-позитивної думки.***

Ми звертаємо увагу на те, що в звітності ТОВ «ТІ-ІНВЕСТ» відображений тільки поточний податок на прибуток. Ми не мали необхідної інформації для проведення розрахунків і не можемо визначити, які корегування можуть бути необхідні для належного представлення у фінансовій звітності відстрочених податкових активів, зобов'язань та витрат з податку на прибуток.

Товариство не проводило переоцінку об'єктів основних засобів станом на 31.12.2012 року, а також тест на знецінення на 31.12.2013 року. Ми не мали необхідної інформації на підставі якої можна визначити індикатори, які б свідчили про наявність або відсутність ознак знецінення основних засобів.

Примітки до фінансової звітності ТОВ «ТІ-ІНВЕСТ» за 2013 рік не включають всі розкриття згідно з вимогами МСФЗ, а саме: основні облікові оцінки та судження, застосування нових та переглянутих стандартів і інтерпретацій Комітету з інтерпретацій МСФЗ; політику управління ризиками; відомості про персонал та оплату праці; цілі, політику та процеси в області управління капіталом; розкриття операцій з пов'язаними сторонами, події після дати балансу.

Крім того, проміжна фінансова звітність Фонду в 2013 році не відповідала вимогам МСБО 34 «Проміжна фінансова звітність» до повного комплексу фінансових звітів.

#### ***Висловлювання умовно-позитивної думки.***

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, про які йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», попередня фінансова звітність ТОВ «ТІ-ІНВЕСТ», станом на 31.12.2013 року, та за рік, що закінчився на зазначену дату, складена в усіх суттєвих аспектах до концептуальної основи спеціального призначення, включаючи припущення управлінського персоналу щодо стандартів та тлумачень, що, як очікується, будуть чинними, та облікових політик, що, як очікується, будуть прийняті на дату, коли управлінський персонал підготує повний пакет фінансової звітності згідно з МСФЗ станом на 31.12.2014 року.

#### ***Пояснювальний параграф та обмеження щодо використання***

Звертаємо увагу на ймовірність внесення коригувань у вхідні залишки балансу на 01.01.2013 року та попередню фінансову звітність за 2013 рік під час складання першого повного пакету фінансової звітності за МСФЗ на 31.12.2014 року. Також звертаємо увагу на те, що тільки повний пакет фінансової звітності за МСФЗ, який включає три Баланси (Звіти про фінансовий стан), по два Звіти про фінансові результати (Звіти про сукупний дохід), Звіти про рух грошових коштів, Звіти про власний капітал і відповідні примітки (в тому числі порівняльну інформацію до всіх приміток, що вимагається МСФЗ), може забезпечити достовірне відображення фінансового стану ТОВ «ТІ-ІНВЕСТ». У рамках нашого аудиту фінансової звітності за 2013 рік, ми також перевірили коригування, які застосовувались для трансформації звіту про фінансовий стан на 01.01.2013 року при переході на МСФЗ. На нашу

думку, ці коригування були прийнятими та були належно застосовані. Наша думка не модифікована щодо цих питань.

Попередню фінансову звітність ТОВ «ТІ-ІНВЕСТ» було складено в процесі зміни концептуальної основи з П(С)БО на МСФЗ. Таким чином, попередня фінансова звітність ТОВ «ТІ-ІНВЕСТ» може бути не прийнятною для інших цілей.

**II. Звіт щодо результатів виконання додаткових вимог, визначених “Вимогами до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при отриманні ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів”, затвердженими рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 12.02.2013 р. № 160**

**Висновки до певних елементів, рахунків та статей фінансового звіту:**

**а) відповідність розміру власного капіталу вимогам, установленим нормативно-правовими актами НКЦПФР**

На нашу думку, розмір власного капіталу ТОВ «ТІ-ІНВЕСТ» за даними фінансової звітності станом на 31.12.2013 року відповідає вимогам п.3, Розд. II «Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з торгівлі цінними паперами», затверджених рішенням НКЦПФР від 14.05.2013 № 819, та вимогам п. 17, Гл.1, Розд. II «Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів)-депозитарної діяльності та клірингової діяльності», затверджених рішенням НКЦПФР від 21.05.2013 року № 862.

**б) відповідність розміру статутного капіталу установчим документам**

На нашу думку, розмір сплаченого статутного капіталу ТОВ «ТІ-ІНВЕСТ» відповідає установчим документам та вимогам до розміру статутного капіталу п. 4, 5, Гл.1, Розд. III «Порядку та умов видачі ліцензії на провадження окремих видів професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів), переоформлення ліцензії, видачі дубліката та копії ліцензії», затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 14.05.2013 № 817.

**в) формування та сплата статутного капіталу**

Станом на 31.12.2013 року статутний капітал ТОВ «ТІ-ІНВЕСТ» сплачено повністю грошовими коштами на рахунок № 26503052558001 в АТ «ТАСКОМБАНК», МФО 339500 в сумі 25 000 000,00 (двадцять п'ять мільйонів) гривень, 00 копійок, в т.ч.:

№	Засновник	Дата	Документ	Сума, грн.
1	WECKER LIMITED	12.08.2011	Виписка банка	709299,00
2	WECKER LIMITED	15.08.2011	Виписка банка	6300000,00
3	Булгарова А.В.	15.05.2011	Виписка банка	701,00
4	WECKER LIMITED	10.05.2012	Виписка банка	7989201,00
5	Булгарова А.В.	15.05.2012	Виписка банка	799,00
6	WECKER LIMITED	22.03.2013	Виписка банка	9999000,00
7	Булгарова А.В.	22.03.2013	Виписка банка	1000,00

**г) наявність/відсутність податкового боргу, несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги, в т.ч. на ринку цінних паперів**

На нашу думку, ми отримали достатню впевненість в тому, що ТОВ «ТІ-ІНВЕСТ» не має податкового боргу та штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги, в т.ч. на ринку цінних паперів.

**Інформація стосовно напрямів використання коштів, що внесені для формування статутного капіталу**

Кошти, що внесені для формування статутного капіталу Товариства використані на ведення статутної діяльності.

**Інформація про пов'язаних осіб**

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. Пов'язані сторони Товариства включають учасників, 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 Товариства є істотний вплив.

У таблиці представлені пов'язані сторони Товариства:

ВЕКЕР ЛІМІТЕД (WECKER LIMITED)- засновник ТОВ «ТІ-ІНВЕСТ»
Булгарова Анастасія Володимирівна - засновник ТОВ «ТІ-ІНВЕСТ»
ТОВ «КУА «УКРЕНЕРДЖІ РЕСОУРСЕС ІНВЕСТМЕНТ ХАУС» - в спільній власності (перебуває під спільним контролем ВЕКЕР ЛІМІТЕД (WECKER LIMITED)
Ковалевська Оксана Федорівна – керівник ТОВ «ТІ-ІНВЕСТ»

**Інформація про наявність та обсяг непередбачених активів та зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою**

Станом на 31.12.2013 р. відсутні непередбачені активи та зобов'язання, ймовірність визнання яких на балансі товариства є достатньо високою.

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

По заяві управлінського персоналу після дати балансу були відсутні події, що можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства

### III. ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ

#### Основні відомості про аудиторську фірму.

Найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «Універсал-Аудит»
Код ЄДРПОУ	22890033
Реєстраційні дані	Зареєстроване Солом'янською районною державною адміністрацією у м. Києві 30 вересня 1994 року
Місцезнаходження	03037 м. Київ, вул. Білгородська, буд. 14, кв.28
№, серія, дата видачі та термін дії свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності	Свідоцтво про включення до Реєстру Аудиторських фірм та аудиторів за № 0322, яке видане рішенням Аудиторської Палати України від 26.01.2001 року № 98 та продовжено до 23 грудня 2015 року (рішення АПУ від 23 грудня 2010 року №224/3).
№, серія, дата видачі та термін дії свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів	П № 0000187 від 23.12.2013р. Термін дії свідоцтва – з 23.12.2013 року до 23.12.2015 року
Телефон, поштова та електронна адреса	т/ф (044) 270-20-62, моб. 093-690-68-63, E-mail: Larisa072@gmail.com
Керівник	Сіренко Лариса Володимирівна
Інформація про аудиторів, які брали участь в аудиторській перевірці:	
Кириленко Олена Анатоліївна	сертифікат аудитора від 28.04.1994р., Серія А, № 001156, термін дії сертифікату до 28.04.2018 р.
Матешко Микола Миколайович	сертифікат аудитора від 24.12.2003 р. серія А № 004050, термін дії сертифікату до 24.12.2018 року.
Сіренко Лариса Володимирівна	сертифікат аудитора від 27.12.1998 р. серія А № 001799, термін дії сертифікату до 27.12.2018 року.
Дата початку проведення аудиту	04 березня 2014 р.
Дата закінчення проведення аудиту	15 квітня 2014 р.
Дата і номер Договору на проведення аудиту	№ 65 -Т від 03 квітня 2014 р.
Дата складання аудиторського висновку	15 квітня 2014 р.

Аудитор

Кириленко О.А.

Директор ТОВ АФ «Універсал-Аудит»

Сіренко Л.В.



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

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "ТІ-ІНВЕСТ" за ЄДРПОУ 37833036  
 Територія Київ, Шевченківський район за КОАТУУ 8039100000  
 Організаційно-правова форма господарювання посередництво за договорами по ц/п за КОПФГ 240  
 Вид економічної діяльності Середня кількість працівників 7 за КВЕД 66.12  
 Адреса, телефон 01032, Київ, Симона Петлюри, дом № 30, кв.26-34, +38 (044) 584-38-28

Коди		
2014	01	01
37833036		
8039100000		
240		
66.12		

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 2013 р.**

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок	На кінець
		звітного періоду	звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	35	31
первісна вартість	1001	37	37
накопичена амортизація	1002	(3)	(6)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	26	24
первісна вартість	1011	30	42
знос	1012	(4)	(18)
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	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
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	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>61</b>	<b>55</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	-	-
Виробничі запаси	1101	-	-
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	75	217
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	3
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	7	10000
Поточні фінансові інвестиції	1160	14490	14491
Гроші та їх еквіваленти	1165	421	486
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	421	486
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>14993</b>	<b>25197</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>15054</b>	<b>25252</b>

<b>Пасив</b>	<b>код рядка</b>	<b>На початок звітної періоду</b>	<b>На кінець звітної періоду</b>
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований капітал	1400	15000	25000
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	2
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	48	100
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Інші резерви	1435	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>15048</b>	<b>25102</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
<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	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	4	94
розрахунками з бюджетом	1620	1	56
у тому числі з податку на прибуток	1621	1	13
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	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	1	-
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>6</b>	<b>150</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>	<b>1800</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>15054</b>	<b>25252</b>

Керівник

Ковалевська О. Ф.

Головний бухгалтер

Лепенічева Л. М.

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



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

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

Коди		
2014	01	01
37833036		

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "ТІ-ІНВЕСТ "  
(найменування)

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)**  
за 2013 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	849	765
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
Премії підписані, валова сума	2011	-	-
Премії, передані у перестраховання	2012	-	-
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-	-
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
<b>Валовий :</b>			
прибуток	2090	849	765
збиток	2095	-	-
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	-	-
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою	2121	-	-
Дохід від первісного визнання біологічних активів і с/г продукції	2122	-	-
Адміністративні витрати	2130	(789)	(1 025)
Витрати на збут	2150	-	-
Інші операційні витрати	2180	-	-
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	60	-
збиток	2195	-	(260)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	7	2
Інші доходи	2240	-	1911
Дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	-	-
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	-	(1 602)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	67	51
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(13)	(3)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	54	48
збиток	2355	-	-

**II. СУКУПНИЙ ДОХІД**

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-



Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	54	48

### III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	за аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	20	21
Витрати на оплату праці	2505	156	304
Відрахування на соціальні заходи	2510	64	110
Амортизація	2515	16	6
Інші операційні витрати	2520	533	584
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>789</b>	<b>1025</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

Ковалевська О. Ф.

Головний бухгалтер

Лепенічева Л. М.



Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "ТІ-ІНВЕСТ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2014 01 01

37833036

## Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 2013 р.

Форма N 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	735	695
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		
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		
Надходження від операційної оренди	3040		
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045		
Надходження від страхових премій	3050		
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	50149	
Інші надходження	3095	307755	
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 315 )	( 495 )
Праці	3105	( 175 )	( 249 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 67 )	( 122 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 25 )	( 44 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( 1 )	( 2 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( )	( )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( )	( )
Витрачання на оплату авансів	3135	( )	( 267 )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( )	( )
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	( )	( )
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	( )	( )
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	( 60029 )	( )
Інші витрачання	3190	( 307954 )	( )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>-9927</b>	<b>-484</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200		2170
необоротних активів	3205		
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	4	3

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 )	( 16091 )
необоротних активів	3260	( 11 )	( 58 )
Виплати за деривативами	3270	( )	( )
Витрачання на надання позик	3275	( )	( )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	( )	( )
Інші платежі	3290	( )	( )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>-8</b>	<b>-13976</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	10000	7990
Отримання позик	3305		6846
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310		
Інші надходження	3340		
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	( )	( )
Погашення позик	3350	( )	( )
Сплату дивідендів	3355	( )	( )
Витрачання на сплату відсотків	3360	( )	( )
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	( )	( )
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	( )	( )
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	( )	( )
Інші платежі	3390	( )	( )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>10000</b>	<b>14836</b>

1	2	3	4
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>65</b>	<b>376</b>
Залишок коштів на початок року	3405	421	45
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		
Залишок коштів на кінець року	3415	486	421

Керівник

Головний бухгалтер



*[Handwritten signature]*

Ковалевська О.Ф.

Лепенічева Л.М.



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Відрахування до резервного капіталу	4210				2	-2			
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								
<b>Внески учасників:</b> Внески до капіталу	4240	10000							10000
Погашення заборгованості з капіталу	4245								
<b>Вилучення капіталу:</b> 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								
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	10000			2	52			10054
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	25000			2	100			25102

Керівник

Ковалевська О.Ф.

Головний бухгалтер

Лепенічева Л.М.



## Загальна інформація

Товариство з обмеженою відповідальністю «Ті Інвест», надалі «Товариство»

Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 37833036.

Місцезнаходження: 01032, м. Київ, вул. Симона Петлюри, будинок 30.

Державна реєстрація проведена 25 серпня 2011 року Шевченківською районною в місті Києві Державною Адміністрацією.

Метою господарської діяльності Товариства є одержання прибутку від проведення підприємницької та іншої незабороненої законодавством України діяльності, забезпечення прибутковості вкладень та приросту вкладених коштів Учасників Товариства.

Предметом діяльності Товариства є проведення операцій з цінними паперами і іншими фінансовими інструментами та здійснення депозитарної діяльності, а саме:

- брокерської діяльності;
- дилерської діяльності; депозитарної діяльності депозитарної установи;
- діяльність із зберігання активів інститутів спільного інвестування.

Товариство вперше застосувало МСФЗ 01 січня 2013 року.

Фінансовий звіт ТОВ «Ті Інвест», складений відповідно до вимог МСФЗ станом на 31 грудня 2013 року, наведен нижче.

### **- Звіт про прибутки і збитки та інший сукупний прибуток за 2013 рік**

Примітка	Стаття	Значення (тис.грн.)
5.1.	Виручка	849
	Собівартість	-
5.2.	Адміністративні витрати	789
5.3.	Інші фінансові доходи	7
	Прибуток до оподаткування	67
	Вирати по податку на прибуток	13
5.4.	Прибуток за рік	54

**Звіт про фінансовий стан на 31 грудня 2013 року**

Примітка	Стаття	Значення (тис.грн.)
	Нематеріальні активи	31
	Основні засоби	24
5.5.	Дебіторська заборгованість за виданими авансами	217
	Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	3
5.6.	Інша поточна дебіторська заборгованість	10000
5.7.	Поточні фінансові активи	14491
5.8.	Грошові кошти в касі та банках	486
	<b>Разом короткострокові активи</b>	<b>25252</b>
	Власний капітал та зобов'язання	
	Капітал і резерви	2
5.9.	- Капітал	25000
	- Нерозподілений прибуток	100
	<b>Разом власний капітал</b>	<b>25102</b>
6.0.	Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	94
6.1.	Кредиторська заборгованість по розрахункам з бюджетом	56
	<b>Усього власний капітал та зобов'язання</b>	<b>25252</b>

### Звіт про зміни у капіталі за 2013рік

<i>Показники</i>	<i>Уставний капітал</i>	<i>Додатковий капітал</i>	<i>Нерозподілений прибуток</i>	<i>Неоплачений капітал</i>	<i>Разом</i>
Залишок на 01 січня 2013року	15000	-	48	-	15048
Коригування	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на 01 січня 2013року	-	-	-	-	-
Чистий прибуток(збиток) за рік	-	-	54	-	54
Відрахування до резервного капіталу	-	2	-2	-	-
Внески до капіталу	10000	-	-	-	10000
Погашення заборгованості з капіталу	-	-	-	-	-
Залишок на 31 грудня 2013року	25000	2	100	-	25102

### Звіт про рух грошових коштів за 2013рік

<i>Примітка</i>	<i>Стаття</i>	<i>Значення (тис.грн.)</i>
	Рух грошових коштів у результаті операційної діяльності	-9927



	Надходження від реалізації товарів,робіт,послуг	735
	Надходження від повернення позик	50149
	Витрачання на надання позик	-60029
	Інші надходження	307755
	Інші витрачання	-307954
	Витрачання на оплату товарів,робіт,послуг	-315
	На оплату заробітної плати	-175
	Відрахування на соціальні заходи	-67
	Зобов'язань з податків та зборів	-26
	Рух грошових коштів у результаті інвестиційної діяльності	-8
	- Надходження від отриманих відсотків	4
	- Виплати з придбання фінансових активів	-1
	- Виплати з придбання необоротних активів	-11
	Рух грошових коштів у результаті фінансової діяльності	10000
	- Надходження власного капіталу	10000
	Грошові кошти та їх еквіваленти на початок року	-
5.8.	Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець року	486

Примітки до фінансової звітності станом на 31 грудня 2013року

## 1 Вступ

Ця фінансова звітність була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності за 2013 рік Товариством з обмеженою відповідальністю «Ті Інвест».

Товариство створено згідно з Протоколом №1 загальних зборів засновників Товариства з обмеженою відповідальністю «Ті Інвест» від 02 серпня 2011 року.

Дата видачі виписки з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців; дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців щодо реєстрації товариства; а також найменування органу, що здійснив таку реєстрацію: 25.08.2011 року №1 072 102 0000 026701; Шевченківська районна у м. Києві державна адміністрація.

Основна діяльність. Спільне інвестування, забезпечення прибутковості вкладень та приросту вкладених коштів учасників Фонду.

Юридична адреса та місце здійснення діяльності.

01032, м. Київ, вул. Симона Петлюри, будинок 30.

Валюта подання. Цю фінансову звітність подано в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

## 2 Основні принципи облікової політики

Основа подання інформації. Ця фінансова звітність була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) на основі принципу історичної вартості, з коригуваннями на початкове визнання фінансових інструментів за справедливою вартістю та переоцінку фінансових інструментів для подальшого продажу, похідних фінансових інструментів і приміщень.

Нижче наведено основні положення облікової політики, що використовувалися під час підготовки цієї фінансової звітності.

Ці принципи застосовувались послідовно відносно всіх періодів, поданих у звітності, якщо не зазначено інше.

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

**Справедлива вартість** – це сума, на яку можна обміняти актив або за допомогою якої можна врегулювати зобов'язання під час здійснення угоди на загальних умовах між добре обізнаними непов'язаними сторонами, що діють на добровільних засадах. Справедлива вартість являє собою поточну ціну пропозиції для фінансових активів та ціну попиту для фінансових зобов'язань, що котируються на активному ринку. Стосовно

активів та зобов'язань із ринковими ризиками, що взаємно компенсуються, Фонд може використовувати середні ринкові ціни для визначення справедливої вартості позиції із ризиками, що взаємно компенсуються, та застосовувати до чистої відкритої позиції відповідну ціну попиту або ціну пропозиції. Фінансовий інструмент вважається таким, що котирується на активному ринку, якщо котирування цього фінансового інструменту є вільно та регулярно доступними на фондовій біржі чи в іншій організації та якщо ці котирування відображають фактичні та регулярні ринкові операції, що здійснюються на загальних умовах.

Для визначення справедливої вартості певних фінансових інструментів, щодо яких відсутня інформація про ринкові ціни із зовнішніх джерел, використовуються такі методики оцінки, як модель дисконтування грошових потоків, оціночні моделі, що базуються на даних про останні угоди, здійснені між непов'язаними сторонами, або аналіз фінансової інформації про об'єкти інвестування. Застосування методик оцінки може вимагати припущень, що не підкріплені ринковими даними. У цій фінансовій звітності інформація розкривається у тих випадках, коли заміна будь-якого такого припущення можливим альтернативним варіантом може призвести до суттєвої зміни суми прибутку, доходів, загальної суми активів чи зобов'язань.

**Первісна вартість** – це сума сплачених грошових коштів або їх еквівалентів або справедлива вартість інших ресурсів, наданих для придбання активу на дату придбання, яка включає витрати на проведення операції.

Оцінка за первісною вартістю застосовується лише до інвестицій в інструменти капіталу, які не мають ринкових котирувань і справедлива вартість яких не може бути достовірно визначена, а також похідні фінансові інструменти, які пов'язані з такими інструментами капіталу та розрахунки за якими повинні здійснюватись шляхом поставки таких інструментів капіталу, які не мають котирувань.

**Витрати на проведення операції** – це притаманні витрати, що безпосередньо пов'язані із придбанням, випуском або вибуттям фінансового інструмента. Притаманні витрати – це витрати, що не були б понесені, якби операція не здійснювалась. Витрати на проведення операції включають виплати та комісійні, сплачені агентам, консультантам, брокерам та дилерам; збори, які сплачуються регулюючим органам та фондовим біржам, а також податки та збори, що стягуються при перереєстрації права власності. Витрати на проведення операції не включають премій або дисконтів за борговими зобов'язаннями, витрат на фінансування, внутрішніх адміністративних витрат чи витрат на зберігання.

**Амортизована вартість** – це вартість при початковому визнанні фінансового інструмента мінус погашення основного боргу плюс нараховані проценти, а для фінансових активів – мінус будь-яке зменшення вартості щодо понесених збитків від знецінення. Нараховані проценти включають амортизацію відстрочених витрат за угодою при початковому визнанні та будь-яких премій або дисконту від суми погашення із використанням методу ефективної процентної ставки. Нараховані процентні доходи та

нараховані процентні витрати, в тому числі нарахований купонний дохід та амортизований дисконт або премія (у тому числі комісії, які переносяться на наступні періоди при первісному визнанні, якщо такі є), не відображаються окремо, а включаються до балансової вартості відповідних балансових статей.

**Метод ефективної процентної ставки** – це метод розподілу процентних доходів або процентних витрат протягом відповідного періоду з метою отримання постійної процентної ставки (ефективної процентної ставки) від балансової вартості інструмента. Ефективна процентна ставка – це процентна ставка, за якою розрахункові майбутні грошові виплати або надходження (без урахування майбутніх кредитних збитків) точно дисконтуються протягом очікуваного терміну дії фінансового інструмента або, у відповідних випадках, протягом коротшого терміну до чистої балансової вартості фінансового інструмента. Ефективна процентна ставка використовується для дисконтування грошових потоків по інструментах із плаваючою ставкою до наступної дати зміни процентної ставки, за винятком премії чи дисконту, які відображають кредитний спред понад плаваючу ставку, встановлену для даного інструмента, або інших змінних факторів, які не змінюються залежно від ринкових ставок. Такі премії або дисконти амортизуються протягом всього очікуваного терміну дії інструмента. Розрахунок поточної вартості включає всі комісійні та виплати, сплачені або отримані сторонами договору, що є невід’ємною частиною ефективної процентної ставки.

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

Усі операції із придбання або продажу фінансових активів, що передбачають поставку протягом періоду, визначеного законодавством або традиціями ринку (угоди «звичайної» купівлі-продажу), визнаються на дату здійснення розрахунку, тобто на дату, коли Фонд фактично здійснює поставку фінансового активу. Усі інші операції з придбання фінансових інструментів визнаються тоді, коли суб’єкт господарювання стає стороною договору про придбання фінансового інструменту.

**Припинення визнання фінансових активів.** Фонд списує фінансові активи з балансу, коли (а) активи погашені або права на отримання грошових потоків від активів інакше втратили свою чинність або (б) Фонд передав права на отримання грошових потоків від фінансових активів або уклав угоду про передачу, і при цьому (і) також

передав в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням активами, або (ii) Фонд не передав та не залишив в основному всі ризики та вигоди володіння, але припинив здійснювати контроль.

Контроль вважається збереженням, якщо контрагент не має практичної можливості повністю продати актив непов'язаній стороні без внесення обмежень на перепродаж.

***Грошові кошти та їх еквіваленти.***

Грошові кошти та їх еквіваленти являють собою активи, які можна конвертувати в готівку за першою вимогою і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Грошові кошти включають грошові кошти у касі, залишки на поточному рахунку.

***Еквіваленти грошових коштів*** - інвестиційні цінні папери для подальшого продажу. Ця класифікація включає інвестиційні цінні папери, які Фонд має намір утримувати протягом невизначеного часу і які можуть бути продані для покриття потреб ліквідності або внаслідок змін цін акцій.

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

Збитки від знецінення визнаються у складі прибутку чи збитку за рік по мірі їх виникнення в результаті однієї або кількох подій («збиткових подій»), що відбулися після початкового визнання інвестиційних цінних паперів для подальшого продажу. Значне або тривале зниження справедливої вартості дольового цінного паперу до рівня, нижчого за його первісну вартість, є свідченням того, що такий цінний папір знецінений. Накопичений збиток від знецінення, що оцінюється як різниця між вартістю придбання та поточною справедливою вартістю мінус будь-який збиток від знецінення активу, раніше визнаний у складі прибутку або збитку, вилучається з інших сукупних видів доходів та визнається у прибутку чи збитку за рік. Збитки від знецінення інструментів капіталу не сторнуються, і будь-які подальші доходи визнаються у складі інших сукупних доходів. Якщо в наступному періоді справедлива вартість боргового інструменту для подальшого продажу збільшується і це збільшення може бути об'єктивно віднесене до події, яка відбулась після визнання збитку від знецінення у прибутку чи збитку, то збиток від знецінення сторнується через прибуток або збиток за рік.

***Інші інвестиційні цінні папери.*** Ця категорія включає непохідні фінансові активи, що не мають ринкові котирування, з фіксованими платежами або такими, що

можуть бути визначені, та визначеним строком погашення. Керівництво визначає класифікацію інших інвестиційних цінних паперів, як кредити та аванси клієнтам, та такими, що обліковуються за амортизованою вартістю.

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

**Поточний податок** – це сума, що, як очікується, має бути сплачена податковим органам або ними відшкодована стосовно оподатковуваного прибутку чи збитків за поточний та попередні періоди.

Оподатковуваний прибуток або збиток базується на оціночних показниках, якщо фінансова звітність ухвалюється до моменту подання відповідних податкових декларацій. Інші податки, за винятком податку на

прибуток, обліковуються у складі адміністративних та інших операційних витрат.

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

мірою, в якій існує імовірність отримання оподатковуваного прибутку, відносно якого можна буде реалізувати тимчасові різниці.

**Резерви зобов'язань та відрахувань.** Резерви зобов'язань та відрахувань – це зобов'язання нефінансового характеру із невизначеним строком або сумою. Резерви відображаються у фінансовій звітності, коли Фонд має теперішнє юридичне або конструктивне зобов'язання у результаті минулих подій і коли існує імовірність того,

що для погашення такого зобов'язання потрібне буде відволікання ресурсів, які передбачають економічні вигоди, а суму цього зобов'язання можна розрахувати з достатнім рівнем точності.

**Дебіторська заборгованість** за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість.

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю визнається, якщо Фонд виконав свої зобов'язання за угодою, і обліковується за справедливою вартістю.

**Кредиторська заборгованість** за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість.

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю визнається, якщо контрагент виконав свої зобов'язання за угодою, і обліковується за справедливою вартістю.

**Акціонерний капітал.** Прості акції показані у складі капіталу. Витрати, безпосередньо пов'язані з емісією нових акцій, показуються у складі капіталу як зменшення суми надходжень за вирахуванням податків.

Перевищення справедливої вартості внесених у капітал сум над номінальною вартістю випущених акцій обліковується у складі капіталу як емісійний дохід.

**Дивіденди.** Дивіденди показуються у складі капіталу в періоді, в якому вони були оголошені. Будь-які дивіденди, оголошені після закінчення звітного періоду, але до ухвалення фінансової звітності до випуску, описуються у Примітці «Події після закінчення звітного періоду».

**Розподіл прибутку** та його використання іншим чином відбувається на основі бухгалтерської звітності Фонду, складеної за українськими правилами. В українському законодавстві основою розподілу визначено нерозподілений прибуток.

### **3 Основні облікові оцінки та судження, що використовувались при застосуванні облікової політики**

Фонд використовує оцінки та припущення, які впливають на суми, що визнаються у фінансовій звітності, та на балансову вартість активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року. Розрахунки та судження постійно оцінюються та базуються на попередньому досвіді керівництва та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин. Крім суджень, які передбачають облікові оцінки, керівництво Фонду також використовує професійні судження при застосуванні облікової політики.

## 4 Запровадження стандартів та тлумачень

**МСФЗ 9 «Фінансові інструменти, частина 1: класифікація та оцінка».** МСФЗ 9, основні особливості стандарту описані нижче:

- Фінансові активи повинні відноситися до двох категорій оцінки: фінансові активи, які у подальшому оцінюються за справедливою вартістю, та фінансові активи, які у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю. Відповідне рішення приймається при початковому визнанні фінансових інструментів. Класифікація залежить від бізнес-моделі суб'єкта господарювання, яку він використовує для управління своїми фінансовими інструментами, та від характеристик грошових потоків від інструмента відповідно до договору.

- Інструмент у подальшому оцінюється за амортизованою вартістю, тільки якщо цей інструмент є борговим інструментом і якщо (i) мета бізнес-моделі суб'єкта господарювання полягає в утриманні активу для одержання грошових потоків відповідно до договору, та (ii) грошові потоки від активу відповідно до договору – це виключно виплати основної суми боргу та процентів (тобто він має лише базові характеристики кредиту). Всі інші боргові інструменти оцінюються за справедливою вартістю, зміни якої відносяться на фінансовий результат.

- Усі інструменти капіталу у подальшому оцінюються за справедливою вартістю. Інструменти капіталу, які утримуються для торгівлі, оцінюватимуться за справедливою вартістю, зміни якої відносяться на фінансовий результат. При початковому визнанні всіх інших інвестицій в інструменти капіталу суб'єкти господарювання можуть зробити остаточний вибір визнавати нереалізовані та реалізовані прибутки і збитки від зміни справедливої вартості у складі інших сукупних доходів, а не у складі прибутку чи збитку.

Перенесення прибутків або збитків від зміни справедливої вартості на фінансовий результат припиняється. Цей вибір можна робити відносно кожної окремої категорії інструментів. Дивіденди відображаються у складі прибутку чи збитку, якщо вони являють собою прибуток на інвестований капітал.

**Розкриття інформації** – передача фінансових активів – зміни МСФЗ 7 (випущені у жовтні 2010 року; застосовуються до річних періодів, які починаються з 1 липня 2011 року або після цієї дати). Ця зміна вимагає розкривати додаткову інформацію про ризики, пов'язані з переданими фінансовими активами, та інформацію про характер і балансову вартість кожного класу фінансових активів, а також включати опис ризиків та вигод, пов'язаних з цими фінансовими активами, які були передані іншій стороні, проте залишаються на балансі суб'єкта господарювання. Розкриття такої інформації також потрібне для того, щоб користувачі фінансової звітності мали можливість визначити суму пов'язаних з цими активами зобов'язань та зрозуміти зв'язок між фінансовими активами та пов'язаними з ними зобов'язаннями. Якщо визнання фінансових активів припинилось, але суб'єкт господарювання продовжує наражатись на певні ризики та отримувати



певні вигоди, пов'язані з переданим активом, слід розкривати додаткову інформацію, яка дозволить зрозуміти вплив зазначених ризиків.

**Удосконалення Міжнародних стандартів фінансової звітності** (опубліковані у травні 2010). Ці вдосконалення являють собою поєднання змін по суті та роз'яснень таких стандартів та тлумачень: зміни МСФЗ 1, щоб (i) дозволити використовувати балансову вартість, яка показана у фінансовій звітності, підготовленій відповідно до попередніх правил бухгалтерського обліку, в якості умовної вартості об'єкта основних засобів або нематеріального активу, якщо цей об'єкт використовувався в межах діяльності, що підлягає тарифному регулюванню, (ii) дозволити використовувати переоцінену вартість за результатами подійної переоцінки в якості умовної вартості основних засобів, навіть якщо переоцінка проводилась протягом періоду, за який підготовлена перша фінансова звітність за МСФЗ, та (iii) ввести вимогу до організацій, які запроваджують МСФЗ вперше, пояснювати зміни в обліковій політиці або у звільненнях від застосування МСФЗ 1 протягом періоду між першою проміжною звітністю за МСФЗ та їхньою першою фінансовою звітністю за МСФЗ; зміни МСФЗ 3, щоб (i) ввести вимогу щодо оцінки справедливої вартості (крім випадків, коли інші МСФЗ вимагають використовувати інший метод оцінки) часток неконтролюючих учасників, які не є існуючою часткою власності або не дають права їх власникам на пропорційну частку чистих активів у випадку ліквідації, (ii) надати рекомендації щодо планів виплат на основі акцій об'єкта придбання, які не були замінені або були замінені добровільно в результаті об'єднання компаній, та (iii) роз'яснити, що сума умовної винагороди, яка стосується операцій з об'єднання компаній, які були здійснені до дати набуття чинності зміненого МСФЗ 3, випущеного у січні 2008 року, обліковуватиметься відповідно до принципів, викладених у попередній версії МСФЗ 3; зміни МСФЗ 7, щоб роз'яснити певні вимоги до розкриття інформації, зокрема, (i) були чітко викладені принципи взаємозв'язку якісної та кількісної інформації, яка розкривається про характер та ступінь фінансових ризиків, (ii) була скасована вимога розкривати інформацію про балансову вартість фінансових активів, умови яких були переглянуті, оскільки інакше вони були б простроченими або знеціненими, (iii) була замінена вимога розкривати інформацію про справедливу вартість забезпечення більш загальною вимогою до розкриття інформації про його фінансовий вплив, та (iv) наведено оз'яснення, що організація повинна розкривати інформацію про суму утримуваного на звітну дату забезпечення, на яке було звернено стягнення на предмет застави, а не про суму, отриману протягом року; зміни МСБО 27, щоб роз'яснити перехідні положення, які містяться у змінах МСБО 21, МСБО 28 та МСБО 31, які були введені переглянутим МСБО 27 (змінений у січні 2008 року); зміни МСБО 34, щоб включити додаткові приклади суттєвих подій та операцій, які вимагають розкриття у скороченій проміжній фінансовій звітності, включаючи переведення з одного рівня ієрархії справедливої вартості на інший, зміни класифікації фінансових активів або зміни, що відбулися у діловому чи економічному середовищі, які чинять вплив на

справедливу вартість фінансових інструментів організації; та зміни тлумачення IFRIC 13, щоб роз'яснити принципи оцінки справедливої вартості преміальних балів.

**Відшкодування вартості базових активів – зміна МСБО 12** (випущена у грудні 2010 року; застосовується до річних періодів, які починаються з 1 січня 2012 року або після цієї дати). Ця зміна запровадила спростовне припущення, що вартість інвестиційної власності, яка обліковується за справедливою вартістю, відшкодовується за рахунок продажу. Це припущення спростовне у тому випадку, якщо інвестиційна власність утримується та використовується у моделі ведення бізнесу з метою отримання практично всіх економічних вигод, пов'язаних з цією інвестиційною власністю, з плином часу, а не у результаті продажу. ПКТ 21 «Податки на прибуток – відшкодування переоціненої вартості активів, які не підлягають амортизації», в якому розглядаються аналогічні питання, пов'язані з переоцінкою активів, що не підлягають амортизації, із використанням моделі переоцінки відповідно до МСБО 16 «Основні засоби», був включений до МСБО 12 після виключення зі сфери його застосування інвестиційної власності, яка обліковується за справедливою вартістю.

## **5. Розкриття інформації, підтверджуючі статті, представлені в звітності**

5.1. Виручка від наданих депозитарних, брокерських та інформаційних послуг – 849тис.грн.

5.2. *Адміністративні витрати за рік – 789тис.грн;*

5.3. *Інші фінансові доходи – нарахований процентний дохід по залишкам коштів на власних рахунках у банку – 7тис.грн.*

5.4. *Прибуток за рік – 54тис.грн*

5.5. *Дебіторська заборгованість за виданими авансами - 217тис.грн*  
складається з дебіторської заборгованості за депозитарні, брокерські і інформаційні послуги – 189тис.грн. та авансів перерахованих постачальникам послуг – 28тис.грн.

5.6. *Інша поточна дебіторська заборгованість - 10000тис.грн*  
складається з суми надання возвратної фінансової безвідсоткової допомоги українському підприємству.

5.7. *Поточні фінансові інвестиції* складаються із корпоративних прав та акцій українських емітентів за справедливою вартістю – 14491тис.грн.;

5.8. *Грошові кошти в касі та банках – 486тис.грн.*

сума грошових коштів в гривні на поточних рахунках в українських банках;

5.9. *Капітал – 25102тис.грн.*

zareєстрований статутний капітал – 25000тис.грн;

резервний капітал - 2

нерозподілений прибуток - 100тис.грн;