



**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КОНКОРД ІНВЕСТМЕНТС»
АКТИВИ ЯКОГО ПЕРЕБУВАЮТЬ В УПРАВЛІННІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
«ПРОФЕСІЙНИЙ ФОНДОВИЙ МЕНЕДЖЕР»
СТАНОМ НА 31.12.2014 Р.**

Адресат:

- Керівництво компанії з управління активами;
- Наглядова рада Фонду;
- Керівництво та акціонери ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КОНКОРД ІНВЕСТМЕНТС»;
- Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку України.

Основні відомості про аудиторську компанію:

Повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДНІПРОВСЬКА АУДИТОРСЬКА ГРУПА».

Аудиторська компанія здійснює діяльність в галузі аудиту на підставі Свідоцтва Аудиторської палати України про внесення до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 3636, виданого згідно рішення Аудиторської палати України № 153/3 від 29 вересня 2005 року. Відповідно до рішення Аудиторської палати України № 219/3 від 14 липня 2010 року термін чинності Свідоцтва продовжено до 14 липня 2015 року.

Аудиторська компанія включена до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, відповідно до розпорядження Нацкомфінпослуг від 28 січня 2014 року №236. Реєстраційний номер Свідоцтва 0095, строк дії з 28 січня 2014 року по 14 липня 2015 року.

Місцезнаходження: 49101, м. Дніпропетровськ, вул. Свердлова, буд. 30/32, к. 46.

Телефон: +38 056 788 30 87.

Розділ «Звіт щодо фінансової звітності»

Основні відомості про Інвестиційний фонд:

Повне найменування: ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КОНКОРД ІНВЕСТМЕНТС» (надалі по тексті – Товариство).

Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 33718190.

Основні види діяльності за КВЕД:

64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти

Тип Інвестиційного фонду - Закритий; Вид - Недиверсифікований; Клас - Не встановлено.

Дата та номер свідоцтва про внесення Інвестиційного фонду до Єдиного реєстру інститутів спільного інвестування: 26 жовтня 2005 р. № 230-1

Реєстраційний код за Єдиним реєстром інститутів спільного інвестування: 1331422.

Строк діяльності інвестиційного фонду: 25 років з моменту внесення Фонду до ЄДРІСІ.

Місцезнаходження: 49000, Дніпропетровська обл., місто Дніпропетровськ, вул. Артема, буд. 94.

Основні відомості про Компанію з управління активами:

Повне найменування: ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОФЕСІЙНИЙ ФОНДОВИЙ МЕНЕДЖЕР».

Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 34776033.

Дата державної реєстрації: 12.12.2006 р.

Основні види діяльності за КВЕД:

66.30 Управління фондами;

64.91 Фінансовий лізинг;

64.92 Інші види кредитування;

64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування життя та пенсійного забезпечення);

66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах;

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

Місцезнаходження: 49000, Дніпропетровська область, м. Дніпропетровськ, проспект Кірова, буд. 25.

Ми провели аудит фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КОНКОРД ІНВЕСТМЕНТС», у складі що додається, а саме: балансу (звіту про фінансовий стан) на 31.12.2014р., та відповідних звітів про фінансові результати (сукупний дохід), рух грошових коштів, власний капітал за період, який закінчився цією датою, а також зі стислого викладу суттєвих принципів облікової політики та інших пояснювальних приміток, (надалі разом – річна фінансова звітність).

Фінансова інформація складається з повного пакета фінансової звітності загального призначення, складеної управлінським персоналом відповідно до концептуальної основи фінансової звітності призначеної для досягнення відповідності вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі разом - МСФЗ).

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність:

Управлінський персонал несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення фінансової звітності відповідно до застосованої концептуальної основи загального призначення та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність аудиторів:

Нашою відповідальністю є надання висновку щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного аудиту.

Ми провели аудиторську перевірку відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. 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 фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

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

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки:

Відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності встановлені вимоги щодо інформації, яка розкривається у фінансовій звітності. Так, зокрема, розкриттю підлягають політики управління фінансовими ризиками, статті фінансової звітності, інша інформація. Дані щодо розкриття інформації можуть вплинути на рішення користувачів фінансової звітності. Якщо відповідна інформація була б розкрита, фінансова звітність була б більш зрозумілою для користувачів.

Умовно-позитивна думка:

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, про які йдеться у параграфі "Підстава для висловлення умовно-позитивної думки", фінансова звітність надає достовірну та справедливу інформацію, в усіх суттєвих аспектах про фінансовий стан ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КОНКОРД ІНВЕСТМЕНТС» на 31.12.2014р., його фінансові результати, рух грошових коштів та рух власного капіталу за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до застосованої концепції фінансової звітності.

Пояснення щодо висновку аудитора:

Не змінюючи висновку стосовно фінансової звітності ми звертаємо увагу на умови здійснення діяльності у звітному періоді, а саме на політичну та економічну ситуацію в державі Україна, проведення АТО на території суміжної області, це впливало та може впливати на подальшу діяльність Товариства. Річна фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінським персоналом можливого впливу умов здійснення діяльності на господарські операції та фінансовий стан Товариства і не містить посилання, які могли б мати місце, якби Товариство не змогло продовжувати свою діяльність у майбутньому.

Розділ «Звіт про інші правові та регуляторні вимоги»

Вимоги щодо розкриття наведеної нижче інформації наведені в пункті 5 частини II «Вимог до аудиторського висновку, що подається до НКЦПФР при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами», затверджених рішенням НКЦПФР 11.06.2013р. № 991.

Вимоги нормативного акту: Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам (при розкритті інформації про діяльність корпоративного інвестиційного фонду).

Думка аудитора:

Законодавством України встановлені вимоги до статутного капіталу корпоративного інвестиційного фонду (КІФ). Так, згідно статті 13 Закону України «Про інститути спільного інвестування (пайові та корпоративні інвестиційні фонди)» №2299-III від 15.03.2001р. встановлено, що мінімальний розмір статутного капіталу КІФ становить 1250 мінімальних заробітних плат у місячному розмірі, встановленому законом на день реєстрації фонду як юридичної особи. Ставка мінімальної заробітної плати, що діяла у жовтні 2005 року складала 332,00 грн., 1250 мінімальних заробітних плат склали суму 415 000,00 грн. (Чотириста п'ятнадцять тисяч грн. 00 коп.).

Установчим документом Товариства (КІФ) є статут. Відповідно до даних статуту, статутний капітал складає 150420000,00 грн. (Сто п'ятдесят мільйонів чотириста двадцять тисяч грн. 00 коп.). Розмір статутного капіталу Товариства на звітну дату відповідає даним бухгалтерського обліку. Вважаємо, що розмір статутного капіталу відповідає установчим документам.

Вимоги нормативного акту: Формування та сплата статутного капіталу у встановлені законодавством терміни (сплачено повністю чи частково). У разі якщо статутний капітал сплачено не у повному обсязі, зазначається розмір сплаченої та несплаченої частини статутного капіталу.

Думка аудитора:

У статті балансу «Зареєстрований капітал» наведено зафіксовану в статуті загальну вартість оборотних активів (грошових коштів), які є заявленим та сплаченим внеском до статутного капіталу Товариства. Статутний капітал Товариства складає 150420 тис. грн. (Сто п'ятдесят мільйонів чотириста двадцять тисяч грн. 00 коп.).

Статутний капітал на звітну дату сплачено частково. Розмір сплаченої частини складає 60420000,00 (Шістдесят мільйонів чотириста двадцять тисяч) грн., несплаченої 90000000,00 (Дев'яносто мільйонів) грн. Відповідно до п.1 ст.55 Закону України «Про інститути спільного інвестування» строк розміщення цінних паперів строкового інституту спільного інвестування зазначається у проспекті емісії. Згідно даних проспекту емісії ІСІ дата закінчення розміщення цінних паперів не настала. Вважаємо, що формування та сплата статутного капіталу ІСІ здійснюється у встановлені законодавством терміни.

Вимоги нормативного акту: Інформація про активи, зобов'язання та чистий прибуток (збиток) відповідно до застосованих стандартів фінансової звітності. Зазначається інформація про суми активів, зобов'язань, зміни, які відбулися порівняно з попереднім періодом, фактори, які вплинули на розмір чистого прибутку (збитку), підтверджуються достовірність, повнота та відповідність чинному законодавству даних щодо визнання, класифікації та оцінки активів та зобов'язань.

Думка аудитора:

Загальні активи станом на 01.01.2014 р. склали 97 069 тис. грн. (ряд.1300 форми №1 «Звіт про фінансовий стан»), станом на 31.12.2014 р. 97 187 тис. грн. В порівнянні з даними попереднього періоду, загальна сума активів збільшилась на 118 тис. грн.

Загальні зобов'язання станом на 01.01.2014 р. склали 39 тис. грн. (ряд.1695 форми №1 «Звіт про фінансовий стан»), станом на 31.12.2014 р. - 30 тис. грн. В порівнянні з даними попереднього періоду, загальні зобов'язання зменшились на 9 тис. грн.

Обсяг чистого прибутку від діяльності за звітний період складає 127 тис. грн. Розкриття інформації щодо обсягу чистого прибутку (збитку) відображено у формі №2 Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).

Основними факторами зміни обсягу чистого прибутку (збитку) є збільшення доходу та витрат.

Інформація про активи, зобов'язання та чистий прибуток (збиток) наведена в цілому відповідно до застосованих стандартів фінансової звітності за винятком обмеження наведеному у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки».

Вимоги нормативного акту: Дотримання вимог нормативно-правових актів Комісії, що регулюють порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування (ІСІ).

Інформація аудитора:

Вважаємо, що визначення вартості чистих активів проводилось в цілому відповідно до вимог встановлених у «Положення про порядок визначення вартості чистих активів ІСІ (пайових та корпоративних інвестиційних фондів)», затвердженого рішенням НКЦПФР №1336 від 30.07.2013р.

Вимоги нормативного акту: Відповідність складу та структури активів, що перебувають у портфелі ІСІ, вимогам законодавства, що висуваються до окремих видів ІСІ.

Інформація аудитора:

Вимоги до складу та структури активів, що перебувають у портфелі ІСІ висуваються до окремих видів ІСІ у «Положення про склад та структуру активів інституту спільного інвестування», яке затверджене рішенням ДКЦПФР №1753 від 10.09.2013р. і діяло у звітному періоді. Вважаємо, що склад та структура активів, що перебувають у портфелі фонду, в цілому відповідають вимогам законодавства щодо такого фонду.

Вимоги нормативного акту: Дотримання вимог законодавства щодо суми витрат, які відшкодовуються за рахунок активів ІСІ.

Інформація аудитора:

Вимоги до складу та розміру витрат, що відшкодовуються за рахунок ІСІ наведені у «Положенні про склад та розмір витрат, що відшкодовуються за рахунок активів інституту спільного інвестування», яке затверджене рішенням НКЦПФР №1468 від 13.08.2013р.

Вважаємо, що вимоги законодавства щодо складу та розміру витрат, що відшкодовуються за рахунок ІСІ, дотримані.

Вимоги нормативного акту: Відповідність розміру активів ІСІ мінімальному обсягу активів, встановленому законом.

Інформація аудитора:

Законодавством України встановлені вимоги до мінімального обсягу активів пайового інвестиційного фонду. Так, згідно п.2 ст. 41 розділу III Закону України «Про інститути спільного інвестування (пайові та корпоративні інвестиційні фонди)» №2299-III від 15.03.2001р. Мінімальний обсяг активів пайового фонду становить 1250 мінімальних заробітних плат у місячному розмірі, встановленому законом на день реєстрації фонду як інституту спільного інвестування. Вимоги щодо мінімального обсягу активів застосовуються до пайового фонду через шість місяців з дня реєстрації випуску інвестиційних сертифікатів такого фонду.

Ставка мінімальної заробітної плати, що діяла у жовтні 2005 року складала 332,00 грн., 1250 мінімальних заробітних плат складала суму 415 000,00 грн. (Чотириста п'ятнадцять тисяч грн. 00 коп.).

За даними Балансу станом на 31.12.2014р. розмір активів фонду складає 97 187 тис. грн. Таким чином розмір активів фонду значно більший, ніж мінімальний обсяг активів, встановлений законом.

Вимоги нормативного акту: Наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту (контролю), необхідної для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Інформація аудитора:

Згідно статуту КУА (яка управляє активами КІФ), служба внутрішнього аудиту (контролю) - це визначена окрема посадова особа, що проводить внутрішній аудит (контроль). Вона утворена (призначена) рішенням Загальних зборів, підпорядковується та звітує перед ними. Під час планування і виконання аудиторських процедур, ми провели ідентифікацію і оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства, для визначення їх впливу на повноту та відповідність фінансової звітності КІФ, активами якого управляє КУА, шляхом розгляду заходів внутрішнього контролю, а не з метою висловлення думки щодо ефективності

служби внутрішнього контролю. Відповідно, ми не помітили суттєвих проблем, пов'язаних з ідентифікацією та оцінкою ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності Фонду внаслідок шахрайства, які потребують розкриття в цьому аудиторському висновку (звіті незалежного аудитора). Ми не помітили нічого суттєвого що могло б змусити нас вважати, що твердження управлінського персоналу щодо відповідності стану внутрішнього аудиту, в усіх суттєвих аспектах, не відповідало б вимогам чинного законодавства.

Вимоги нормативного акту: Стан корпоративного управління відповідно до законодавства
Інформація аудитора:

Під час планування і виконання аудиторських процедур, ми провели оцінку стану корпоративного управління. Відповідно, ми не помітили нічого суттєвого що могло б змусити нас вважати, що твердження управлінського персоналу про відповідність законодавству стану корпоративного управління, в усіх суттєвих аспектах, не відповідало б вимогам чинного законодавства.

Допоміжна інформація яка розкривається в аудиторському висновку:

Вимоги нормативного акту: Інформація про перелік пов'язаних осіб, які були встановлені аудитором у процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності.

Інформація аудитора:

В процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності, враховуючи сутність відносин, а не лише юридичну форму, як того вимагає МСФЗ 24 «Розкриття інформації про пов'язаних сторін», аудитором було встановлено наступну інформацію стосовно пов'язаних осіб фонду, а саме:

Особа, яку контролює Фонд:

Найменування юридичної особи	Кількість акцій шт. (частка в статутному капіталі %)	Наявність контролю на дату аудиторського висновку (звіту)
ТДВ «СК «Довіра-Поліс»	50,00	Можливість здійснювати суттєвий вплив на управління та/або діяльність шляхом володіння часткою

Особи, які мають можливість контролювати Фонд:

Найменування юридичної особи (П.І.Б. фізичної особи)	Частка в статутному капіталі грн.(%)	Наявність контролю на дату аудиторського висновку (звіту)
ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОФЕСІЙНИЙ ФОНДОВИЙ МЕНЕДЖЕР»	-	Можливість здійснювати суттєвий вплив на управління та/або діяльність
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕЛАСТ ТРЕЙД»	-	Учасник КУА (володіє часткою 75% КУА) - Можливість здійснювати суттєвий вплив на управління та/або діяльність шляхом володіння часткою
Макаров Сергій Анатолійович	-	Директор КУА - має можливість здійснювати вплив на управління та/або діяльність цього підприємства
ПрАТ «Конкорд Фінанс»	-	Член Наглядової ради - Можливість здійснювати суттєвий вплив на управління та/або діяльність
ПрАТ II «Брикет»	-	Член Наглядової ради - Можливість здійснювати суттєвий вплив на управління та/або діяльність
Гурська Марина Віталіївна	-	Член Наглядової ради та директор - Можливість здійснювати суттєвий вплив на управління та/або діяльність

В процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності операцій з пов'язаними сторонами (зокрема афілійованими особами), що виходять за межі нормальної діяльності ІСІ – не виявлено.

Вимоги нормативного акту: Інформація про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства.

Інформація аудитора:

Вважаємо, що твердження управлінського персоналу про те, що суттєві події після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, на дату аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора) відсутні – наведено достовірно.

Вимоги нормативного акту: Наводиться інформація про ступінь ризику ІСІ на основі аналізу результатів пруденційних показників діяльності таких ІСІ.

Інформація аудитора:

Нормативним документом який встановлює порядок розрахунку обов'язкових до виконання пруденційних нормативів, визначення ризиків та порядок нагляду НКЦПФР за їх дотриманням є «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами)», затверджене рішенням НКЦПФР №1 від 09.01.2013р. Цим положенням в діючій редакції не встановлено пруденційних показників до корпоративних інвестиційних фондів.

Основні відомості про аудиторську фірму:

Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів:	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДНІПРОВСЬКА АУДИТОРСЬКА ГРУПА»
Код за ЄДРПОУ:	33612733
Номер і дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України:	№ 3636 від 29.09.2005р., термін чинності продовжено до 14.07.2015р.
Номер, серія, дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, виданого НКЦПФР:	№ 000073, серія П, від 02.04.2013р. по 14.07.2015р.
Прізвище, ім'я, по батькові аудиторів, що брали участь в аудиті; номер, серія, дата видачі сертифікатів аудитора, виданих Аудиторською палатою України:	Скрябін Микола Миколайович, №005422, серія А, дата видачі 26.06.2003р., термін дії продовжено до 26.06.2018р
Місцезнаходження юридичної особи та її фактичне місце розташування:	49101, м. Дніпропетровськ, вул. Свердлова, буд. 30/32, к. 46

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

- дата та номер договору на проведення аудиту	від 23.09.2014 р. № 02-09/14-КІ
- дата початку та дата закінчення проведення аудиту	з 23.09.2014р. по 26.03.2015р.

Директор, аудитор
ТОВ «ДНІПРОВСЬКА АУДИТОРСЬКА ГРУПА»
М.М. Скрябін
Дата складання аудиторського висновку
(звіту незалежного аудитора): 26.03.2015р.

Підприємство ПАТ "ЗНКІФ "КОНКОРД ІНВЕСТМЕНТС"
 Територія ДНІПРОПЕТРОВСЬКА ОБЛАСТЬ
 Організаційно-правова форма господарювання ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ
 ТОВАРИСТВО
 Вид економічної діяльності НАДАННЯ ІНШИХ ФІНАНСОВИХ ПОСЛУГ
 (КРІМ СТРАХУВАННЯ ТА ПЕНСІЙНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ), Н. В. І. У.
 Середня кількість працівників
 Одиниця виміру : тис. грн.
 Адреса 49000 Дніпропетровська область м. Дніпропетровськ вул. Артема,
 буд. 94

Дата (рік, місяць, число)
 за ЄДРПОУ
 за КОАТУУ
 за КОПФГ
 за КВЕД

Коди		
2015	01	01
33718190		
1210136600		
112		
64.99		

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 звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи	1000	--	--
Нематеріальні активи			
первісна вартість	1001	--	--
накопичена амортизація	1002	--	--
Незавершені капітальні інвестиції	1005	--	--
Основні засоби	1010	--	--
первісна вартість	1011	--	--
знос	1012	--	--
Інвестиційна нерухомість	1015	--	--
Довгострокові біологічні активи	1020	--	--
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	75000	75000
інші фінансові інвестиції	1035	--	--
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	11331	11331
Відстрочені податкові активи	1045	--	--
Інші необоротні активи	1090	--	--
Усього зарозділом I	1095	86331	86331
II. Оборотні активи	1100	--	--
Запаси			
Поточні біологічні активи	1110	--	--
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	--	--
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	--	--
з бюджетом	1135	--	--
у тому числі з податку на прибуток	1136	--	--
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	10	1021
Поточні фінансові інвестиції	1160	10727	7735
Гроші та їх еквіваленти	1165	1	2100
Витрати майбутніх періодів	1170	--	--
Інші оборотні активи	1190	--	--
Усього зарозділом II	1195	10738	10856
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групивибуття	1200	--	--
Баланс	1300	97069	97187

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований капітал	1400	150420	150420
Капітал у дооцінках	1405	--	--
Додатковий капітал	1410	--	--
Резервний капітал	1415	--	--
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	36610	36737
Неоплачений капітал	1425	90000	90000
Вилучений капітал	1430	--	--
Усього зарозділом I	1495	97030	97157
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	--	--
Довгострокові кредити банків	1510	--	--
Інші довгострокові зобов'язання	1515	--	--
Довгострокові забезпечення	1520	--	--
Цільове фінансування	1525	--	--
Усього зарозділом II	1595	--	--
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	--	--
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	--	--
товари, роботи, послуги	1615	39	30
розрахунками з бюджетом	1620	--	--
у тому числі з податку на прибуток	1621	--	--
розрахунками зі страхування	1625	--	--
розрахунками з оплати праці	1630	--	--
Поточні забезпечення	1660	--	--
Доходима майбутніх періодів	1665	--	--
Інші поточні зобов'язання	1690	--	--
Усього зарозділом III	1695	39	30
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	--	--
Баланс	1900	97069	97187

Керівник

(підпис)

Гурська М. В.

Головний бухгалтер

(підпис)

непередбачено

Коди		
2015	01	01
33718190		

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2014 рік**

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	Зазвітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	--	--
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(--)	(--)
Валовий:			
прибуток	2090	--	--
збиток	2095	(--)	(--)
Інші операційні доходи	2120	--	--
Адміністративні витрати	2130	(20)	(29)
Витрати на збут	2150	(--)	(--)
Інші операційні витрати	2180	(--)	(--)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	--	--
збиток	2195	(20)	(29)
Дохід від участі в капіталі	2200	--	--
Інші фінансові доходи	2220	147	--
Інші доходи	2240	5156	--
Фінансові витрати	2250	(--)	(--)
Втрати від участі в капіталі	2255	(--)	(--)
Інші витрати	2270	(5156)	(--)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	127	--
збиток	2295	(--)	(29)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	--	--
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	--	--
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	127	--
збиток	2355	(--)	(29)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	Зазвітний 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	127	-29

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	Зазвітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	--	--
Витрати на оплату праці	2505	--	--
Відрахування на соціальні заходи	2510	--	--
Амортизація	2515	--	--
Інші операційні витрати	2520	20	29
Разом	2550	20	29

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	Зазвітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	15042	15042
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	15042	15042
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	8.44302620	(1.92793510)
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	8.44302620	(1.92793510)
Дивіденди на одну просту акцію	2650	--	--

Керівник

(підпис)

Гурська М. В.

Головний бухгалтер

(підпис)

непередбачено

Коди		
2015	01	01
33718190		

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2014 рік**

Форма № 3 Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	Зазвітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:	3000	--	--
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)			
Повернення податків і зборів	3005	--	--
у тому числі податку на додану вартість	3006	--	--
Цільового фінансування	3010	--	--
Інші надходження	3095	--	--
Витрачання на оплату:	3100	(28)	(10)
Товарів (робіт, послуг)			
Праці	3105	(--)	(--)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(--)	(--)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(--)	(--)
Інші витрачання	3190	(--)	(--)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-28	-10
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:	3200	5165	11
фінансових інвестицій			
необоротних активів	3205	--	--
Надходження від отриманих:	3215	147	--
відсотків			
дивідендів	3220	--	--
Надходження від деривативів	3225	--	--
Інші надходження	3250	--	--
Витрачання на придбання:	3255	(3185)	(--)
фінансових інвестицій			
необоротних активів	3260	(--)	(--)
Виплати за деривативами	3270	(--)	(--)
Інші платежі	3290	(--)	(--)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	2127	11
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:	3300	--	--
Власного капіталу			
Отримання позик	3305	--	--
Інші надходження	3340	--	--
Витрачання на:	3345	(--)	(--)
Викуп власних акцій			
Погашення позик	3350	--	--
Сплату дивідендів	3355	(--)	(--)
Інші платежі	3390	(--)	(--)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	--	--
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	2099	1
Залишок коштів на початок року	3405	1	--
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	--	--
Залишок коштів на кінець року	3415	2100	1

Керівник

(підпис)

Гурська М. В.

Головний бухгалтер

(підпис)

непередбачено

Коди		
2015	01	01
33718190		

**Звіт про власний капітал
за 2014 рік**

Форма № 4 Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	150420	--	--	--	36610	(90000)	--	97030
Коригування: Зміна облікової політики	4005	--	--	--	--	--	--	--	--
Виправлення помилок	4010	--	--	--	--	--	--	--	--
Інші зміни	4090	--	--	--	--	--	--	--	--
Скоригований залишок на початок року	4095	150420	--	--	--	36610	(90000)	--	97030
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	--	--	--	--	127	--	--	127
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 зміну капіталі	4295	--	--	--	--	127	--	--	127
Залишок на кінець року	4300	150420	--	--	--	36737	(90000)	--	97157

Керівник

(підпис)

Гурська М. В.

Головний бухгалтер

(підпис)

непередбачено

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2014 РІК
ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "КОНКОРД ІНВЕСТМЕНТС"

1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "КОНКОРД ІНВЕСТМЕНТС" (надалі по тексту - «Компанія») зареєстровано 22.08.2005 року.

Повне найменування: ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "КОНКОРД ІНВЕСТМЕНТС"

Скорочене найменування: ПАТ "ЗНКІФ "КОНКОРД ІНВЕСТМЕНТС".

Код за ЄДРПОУ: 33718190.

Місцезнаходження Компанії: 49000, Дніпропетровська обл., місто Дніпропетровськ, вулиця Артема, будинок 94.

Метою діяльності Компанії є отримання прибутку. Предметом діяльності Компанії є провадження діяльності із спільного інвестування, пов'язаної із об'єднанням (залученням) та розміщенням (вкладенням) грошових коштів акціонерів (інвесторів) Компанії та доходів, отриманих Компанією від здійснення діяльності із спільного інвестування у цінні папери інших емітентів, корпоративні права, виражені в інших, ніж цінні папери, формах, а також в інші активи, не заборонені чинним законодавством України з урахуванням обмежень, встановлених для недиверсифікованих корпоративних інвестиційних фондів законодавством України та нормативно-правовими актами Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно подає фінансовий стан станом на 31 грудня 2014 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни в капіталі за рік, що закінчується цією датою, у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – «МСФЗ»). При підготовці фінансової звітності керівництво несе відповідальність за: вибір відповідних принципів бухгалтерського обліку та послідовне застосування цих принципів; прийняття суджень та оцінок, які є обґрунтованими та зваженими; інформування про те, чи виконувались вимоги МСФЗ, розкриття і пояснення будь-яких істотних відступів від них у звітності; підготовку звітності Компанії як організації, яка здатна продовжувати діяльність на безперервній основі, якщо не існують у найближчому майбутньому передумови, які б свідчили про протилежне; створення, впровадження та підтримання у Компанії ефективної та надійної системи внутрішнього контролю; ведення достовірної облікової документації, яка б розкривала з обґрунтованою впевненістю у будь-який час фінансовий стан Компанії та котра б свідчила про те, що фінансова звітність відповідає вимогам МСФЗ; ведення облікової документації у відповідності до законодавства та Положень (стандартів) бухгалтерського обліку України; застосування необхідних заходів щодо збереження активів Компанії; виявлення і запобігання випадкам шахрайства та інших порушень.

2. УМОВИ ЗДІЙСНЕННЯ ДІЯЛЬНОСТІ

Компанія здійснює свою діяльність в Україні. З огляду на цей фактор, на бізнес Компанії впливають економіка і фінансові потоки України, яким притаманні властивості ринку, який на даний час розвивається. Україна продовжує проведення економічних реформ, розвиток власного правового поля та законодавчої бази, відповідно до потреб ринкової економіки. Проте законодавча та податкова база в Україні пов'язана з ризиком неоднозначності тлумачення її вимог, які до того ж схильні до частих змін. Це, в купі з іншими юридичними та фіскальними перешкодами, створює додаткові проблеми для всіх компаній, що ведуть бізнес в Україні.

Майбутня стабільність української економіки багато в чому залежить від початих реформ і досягнень, а також від ефективності економічних і фінансових заходів, що вживаються урядом країни. Українська економіка слабо захищена від спадів на фінансових ринках і зниження темпів економічного розвитку в інших частинах світу. У звітному році уряд продовжував вживати заходи з підтримки економіки країни з метою подолання наслідків глобальної фінансової кризи.

У зв'язку з вищенаведеним, керівництво Компанії не може передбачити всі тенденції, які можуть впливати на галузі економіки України, а також на те, який вплив вони можуть надати на майбутній фінансовий стан і фінансову діяльність Компанії.

Представлена фінансова звітність відображає точку зору керівництво Компанії на те, який вплив надають умови ведення бізнесу в Україні на діяльність і фінансовий стан Компанії. Майбутній економічний розвиток України залежить, як від зовнішніх факторів, так і від заходів внутрішнього характеру, що вживаються урядом країни. Керівництво впевнене, що воно вживає всі необхідні заходи для забезпечення стабільної діяльності та розвитку Компанії.

3. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Облікова політика – це конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані Компанією при складанні та поданні фінансової звітності. Положення облікової політики, описані нижче, застосовувались послідовно в усіх звітних періодах, наведених в цій фінансовій звітності.

3.1. Доходи і витрати.

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

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

Величина доходу (виручки) від продажу товарів, робіт, послуг у ході звичайної фінансово-господарської діяльності оцінюється за справедливою вартістю отриманого, або такого, що підлягає отриманню, за мінусом повернень і всіх наданих знижок. Виручка від продажу товарів, робіт, послуг визнається за одночасного виконання наступних умов:

- всі істотні ризики і вигоди, які з права власності, переходять до Компанії до покупця (замовника);
- Компанія не зберігає за собою ні подальших управлінських функцій в тій мірі, яка зазвичай асоціюється з правом власності, ні реального контролю над реалізованими товарами, роботами, послугами;
- сума виручки може бути надійно оцінена;
- існує ймовірність отримання майбутніх економічних вигід, пов'язаних з операцією;
- витрати, які були понесені або будуть понесені у зв'язку з операцією, можуть бути надійно оцінені.

Основними принципами бухгалтерського обліку доходів та витрат Товариства визначено нарахування, відповідність та обачність. Доходи (витрати), що сплачуються за результатами місяця нараховуються в останній робочий день місяця. Доходи (витрати) за роботами, послугами, що надаються поетапно, нараховуються після завершення кожного етапу операції протягом дії угоди про надання (отримання) робіт, послуг. Доходи (витрати) за послугами з обов'язковим результатом нараховуються за фактом надання (отримання) послуг або за фактом досягнення передбаченого договором результату.

Основною вимогою до фінансової звітності Товариства щодо доходів і витрат є відповідність отриманих (визнаних) доходів сплаченим (визнаним) витратам, які здійснюються з метою отримання таких доходів.

До складу фінансових доходів включаються процентні доходи по розміщеним депозитам в банках, проценти нараховані по отриманим вексям. Процентний дохід визнається у прибутку або збитку за період у момент виникнення. Щодо усіх фінансових інструментів, які оцінюються за амортизованою вартістю, і процентних фінансових активів, які класифікуються як такі, що доступні для продажу, процентний дохід або витрати визнаються з використанням методу ефективного відсотка. Цей метод точно дисконтує очікувані майбутні виплати або надходження грошових коштів протягом очікуваного строку використання фінансового інструменту або, якщо це доречно, менш тривалого періоду до чистої балансової вартості фінансового активу або зобов'язання. Процентний дохід включається до складу доходів від фінансування в звіті про сукупні прибутки та збитки.

До складу фінансових витрат включаються витрати на виплату відсотків за наданими кредитами і позиками, прибутки та збитки від дисконтування фінансових інструментів, а також чистий результат від торгівлі фінансовими інструментами. Чисті фінансові витрати відображаються у звіті про сукупні прибутки та збитки.

3.2 Податок на прибуток.

Витрати з податку на прибуток включають в себе податок на прибуток поточного періоду у якому компанія досягне мети її створення, що визначається відповідними положеннями Компанії.

Поточний податок на прибуток являє собою суму податку, що підлягає сплаті або отриманню стосовно оподаткованого прибутку чи податкового збитку за рік, розрахованих на основі податкових ставок, а також всі коригування величини зобов'язання по сплаті податку на прибуток за минулі роки, який підлягає стягненню податковими органами або виплату їм.

Відкладений податок відображається методом балансових зобов'язань відносно тимчасових різниць, що виникають між балансовою вартістю активів і зобов'язань, яка визначається для цілей їх відображення у фінансовій звітності, та їх податковою базою. Відкладений податок не визнається щодо наступних тимчасових різниць: різниць, що виникають при первісному визнанні активів і зобов'язань в результаті

здійснення угоди, яка не є угодою з об'єднання бізнесу, і яка не впливає ні на бухгалтерський, ні на оподатковуваний прибуток або збиток.

3.3 Основні засоби.

Основні засоби - це необоротні активи у матеріальній формі, які утримуються з метою використання їх в процесі своєї діяльності, під час продажу товарів (робіт), надання послуг, здавання в оренду іншим особам, або для здійснення адміністративних функцій. До основних засобів Компанії відносяться предмети, строк корисного використання яких перевищує один рік.

Після визнання активом об'єкт основних засобів обліковується за собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Витрати на поточний ремонт й технічне обслуговування відносяться на витрати в міру їх здійснення. Вартість заміни значних компонентів обладнання та інших основних засобів капіталізується, а компоненти, що були замінені, списуються.

Прибуток або збиток від вибуття основних засобів визначається шляхом зіставлення отриманої виручки з балансовою вартістю відповідних активів і відображається на рахунку прибутків і збитків.

При визначенні строку корисного використання (експлуатації) Компанія враховувала:

- очікуване використання об'єкта з урахуванням його потужності або продуктивності;
- фізичний та моральний знос, що передбачається;
- правові або інші обмеження щодо строків використання об'єкта та інші фактори.

Амортизація - це систематичний розподіл суми активу, що амортизується, протягом строку його корисної експлуатації. Амортизація основних засобів розраховується прямолінійним методом для розподілу їх первісної вартості до *ліквідаційної вартості* протягом строку їх експлуатації.

Ліквідаційна вартість активу являє собою оцінку суми, яку Компанія могла б отримати в даний момент від продажу активу за вирахуванням розрахункових витрат на продаж виходячи з припущення, що вік активу та його технічний стан вже відповідають очікуваному в кінці строку його корисного використання. Ліквідаційна вартість активів та строки їх корисного використання переглядаються і при необхідності коректуються станом на кожну звітну дату.

Керівництво оцінює залишковий строк корисного використання основних засобів відповідно з поточним технічним станом основних засобів та оцінкою періоду, протягом якого основні засоби будуть приносити економічні вигоди Компанії. Строк корисного використання (експлуатації) об'єкта основних засобів переглядається в разі зміни очікуваних економічних вигод від його використання.

Витрати на ремонт і техобслуговування відносяться на витрати по мірі їх здійснення. Прибуток або збиток від списання або вибуття основних засобів відображаються у складі прибутків і збитків.

3.4 Нематеріальні активи.

Нематеріальний актив (НА) – це немонетарний актив, який не має фізичної субстанції та може бути ідентифікований. Після первісного визнання НА відображається за його собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. По всіх об'єктах НА Компанія вибрала модель обліку за собівартістю за якою після первісного визнання нематеріальний актив слід відображати за його собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

По всіх об'єктах НА Компанія встановила ліквідаційну вартість рівною нулю.

Строк використання нематеріальних активів визначається Компанією самостійно, виходячи з досвіду роботи з подібними активами, сучасних тенденцій в галузі техніки і програмних продуктів, сучасного стану нематеріальних активів, експлуатаційних характеристик. При визначенні строку корисного використання (експлуатації) нематеріальних активів Компанія враховувала:

- очікуване використання об'єктів з урахуванням їх потужності або продуктивності;
- правові або інші обмеження щодо строків використання об'єктів та інші фактори.

Строк корисного використання (експлуатації) об'єкта НА переглядається в разі зміни очікуваних економічних вигод від його використання.

3.5 Фінансові інструменти.

Класифікація. Віднесення фінансових інструментів до тієї чи іншої категорії залежить від їх особливостей та мети придбання, і відбувається в момент їх прийняття до обліку.

Фінансові інструменти розподіляються за такими обліковими категоріями:

- 1) позики та дебіторська заборгованість;
- 2) фінансові активи, утримувані до погашення;

- 3) фінансові активи за справедливою вартістю, зміни якої відносяться на фінансовий результат (прибутки або збитки);
- 4) фінансові активи, доступні для продажу.

Категорія «позики та дебіторська заборгованість» представляє собою непохідні фінансові активи, які не котируються на активному ринку з фіксованими або обумовленими платежами, за винятком тих, які Компанія має намір реалізувати в найближчому майбутньому.

Категорія «інвестиції, утримувані до погашення» - це непохідні фінансові активи з фіксованими або обумовленими платежами та фіксованим строком погашення, щодо яких у керівництва Компанії є намір і можливість утримувати їх до строку погашення.

Категорія «фінансові активи за справедливою вартістю, зміни якої відносяться на фінансовий результат» має дві підкатегорії:

- а) активи, віднесені до цієї категорії при початковому визнанні;
- б) фінансові активи, утримувані для торгівлі.

Первісне визнання. Залежно від класифікації фінансові інструменти обліковуються за справедливою вартістю або амортизованою вартістю. 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, незалежними сторонами, які діють на добровільній основі. Справедлива вартість являє собою поточну ціну попиту для фінансових активів та ціну пропозиції для фінансових зобов'язань, що котуються на активному ринку. У відношенні активів і зобов'язань із взаємно компенсуючим ринковим ризиком Компанія може використовувати середні ринкові ціни для визначення справедливої вартості позицій зі взаємно компенсуючими ризиками та застосовувати до чистої відкритої позиції відповідну ціну попиту або ціну пропозиції.

Фінансовий інструмент вважається котируваним на активному ринку, якщо котирування є вільно та регулярно доступними на фондовій біржі чи в іншій організації, і ці ціни відображають дійсні і регулярні ринкові операції, що здійснюються на загальних підставах.

Для визначення справедливої вартості фінансових інструментів, за якими відсутня інформація про ринкові ціни із зовнішніх джерел, використовуються такі методи оцінки, як модель дисконтування грошових потоків, модель, заснована на даних останніх угод, здійснених між непов'язаними сторонами, або аналіз фінансової інформації про об'єкти інвестування.

Фінансові інструменти, що відображаються за справедливою вартістю з віднесенням змін на рахунок прибутків і збитків, спочатку відображаються за справедливою вартістю. Всі інші фінансові активи та фінансові зобов'язання спочатку визнаються за справедливою вартістю плюс понесені витрати по угоді. Найкращим підтвердженням справедливої вартості при початковому визнанні є ціна угоди. Прибуток або збиток враховується в момент первісного визнання тільки в тому випадку, якщо між справедливою вартістю та ціною угоди існує різниця, яка може бути підтверджена іншими спостережуваними в даний момент на ринку угодами з аналогічним фінансовим інструментом або оціночним методом, в якому в якості вхідних змінних використовуються виключно фактичні дані ринків. Купівля або продаж фінансових активів, передача яких передбачається у строки, встановлені законодавчо або правилами даного ринку (купівля і продаж на стандартних умовах), визнаються на дату здійснення угоди, тобто на дату, коли Компанія прийняла на себе зобов'язання передати фінансовий актив. Всі інші операції з придбання визнаються, коли компанія стає стороною договору щодо даного фінансового інструменту.

Облік фінансових активів за методом участі у капіталі. Метод участі в капіталі – це метод обліку, згідно з яким інвестиція Компанії первісно визнається за собівартістю, а потім коригується відповідно до зміни частки Компанії, як інвестора в чистих активах об'єкта інвестування після придбання. Прибуток або збиток інвестора включає частку інвестора в прибутку чи збитку об'єкта інвестування.

Припинення визнання. Компанія припиняє визнавати фінансові активи, 1) коли ці активи погашені або права на грошові потоки, пов'язані з цими активами, минули, або 2) Компанія передала права на грошові потоки від фінансових активів або уклала угоду про передачу і при цьому також передала всі істотні ризики і вигоди, пов'язані з володінням цими активами, або не передала їх і не зберегла всі істотні ризики і вигоди, пов'язані з володінням цими активами, але втратила право контролю щодо даних активів. Контроль зберігається, якщо контрагент не має практичної можливості повністю продати актив непов'язаній третій стороні без необхідності накладення додаткових обмежень на продаж.

Визнання фінансового зобов'язання припиняється у разі погашення, анулювання або закінчення терміну погашення відповідного зобов'язання. При заміні одного існуючого фінансового зобов'язання іншим зобов'язанням перед тим самим кредитором на суттєво відмінних умовах або у разі внесення істотних змін до умов існуючого зобов'язання, визнання первісного зобов'язання припиняється, а нове зобов'язання відображається в обліку з визнанням різниці в балансовій вартості зобов'язань у звіті про фінансові результати.

3.6 Запаси.

Запаси - це активи Компанії, які:

- 1) утримуються для продажу у звичайному ході бізнесу;
- 2) перебувають у процесі виробництва для такого продажу або,
- 3) існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг.

Запаси включають в себе сировину (матеріали), готову продукцію, напівфабрикати, незавершене виробництво і товари.

Запаси обліковуються за найменшою з двох величин: собівартості і чистої ціни продажу. Собівартість запасів визначається за формулою - "перше надходження - перший видаток" (ФІФО). Собівартість готової продукції включає в себе вартість сировини і матеріалів, витрати на оплату праці виробничих робітників та інші прямі витрати, а також відповідну частку виробничих накладних витрат (розраховану на основі нормативного використання виробничих потужностей) і не включає витрати за позиковими коштами. Чиста ціна продажу запасів - це розрахункова ціна можливого продажу в процесі звичайної діяльності за вирахуванням витрат на завершення виробництва і витрат з продажу.

3.7 Дебіторська заборгованість та аванси.

Дебіторська заборгованість визнається Компанією в разі виникнення юридичного права на отримання платежу згідно з договором. У складі дебіторської заборгованості Компанія відображає такі активи:

- торгова дебіторська заборгованість;
- інша дебіторська заборгованість.

Компанія згортає суми авансів, отриманих від клієнтів, з сумами дебіторської заборгованості, якщо ці суми виникли в рамках одного договору і в майбутньому висока ймовірність провести взаємозалік даних сум.

Дебіторська заборгованість з основної діяльності та інша дебіторська заборгованість обліковуються за амортизованою вартістю, розрахованої з використанням методу ефективної ставки відсотка.

Аванси видані Компанією відображаються у звітності за первісною вартістю за вирахуванням резерву під знецінення. Аванси видані класифікуються як довгострокові, якщо очікуваний термін отримання товарів або послуг, що належать до них, перевищує один рік або якщо аванси відносяться до активу, який буде відображений в обліку як необоротні при первісному визнанні. Попередня оплата послуг включається до витрат періоду або у вартість активів у міру отримання цих послуг. Якщо є ознака того, що активи, товари або послуги, пов'язані з авансами виданими, не будуть отримані, балансова вартість авансів виданих підлягає зменшенню, і відповідний збиток від знецінення відображається у прибутку або збитку за рік у складі рядка «інші операційні витрати» .

3.8 Грошові кошти та їх еквіваленти.

Грошові кошти та їх еквіваленти включають готівкові кошти в касі та кошти на рахунках у банках. Грошові кошти на рахунках у банках включають грошові кошти на поточних рахунках та депозити в банках. Депозити в банках обліковуються за амортизованою вартістю за вирахуванням резерву на знецінення.

3.9 Зареєстрований капітал.

Непохідні фінансові інструменти – прості іменні акції, випущені Компанією, класифікуються як зареєстрований капітал. Прості акції - це пайові фінансові інструменти. Витрати, безпосередньо пов'язані з емісією нових акцій, відображаються в капіталі Компанії як зменшення суми надходжень (за вирахуванням податків). Перевищення справедливої вартості отриманої винагороди над номінальною вартістю випущених акцій обліковується у складі емісійного доходу в капіталі Компанії.

3.10 Оренда.

Оренда, при якій за орендодавцем зберігаються усі ризики і вигоди, пов'язані з правом власності на актив, класифікується як операційна оренда. Строки використання орендованих активів визначаються за терміном оренди, зазначеним у договорі. Вартість орендованих активів зазначається в договорі оренди.

Платежі, пов'язані з операційною орендою відображаються як витрати у звіті про сукупні прибутки та збитки за період з використанням прямолінійного методу списання таких витрат протягом строку оренди.

3.11 Кредити та позики.

Кредити і позики при первісному визнанні обліковуються за справедливою вартістю за вирахуванням будь-яких витрат на здійснення кредитної (позикової) угоди. Фінансові зобов'язання згодом обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотку. Вся різниця між справедливою вартістю отриманих коштів (за вирахуванням витрат по угоді) і сумою до погашення відображається як відсотки до сплати протягом строку, на який видано позику. Кредити і позики класифікуються як поточні, коли початковий строк погашення не перевищує дванадцять місяців від звітної дати.

3.12 Кредиторська заборгованість.

Зобов'язання відображається в балансі, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод в майбутньому внаслідок його погашення. Кредиторська заборгованість нараховується, коли контрагент виконав свої зобов'язання за договором, і обліковується за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка.

Аванси, отримані від клієнтів, спочатку обліковуються за справедливою вартістю, а згодом відображаються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка.

3.13 Резерви майбутніх витрат і платежів.

Резерви за зобов'язаннями та платежами - це нефінансові зобов'язання, сума й термін яких не визначені. Вони нараховуються, коли Компанія має поточне юридичне або конструктивне зобов'язання, що виникло внаслідок минулих подій, та існує ймовірність, що для погашення такого зобов'язання знадобиться відтік ресурсів (активів), а суму цього зобов'язання можна розрахувати з достатнім ступенем точності. Сума, визнана в якості резерву, являє собою найбільш точну оцінку виплат, необхідних для погашення зобов'язання на звітну дату, беручи до уваги ризики і невизначеність, пов'язані із зобов'язанням.

3.14 Звітність за сегментами.

Діяльність Компанії у звітному періоді здійснювалась в одному операційному сегменті. Компанія здійснювала діяльність з інвестування. Таким чином, у звітному році долі сегментів в сукупних доходах були наступними: інвестування – 100,0%.

Витрати, розподілені за сегментами, становили у звітному році наступні пропорції: інвестування – 100,0%.

Активами та зобов'язаннями звітного сегмента є активи та зобов'язання, які безпосередньо відносяться до сегмента. До нерозподілених активів віднесено балансову вартість основних засобів та поточні та відстрочені податкові активи. До нерозподілених зобов'язань - поточні та відстрочені податкові зобов'язання.

4. КЛЮЧОВІ БУХГАЛТЕРСЬКІ ОЦІНКИ ТА ПРОФЕСІЙНІ СУДЖЕННЯ ПРИ ЗАСТОСУВАННІ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Компанія використовує оцінки і робить припущення, які впливають на суми активів та зобов'язань, що відображаються у фінансовій звітності протягом наступного фінансового року. Оцінки та судження постійно аналізуються і ґрунтуються на минулому досвіді керівництва та інших факторах, включаючи очікування майбутніх подій, які при існуючих обставинах вважаються обґрунтованими. При застосуванні принципів бухгалтерського обліку, крім згаданих оцінок, керівництво також використовує певні судження. При визначенні суми резервів Компанія враховує попередній досвід і минулі виплати на покриття збитків та існуючі суми невикористаних відшкодувань. Крім того, судові рішення, економічні умови і громадська думка можуть впливати на суму остаточних витрат на врегулювання, отже, на оцінку резервів Компанії.

Допущення і оцінні значення Компанії засновані на вихідних даних, які воно мала в своєму розпорядженні на момент підготовки фінансової звітності. Проте поточні обставини і допущення відносно майбутнього можуть змінюватися зважаючи на ринкові зміни або непередбачуваних обставин Компанії. Такі зміни відображаються в допущеннях у міру того, як вони відбуваються.

Щодо інтерпретації складного податкового законодавства України, змін у податковому законодавстві, а також сум і термінів отримання майбутнього оподаткованого доходу існує невизначеність. Компанія не створює резерви під можливі наслідки перевірок, проведених податковими органами. Відстрочені податкові активи визнаються за всіма невикористаним податковим збиткам в тій мірі, в якій є ймовірним отримання оподаткованого прибутку, проти якого можуть бути зараховані податкові збитки.

У випадках коли справедливу вартість фінансових інвестицій неможливо визначити на підставі даних активних ринків, вони відображаються на дату балансу за їх собівартістю з урахуванням зменшення корисності інвестиції. Визначення суми збитків від зменшення корисності потребує певну частку судження. Судження включають облік таких вихідних даних як ризик ліквідності і кредитний ризик. Зміни в припущеннях щодо цих факторів можуть вплинути на вартість фінансових інвестицій, які наведено у звіті про фінансовий стан.

5. ЗАСТОСУВАННЯ НОВИХ І ЗМІНЕНИХ СТАНДАРТІВ І ІНТЕРПРЕТАЦІЙ

Міжнародні стандарти, які були видані, але ще не набули чинності на дату випуску фінансової звітності Компанії, перераховані нижче по тексту. У даний перелік міжнародних стандартів включені стандарти та роз'яснення, які, як обґрунтовано вважає Компанія, можуть впливати на розкриття інформації, фінансовий стан або фінансові показники, які застосовуються в майбутньому. Компанія має намір прийняти дані міжнародні стандарти, коли вони набудуть чинності.

- МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»

У липні 2014 Рада з МСФЗ випустила остаточну редакцію МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти», яка відображає результати всіх етапів проекту за фінансовими інструментами і замінює МСФЗ (IFRS) 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» і всі попередні редакції МСФЗ (IFRS) 9. Стандарт вводить нові вимоги щодо класифікації та оцінки, знецінення та обліку хеджування. МСФЗ (IFRS) 9 набуває чинності для річних звітних періодів, що починаються з 1 січня 2018 року або після тієї дати, при цьому допускається дострокове застосування. Стандарт застосовується ретроспективно, але надання порівняльної інформації не є обов'язковим. Дострокове застосування попередніх редакцій МСФЗ (IFRS) 9 (2009р., 2010р. та 2013р.) Допускається, якщо дата першого застосування припадає на період до 1 лютого 2015 Застосування МСФЗ (IFRS) 9 зробить вплив на класифікацію та оцінку фінансових активів Компанії, але не зробить вплив на класифікацію та оцінку фінансових зобов'язань Компанії.

- МСФЗ (IFRS) 14 «Рахунки відкладених тарифних різниць»

МСФЗ (IFRS) 14 є необов'язковим стандартом, який дозволяє організаціям, діяльність яких підлягає тарифному регулюванню, продовжувати застосовувати більшість діючих принципів облікової політики, які застосовувалися ними щодо залишків по рахунках відкладених тарифних різниць після першого застосування МСФЗ. Організації, що застосовують МСФЗ (IFRS) 14, повинні представити рахунки відкладених тарифних різниць окремими рядками в звіті про фінансовий стан, а рух по таких залишках - окремими рядками у звіті про прибуток або збиток і інший сукупний дохід. Стандарт вимагає розкриття інформації про характер тарифного регулювання та пов'язаних з ним ризиків, а також про вплив такого регулювання на фінансову звітність організації. МСФЗ (IFRS) 14 набуває чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2016р. або після цієї дати.

«Щорічні удосконалення МСФЗ, період 2010-2012 рр.»

Дані поправки набувають чинності з 1 липня 2014р. і приблизно не зроблять істотного впливу на фінансову звітність Компанії. Документ включає в себе наступні поправки:

Поправки до МСФЗ (IFRS) 8 «Операційні сегменти»

Поправки застосовуються ретроспективно і роз'яснюють наступне:

- Організація повинна розкривати інформацію про судження, які використовувало керівництво при застосуванні критеріїв агрегування в пункті 12 МСФЗ (IFRS) 8, в тому числі короткий опис операційних сегментів, які були агреговані подібним чином, і економічні індикатори (наприклад, продажу та валова маржа), які оцінювалися при формуванні висновку про те, що агреговані операційні сегменти мають схожі економічні характеристики;

- Інформація про звітку активів сегмента та сукупних активів розкривається тільки в тому випадку, якщо звітка надається керівництву, що бере операційні рішення, аналогічно інформації, що розкривається за зобов'язаннями сегмента.

Поправка до МСФЗ (IAS) 16 «Основні засоби» та МСФЗ (IAS) 38 «Нематеріальні активи»

Поправки застосовуються ретроспективно і роз'яснюють в рамках МСФЗ (IAS) 16 і МСФЗ (IAS) 38, що актив може переоцінюватися на підставі спостережуваних даних щодо його валовий чи чистої балансової вартості. Крім того, роз'яснюється, що накопичена амортизація є різницею між валовою та балансовою вартістю активу.

Поправка до МСФЗ (IAS) 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони»

Поправка застосовується ретроспективно і роз'яснює, що керуюча компанія (організація, яка надає послуги ключового управлінського персоналу) є пов'язаною стороною і до неї застосовується вимоги до розкриття інформації про пов'язані сторони. Крім того, організація, яка користується послугами керуючої компанії, зобов'язана розкрити інформацію про витрати, понесені у зв'язку зі споживанням послуг з управління.

«Щорічні удосконалення МСФЗ, період 2011-2013 рр.»

Дані поправки набувають чинності з 1 липня 2014р. і приблизно не зроблять істотного впливу на фінансову звітність Компанії. Документ включає в себе наступні поправки:

Поправка до МСФЗ (IFRS) 13 «Оцінка справедливої вартості»

Поправка застосовується перспективно і роз'яснює, що виняток щодо портфеля в МСФЗ (IFRS) 13 може застосовуватися не тільки щодо фінансових активів та фінансових зобов'язань, але також щодо інших договорів, що потрапляють в сферу застосування МСФЗ (IFRS) 9 (або МСФЗ (IAS) 39, якщо є).

МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за договорами з клієнтами»

МСФЗ (IFRS) 15 був випущений в травні 2014 і передбачає нову модель, що включає п'ять етапів, яка буде застосовуватися щодо виручки за договорами з клієнтами. Згідно МСФЗ (IFRS) 15 виручка визнається за сумою, яка відображає відшкодування, право на яке організація очікує отримати в обмін на передачу товарів або послуг клієнту. Принципи МСФЗ (IFRS) 15 передбачають більш структурований підхід до оцінки і визнанням виручки.

Новий стандарт по виручці застосовується щодо всіх організацій і замінить всі діючі вимоги до визнання виручки згідно з МСФЗ. Стандарт застосовується до річних звітних періодів, що починаються з 1 січня 2017 або після цієї дати, ретроспективно в повному обсязі або з використанням модифікованого ретроспективного підходу, при цьому допускається дострокове застосування. В даний час Компанія оцінює вплив МСФЗ (IFRS) 15 і планує застосувати новий стандарт на відповідну дату вступу в силу.

Поправка до МСФЗ (IAS) 16 і МСФЗ (IAS) 38 «Роз'яснення допустимих методів амортизації»

Поправки роз'яснюють принципи МСФЗ (IAS) 16 і МСФЗ (IAS) 38, які полягають в тому, що виручка відображає структуру економічних вигод, які генеруються в результаті діяльності бізнесу (частиною якого є актив), а не економічні вигоди, які споживаються в рамках використання активу. В результаті заснований на виручці метод не може використовуватися для амортизації основних засобів і може використовуватися тільки в рідкісних випадках для амортизації нематеріальних активів. Поправки застосовуються на перспективній основі річних періодів, що починаються 1 січня 2016 або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування. Очікується, що поправки не вплинуть на фінансову звітність Компанії, оскільки Компанія не використовувала заснований на виручці метод для амортизації своїх необоротних активів.

6. ПОЯСНЕННЯ ТА АНАЛІТИЧНІ ДАНІ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Валюта подання звітності. Національною валютою України є українська гривня (надалі по тексту – гривня, або грн.), і ця ж валюта є функціональною валютою Компанії. Форми і примітки звітності базуються на даних бухгалтерського обліку Компанії.

Бухгалтерський облік Компанія веде в національній валюті України - гривні. Одиниці виміру у яких подається фінансова звітність – тисячі гривень без десяткового знаку.

Довгострокові фінансові інвестиції

Найменування показника	На 01.01.2014 (тис. грн.)	На 31.12.2014 (тис. грн.)
Інші фінансові інвестиції	75000	75000

У цій статті обліковуються фінансові інвестиції в корпоративні права підприємств у розмірі 75 000 тис. грн.

Довгострокова дебіторська заборгованість.

У фінансовій звітності Компанії відображено довгострокову дебіторську заборгованість згідно договору спільної діяльності у сумі 11 331 тис. грн.

Поточні фінансові інвестиції.

На звітну дату у Компанії обліковуються акції на суму 7 342 тис.грн., та векселі на суму 393 тис. грн.

Грошові кошти.

Грошові кошти Компанії зберігаються на поточних банківських рахунках. Облік грошових коштів і розрахунків готівковими грошовими коштами здійснюється згідно чинного законодавства стосовно ведення касових операцій.

Найменування грошових статей	На 01.01.2014 (тис. грн.)	На 31.12.2014 (тис. грн.)
Готівкові кошти в касі	-	-
Поточні рахунки у банку	1	2 100

Зареєстрований капітал.

Зареєстрований капітал Компанії - це статутний капітал, який на звітну дату складає 150 420 000, 00 грн. (Сто п'ятдесят мільйонів чотириста двадцять тисяч грн. 00 коп.).

Нерозподілений прибуток.

Нерозподілений прибуток Компанії на звітну дату складає 36 737 тис. грн.

Неоплачений капітал.

На звітну дату неоплачений капітал відображений у сумі 90 000 тис. грн.

Кредиторська заборгованість.

На дату складання звітності Компанія має поточну кредиторську заборгованість за товари, роботи та послуги у розмірі 30 тис. грн.

Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи.

Відповідно до засад, визначених МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» події, що потребують коригування активів та зобов'язань Компанії внаслідок виникнення умовних зобов'язань та умовних активів, відсутні. Проте, податкова звітність Компанії за 2014 рік не була перевірена податковими органами. Відповідно, податкові зобов'язання Компанії за 2014 рік не є остаточно підтвердженими.

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).

Компанія подає усі статті доходу та витрат, визнані за період.

Звіт про рух грошових коштів.

Звіт грошових коштів Компанії за звітний період складено за вимогами МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів на нетто-основі. У звіті відображено рух грошових коштів від операційної та неопераційної (інвестиційної та фінансової) діяльності.

Операційна діяльність - полягає в отриманні прибутку від звичайної діяльності, сума якого скоригована на амортизацію необоротних активів, курсову різницю, яка виникла при придбанні імпортової сировини, витрати на придбання оборотних активів, втрати на оплату праці персоналу, сплату податків, відрахування на соціальні заходи та інші витрати.

Інвестиційна діяльність — це придбання та продаж: необоротних активів, у тому числі активів віднесених до довгострокових, та поточних фінансових інвестицій, інших вкладень, що не розглядаються як грошові еквіваленти, отримані відсотки та дивіденди.

Фінансова діяльність — це надходження чи використання коштів, що мали місце в результаті емісії цінних паперів, викупу власних акцій, виплата дивідендів, погашення зобов'язань за борговими цінними паперами, отримання та погашення позик.

Розкриття інформації щодо операцій зі зв'язаними сторонами

Зв'язаними особами для Компанії є: засновники та учасники товариства; посадові особи Компанії.

№ п/п	П.І.Б. пов'язаної особи	Частка засновника (учасника) Компанії в сплаченому капіталі	Пов'язана особа
1	ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОФЕСІЙНИЙ ФОНДОВИЙ МЕНЕДЖЕР»	-	Компанія з управління активами
2	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕЛАСТ ТРЕЙД»	-	Учасник КУА (володіє часткою 75% КУА)
3	Макаров Сергій Анатолійович	-	директор КУА
4	ПрАТ «Конкорд Фінанс»	-	Член Наглядової ради
5	ПрАТ П «Брикет»	-	Член Наглядової ради
6	Гурська Марина Віталіївна	-	Член Наглядової ради та директор

Операції з пов'язаними сторонами (зокрема афілійованими особами), що виходять за межі нормальної діяльності – не проводились.

Керівник _____

Гурська Марина Віталіївна