



ГРАНТЬЕ

АУДИТОРСЬКО - КОНСАЛТИНГОВА ФІРМА

Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 4420
65012, Україна, м. Одеса, вул. Велика Арнаутська, 15, тел./факс (0482) 32-46-99,
сайт: www.grantye.com

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
щодо річної фінансової звітності
Публічного акціонерного товариства «Закритий
недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд
«Новос», активи якого перебувають в управлінні Товариства з
обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами
«Капітал СМ»,
станом на 31 грудня 2015 року**

Адресат

Аудиторський звіт призначається для Наглядової ради Товариства та керівництва Публічного акціонерного товариства «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «Новос» Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Капітал СМ», а також керівництву Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Капітал СМ» і може бути використаний для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами.

I. Розділ «Звіт щодо фінансової звітності»

Вступний параграф

Основні відомості про інвестиційний Фонд:

Повне найменування:	Публічне акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «Новос»
Скорочене найменування:	ПАТ «Новос»
Реєстраційний код за ЄДРІСІ:	1331572
Код за ЄДРПОУ:	37500031
Дата та номер свідоцтва про внесення до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування (ЄДРІСІ):	18 лютого 2011 року Свідоцтво № 1572
Тип фонду:	Закритий строковий
Вид фонду:	Недиверсифікований
Належність фонду:	Венчурний

Дата припинення діяльності Фонду:	18 лютого 2111 року	
Орган, що видав свідоцтво:	Державна комісія з цінних паперів та фондового ринку	
№ свідоцтва про державну реєстрацію та дата видачі свідоцтва:	Серія А00 № 778804; № запису про включення відомостей про юридичну особу до ЄДР 1 067 102 0000 016181 від 12 січня 2011 року	
Місце проведення державної реєстрації:	Дніпровська районна в місті Києві державна адміністрація	
Свідоцтво видав:	Державний реєстратор – Карпенко Євген Сергійович.	
№ та серія виписки з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців, дата видачі виписки:	Серія ААВ № 310704 15 листопада 2011 року	
Виписку видав:	Державний реєстратор – Галунко Андрій Петрович	
Місцезнаходження:	04080, м. Київ, вул. Юрківська, буд. 28, оф.3	
Телефон/факс:	(044) 230-21-67	
Свідоцтва про реєстрацію випуску акцій:	Реєстраційний № 2083 від 08 квітня 2011 року	
Орган, що видав свідоцтво:	Державна комісія з цінних паперів та фондового ринку	
Виписка з реєстру кодів цінних паперів (код цінних паперів та дата видачі виписки):	Код цінних паперів (ISIN): UA 4000104293 від 18 квітня 2011 року	
Орган, що видав виписку:	Національний депозитарій України	
Термін діяльності ПАТ «НОВОС»:	100 (сто) років з дати реєстрації у Єдиному державному реєстрі інститутів спільного інвестування (далі – ЄДРІСІ)	
Дата початку здійснення розрахунків з учасниками ПАТ «НОВОС»:	Визначається ліквідаційною комісією	
Основні види діяльності за КВЕД:	<ul style="list-style-type: none"> • 64.03. – Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти. 	
Інституційний сектор економіки за КІСЕ:	<ul style="list-style-type: none"> • S.12302 – Інші приватні фінансові посередники, крім страхових корпорацій та недержавних пенсійних фондів. 	
Статут ПАТ «НОВОС»	<u>ЗАРЕЄСТРОВАНО</u> Державним реєстратором Карпенком Євгеном Сергійовичем від 12.01.2011 р. № запису 1 067 102 0000 016181	<u>ЗАТВЕРДЖЕНО</u> Рішенням засновника ПАТ «НОВОС» від 12 січня 2011 року (Рішення № 2 від 12.01.2011 р.)
Статут ПАТ «НОВОС» (нова редакція)	<u>ЗАРЕЄСТРОВАНО</u> Державним реєстратором Карпенком Євгеном Сергійовичем від 14.02.2011 р. № запису 1 067 105 0002 016181	<u>ЗАТВЕРДЖЕНО</u> Рішенням акціонера ПАТ «НОВОС» від 23 лютого 2011 року (Наказ № 1 від 23.02.2011 р.)
Статут ПАТ «НОВОС» (нова редакція)	<u>ЗАРЕЄСТРОВАНО</u> Державним реєстратором Галунком Андрієм Петровичем від 15.11.2011 р. № запису 1 067 105 0003 016181	<u>ЗАТВЕРДЖЕНО</u> Рішенням акціонера ПАТ «НОВОС» від 10 листопада 2011 року (Рішення № 3 від 10.11.2011 р.)
Статут ПАТ «НОВОС» (нова редакція)	<u>ЗАРЕЄСТРОВАНО</u> Державним реєстратором Міщенко Катериною Леонідівною від 01.03.2012 р. № запису 1 071 105 0005 028968	<u>ЗАТВЕРДЖЕНО</u> Рішенням акціонера ПАТ «НОВОС» від 28 лютого 2012 року (Рішення № 6 від 28.02.2012 р.)
Регламент ПАТ «НОВОС»:	<u>ЗАТВЕРДЖЕНО</u> Рішенням засновника ПАТ «НОВОС» від 12.01.2011 р. (Рішення № 2)	<u>ЗАРЕЄСТРОВАНО</u> Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку від 18.02.2011 р.
Регламент ПАТ «НОВОС»: (нова редакція)	<u>ЗАТВЕРДЖЕНО</u> Рішенням засновника ПАТ «НОВОС» від 11.05.2012р. (Рішення № 9)	<u>ЗАРЕЄСТРОВАНО</u> Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку

		від 27.06.2012р.
Проспект емісії акцій ПАТ «НОВОС»:	<u>ЗАТВЕРДЖЕНО</u> Рішенням акціонера ПАТ «НОВОС» від 23.02.2011 р. (Наказ № 1)	<u>ЗАРЕЄСТРОВАНО</u> Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку від 08.04.2011 р.
Зміни до проспекту емісії акцій ПАТ «НОВОС»:	<u>ЗАТВЕРДЖЕНО</u> в новій редакції рішенням Наглядової ради № 35/2012 від 11.05.2012 р	<u>ЗАРЕЄСТРОВАНО</u> Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку від 07.06.2012 р.
Зміни до проспекту емісії акцій ПАТ «НОВОС»:	<u>ЗАТВЕРДЖЕНО</u> Рішенням акціонера ПАТ «НОВОС» від 29.08.2014 р. (Наказ № 38-НР)	<u>ЗАРЕЄСТРОВАНО</u> Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку від 14.10.2014 р.

Відомості про ТОВ «КУА «Капітал СМ», яка управляє активами ПАТ «Новос»

Повне найменування підприємства:	Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Капітал СМ»
Скорочене найменування підприємства:	ТОВ «КУА «Капітал СМ»
Код ЄДРПОУ:	36013061
Місцезнаходження:	36020, Полтавська область, місто Полтава, вулиця Комсомольська, будинок 36, офіс 204
Телефон/факс:	(0532) 62-99-20; (0532) 62-99-22
Серія і № свідоцтва про державну реєстрацію та дата видачі свідоцтва:	Серія А00 №789854; № запису про включення відомостей про юридичну особу до ЄДР 1 588 102 0000 007830 від 26 червня 2008 року
Місце проведення державної реєстрації:	Виконавчий комітет Полтавський міської Ради.
Свідоцтво видав:	Державний реєстратор – Стешенко Тетяна Вікторівна.
Поточний рахунок:	№26500001328368 в АТ «ОТП Банк», в м. Київ, МФО 300528.
Дата видачі ліцензії:	від 10 січня 2014 року
Строк дії ліцензії:	з 01 жовтня 2013 року по – необмежений
Серія, номер, дата видачі та термін чинності ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів - діяльності з управління активами інституційних інвесторів	Серія АЕ № 286792 Номер рішення про видачу ліцензії № 446 від 19 серпня 2013 року
Орган, що видав ліцензію:	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку

Внесення змін до Статуту за попередні звітні періоди:	<u>ЗАРЕЄСТРОВАНО</u> Державним реєстратором Кукурою Тетяною Іванівною від 23.12.2010 р. № запису 1 588 105 0008 007830	<u>ЗАТВЕРДЖЕНО</u> Рішенням Загальних зборів учасників ТОВ «КУА «Капітал СМ» від 15 грудня 2010 року (Протокол №59 від 15.12.2010 р.)
	Статут Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Капітал СМ»– викладено в новій редакції.	
	<u>ЗАРЕЄСТРОВАНО</u> Державним реєстратором Петренко Тетяною Миколаївною від 29.11.2011 р. № запису 1 588 105 0010 007830	<u>ЗАТВЕРДЖЕНО</u> Рішенням Загальних зборів учасників ТОВ «КУА «Капітал СМ» від 22 листопада 2011 року (Протокол №61 від 22.11.2011 р.)
	Статут Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Капітал СМ»– викладено в новій редакції.	

	<u>ЗАРЕЄСТРОВАНО</u> Державним реєстратором Петренко Тетяною Миколаївною від 21.11.2012 р. № запису 1 588 105 0012 007830	<u>ЗАТВЕРДЖЕНО</u> Рішенням Загальних зборів учасників ТОВ «КУА «Капітал СМ» від 12 листопада 2012 року (Протокол №64 від 12.11.2012 р.)
	Статут Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Капітал СМ»– викладено в новій редакції.	
	<u>ЗАРЕЄСТРОВАНО</u> Державним реєстратором Петренко Тетяною Миколаївною від 06.12.2013 р. № запису 1 588 105 0014 007830	<u>ЗАТВЕРДЖЕНО</u> Рішенням Загальних зборів учасників ТОВ «КУА «Капітал СМ» від 06 грудня 2013 року (Протокол №68 від 06.12.2013 р.)
	Статут Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Капітал СМ»– викладено в новій редакції.	
Внесення змін до Статуту за звітний період (чинна редакція):	<u>ЗАРЕЄСТРОВАНО</u> Реєстраційною службою Полтавського міського управління юстиції Полтавської області Державним реєстратором Петренко Наталією В'ячеславівною від 30.12.2014 р. № запису 1 588 105 0016 007830	<u>ЗАТВЕРДЖЕНО</u> Рішенням позачергових загальних зборів учасників ТОВ «КУА «Капітал СМ» від 25 грудня 2014 року (Протокол № 74 від 25.12.2014 р.)

Основні види діяльності за КВЕД:	<ul style="list-style-type: none"> • 66.30 – Управління фондами. • 66.19 – Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення. • 64.30 – Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти. • 64.19 – Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у. • 64.19 – Інші види посередництва. <p><i><u>(Згідно Довідки серія АА №566145 «З єдиного державного реєстру підприємств і організацій України (ЄДРПОУ)» від 26 червня 2012 року).</u></i></p>
----------------------------------	--

Ми провели аудит фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «Новос» Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Капітал СМ» (скорочена назва – ПАТ «Новос») (надалі - ПАТ «Новос») за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року, що додається, та включає фінансові звіти, складені на бланках по формах, затвердженим Міністерством фінансів України:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2015 р. (Форма № 1);
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2015 рік Форма № 2);
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2015 рік (Форма № 3);
- Звіт про власний капітал за 2015 рік (Форма № 4);
- Примітки до річної фінансової звітності за 2015 рік в довільній формі.

Фінансові звіти було складено управлінським персоналом із використанням концептуальної основи бухгалтерського обліку, встановленої Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ).

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність:

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання доданих фінансових звітів згідно з вимогами концептуальної основи фінансової звітності, встановленої МСФЗ, та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки

Відповідальність аудитора:

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Закону України «Про аудиторську діяльність» (в редакції Закону України від 14.09.2006 р. № 140-V), «Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами», затверджених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 11.06.2013 р. № 991, та Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, виданих Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (РМСАНВ), рік видання 2014, затверджених в якості національних стандартів аудиту рішенням АПУ від 29.12.2015 р. № 320/1 (надалі – МСА). 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 використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

На нашу думку, отримані аудиторські докази достатні та прийнятні і забезпечують достатню та відповідну основу для висловлення аудиторської думки.

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

Станом на 31.12.2015 р. товариство має неоплачений капітал в сумі 92815 тис. грн., що свідчить про існування загрози безперервності діяльності фонду.

Умовно – позитивна думка

Ми провели аудиторську перевірку фінансової звітності ПАТ «Новос» станом на 31.12.2015 р. Нами були виконані процедури аудиту згідно вимог МСА 500 «Аудиторські докази», що відповідають меті отримання достатніх і прийнятних аудиторських доказів.

Концептуальною основою фінансової звітності є загальні вимоги стосовно подання інформації про фінансову звітність згідно з МСФЗ, які вимагають правдивого розкриття і подання інформації у відповідності з принципами безперервності, послідовності, суттєвості, порівнянності інформації, структури та змісту фінансової звітності.

На думку аудитора, за винятком можливого впливу питання, про яке йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПАТ «Новос» станом на 31 грудня 2015 року та його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

II. Розділ «Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

Опис питань і висновки, яких дійшов аудитор щодо:

1) відповідності розміру статутного капіталу установчим документам (при розкритті інформації про діяльність КІФ):

Згідно Закону України «Про інститути спільного інвестування» від 05 липня 2012 року № 5080-VI:

«Стаття 13. Статутний капітал корпоративного фонду

1. Мінімальний розмір статутного капіталу корпоративного фонду становить 1250 мінімальних заробітних плат у місячному розмірі, встановленому законом на день реєстрації фонду як юридичної особи.»

На день реєстрації ПАТ «Новос» (18 лютого 2011 року) мінімальний обсяг статутного капіталу становив: 1250 x 941 грн. = 1176250,00 грн. або 1176 тис. грн.

Статутний капітал Публічного акціонерного товариства «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «Новос» (скорочена назва ПАТ «Новос») згідно статуту (п. 5.1 статті 5), що зареєстрований Дніпровською районною в місті Києві державною адміністрацією 18.02.2011 року становить 100000000 (сто мільйонів) гривень.

Сума статутного капіталу, відображена у рядку 1400 балансу «зареєстрований капітал» становить 100000 тис. грн.

Таким чином, розмір статутного капіталу, відображений у фінансовій звітності ПАТ «Новос», відповідає установчим документам (статуту).

2) формування та сплати статутного капіталу (для КІФ) у встановлені законодавством терміни (сплачено повністю чи частково).

Статутний капітал ПАТ «Новос» становить 100 000 000 грн. і поділено на 100000000 (Сто мільйонів) простих іменних акцій номінальною вартістю 1,00 грн. за одну акцію. Станом на 31.12.2015 року сплачений статутний капітал в сумі 7185 тис. грн.

Неоплачений капітал станом на 31.12.2015 року становить 92815 тис. грн. і відображений по р.1425 балансу.

3) інформації про активи, зобов'язання та чистий прибуток (збиток) відповідно до застосованих стандартів фінансової звітності:

Про облікову політику ПАТ «Новос».

Бухгалтерський облік діяльності інститутів спільного інвестування (далі - ІСІ) здійснюється відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», міжнародних (стандартів) бухгалтерського обліку з урахуванням особливостей, установлених «Положенням про особливості бухгалтерського обліку операцій інститутів спільного інвестування», затвердженим рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 26.11.2013 р. № 2669, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 19 грудня 2013 р. за № 2156/24688 (далі - Положення № 2669), та «Положенням про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування», затвердженим рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 30 липня 2013 року № 1336, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 21 серпня 2013 року за № 1444/23976 (далі - Положення про порядок визначення вартості чистих активів ІСІ).

Згідно вищевказаних вимог, бухгалтерський облік операцій ПАТ «Новос» здійснюється окремо від обліку операцій Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Капітал СМ», яка управляє активами ПАТ «Новос».

Застосовані принципи та методи бухгалтерського обліку ПАТ «Новос», визначені в наказі про облікову політику № 1/0501-15 від 15 січня 2015 року, відповідають вимогам Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності» та інших МСФЗ, що діють станом на 31.12.2015 р., Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 р. № 996-XIV (зі змінами та доповненнями) та інших нормативних документів з питань організації бухгалтерського обліку в Україні.

На протязі року облікова політика ПАТ «Новос» була незмінною.

ПАТ «Новос» виправлення помилок та змін в фінансовій звітності у відповідності до МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки», в 2015 році не здійснював. Перерахунок показників річної фінансової звітності за 2015 рік згідно МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» не проводився.

Угоди по фінансовій оренді та не відмовні орендні угоди на операційну оренду не укладалися (МСБО 17).

Доходи і витрати включали в склад звіту про фінансові результати на підставі принципів нарахування і відповідності та відображували в бухгалтерському обліку і фінансових звітах тих періодів, до яких вони відносяться.

Доходи визнавалися в момент надходження активів або погашення зобов'язань, що спричиняло зростання власного капіталу при умові, що оцінка доходу може бути достовірно визначена, у відповідності до МСБО 18 «Дохід». Визнання та класифікацію витрат на виробництво проводили згідно МСФЗ.

Розкриття інформації щодо активів, зобов'язань, доходів та витрат здійснено в Примітках до фінансової звітності (у довільній формі) у відповідності до вимог МСБО.

Інформація згідно МСБО «Операційні сегменти» не подавалася в зв'язку із відсутністю сегментів.

АКТИВИ:

Активи визнаються та відображуються в балансі ПАТ «Новос» при умові, що їх оцінка може бути достовірно визначена та очікується отримання в майбутньому економічних вигод від їх використання.

Активи поділені на необоротні та оборотні. Вартість активів за 2015 рік збільшилася на 8142 тис. грн.

Визнання, класифікація та оцінка активів ПАТ «Новос» станом на 01.01.2015 року та на 31.12.2015 року здійснені у відповідності до вимог МСФЗ.

Необоротні активи:

Необоротні активи – активи, строк корисного використання яких перевищує 1 рік.

Необоротні активи станом на 31.12.2015 року складають 1892 тис. грн. і включають:

- інші довгострокові фінансові інвестиції 1295 тис. грн. (зменшились на 99 тис. грн.);
- довгострокова дебіторська заборгованість – 228 тис. грн. (зменшилась на 2688 тис. грн.);
- необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття – 369 тис. грн. (збільшилися на 369 тис. грн.).

Балансова вартість необоротних активів в 2015 році загалом зменшилася на 2418 тис. грн.

Інформація про необоротні активи розкрита в примітках до фінансової звітності ПАТ «Новос» за 2015 рік у відповідності до МСФЗ.

Оборотні активи:

До оборотних активів на суму 39264 тис. грн. віднесені активи, строк корисного використання (або строки погашення заборгованості) менше одного року, в тому числі:

1) дебіторська заборгованість на суму 39263 тис. грн., в тому числі:

- дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги – 5 тис. грн. (не змінювалась протягом року);
- інша поточна дебіторська заборгованість – 39258 тис. грн. (збільшилась на 10863 тис. грн.).

2) грошові кошти – 1 тис. грн. (зменшилися на 303 тис. грн.).

Запаси на балансі ПАТ «Новос» на початок та кінець 2015 року відсутні.

Інформація про оборотні активи розкрита в примітках до фінансової звітності ПАТ «Новос» за 2015 рік у відповідності до МСФЗ.

Аудиторами підтверджуються достовірність, повнота та відповідність чинному законодавству даних щодо визнання, класифікації та оцінки активів, згідно вимог МСФЗ.

ЗОБОВ'ЯЗАННЯ:

Зобов'язання відображаються в балансі, якщо їх оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод внаслідок їх погашення. Визнання, класифікація та оцінка зобов'язань здійснюється відповідно до МСФЗ.

Інвентаризація зобов'язань станом на 31.12.2015 р. була проведена під час обов'язкової інвентаризації перед складанням річної звітності, згідно вимог Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженої наказом Мінфіну України від 02.09.2014 р. № 879 (зі змінами та доповненнями).

Зобов'язання поділені на:

- довгострокові – зі строком погашення більше одного року - на суму 0 тис. грн. (не змінювались протягом року), та
- поточні – зі строком погашення до одного року на суму 8018 тис. грн. (зменшились на 7267 тис. грн.), в тому числі:

поточна кредиторська заборгованість за:

- Товари, роботи, послуги – 2 тис. грн. (зменшилась на 8 тис. грн.);
- за розрахунками з учасниками – 482 тис. грн. (зменшилась на 957 тис. грн.)

Інші поточні зобов'язання – 7534 тис. грн. (зменшились на 6252 тис. грн.)

Забезпечення в 2015 році ПАТ «Новос» не створювало.

У примітках до фінансової звітності ПАТ «Новос» за 2015 рік розкрита інформація щодо зобов'язань згідно до вимог МСФЗ.

Аудиторами підтверджуються достовірність, повнота та відповідність чинному законодавству даних щодо визнання, класифікації та оцінки зобов'язань згідно до вимог МСФЗ.

Доходи:

Методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про доходи та розкриття її в фінансовій звітності визначалось у відповідності до вимог МСБО 18 «Дохід».

Доходи визнавались в момент надходження активів або погашення зобов'язань, що спричиняло зростання власного капіталу при умові, що оцінка доходу може бути достовірно визначена.

Доходи включали в склад звіту про фінансові результати на підставі принципів нарахування і відповідності та відображували в бухгалтерському обліку і фінансових звітах тих періодів, до яких вони відносяться, у відповідності до МСБО 18.

Визнання та відображення в обліку доходів здійснювати по завершенні операцій.

Дохід отриманий від реалізації цінних паперів, визнавати в момент переходу права власності на цінні папери (згідно виписки зберігача).

Дохід, пов'язаний з наданням послуг, визнається виходячи зі ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу, якщо може бути достовірно оцінений результат цієї операції. Оцінка ступеня завершеності операції з надання робіт-послуг проводиться вивченням виконаної роботи, при цьому в бухгалтерському обліку доходи відображати у звітному періоді підписання акта наданих послуг (виконаних робіт).

Надзвичайних доходів по Фонду в 2015 році не було; бартерних операцій, в т.ч. з пов'язаними сторонами згідно МСБО 24, не було.

За 2015 рік ПАТ «Новос» отримано доходи на суму 6058 тис. грн., в тому числі:

- інші операційні доходи 2082 тис. грн.
- інші фінансові доходи 1 тис. грн.;
- інші доходи 3975 тис. грн.

Витрати:

Методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про витрати та розкриття в фінансовій звітності визначалось у відповідності до вимог МСФЗ.

Витратами визнавались витрати певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображались у складу витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Бухгалтерський облік витрат вівся з використанням рахунків класу 8 «Витрати по елементам» та класу 9 «Витрати діяльності».

Витрати з податку на прибуток не визначаються тому, що Фонд не є платником податку на прибуток.

Витрати склали за 2015 рік 823 тис. грн., в тому числі:

- Адміністративні витрати – 201 тис. грн.
- інші операційні витрати – 522 тис. грн.
- інші витрати – 100 тис. грн.

Витрати безпосередньо в складі власного капіталу не відображувалися.

У примітках до фінансової звітності ПАТ «Новос» за 2015 рік розкрита інформація щодо доходів та витрат згідно до вимог МСФЗ.

Аудиторами підтверджуються достовірність, повнота та відповідність чинному законодавству даних щодо визнання, класифікації та оцінки доходів та витрат згідно до вимог МСФЗ.

Прибуток від звичайної діяльності до та після оподаткування за 2015 рік було отримано на суму 5235 тис. грн. Податок на прибуток від звичайної діяльності не нараховується. В минулому році був отриманий прибуток в сумі 6962 тис. грн.

В результаті фінансово-господарської діяльності ПАТ «Новос» у звітному фінансовому 2015 році було отримано чистий фінансовий результат (прибуток) в сумі 5235 тис. грн.

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

**Аналіз вартості чистих активів ПАТ «Новос»
станом на 31.12.2014 року та станом на 31.12.2015 року**

(тис. грн.)

№ п/п	- Показники -	Значення показника	
		на кінець попереднього звітного періоду	на кінець звітного періоду
1	2	3	4
1. Активи Фонду:			
1.	Активи Фонду (оцінна вартість): $A = \sum$ (розділ 1 + розділ 2 + розділ 3 Активу балансу)	33014	41156
2. Пасив Фонду, за винятком власного капіталу:			
2.	Зобов'язання Фонду: $\Pi = \sum$ (розділ 2 + розділ 3 + розділ 4 Пасиву балансу)	15285	8018
3. Чисті активи Фонду:			
3.	Вартість чистих активів Фонду (ряд.1- ряд.2): $ЧА = A - \Pi$	17729	33138

Розрахунок чистих активів Публічного акціонерного товариства «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «Новос» Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Капітал СМ» за 2015 рік здійснено згідно вимог «Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування», затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 30.07.2013 р. № 1336, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 21 серпня 2013 р. за № 1444/23976.

За результатами розрахунку вартості чистих активів складається довідка за формою, наведеною в додатку до цього Положення.

Згідно цієї Довідки Вартість чистих активів ПАТ «Новос» станом на 31.12.2015 року складає (таблиця 2 рядок 3 Довідки) 33138 тис. грн.

Статутний капітал ПАТ «Новос» становить 100000000 грн. і поділено на 100000000 (Сто мільйонів) простих іменних акцій номінальною вартістю 1,00 грн. за одну акцію.

Станом на 31.12.2015 року прості іменні акції ПАТ «Новос», які перебувають у обігу, за їх номінальною вартістю становлять 7 185,189 тис. грн. /сім мільйонів сто вісімдесят п'ять тисяч сто вісімдесят дев'ять гривень 00 копійок/ (7 185 189 шт. x 1,00 грн.); і вони в повній мірі забезпечені чистими активами ПАТ «Новос» (33138 тис. грн.).

5) Відповідності складу та структури активів, що перебувають в портфелі ІСІ, вимогам законодавства, що висуваються до окремих видів ІСІ:

Вимоги до складу і структури активів інституту спільного інвестування встановлені «Положенням про склад та структуру активів інституту спільного інвестування», затвердженим Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 10.09.2013 № 1753, зареєстрованим в в Міністерстві юстиції України 1 жовтня 2013 р. за № 1689/24221, в якому вказано:

«II. Загальні вимоги щодо складу та структури активів ІСІ

1. Активи ІСІ складаються з грошових коштів, у тому числі в іноземній валюті, на поточних та депозитних рахунках, відкритих у банківських установах, банківських металів, об'єктів нерухомості, цінних паперів, визначених Законом України «Про цінні папери та фондовий ринок», цінних паперів іноземних держав та інших іноземних емітентів, корпоративних прав, виражених в інших, ніж цінні папери, формах, майнових прав і вимог, а також інших активів, дозволених законодавством України, з урахуванням обмежень, установлених Законом безпосередньо для конкретних типів та видів інвестиційних фондів.

Зазначені активи формуються (оплачуються) за рахунок коштів спільного інвестування.

2. Активи ІСІ не можуть включати:

1) цінні папери, випущені компанією з управління активами, зберігачем активів ІСІ, Центральним депозитарієм цінних паперів, оцінювачем майна ІСІ та аудитором (аудиторською фірмою) такого ІСІ;

4) цінні папери інших ІСІ;

10) приватизаційні цінні папери;

11) договори про участь у фонді фінансування будівництва (ФФБ).

3. До складу активів ІСІ не можуть входити цінні папери українських емітентів:

1) у яких відсутній міжнародний ідентифікаційний номер цінних паперів у разі, якщо його наявність передбачена чинним законодавством;

2) якщо Комісією оприлюднена інформація, що емітенти цих цінних паперів:

протягом останніх двох років поспіль не розкривають регулярну річну інформацію;

перебувають у переліку підприємств, які відсутні за місцезнаходженням;

Інформація про емітентів цінних паперів, зазначена у підпункті 2 цього пункту, оприлюднюється на сайті Комісії та/або в офіційному друкованому виданні Комісії.

У разі якщо цінні папери українських емітентів, зазначених у цьому пункті, перебувають у складі активів ІСІ на дату оприлюднення такої інформації, компанія з управління активами зобов'язана привести актив ІСІ у відповідність до вимог цього пункту протягом 30 робочих днів з дати оприлюднення такої інформації.

4. До складу активів ІСІ може входити іноземна валюта, у тому числі та, що придбана через банки, які мають відповідну ліцензію.

Обмеження щодо зобов'язань одного банку в активах ІСІ не застосовуються до коштів на поточних рахунках, відкритих у зберігача активів такого ІСІ.

V. Вимоги щодо складу та структури активів недиверсифікованого ІСІ

3. Активи венчурного фонду можуть повністю складатися з коштів, нерухомості, корпоративних прав, прав вимоги та цінних паперів, що не допущені до торгів на фондовій біржі.

До складу активів венчурного фонду можуть входити боргові зобов'язання. Такі зобов'язання можуть бути оформлені векселями, заставними, договорами відступлення права вимоги, позики та в інший спосіб, не заборонений законодавством.

Венчурний фонд має право надавати кошти у позику. Позики за рахунок коштів венчурного фонду можуть надаватися тільки юридичним особам за умови, що не менш як 10 відсотків статутного капіталу відповідної юридичної особи належить такому венчурному фонду.

Компанія з управління активами венчурного ІСІ має право залучати до складу активів

такого ІСІ права вимоги за кредитними договорами, кредиторами за якими виступають банківські установи, шляхом укладання договорів відступлення права вимоги, оцінка вартості яких проведена з урахуванням ризиків невиконання боржником своїх зобов'язань та була здійснена не пізніше одного місяця до укладання такого договору.

Право вимоги за кредитним договором, укладеним банківською установою з фізичною особою, може бути залучене до складу активів венчурного ІСІ, якщо сума наданого такій фізичній особі кредиту становить не менше 1500 мінімальних заробітних плат у місячному розмірі станом на дату укладення такого договору надання кредиту.»

Склад та структура активів ПАТ «Новос» відображені в Довідці за формою, наведеною в додатку до «Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування», затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 30.07.2013 р. № 1336, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 21 серпня 2013 р. за № 1444/23976.

Згідно цієї Довідки до активів ПАТ «Новос» віднесені:

- Грошові кошти – 1 тис. грн. що складають 0,002 % загальної балансової вартості активів.
- Інші довгострокові фінансові інвестиції (відображена в балансі по рядку 1035 «Інші довгострокові фінансові інвестиції») – 1295 тис. грн. що складають 3,147 % загальної балансової вартості активів;
- дебіторська заборгованість (відображена в балансі по рядку 1040, 1125 та 1155) – 39491 тис. грн. що складають 95,954 % загальної балансової вартості активів;
- необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття (рядок 1200 балансу) – 369 тис. грн., що складають 0,897 % загальної балансової вартості активів.

Всього на суму 41156 тис. грн. що відповідає даним балансу станом на 31.12.2015 р. (актив балансу 41156 тис. грн.) та показнику таблиці 2 рядок 1 графа 4 довідки про вартість чистих активів інвестиційного фонду ПАТ «Новос» станом на 31 грудня 2015 року.

Інвестицій в акції ПАТ «Новос» в 2015 році не здійснювало.

Таким чином, склад і структура активів ПАТ «Новос» відповідають вимогам, встановленим «Положенням про склад та структуру активів інституту спільного інвестування», затвердженим Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 10.09.2013 № 1753, зареєстрованим в в Міністерстві юстиції України 1 жовтня 2013 р. за № 1689/24221.

Оцінка активів проведена у відповідності до вимог «Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування», затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 30.07.2013 р. №1336, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 21 серпня 2013 р. за № 1444/23976.

б) Дотримання вимог законодавства щодо суми витрат, які відшкодовуються за рахунок активів ІСІ:

Згідно вимог «Положення про склад та розмір витрат, що відшкодовуються за рахунок активів інституту спільного інвестування», затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 30.08.2013 р. № 1468, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 03 вересня 2013 р. за № 1516/24048:

«9. Максимальний розмір винагороди компанії з управління активами венчурного фонду, розрахованої у співвідношенні до вартості чистих активів інституту спільного інвестування, не може перевищувати 10 відсотків середньорічної вартості чистих активів інституту спільного інвестування протягом фінансового року, визначеної відповідно до нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Максимальний розмір винагороди компанії з управління активами венчурного фонду, розрахованої у співвідношенні до приросту вартості чистих активів інституту спільного інвестування, не може перевищувати 15 відсотків цього приросту за результатами діяльності за звітний рік.

10. Визначені в пункті 2 розділу I цього Положення витрати (крім винагороди та премії компанії з управління активами, податків та зборів, передбачених законодавством

України) не повинні перевищувати 5 відсотків середньорічної вартості чистих активів інституту спільного інвестування протягом фінансового року, розрахованої відповідно до нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку».

Порядок визначення розміру винагороди компанії з управління активами та покриття витрат, пов'язаних з діяльністю фонду, що відшкодовуються за рахунок його активів, згідно вимог Закону України «Про інститути спільного інвестування», визначається Регламентом фонду.

Згідно регламенту ПАТ «Новос»:

- Винагорода Компанії нараховується в останній робочий день місяця за весь календарний місяць та сплачується грошовими коштами після закінчення календарного місяця.

- Винагорода Компанії встановлюється у співвідношенні до вартості чистих активів Фонду.

- Визначення вартості чистих активів для розрахунку винагороди Компанії здійснюється на підставі даних середньомісячних розрахунків вартості чистих активів Фонду за станом на кінець останнього робочого дня звітного місяця. За підсумками фінансового року здійснюється остаточний перерахунок винагороди Компанії за рік на підставі розрахунку середньорічної вартості чистих активів, здійсненому за даними щомісячних розрахунків чистих активів Фонду.

- Розмір винагороди Компанії, розрахованої у співвідношенні до вартості чистих активів Фонду, не може перевищувати десяти відсотків середньорічної вартості чистих активів Фонду протягом фінансового року, визначеної відповідно до чинного законодавства.

- Остаточний розмір винагороди Компанії з управління активами, щомісячно затверджується на засіданні Наглядової ради Фонду.

- За рішенням Наглядової ради Фонду, крім винагороди, Компанії може сплачуватись премія. Розмір премії не може перевищувати п'ятнадцяти відсотків розміру прибутку, отриманого Фондом за результатами діяльності за звітний рік понад прибуток, який було заплановано в інвестиційній декларації на відповідний фінансовий рік.

Фактичний розмір винагороди компанії з управління активами по ПАТ «Новос» за 2015 рік не перевищував десяти відсотків середньорічної вартості чистих активів Фонду протягом фінансового року.

Витрати (крім винагороди та премії компанії з управління активами, податків та зборів, передбачених законодавством України), що відшкодовані за рахунок активів Фонду в 2015 році склали 176 тис. грн. (на оплату послуг сторонніх організацій, що віднесені до адміністративних витрат і перелік яких відповідає регламенту фонду та п.2 розділу I «Положення про склад та розмір витрат, що відшкодовуються за рахунок активів інституту спільного інвестування», затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 30.08.2013 р. № 1468, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 03 вересня 2013 р. за № 1516/24048), в тому числі:

- винагорода аудитору – 2 тис. грн.;
- послуги зберігачу та оцінювачу – 2 тис. грн.;
- витрати пов'язані з забезпеченням діяльності ІСІ – 172 тис. грн.

Середньорічна вартість чистих активів ПАТ «Новос» протягом 2015 фінансового року складає 21157 тис. грн.

Розмір винагороди компанії з управління активами (26 тис. грн.) складає 0,12289 % від середньорічної вартості чистих активів

Згідно регламенту ПАТ «Новос»:

За рахунок активів Фонду сплачуються:

- винагорода компанії з управління активами;
- винагорода зберігачу Фонду або депозитарній установі (за наявності);
- винагорода аудитору Фонду;

- винагорода оцінювачу майна Фонду;
- винагорода торговцю цінними паперами;
- витрати, пов'язані із забезпеченням діяльності Фонду, а саме:
 - ✓ реєстраційні послуги;
 - ✓ розрахунково-касове обслуговування Фонду банком;
 - ✓ нотаріальні послуги;
 - ✓ послуги депозитарію;
 - ✓ оплата вартості оприлюднення обов'язкової інформації щодо діяльності інституту Фонду;
 - ✓ оплата послуг фондової біржі;
 - ✓ інформаційні послуги (оплата вартості придбання інформації щодо діяльності емітентів, у цінні папери яких розміщено або передбачається розміщувати активи Фонду; оплата іншої інформації, необхідної для забезпечення спільного інвестування);
 - ✓ рекламні послуги, пов'язані з виготовленням та розповсюдженням реклами щодо Фонду;
 - ✓ орендна плата;
 - ✓ витрати, пов'язані з обслуговуванням учасників Фонду та обігу цінних паперів Фонду, у тому числі витрати на сплату відсотків за кредити, залучені компанією з управління активами для викупу цінних паперів Фонду (з урахуванням обмежень, установлених законодавством України);
 - ✓ витрати, пов'язані з придбанням, утриманням та реалізацією нерухомого майна, що входить до складу активів Фонду;
 - ✓ судові витрати, пов'язані з діяльністю Фонду;
 - ✓ податки та збори, передбачені законодавством України.

Вищезазначені витрати (крім винагороди та премії Компанії, податків та інших обов'язкових платежів, передбачених чинним законодавством) не повинні перевищувати п'яти відсотків середньорічної вартості чистих активів Фонду протягом фінансового року, розрахованої відповідно до нормативно-правових актів Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Інші витрати та витрати, що перевищують встановлений чинним законодавством розмір, здійснюються Компанією за власний рахунок.

Норматив витрат по ПАТ «Новос» за 2015 рік (5 % від середньорічної вартості чистих активів Фонду) складає 1057,8 тис. грн.

Фактична сума відшкодованих витрат на оплату послуг (крім винагороди КУА та сплати податків) по ПАТ «Новос» за 2015 рік в розмірі 176 тис. грн. складає 0,832 % середньорічної вартості чистих активів ПАТ «Новос» протягом 2015 фінансового року та не перевищує п'яти відсотків середньорічної вартості чистих активів Фонду протягом фінансового року.

Таким чином, сума витрат, що відшкодовується за рахунок активів фонду, не перевищує обмежень, встановлених «Положенням про склад та розмір витрат, що відшкодовуються за рахунок активів інституту спільного інвестування», затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 30.08.2013 р. № 1468, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 03 вересня 2013 р. за № 1516/24048.

7) Дотримання законодавства в разі ліквідації ІСІ:

Рішення про ліквідацію ПАТ «Новос» не приймалося.

8) стан корпоративного управління відповідно до законодавства України (для КІФ).

Згідно статті 15 Закону України «Про інститути спільного інвестування» від 05 липня 2012 року № 5080-VI:

«Органами корпоративного фонду є загальні збори та наглядова рада».

Таким чином, стан корпоративного управління відповідає вимогам статті 15 Закону України «Про інститути спільного інвестування» від 05 липня 2012 року № 5080-VI.

Допоміжна інформація:

Пов'язані сторони

До пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами належать:

- суб'єкти господарювання, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Фондом;
- асоційовані компанії;
- спільні підприємства, у яких Фонд є контролюючим учасником;
- фізичні особи, що контролюють Фонд, здійснюють спільний контроль над ним або мають суттєвий вплив на Фонд;
- члени провідного управлінського персоналу Фонду;
- близькі родичі особи, зазначеної вище.

Група	N з/п	Повне найменування юридичної особи чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи – пов'язаної особи	Код за ЄДРПОУ юридичної особи або реєстраційний номер облікової картки платника податків - пов'язаної особи	Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, щодо якої подається інформація	Частка в статутному капіталі Фонду, %
Акціонер	1	ТОВ «Архімета»	37914633	м. Полтава, вул. Майдан незалежності буд.20	100%
Кінцевий бінефіціарний власник	2	Сірик Ігор Володимирович	2528509812	Паспорт КО 961822 від 16.04.2014	
Кінцевий бінефіціарний власник	3	Сірик Вікторія Валентинівна	2567818483	Паспорт КН 090127 від 07.02.1996	-

Аудитором не виявлено ознаки існування відносин і операцій з пов'язаними сторонами (зокрема афілійованими особами), що виходять за межі нормальної діяльності. Вся інформація щодо переліку пов'язаних сторін та операцій з ними розкрита аудитором та розкрита в примітках до фінансової звітності ПАТ «Новос» за 2015 рік у відповідності до вимог МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони».

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

Аудиторами не встановлена наявність подій після дати балансу, які могли б вплинути на фінансову звітність і мають суттєвий вплив на фінансовий стан ПАТ «Новос», що підлягають розкриттю у відповідності до МСБО 10 «Події після звітного періоду».

Основні відомості про аудиторську фірму:

Повне найменування	АУДИТОРСЬКО - КОНСАЛТИНГОВА ФІРМА “ГРАНТЪЕ” у вигляді ТОВ
Код ЄДРПОУ	21026423
Номер і дата видачі Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого АПУ	№ 4420 від 27.01.2011 р., термін дії до 26.11.2020 р.

Номер, серія, дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, виданого Комісією	П 000326 від 19.03.2013 р., термін дії до 26.11.2020 р.
Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку, та серія, номер, дата видачі Сертифіката аудитора, виданого АПУ	Пархоменко Ольга Сергіївна Сертифікат аудитора серія А № 006098, виданий рішенням Аудиторської палати України № 162/4 від 13.04.2006 р., терміном дії до 13.04.2016 р.
Місцезнаходження:	65012, м. Одеса, вул. Велика Арнаутська, 15
Контактний телефон	(0482) 32-46-99
Договір на проведення аудиту	№ 01/2201-16 від 22 січня 2016 року
Дата початку та закінчення проведення аудиту	22 січня 2016 року по 24 березня 2016 року

**Директор, аудитор
АКФ «ГРАНТЬЕ»**

(підпис)

О. С. Пархоменко
(сертифікат аудитора серії А № 006098)

м. Одеса, вул. Велика Арнаутська, 15.
Дата аудиторського звіту: 24 березня 2016 року