

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

| | | | | | | |
|---|--|---------------------------|--|------------|----|----|
| | | Дата (рік, місяць, число) | | Коди | | |
| | | | | 2016 | 01 | 01 |
| Підприємство | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ВСЕСВІТ" | за ЄДРПОУ | | 32800074 | | |
| Територія | | за КОАТУУ | | 8039100000 | | |
| Організаційно-правова форма господарювання | | за КОПФГ | | | | |
| Вид економічної діяльності | | за КВЕД | | 66.30 | | |
| Середня кількість працівників | 1 18 | | | | | |
| Адреса, телефон | м. Київ, вул. Білоруська, 23, літ. "А", 207-02-99 | | | | | |
| Одиниця виміру: | тис. грн. без десяткового знака | | | | | |
| Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці): | | | | | | |
| за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку | | | | | | |
| за міжнародними стандартами фінансової звітності | | | | | | |
| | | v | | | | |

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2015 р.**

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

| Актив | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|---|-------------|-----------------------------|----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Необоротні активи | | | |
| Нематеріальні активи | 1000 | 2 383 | 4 167 |
| первісна вартість | 1001 | 2 383 | 4 167 |
| накопичена амортизація | 1002 | - | - |
| Незавершені капітальні інвестиції | 1005 | - | - |
| Основні засоби | 1010 | 1 912 | 6 533 |
| первісна вартість | 1011 | 3 103 | 7 788 |
| знос | 1012 | (1 191) | (1 255) |
| Інвестиційна нерухомість | 1015 | - | - |
| Довгострокові біологічні активи | 1020 | - | - |
| Довгострокові фінансові інвестиції: | | | |
| які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств | 1030 | - | - |
| інші фінансові інвестиції | 1035 | 7 627 | 2 265 |
| Довгострокова дебіторська заборгованість | 1040 | - | - |
| Відстрочені податкові активи | 1045 | - | - |
| Інші необоротні активи | 1090 | - | - |
| Усього за розділом I | 1095 | 11 922 | 12 965 |
| II. Оборотні активи | | | |
| Запаси | 1100 | 9 | 18 |
| Виробничі запаси | 1101 | 9 | 18 |
| Товари | 1104 | - | - |
| Поточні біологічні активи | 1110 | - | - |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 1125 | 122 | 92 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками: | | | |
| за виданими авансами | 1130 | - | - |
| з бюджетом | 1135 | - | - |
| у тому числі з податку на прибуток | 1136 | - | - |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів | 1140 | 1 | - |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 1155 | 1 161 | 192 |
| Поточні фінансові інвестиції | 1160 | - | - |
| Гроші та їх еквіваленти | 1165 | 44 | 23 |
| Рахунки в банках | 1167 | 44 | 23 |
| Витрати майбутніх періодів | 1170 | - | - |
| Інші оборотні активи | 1190 | - | - |
| Усього за розділом II | 1195 | 1 337 | 325 |
| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття | 1200 | - | - |
| Баланс | 1300 | 13 259 | 13 290 |

| Пасив | Код рядка | На початок звітної періоду | На кінець звітної періоду |
|--|-------------|----------------------------|---------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Власний капітал | | | |
| Зареєстрований (пайовий) капітал | 1400 | 13 092 | 13 092 |
| Капітал у дооцінках | 1405 | - | - |
| Додатковий капітал | 1410 | - | - |
| Резервний капітал | 1415 | 1 041 | 1 041 |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420 | (899) | (889) |
| Неоплачений капітал | 1425 | - | - |
| Вилучений капітал | 1430 | - | - |
| Усього за розділом I | 1495 | 13 234 | 13 244 |
| II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення | | | |
| Відстрочені податкові зобов'язання | 1500 | - | - |
| Довгострокові кредити банків | 1510 | - | - |
| Інші довгострокові зобов'язання | 1515 | - | - |
| Довгострокові забезпечення | 1520 | - | - |
| Довгострокові забезпечення витрат персоналу | 1521 | - | - |
| Цільове фінансування | 1525 | - | - |
| Усього за розділом II | 1595 | - | - |
| III. Поточні зобов'язання і забезпечення | | | |
| Короткострокові кредити банків | 1600 | - | - |
| Поточна кредиторська заборгованість за: | | | |
| довгостроковими зобов'язаннями | 1610 | - | - |
| товари, роботи, послуги | 1615 | 19 | 5 |
| розрахунками з бюджетом | 1620 | 6 | 3 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1621 | 6 | 2 |
| розрахунками зі страхування | 1625 | - | - |
| розрахунками з оплати праці | 1630 | - | - |
| Поточні забезпечення | 1660 | - | 38 |
| Доходи майбутніх періодів | 1665 | - | - |
| Інші поточні зобов'язання | 1690 | - | - |
| Усього за розділом III | 1695 | 25 | 46 |
| IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття | | | |
| | 1700 | - | - |
| Баланс | 1900 | 13 259 | 13 290 |

Керівник

Савченко Я.П.

Головний бухгалтер

Масло В.М.

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



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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

| Коди | | |
|----------|----|----|
| 2016 | 01 | 01 |
| 32800074 | | |

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ
З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ВСЕСВІТ"
(найменування)

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2015 р.**

Форма №2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|--------------|----------------------|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 2000 | 1 446 | - |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 2050 | - | - |
| Валовий : | | | |
| прибуток | 2090 | 1 446 | - |
| збиток | 2095 | - | - |
| Інші операційні доходи | 2120 | - | - |
| Адміністративні витрати | 2130 | (2 098) | - |
| Витрати на збут | 2150 | - | - |
| Інші операційні витрати | 2180 | (1) | - |
| Фінансовий результат від операційної діяльності: | | | |
| прибуток | 2190 | - | - |
| збиток | 2195 | (653) | - |
| Доход від участі в капіталі | 2200 | - | - |
| Інші фінансові доходи | 2220 | 6 | - |
| Інші доходи | 2240 | 6 509 | - |
| Фінансові витрати | 2250 | - | - |
| Втрати від участі в капіталі | 2255 | - | - |
| Інші витрати | 2270 | (5 850) | - |
| Фінансовий результат до оподаткування: | | | |
| прибуток | 2290 | 12 | - |
| збиток | 2295 | - | - |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток | 2300 | (2) | - |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 | - | - |
| Чистий фінансовий результат: | | | |
| прибуток | 2350 | 10 | - |
| збиток | 2355 | - | - |

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

| Найменування показника | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|--------------|----------------------|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів | 2400 | - | - |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів | 2405 | - | - |
| Накопичені курсові різниці | 2410 | - | - |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств | 2415 | - | - |
| Інший сукупний дохід | 2445 | - | - |
| Інший сукупний дохід до оподаткування | 2450 | - | - |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом | 2455 | - | - |
| Інший сукупний дохід після оподаткування | 2460 | - | - |
| Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460) | 2465 | 10 | - |

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

Дата (рік, місяць, число) 2015 12 31
за ЄДРПОУ 32800074

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ВСЕСВІТ"
(найменування)

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2015 р.**

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|--|-------------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Рух коштів у результаті операційної діяльності | | | |
| Надходження від: | | | |
| Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 3000 | 1 475 | - |
| Повернення податків і зборів | 3005 | - | - |
| у тому числі податку на додану вартість | 3006 | - | - |
| Цільового фінансування | 3010 | - | - |
| Надходження від отримання субсидій, дотацій | 3011 | - | - |
| Надходження авансів від покупців і замовників | 3015 | - | - |
| Надходження від повернення авансів | 3020 | 480 | - |
| Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках | 3025 | - | - |
| Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені) | 3035 | - | - |
| Надходження від операційної оренди | 3040 | - | - |
| Надходження від отримання роялті, авторських винагород | 3045 | - | - |
| Надходження від страхових премій | 3050 | - | - |
| Надходження фінансових установ від повернення позик | 3055 | - | - |
| Інші надходження | 3095 | 7 | - |
| Витрачання на оплату: | | | |
| Товарів (робіт, послуг) | 3100 | (1 457) | - |
| Праці | 3105 | (380) | - |
| Відрахувань на соціальні заходи | 3110 | (119) | - |
| Зобов'язань із податків і зборів | 3115 | (84) | - |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток | 3116 | (6) | - |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість | 3117 | - | - |
| Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів | 3118 | (78) | - |
| Витрачання на оплату авансів | 3135 | - | - |
| Витрачання на оплату повернення авансів | 3140 | - | - |
| Витрачання на оплату цільових внесків | 3145 | - | - |
| Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами | 3150 | - | - |
| Витрачання фінансових установ на надання позик | 3155 | - | - |
| Інші витрачання | 3190 | - | - |
| Чистий рух коштів від операційної діяльності | 3195 | (78) | |
| II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності | | | |
| Надходження від реалізації: | | | |
| фінансових інвестицій | 3200 | 50 | - |
| необоротних активів | 3205 | - | - |
| Надходження від отриманих: | | | |
| відсотків | 3215 | 6 | - |
| дивідендів | 3220 | - | - |
| Надходження від деривативів | 3225 | - | - |
| Надходження від погашення позик | 3230 | - | - |
| Інші надходження | 3250 | - | - |
| Витрачання на придбання: | | | |
| фінансових інвестицій | 3255 | (488) | - |
| необоротних активів | 3260 | - | - |
| Виплати за деривативами | 3270 | - | - |
| Витрачання на надання позик | 3275 | - | - |
| Інші платежі | 3290 | - | - |

| | | | |
|---|------|-------|---|
| Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності | 3295 | (432) | |
| III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності | | | |
| Надходження від: | | | |
| Власного капіталу | 3300 | - | - |
| Отримання позик | 3305 | - | - |
| Інші надходження | 3340 | 587 | - |
| Витрачання на: | | | |
| Викуп власних акцій | 3345 | - | - |
| Погашення позик | 3350 | - | - |
| Сплату дивідендів | 3355 | - | - |
| Витрачання на сплату відсотків | 3360 | - | - |
| Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди | 3365 | - | - |
| Інші платежі | 3390 | (98) | - |
| Чистий рух коштів від фінансової діяльності | 3395 | 489 | - |
| Чистий рух грошових коштів за звітний період | 3400 | (21) | - |
| Залишок коштів на початок року | 3405 | 44 | - |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів | 3410 | - | - |
| Залишок коштів на кінець року | 3415 | 23 | - |

Керівник

Головний бухгалтер



Савченко Я.П.

Масло В.М.

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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

| Коди | | |
|----------|----|----|
| 2016 | 01 | 01 |
| 32800074 | | |

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ВСЕСВІТ"
(найменування)

Звіт про власний капітал за 2015 р.

Форма №4

Код за ДКУД **1801005**

| Стаття | Код рядка | Зареєстрований (пайовий) капітал | Капітал у дооцінках | Додатковий капітал | Резервний капітал | Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | Неоплачений капітал | Вилучений капітал | Всього |
|--|-----------|----------------------------------|---------------------|--------------------|-------------------|---|---------------------|-------------------|--------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Залишок на початок року | 4000 | 13 092 | - | - | 1 041 | (899) | - | - | 13 234 |
| Коригування : | | | | | | | | | |
| Зміна облікової політики | 4005 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Виправлення помилок | 4010 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інші зміни | 4090 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Скоригований залишок на початок року | 4095 | 13 092 | - | - | 1 041 | (899) | - | - | 13 234 |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період | 4100 | - | - | - | - | 10 | - | - | 10 |
| Інший сукупний дохід за звітний період | 4110 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Розподіл прибутку : | | | | | | | | | |
| Виплати власникам (дивіденди) | 4200 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу | 4205 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Відрахування до резервного капіталу | 4210 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Внески учасників: | | | | | | | | | |
| Внески до капіталу | 4240 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Погашення заборгованості з капіталу | 4245 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Вилучення капіталу: | | | | | | | | | |
| Викуп акцій (часток) | 4260 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Перепродаж викуплених акцій (часток) | 4265 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Анулювання викуплених акцій (часток) | 4270 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Вилучення частки в капіталі | 4275 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інші зміни в капіталі | 4290 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Разом змін в капіталі | 4295 | - | - | - | - | 10 | - | - | 10 |
| Залишок на кінець року | 4300 | 13 092 | - | - | 1 041 | (899) | - | - | 13 244 |

Керівник

Савченко Я.П.

Головний бухгалтер

Масло В.М.



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ВСЕСВІТ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2015 РОКУ

ЗМІСТ

| | |
|--|-----------|
| 1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ ПРО ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ВСЕСВІТ» | 4 |
| 2. ЗАГАЛЬНА ОСНОВА ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ | 5 |
| 2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ..... | 5 |
| 2.2. МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності..... | 5 |
| 2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення..... | 5 |
| 2.4. Припущення про безперервність діяльності..... | 5 |
| 2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності..... | 6 |
| 2.6. Звітний період фінансової звітності..... | 6 |
| 3. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ | 6 |
| 3.1. Основа (або основи) оцінки, застосована при складанні фінансової звітності..... | 6 |
| 3.2. Загальні положення щодо облікових політик..... | 6 |
| 3.2.1. Основа формування облікових політик..... | 6 |
| 3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках..... | 6 |
| 3.2.3. Форма та назви фінансових звітів..... | 7 |
| 3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах..... | 7 |
| 3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів..... | 7 |
| 3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів..... | 7 |
| 3.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти..... | 8 |
| 3.3.3. Дебіторська заборгованість..... | 8 |
| 3.3.4. Фінансові активи за справедливою вартістю..... | 9 |
| 3.3.5. Фінансові активи, утримувані до погашення..... | 10 |
| 3.3.6. Фінансові активи, доступні для продажу..... | 10 |
| 3.3.7. Зобов'язання..... | 10 |
| 3.3.8. Згортання фінансових активів та зобов'язань..... | 11 |
| 3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів..... | 11 |
| 3.4.2. Подальші витрати..... | 11 |
| 3.4.3. Амортизація основних засобів..... | 11 |
| 3.4.4. Нематеріальні активи..... | 12 |
| 3.4.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів..... | 13 |
| 3.5. Облікові політики щодо податку на прибуток..... | 13 |
| 3.6. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань..... | 14 |
| 3.6.1. Забезпечення..... | 14 |
| 3.6.2. Виплати працівникам..... | 14 |
| 3.7. Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності..... | 14 |
| 3.7.1. Доходи та витрати..... | 14 |
| 3.7.2. Умовні зобов'язання та активи..... | 15 |
| 3.7.3. Статутний капітал..... | 16 |
| 3.7.4. Резервний капітал..... | 16 |
| 4. ПЕРШЕ ЗАСТОСУВАННЯ МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТІВ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ | 16 |
| 5. ОСНОВНІ ПРИПУЩЕННЯ, ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ | 17 |
| 5.1. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ..... | 18 |
| 5.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства..... | 18 |

| | |
|--|-----------|
| 5.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів | 19 |
| 5.4. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів | 19 |
| 5.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів | 19 |
| 6. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ВИКОРИСТАННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ..... | 19 |
| 6.1. Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю | 19 |
| 7. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ ПОДАНІ У ФІНАНСОВИХ ЗВІТАХ.20 | |
| 7.1. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ..... | 20 |
| 7.2. ОСНОВНІ ЗАСОБИ..... | 20 |
| 7.3. ГРОШОВІ КОШТИ..... | 21 |
| 7.4. ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ..... | 21 |
| 7.5. ЗАПАСИ | 22 |
| 7.6. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ | 22 |
| 7.7. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ З БЮДЖЕТОМ ЗА ПОДАТКАМИ ТА ІНШИМИ РОЗРАХУНКАМИ | 23 |
| 7.8. ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ | 23 |
| 7.9. КАПІТАЛ..... | 23 |
| 7.10. КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ..... | 23 |
| 7.11. ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ПОСЛУГ | 24 |
| 7.12. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ..... | 24 |
| 7.13. ІНШИЙ ДОХІД..... | 25 |
| 7.14. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ | 25 |
| 7.15. ІНШІ ВИТРАТИ | 26 |
| 7.16. ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ..... | 26 |
| 8. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ ОСОБАМИ..... | 26 |
| 9. ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ..... | 26 |
| 10. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ..... | 26 |

1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ ПРО ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ВСЕСВІТ»

Фінансова звітність ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ВСЕСВІТ» (далі – Компанія) за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року, підготовлена керівництвом Компанії до 22 лютого 2015 року. Компанія створена 22 січня 2004 року у формі товариства з обмеженою відповідальністю відповідно до законодавства України.

Основна діяльність. Компанія здійснює діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), на що має ліцензію, видану Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку (серія АД №034314 від 13.04.2012р). Офіс Компанії знаходиться в Україні у м. Києві, по вулиці Білоруській, будинок 23, літера «А».

У звітному році Товариство здійснювала управління активами:

НЕПІДПРИЕМНИЦЬКОГО ТОВАРИСТВА «ВІДКРИТИЙ НЕДЕРЖАВНИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД «ВСІ»

ВІДКРИТОГО НЕДЕРЖАВНОГО ПЕНСІЙНОГО ФОНДУ "ПОКРОВА"

ПАЙОВОГО ВЕНЧУРНОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВІДКРИТОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «ВСІ».

ПАЙОВОГО ВЕНЧУРНОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ЗАКРИТОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «АМАЛЬТЕЯ».

ПАЙОВОГО ВЕНЧУРНОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ЗАКРИТОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «КАЛЛІСТО».

ПАЙОВОГО ВЕНЧУРНОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ЗАКРИТОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «ЕВАНТЕ».

Засновники. Станом на 31 грудня 2015 року є дві юридичні компанії, які володіють компанією у таких частках:

| Засновники | Резиденство | Відсоток частки у Статутному капіталі, % |
|---|-------------|--|
| Компанія «БАЛТАЗАР ХОЛДІНГС ЛІМІТЕД»/ BALTAZAR HOLDINGS LIMITED | Нерезидент | 99,8562 |
| ТОВ НВП «МИЛИТЕКС» | Резидент | 0,1438 |

Компанія не має дочірніх підприємств, філій, представництв та будь-яких інших відокремлених підрозділів.

Економічне середовище, в якому Компанія проводить свою діяльність, є нестабільним, що пов'язано з політичною та економічною ситуацією в країні в цілому.

2. ЗАГАЛЬНА ОСНОВА ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

Концептуальною основою попередньої фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2015 р., є бухгалтерські політики, що базуються на вимогах МСФЗ, включаючи розкриття впливу переходу з П(С)БО на МСФЗ, допущення, прийняті управлінським персоналом щодо стандартів та інтерпретацій, які, як очікується, наберуть чинності, і політик, які, як очікується, будуть прийняті на дату підготовки управлінським персоналом першого повного пакету фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2016 р., а також обмеження застосування МСФЗ, зокрема в частині визначення форми та складу статей фінансових звітів згідно МСБО 1».

В попередньої фінансової звітності за 2015 рік відсутня порівняльна інформація за 2014 рік, концептуальною основою фінансової звітності за 2014 рік були П(С)БО.

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

2.2. МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності

В складі МСФЗ, офіційно наведених на веб-сайті Міністерства фінансів України, оприлюднено такі стандарти як МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання», які відповідно набувають чинності 01 січня 2016 року та 01 січня 2018 року.

За рішенням керівництва Товариство МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання» до дати набуття чинності не застосовується. Дострокове застосування цього стандарту не вплинуло би на фінансову звітність Товариства за період, що закінчується 31 грудня 2015 року, оскільки Товариство не входить в сферу дії цього стандарту.

Оскільки застосування МСФЗ раніше дати набуття чинності дозволяється, то керівництвом Товариства прийнято рішення про застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» до фінансових звітів Товариства за період, що закінчується 31 грудня 2015 року. МСФЗ 9 впроваджує нові вимоги до класифікації та оцінки фінансових активів і зобов'язань. Тому положення цього стандарту суттєво впливає на фінансову звітність Товариства.

2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня, складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

2.4. Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 29 лютого 2016 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.6. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2015 року.

3. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

3.1. Основа (або основи) оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості відповідно до МСФЗ 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності», а також до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. Основа формування облікових політик

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», який застосовується Товариством раніше дати набуття чинності.

Особливістю облікової політики Товариства, яка застосована до формування фінансової звітності за період, що закінчується 31 грудня 2015 року, є врахування вимог МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності». Вплив вимог МСФЗ 1 на формування цієї фінансової звітності як першої фінансової звітності за МСФЗ більш детально наведено в розділі 4 цих Приміток.

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

Товариство обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операцій, інших подій або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними.

Оскільки фінансова звітність Товариства за період, що закінчується 31 грудня 2015 року, є першою фінансовою звітністю за МСФЗ, то облікова політика, яка застосована при формуванні цієї фінансової звітності, що вказано в п.3.2.1 цих

Приміток, базується на МСФЗ, зокрема, на МСФЗ 1. В той же час, фінансова звітність Товариства за попередній період, що закінчується 31 грудня 2014 року, була підготовлена у відповідності до вимог Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (НП(С)БО), які були основою для облікових політик попередніх періодів.

3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність. Проте, оскільки інформація про характер витрат є корисною для прогнозування майбутніх грошових потоків, то ця інформація наведена в п. 7.3 цих Приміток.

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Товариства.

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

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

Товариство визнає такі категорії фінансових інструментів:

- фінансові активи, доступні для продажу;
- інвестиції, утримувані до погашення;
- позики та дебіторська заборгованість;
- фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку.

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою. Справедлива вартість на дату придбання відповідає ціні, зазначеній в договорі купівлі-продажу цінних паперів. Витрати, які безпосередньо належить до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання, відображаються на рахунках витрат при первісному визнанні вказаних цінних паперів.

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

3.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти складаються з готівки в касі та коштів на поточних рахунках у банках.

Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається зазвичай як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення, наприклад, протягом не більше ніж три місяці з дати придбання.

Грошові кошти та їх еквіваленти можуть утримуватися, а операції з ними проводяться в національній валюті та в іноземній валюті.

Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта, яка визначена в п.2.3 цих Приміток.

Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті здійснюється у функціональній валюті за офіційними курсами Національного банку України (НБУ).

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках в у банках (наприклад, у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації) ці активи можуть бути класифіковані у складі непоточних активів. У випадку прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припиняється і їх вартість відображається у складі збитків звітного періоду.

3.3.3. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість – це фінансовий актив, який являє собою контрактне право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання.

Дебіторська заборгованість визнається у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Товариство стає стороною контрактних відношень щодо цього інструменту. Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю плюс витрати на операцію, які відносяться до цього фінансового активу.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою собівартістю із застосуванням методу ефективного відсотка.

Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків із застосуванням рахунку резервів.

Резерв на покриття збитків від зменшення корисності визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків. Визначення суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка, на думку керівництва, достатня для покриття понесених збитків. Для фінансових активів, які є істотними, резерви створюються на основі індивідуальної оцінки окремих дебіторів, для фінансових

активів, суми яких індивідуально не є істотними - на основі групової оцінки. Фактори, які Товариство розглядає при визначенні того, чи є у нього об'єктивні свідчення наявності збитків від зменшення корисності, включають інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк, ліквідність, платоспроможність боржника. Для групи дебіторів такими факторами є негативні зміни у стані платежів позичальників у групі, таких як збільшення кількості прострочених платежів; негативні економічні умови у галузі або географічному регіоні.

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

Дебіторська заборгованість може бути призначена без скасування, як така, що оцінюється за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, якщо таке призначення усуває або значно зменшує невідповідність оцінки чи визнання (яку інколи називають «неузгодженістю обліку»), що інакше виникне внаслідок оцінювання активів або зобов'язань чи визнання прибутків або збитків за ними на різних підставах.

Подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

У разі змін справедливої вартості дебіторської заборгованості, що мають місце на звітну дату, такі зміни визнаються у прибутку (збитку) звітного періоду.

3.3.4. Фінансові активи за справедливою вартістю

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться інвестиційні сертифікати, акції та паї (частки) господарських товариств.

Справедлива вартість на дату придбання визначається ціною зазначеною в договорі купівлі-продажу цінних паперів. Витрати з їх придбання відображаються на рахунках витрат при первісному визнанні вказаних цінних паперів. Амортизація дисконту/премії за борговими цінними паперами в торговому портфелі не виконується.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

Справедлива вартість акцій, які внесені до біржового списку, оцінюється за біржовим курсом організатора торгівлі.

Якщо фінансові активи мають обіг більш як на одному організаторі торгівлі, при розрахунку вартості активів такі інструменти оцінюються за курсом на основному ринку для цього активу або, за відсутності основного ринку, на найсприятливішому ринку для нього. За відсутності свідчень на користь протилежного, ринок, на якому Товариство зазвичай здійснює операцію продажу активу, приймається за основний ринок або, за відсутності основного ринку, за найсприятливіший ринок.

При оцінці справедливої вартості активів застосовуються методи оцінки вартості, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливу вартість, максимізуючи використання доречних відкритих даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

Оцінка цінних паперів, що входять до складу активів Товариства та перебувають у біржовому списку організатора торгівлі і при цьому не мають визначеного біржового курсу на дату оцінки, здійснюється за останньою балансовою вартістю.

Для оцінки цінних паперів, що входять до складу активів Товариства та не перебувають у біржовому списку організатора торгівлі, та паїв (часток) господарських товариств за обмежених обставин наближеною оцінкою справедливої вартості може бути собівартість. Це може бути тоді, коли наявної останньої інформації недостатньо, щоб визначити справедливу вартість, або коли існує широкий діапазон можливих оцінок справедливої вартості, а собівартість є найкращою оцінкою справедливої вартості у цьому діапазоні.

Якщо є підстави вважати, що балансова вартість суттєво відрізняється від справедливої, Товариство визначає справедливу вартість за допомогою інших методів оцінки. Відхилення можуть бути зумовлені значними змінами у фінансовому стані емітента та/або змінами кон'юнктури ринків, на яких емітент здійснює свою діяльність, а також змінами у кон'юктурі фондового ринку.

Справедлива вартість акцій, обіг яких припинено, у тому числі цінних паперів емітентів, які включені до Списку емітентів, що мають ознаки фіктивності, визначається із урахуванням наявності строків відновлення обігу таких цінних паперів, наявності фінансової звітності таких емітентів, результатів їх діяльності, очікування надходження майбутніх економічних вигід.

3.3.5. Фінансові активи, утримувані до погашення

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

3.3.6. Фінансові активи, доступні для продажу

Фінансові активи, доступні для продажу, представляють собою інвестиції в цінні папери, які передбачається утримувати протягом невизначеного періоду часу і які можуть бути продані з метою забезпечення ліквідності або у відповідь на зміну ринкових умов. Такі цінні папери первісно відображаються за справедливою вартістю.

Якщо справедлива вартість пайових інвестицій не може бути достовірно визначена, вони відображаються за собівартістю чи історичною вартістю, яка вважається їх справедливою вартістю.

3.3.7. Зобов'язання

Поточні зобов'язання – це зобов'язання, які відповідають одній або декільком із нижченаведених ознак:

- Товариство сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- Товариство не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

Поточні зобов'язання визнаються за умови відповідності визначенню і критеріям визнання зобов'язань.

3.3.8. Згортання фінансових активів та зобов'язань

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

3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 1000 грн.

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю, що включає: ціну придбання (у т.ч. імпортні мита, податки, які не відшкодовуються); будь-які витрати, які безпосередньо пов'язані з доставкою активу до місця розташування та приведення його в стан, необхідний для експлуатації; попередньо оцінені витрати на демонтаж, переміщення об'єкта та відновлення території, зобов'язання за якими товариство бере на себе.

Розглянувши доречність застосування будь-якого з виключень, передбачених МСФЗ 1, щодо ретроспективного застосування, керівництво вирішило застосувати справедливую вартість або переоцінку як доцільну собівартість основних засобів.

У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Сума накопиченої амортизації на дату переоцінки виключається з валової балансової вартості активу та чистої суми, перерахованої до переоціненої суми активу. Дооцінка, яка входить до складу власного капіталу, переноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання відповідного активу.

3.4.2. Подальші витрати.

Товариство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, ремонт та технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнаються в прибутку чи збитку, коли вони понесені. В балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу.

3.4.3. Амортизація основних засобів.

Амортизація об'єктів основних засобів нараховується із застосуванням прямолінійного методу протягом терміну їх експлуатації із застосуванням строків, встановлених для кожного об'єкта основних засобів, зокрема:

- транспортні засоби - 5 років;
- комп'ютерне обладнання - 3 роки;
- меблі - 4 роки;
- інші основні засоби - 5 років;
- інші необоротні матеріальні активи (крім бібліотечних фондів і МНМА)- 3 роки.

Амортизацію активу починається, коли він стає придатним для використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом, тобто,

починається з місяця наступного за місяцем, в якому актив став придатний для корисного використання. Амортизацію активу припиняється на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу (або включають до ліквідаційної групи, яку класифікують як утримувану для продажу) згідно з МСФЗ 5, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

3.4.4. Нематеріальні активи

При визнанні та обліку нематеріальних активів Компанія керується МСБО № 38 «Нематеріальні активи». Рівень суттєвості для статті «Нематеріальні активи» в фінансовій звітності складає 1500,00 грн.

Актив визнається нематеріальним активом, якщо він є:

1. Ідентифікованим:
 - a) може бути відокремлений, тобто його можна відокремити або відділити від суб'єкта господарювання і продати, передати, ліцензувати, здати в оренду або обміняти індивідуально або разом з пов'язаним з ним контрактом, ідентифікованим активом чи зобов'язанням, незалежно від того, чи має суб'єкт господарювання намір зробити це, або
 - b) виникає внаслідок договірних або інших юридичних прав, незалежно від того, чи можуть вони бути передані або відокремлені від суб'єкта господарювання або від інших прав та зобов'язань.

2. Компанія контролює актив, якщо він має повноваження отримувати майбутні економічні вигоди, що надходять від основного ресурсу, та обмежувати доступ інших до цих вигід.

3. Існують майбутні економічні вигоди, які надходять від матеріального активу, можуть включати дохід від продажу продукції чи послуг, скорочення витрат або інші вигоди, які є результатом використання активу Компанією.

Нематеріальні активи визнаються за первісною вартістю, яка складалась з фактичних витрат на придбання і приведення їх до стану, при якому вони придатні для використання відповідно до запланованої мети. Первісна вартість нематеріальних активів збільшується на суму витрат, пов'язаних із удосконаленням цих нематеріальних активів і підвищенням їх економічних можливостей, якщо витрати відповідають визначенню нематеріального активу та критеріям визнання активу, в іншому випадку вони визнаються витратами того періоду, в якому понесені.

Після первісного визнання нематеріальний актив відображається за його собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Облік нематеріального активу базується на строкові його корисної експлуатації.

Нематеріальний актив з невизначеним строком корисної експлуатації - не амортизується, тоді як з визначеним строком корисної експлуатації амортизується.

Амортизація розраховується прямолінійним методом на визначений Компанією термін корисного функціонування.

Бухгалтерський облік нематеріальних активів здійснюється щодо кожного об'єкта.

Термін використання нематеріальних активів визначений наступний:

- права користування майном (право користування земельною ділянкою, крім права постійного користування земельною ділянкою, відповідно до закону, право

користування будівлею, право на оренду приміщень тощо) - відповідно до правовстановлюючого документа ;

- авторське право та суміжні з ним права (право на літературні, художні, музичні твори, комп'ютерні програми, програми для електронно-обчислювальних машин, компіляції даних (бази даних), фонограми, відеограми, передачі (програми) організацій мовлення тощо) крім тих, витрати на придбання яких визнаються роялті - відповідно до правовстановлюючого документа, але не менш як 2 роки ;

- інші нематеріальні активи (право на ведення діяльності, використання економічних та інших привілеїв тощо) - відповідно до правовстановлюючого документа.

Ліквідаційна вартість нематеріального активу з визначеним строком корисної експлуатації приймається за нуль, за винятком випадків, коли існує зобов'язання третьої сторони придбати актив наприкінці строку його корисної експлуатації.

Період і метод амортизації нематеріального активу з визначеним строком корисної експлуатації переглядається на кінець кожного фінансового року і при зміні оформлюється відповідним наказом.

Визнання нематеріального активу припиняється:

- a) в разі його вибуття, або
- b) якщо від його використання або вибуття не очікується майбутні економічні вигоди.

Аналіз на зменшення корисності активів проводиться в кінці кожного річного звітного періоду відповідно до МСБО 36.

На балансі Компанії нематеріальні активи представлені об'єктом інтелектуальної власності «Комп'ютерна програма «Система автоматизації технологічних процесів для адміністрування недержавних пенсійних фондів «Дельта НПФ» («ПТК АДАПФ – Дельта НПФ»)). Для цілей бухгалтерського обліку в листопаді 2015р. була проведена оцінка вартості даного майна. Переоцінка була проведена на підставі висновку про оцінку майнових прав № 251115 від 30.11.2015 р. Згідно звіту про вартість майнових прав щодо об'єкту інтелектуальної власності («ПТК АДАПФ – Дельта НПФ» складає 4 167 тис. грн.

3.4.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

На кожну звітну дату Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з МСБО 16. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу (за винятком гудвілу) в попередніх періодах, Товариство сторнує, якщо і тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

3.5. Облікові політики щодо податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток являють собою витрати з поточного податку. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітний період. Поточні

витрати Товариства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних (або в основному чинних) на дату балансу.

Відстрочений податок розраховується за балансовим методом обліку зобов'язань та являє собою податкові активи або зобов'язання, що виникають у результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в балансі та їх податковою базою.

Відстрочений податок не розраховується в зв'язку з тим, що Товариство прийняло рішення не вести облік тимчасових різниць. З 01 січня 2015 року в Податковий кодекс України були внесені зміни, згідно яких Підприємства, які мають річний дохід в обсязі, що не перевищує 20 мільйонів гривень, можуть за власним рішенням відмовитись від обліку податкових різниць.

Товариство визнає поточні податки у капіталі, якщо податок належить до статей, які відображено безпосередньо у власному капіталі в тому самому чи в іншому періоді.

3.6. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.6.1. Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли Товариство має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність (тобто більше можливо, ніж неможливо), що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

3.6.2. Виплати працівникам

Облік виплат персоналу регламентується МСФЗ 19 «Винагорода співробітників».

До виплат персоналу належать:

- заробітна плата;
- виплати за невідпрацьований час;
- премії та інші заохочувальні виплати;
- виплати при звільненні;
- інші виплати.

Заробітна плата працівникам Товариства нараховується та виплачується у національній валюті України двічі на місяць. Резерв відпусток нараховується.

Оподаткування заробітної плати здійснюється відповідно до вимог діючого податкового законодавства.

3.7. Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності

3.7.1 Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

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 чистих активів, за винятком збільшення, пов'язаного з внесками учасників.

Дохід визнається у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та критеріям визнання. Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань.

Дохід від продажу фінансових інструментів, інвестиційної нерухомості або інших активів визнається у прибутку або збитку в разі задоволення всіх наведених далі умов:

- а) Товариство передало покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;
 - б) за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;
 - в) суму доходу можна достовірно оцінити;
 - г) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
- та
- г) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів і визначається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу.

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

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

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

Витрати негайно визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки також у тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу.

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

3.7.2. Умовні зобов'язання та активи.

Товариство не визнає умовні зобов'язання в звіті про фінансовий стан Товариства.

Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. Товариство не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигід є ймовірним.

3.7.3. Статутний капітал

Статутний капітал представляє собою номінальну вартість корпоративних прав. Інші складові капіталу включають в себе суму сформованого резервного фонду (згідно установчих документів Товариства) та суму нерозподіленого прибутку за поточний та попередній періоди.

3.7.4. Резервний капітал

Згідно з положеннями законодавства України Товариство формує резервний капітал.

Згідно Статуту в Товаристві створюється резервний фонд в розмірі 25% статутного (складеного) капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду становить 5% суми чистого прибутку.

4. ПЕРШЕ ЗАСТОСУВАННЯ МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТІВ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Товариство обрало датою переходу на МСФЗ 01.01.2015 р., його перша фінансова звітність за звітні періоди 2015 року є попередньою фінансовою звітністю, і в ній не наводиться порівняльна інформація за 2014 рік. Для складання попередньої фінансової звітності за МСФЗ за 2015 рік і першої фінансової звітності за МСФЗ за 2016 рік застосовуються МСФЗ, що будуть чинні на 31.12.2016 р., з урахуванням винятків, визначених у МСФЗ 1.

Ця попередня фінансова звітність за 12 місяців 2015 р., є першою фінансовою звітністю Товариства, підготовленою відповідно до МСФЗ. За попередні звітні періоди, закінчуючи роком, що завершився 31 грудня 2014 р., Товариство готувало фінансову звітність згідно з національними стандартами бухгалтерського обліку (НС(П)БО). Відповідно, Товариство підготувало попередню фінансову звітність, відповідну МСФЗ, які застосовуються щодо звітних періодів, що завершуються 31 грудня 2015 р. При підготовці цієї фінансової звітності відповідно до МСФЗ вступний звіт про фінансовий стан Товариства був підготовлений на 31 грудня 2014. У цій примітці пояснюються основні коригування, виконані Товариством при перерахунку звіту про фінансовий стан, на 1 січня 2015 відповідно до НС(П)БО, а також раніше опублікованої підготовленої згідно національним НС(П)БО фінансової звітності станом на 31 грудня 2014 р. і за 12 місяців, що завершилися на зазначену дату.

Оціночні значення, використані Товариством для подання цих сум згідно з МСФЗ, відображають умови на 1 січня 2015 р. - дату переходу на МСФЗ - 31 грудня 2015 р.

Розкриття по першому застосуванню МСФЗ

Згідно з п.23 МСФЗ 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності» Компанія надає розкриття впливу коригувань по переходу від Українських ПСБО до МСФЗ на фінансовий стан.

Розкриття сум коригування у зв'язку з переходом на МСФЗ:

Узгодження власного капіталу станом на 01 січня 2015 року представлено наступним чином:

| Статті | Попередні П(С)БО | Виправлення помилок | Вплив переходу на МСФЗ | МСФЗ |
|---|------------------|---------------------|------------------------|--------------|
| 1 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Основні засоби | 1912 | - | - | 1912 |
| Нематеріальні активи | 2383 | - | - | 2383 |
| Довгострокові фінансові інвестиції | 7627 | - | - | 7627 |
| Усього, непоточних активів | 11922 | - | - | 11922 |
| Торговельна та інші дебіторська заборгованість | 122 | - | - | 122 |
| Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів | 44 | - | - | 44 |
| Виробничі запаси | 9 | - | - | 9 |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 1162 | - | - | 1162 |
| Усього поточних активів | 1137 | - | - | 1137 |
| Усього, активів | 13259 | - | - | 13259 |
| Торговельна та інші кредиторська заборгованість | 25 | - | - | 25 |
| Усього, зобов'язань | 25 | - | - | 25 |
| Разом, активи мінус зобов'язання | 13234 | - | - | 13234 |
| Статутний капітал | 13092 | - | - | 13092 |
| Резервний капітал | 1041 | - | - | 1041 |
| Нерозподілені прибутки/збитки | -899 | - | - | -899 |
| Разом, власний капітал | 13234 | - | - | 13234 |

Перехід від НС(П)БО на МСФЗ не призвів до коригувань власного капіталу.

5. ОСНОВНІ ПРИПУЩЕННЯ, ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та

тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності.

Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнитися від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

5.1. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Товариства застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність:

- подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства;
- відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;
- є нейтральною, тобто вільною від упереджень;
- є повною в усіх суттєвих аспектах.

Під час здійснення судження керівництво Товариства посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

- а) вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;
- б) визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

Під час здійснення судження керівництво Товариства враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.

5.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

Справедлива вартість інвестицій, що активно обертаються на організованих фінансових ринках, розраховується на основі поточної ринкової вартості на момент закриття торгів на звітну дату. В інших випадках оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

Інвестиції, які не мають ринкових котирувань та активного ринку, а також ті, по яких справедливу вартість не піддається надійній оцінці, обліковуються Товариством за собівартістю.

5.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Керівництво Товариства вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають стосунок до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що:

- а) вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та
- б) вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

Якби керівництво Товариства використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента, дати офери та коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.

Використання різних маркетингових припущень та/або методів оцінки також може мати значний вплив на передбачувану справедливу вартість.

5.4. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

Керівництво Товариства застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження за цим питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах. Проте існують невизначеності, які можуть бути пов'язані з призупиненням обігу цінних паперів, що не є підконтрольним керівництву Товариства фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

5.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

На кожну звітну дату Товариство проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості та інших фінансових активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається виходячи з власного професійного судження керівництва за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу.

6. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ВИКОРИСТАННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ

6.1. Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю

Товариство здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 9 та МСФЗ 13 у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

| Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю | Методики оцінювання | Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний) | Вихідні дані |
|---|---------------------|--|--------------|
|---|---------------------|--|--------------|

| | | | |
|---------------------------------|---|---------------------|---|
| Грошові кошти та їх еквіваленти | Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості | Ринковий | Офіційні курси НБУ |
| Інструменти капіталу | Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки. | Ринковий, витратний | Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня |
| Дебіторська заборгованість | Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки. | Дохідний | Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки |
| Поточні зобов'язання | Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення | Витратний | Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки |

7. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ ПОДАНІ У ФІНАНСОВИХ ЗВІТАХ

7.1. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Балансова вартість нематеріальних активів на звітні дати:

| | 31.12.2015 | 01.01.2015 |
|--------------------------|--------------|--------------|
| «ПТК АДАПФ – Дельта НПФ» | 4 167 | 2 383 |
| Разом | 4 167 | 2 383 |

Компанія володіє об'єктом інтелектуальної власності – Комп'ютерна програма «Система автоматизації технологічних процесів для адміністрування недержавних пенсійних фондів (ПТК АДАПФ) – «Дельта НПФ».

В 2015 році для цілей бухгалтерського обліку проведена була переоцінка майнових прав на «ПТК АДАПФ – Дельта НПФ» та на підставі Звіту про оцінку майнових прав № 251115 від 25.11.2015р. вартість активів складає 4 167 тис. грн.

7.2. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Балансова вартість основних засобів на звітні дати:

| Групи (балансова вартість) | 31.12.2015 | 01.01.2015 |
|----------------------------|------------|------------|
| Офісне приміщення | 6 484 | 1 837 |

| | | |
|--|--------------|--------------|
| Комп'ютерна техніка та офісне устаткування | 49 | 75 |
| Разом | 6 533 | 1 912 |

Компанія володіє нерухомим майном, а саме частиною нежилотого приміщення 1-го поверху (в літ. А) в розмірі 130,55 кв. м. Для цілей бухгалтерського обліку 20 листопада 2015р. була проведена оцінка вартості власного нерухомого майна.

Переоцінка нерухомості була проведена на підставі висновку про оцінку вартості майна № 02-11 від 20.11.2015 р. Згідно звіту про вартість майна складає 6 749 тис. грн.

Компанія не має основних засобів у фінансовій оренді та заставного майна. Станом на 31 грудня 2015, 01 січня 2015 років у Компанії не було зобов'язань з придбання об'єктів основних засобів.

Загальна сума амортизаційних відрахувань відображені в складі «Адміністративних витрат» у звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).

7.3. ГРОШОВІ КОШТИ

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

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

| | <i>На 31.12.15р.</i> | <i>На 01.01.15р.</i> |
|--|----------------------|----------------------|
| Грошові кошти та їх еквіваленти в національній валюті на поточних рахунках | 7 | 10 |
| Грошові кошти та їх еквіваленти в національній валюті на депозитах | 16 | 34 |
| Разом | 23 | 44 |

Компонентами показника «Гроші та їх еквіваленти» є статті 1165,1167 Балансу.

7.4. ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ.

Станом на 31 грудня 2015, 01 січня 2015 років справедлива вартість довгострокових фінансових інвестицій дорівнює їх балансовій вартості та становить.

| | <i>На 31.12.15р.</i> | <i>На 01.01.15р.</i> |
|--------------|----------------------|----------------------|
| Акції | 2 265 | 7 627 |
| Разом | 2 265 | 7 627 |

Звіт про рух грошових коштів за 2015 рік складався за прямим методом. У звіті відображено рух грошових коштів від операційної та неопераційної (інвестиційної та фінансової) діяльності.

7.5. ЗАПАСИ

Запаси визнаються Компанією, якщо вони належать їй і: існує велика ймовірність одержання економічної вигоди від їхнього використання в майбутньому; та їхня вартість може бути вірогідно оцінена.

Підставою для включення (списання) матеріальних цінностей в (з) склад (у) запасів є передача ризиків і вигід, пов'язаних з володінням запасами. Одиницею бухгалтерського обліку запасів вважати кожне їхнє найменування.

Запаси відображаються за найменшою з величин між собівартістю і чистою вартістю реалізації. Застосовувати для матеріалів при вибутті метод оцінки за собівартістю перших в часі надходжень запасів (ФІФО).

В балансі Компанії запаси відображені наступним чином:

| | На 31.12.15р. | На 01.01.15р. |
|------------------|---------------|---------------|
| Виробничі запаси | 18 | 9 |
| Разом | 18 | 9 |

7.6. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Дебіторська заборгованість з фіксованими або обумовленими платежами, що не котируються на активному ринку, класифікуються як «позики видані та дебіторська заборгованість». Позики видані та дебіторська заборгованість обліковуються за справедливою вартістю за вирахуванням збитків від знецінення та сумнівної заборгованості. Дебіторська заборгованість станом на 31 грудня 2015, 01 січня 2015 років представлені таким чином:

| | На 31.12.15р. | На 01.01.15р. |
|--|---------------|---------------|
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари та послуги | 92 | 122 |
| Дебіторська за розрахунками з нарахованих доходів | - | 1 |
| Інша поточна дебіторська заборгованість: | | |
| - за договором купівлі-продажу цінних паперів; | 118 | 598 |
| - по розрахунках з контрагентами; | 3 | 4 |
| - по наданій поворотній фінансовій допомозі | 71 | 559 |
| Всього | 284 | 1 284 |

На звітні дати Компанія не має простроченої, але не знеціненої дебіторської заборгованості. Балансова вартість дебіторської заборгованості приблизно дорівнює її справедливій вартості. При визначенні погашення дебіторської заборгованості Компанія враховує будь-які зміни кредитоспроможності дебітора за період з дати виникнення заборгованості та до звітної дати.

7.7. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ З БЮДЖЕТОМ ЗА ПОДАТКАМИ ТА ІНШИМИ РОЗРАХУНКАМИ

Дебіторська заборгованість з бюджетом за податками та іншими розрахунками за станом на 31 грудня 2015, 01 січня 2015 років у Компанії відсутня.

7.8. ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Забезпечення. Станом на 31 грудня 2015, 01 січня 2015 років сформовані резерви забезпечень зобов'язань.

| | На 31.12.15р. | На 01.01.15р. |
|----------------------|---------------|---------------|
| Поточні забезпечення | 38 | - |
| Разом | 38 | - |

З метою забезпечення витрат Компанії на оплату відпусток персоналу та сплату податків до фондів соціального страхування на ці виплати Компанія в звітному 2015р. створила резерви під забезпечення виплат персоналу у сумі 32 (тридцять дві) тис. гривень та резерви по майбутнім витратам Компанії, які відносяться до діяльності 2015 року у сумі 6 (шість) тис. гривень.

Компанія протягом звітного року проводить інвентаризацію резерву з метою визначення обґрунтованості його розміру. Збільшення (зменшення) резерву відображається у витратах за статтею «інші витрати (доходи)» у звіті про фінансові результати.

Довгострокових забезпечень у компанії не має.

7.9. КАПІТАЛ

Статутний капітал. Станом на 31 грудня 2015, 01 січня 2015 років Компанія має сформований статутний капітал у розмірі 13 092 тис. грн.

Резервний капітал. Резервний капітал сформувався протягом 2010-2011 років шляхом відрахування чистого прибутку і на 31.12.2015р. складає 1 041 тис. грн.

Протягом діяльності Компанії сформувався непокритий збиток за рахунок знецінення активів Компанії. Станом на 31.12.2015р. непокритий збиток складає 889 тис.грн.

| | На 31.12.15р. | На 01.01.15р. |
|-------------------|---------------|---------------|
| Резервний капітал | 1 041 | 1 041 |
| Непокритий збиток | (889) | (899) |

7.10. КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги, отримані Компанією представлена наступним чином:

| | На 31.12.15р. | На 01.01.15р. |
|--|---------------|---------------|
| Поточні зобов'язання | | |
| Кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги | 5 | 19 |

| | На 31.12.15р. | На 01.01.15р. |
|---|---------------|---------------|
| Зобов'язання за розрахунками з бюджетом | 3 | 6 |
| у тому числі з податку на прибуток | 2 | 6 |
| Разом | 8 | 25 |

Довгострокових зобов'язань у компанії не має.

Дана заборгованість не є суттєвою. Відсотки по такій кредиторській заборгованості не нараховуються, оскільки заборгованість погашається протягом 30 днів зі звітної дати та залежить від умов договору з постачальником.

Кредиторська заборгованість з бюджетом за станом на 31 грудня 2015, 01 січня 2015 років представлена поточним зобов'язанням по податку на прибуток, земельного податку та податку на нерухоме майно відмінне від земельної ділянки.

Інші поточні зобов'язання. Інших поточних зобов'язань за станом на 31 грудня 2015, 01 січня 2015 років Компанія не має.

Компанія не має на звітні дати простроченої та сумнівної іншої кредиторської заборгованості. Балансова вартість кредиторської заборгованості дорівнює її справедливій вартості.

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

7.11. ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ПОСЛУГ

Дохід (виручка) від реалізації послуг представлений наступним чином:

| | 2015 рік |
|---|--------------|
| Виручка, в т.ч. | 1 446 |
| - За договорами управління активами | 1 391 |
| - За договорами надання консалтингових послуг | 25 |
| - За договором оренди приміщення | 30 |

7.12. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Основні витрати Компанії, що пов'язані із здійсненням її господарської діяльності розподіляються за статтями, які виділені в окрему групу: адміністративні витрати, які розподіляються за наступними елементами:

| | 2015 рік |
|---|-----------------|
| Заробітна плата | 499 |
| Відрахування на соціальні заходи | 102 |
| Матеріальні затрати | 350 |
| Амортизація основних засобів та нематеріальних активів | 64 |
| Інші операційні витрати: | |
| - витрати на послуги зв'язку; | 45 |
| - витрати на утримання офісу; | 24 |
| - витрати на охорону офісу; | 15 |
| - витрати на незалежну оцінку майна; | 8 |
| - витрати з розрахунково-касового обслуговування; | 5 |
| - витрати на технічний супровід програмного забезпечення; | 25 |
| - витрати на аудит; | 6 |
| - податки; | 9 |
| - витрати на зберігання цінних паперів; | 2 |
| - страхування; | 2 |
| - членські внески; | 49 |
| - підписка періодичних видань; | 5 |
| - консультації; | 210 |
| - складання екзаменів; | 4 |
| - витрати на утримання автомобіля; | 24 |
| - юридичні послуги; | 645 |
| - інші витрати | 6 |
| Разом | 2 099 |

7.13. ІНШИЙ ДОХІД

Інші доходи. Показник інших доходів складає:

| | 2015 рік |
|---|-----------------|
| Дохід по операціям з цінними паперами | 50 |
| Дохід від переоцінки фінансових інвестицій | 6 459 |
| Інші фінансові доходи (відсотки по банківських депозитах) | 6 |
| Разом | 6 515 |

7.14. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ

| Інші операційні витрати включають наступні статті: | 2015 рік |
|--|-----------------|
| Інші витрати (пов'язані з продажем цінних паперів) | (5 850) |
| Разом | (5 850) |

7.15. ІНШІ ВИТРАТИ

Інші витрати включають наступні статті:

| | 2015 рік |
|-------------------------------|----------|
| Витрати з податку на прибуток | (2) |
| Разом | (2) |

7.16. ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ

За результатом основних видів діяльності в 2015 році Компанією отриманий прибуток в розмірі 12 тис. грн. Сума податку на прибуток відображеного в фінансовій звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2015 розрахованого за нормами податкового законодавства України складає 2 тис. грн.

Інші податки, за винятком податку на прибуток, обліковуються у складі адміністративних витрат.

8. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ ОСОБАМИ.

Пов'язаними сторонами Компанії вважаються підприємства і фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над Компанією або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи.

У звітному періоді операції з пов'язаними особами відсутні.

9. ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання Компанії піддаються наступним фінансовим ризикам: ринковий ризик, валютний ризик, кредитний ризик і ризик ліквідності. Для того щоб обмежити вище зазначені ризики, при виборі фінансових інструментів політика Компанії базується на високому рівні контролю з боку працівників Компанії з урахуванням вимог чинного законодавства України. Компанія мінімізує ризики диверсифікацій свого інвестиційного портфелю, аналізує фінансові активи перед їх покупкою і відстежує подальшу інформацію про ці активи, вкладаючи більшість своїх інвестицій з високими рейтингами надійності.

Керівництво Компанії вважає, що припущення про подальше безперервне функціонування є доречним з огляду на його очікування щодо тривалого покращення ситуації на інвестиційних ринках та заходи, які вживаються, спрямовані на забезпечення стабільності грошових потоків та прибутковості.

10. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ.

Подій, які б мали істотний вплив на показники фінансової звітності Компанії та вимагали б розкриття інформації в примітках до цієї фінансової звітності не відбувалосьь.

Директор ТОВ «КУА «ВСЕСВІТ»

Головний бухгалтер ТОВ «КУА «ВСЕСВІТ»

22 лютого 2016 року



Савченко Я.П.

Масло В.М.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКА ФІРМА "УНІВЕРСАЛ-АУДИТ"

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

Україна

м.Київ, вул. Білгородська,14,кв.28 Тел./факс: (044) 270-20-62,
E-mail: Larisa072@gmail.com

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК

(звіт незалежного аудитора)
щодо річної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ВСЕСВІТ"
станом на 31 грудня 2015 року

*КЕРІВНИЦТВУ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ВСЕСВІТ"
Учасникам ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ВСЕСВІТ"
Національній комісії з цінних паперів та
фондового ринку*

Незалежною аудиторською фірмою "Універсал-Аудит" проведено аудит попередньої фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ВСЕСВІТ" (надалі - ТОВ «КУА «ВСЕСВІТ», або Товариство), ідентифікаційний код 32800074, м. Київ, вул. Білоруська, 23 літ. «А», за 2015 рік у складі Балансу (Звіту про фінансовий стан), Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів, Звіту про власний капітал, описи важливих аспектів облікової політики та інших пояснювальних приміток, включаючи інформацію, яка пояснює вплив переходу з попередньо застосованих П(С)БО на МСФЗ (надалі разом – «попередня фінансова звітність»).

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

Ця попередня фінансова звітність складена з метою формування інформації, яка буде використана для підготовки порівняльної інформації при підготовці першої фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2016 р. з урахуванням можливих коригувань, які будуть зроблені в разі змін вимог стандартів та тлумачень, що будуть використані при складанні першої фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2016 року.

Відповідальність управлінського персоналу за попередню фінансову звітність.

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

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї попередньої фінансової звітності

на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі МСА). Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що попередня фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у попередній фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень попередньої фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання суб'єктом господарювання попередньої 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 попередньої фінансової звітності.

Вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлювання нашої умовно-позитивної думки.

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

Примітки до фінансової звітності ТОВ «КУА «ВСЕСВІТ» за 2015 рік не включають всі розкриття згідно вимог МСФЗ, а саме: відсутній повний перелік стандартів, які були випущені, але ще не вступили в силу на дату складання фінансової звітності, які застосовувались (не застосовувалися) Товариством в даному періоді (вимоги МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» пп. 30,31), відсутня примітка, яка згідно МСБО 8 повинна містити перелік стандартів, які вперше застосовувалися в даному періоді та їх вплив на фінансову звітність; цілі, політика та процеси в області управління капіталом (вимоги МСБО 1 «Подання фінансової звітності» пп. 134, 135), розкриття інформації про пов'язані сторони (вимоги МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони»). Вплив питань на фінансову звітність поточного періоду, за нашими підрахунками, не є всеохоплюючим.

Умовно-позитивна думка

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, про які йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», попередня фінансова звітність ТОВ «КУА «ВСЕСВІТ», станом на 31.12.2015 року, та за рік, що закінчився на зазначену дату, складена в усіх суттєвих аспектах до концептуальної основи спеціального призначення, що ґрунтується на застосуванні вимог МСФЗ, як того вимагає МСФЗ1 «Перше застосування МСФЗ», включаючи припущення управлінського персоналу щодо стандартів та тлумачень, що, як очікується, будуть чинними, та облікових політик, що, як очікується будуть прийняті на дату, коли управлінський персонал підготує повний пакет фінансової звітності згідно з МСФЗ станом на 31.12.2016 року.

Пояснювальний параграф та обмеження щодо використання

Звертаємо увагу на ймовірність внесення коригувань у вхідні залишки балансу на 01.01.2015 року та попередню фінансову звітність за 2015 рік під час складання першого повного пакету фінансової звітності за МСФЗ на 31.12.2016 року. Також звертаємо увагу на те, що тільки повний пакет фінансової звітності за МСФЗ, який включає три Баланси (Звіти про фінансовий стан), по два Звіти про фінансові результати (Звіти про сукупний дохід), Звіти про рух грошових коштів, Звіти про власний капітал і відповідні примітки (в тому числі порівняльну інформацію до всіх приміток, що вимагається МСФЗ), може забезпечити достовірне відображення фінансового стану ТОВ «КУА «ВСЕСВІТ». Наша думка не модифікована щодо цього питання.

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

Директор ТОВ АФ «УНІВЕРСАЛ-АУДИТ»
23 лютого 2016 року



Сіренко Л.В.