

**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
"КУА "СУЧАСНІ ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ"

станом на 31 грудня 2015 року

Керівництву ТОВ "КУА СУЧАСНІ ФІНАНСОВІ
ІНСТРУМЕНТИ"

Учасникам ТОВ "КУА СУЧАСНІ ФІНАНСОВІ
ІНСТРУМЕНТИ"

Національній комісії з цінних паперів та
фондового ринку

I. Звіт щодо попередньої фінансової звітності

Основні відомості про товариство

Основні відомості про товариство наведені в таблиці № 1.

Таблиця № 1.

Найменування товариства	Товариство з обмеженою відповідальністю «КУА «СУЧАСНІ ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ»
Код ЄДРПОУ	35691307
Організаційно-правова форма Товариства	Товариство з обмеженою відповідальністю
№ свідоцтва про державну реєстрацію	Свідоцтво А01 № 260898
Дата проведення державної реєстрації	24.01.2008 р.
Орган, що видав свідоцтво	Печерська районна у м. Києві державна адміністрація
Дата внесення змін до засновницьких документів	14.07.2014 р.
Місцезнаходження	01015, м. Київ, вул. Лейпцизька, буд. 3-А
Телефон	(044) 502-11-42
Розрахунковий рахунок	26500107966
МФС	322959
Назва банку	ПАТ «АБ «Експрес-Банк» в м. Києві
Засновники (учасники) і їх частки в статутному фонді	Ільченко Марина Володимирівна – 20%; Переверзев Петро Петрович – 20%; Рафаловський Ілля Вячеславович – 20%; Сахаров Юрій Дмитрович – 40%
Учасники і їх частки в статутному фонді станом з 31.12.2015 р.	Ільченко Марина Володимирівна – 49%; Рафаловський Ілля Вячеславович – 26%;

зв'язності 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

В Примітках до фінансової звітності ТОВ «КУА «СУЧАСНІ ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ», 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. Управлінський персонал Товариства не проводив тест на зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів станом на 31.12.2015 року (вимоги МСБО 36 «Зменшення корисності активів»). 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 «СУЧАСНІ ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ», 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 трактувань, 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 «СУЧАСНІ ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ». Наша думка не модифікована щодо цього питання.

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

II. Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

Відповідність розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України, формування та сплата статутного капіталу у встановлені законодавством терміни

Станом на 31.12.2015 р. власний капітал товариства складає 8 267 тис. грн., у т.ч.:

- статутний капітал – 7 500 тис. грн.;
- резервний капітал – 39 тис. грн.;

- нерозподілений прибуток – 728 тис. грн.

Статутний фонд ТОВ «КУА «СУЧАСНІ ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ» згідно установчих документів (протокол Зборів учасників № 12/11-09 від 12.11.2009 р.) складає 7 500.00 тис. грн. (сім мільйонів п'ятсот тисяч) гривень.

Статутний фонд Товариства сплачено повністю грошовими коштами.

Величина сплаченого статутного фонду (капіталу) ТОВ «КУА «СУЧАСНІ ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ» відповідає вимогам щодо розміру статутного фонду компанії з управління активами, установчими документами якої передбачено здійснення діяльності з управління активами інститутів спільного інвестування (п. 3, Гл.1, Розд. II Рішення НКЦПФР № 1281 від 23.07.2013 р. «Про затвердження ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)».

Величина власного капіталу ТОВ «КУА «СУЧАСНІ ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ» відповідає вимогам щодо розміру власного капіталу компанії з управління активами, яка отримала ліцензію на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів та не управляє активами недержавних пенсійних фондів (п. 12, Гл. 3, Розд. II Рішення НКЦПФР № 1281 від 23.07.2013 р. «Про затвердження ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)».

Структура, облік, оцінка власного капіталу відповідає чинним нормативам бухгалтерського обліку. Дані бухгалтерського обліку відповідають установчим документам.

Відповідність резервного фонду установчим документам

Станом на 31.12.2015 року резервний капітал складає 39 тис. грн. Порядок формування резервного фонду відповідає ст. 14 Закону України «Про господарські товариства» та установчим документам ТОВ «КУА «СУЧАСНІ ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ».

Інформація про активи, зобов'язання та чистий прибуток(збиток)

Станом на 31.12.2015 р. активи Товариства складаються з необоротних та оборотних активів та становлять 12 367 тис. грн., в тому числі:

Нематеріальні активи	1 тис. грн.
Дебіторська заборгованість за товари (роботи, послуги)	147 тис. грн.
Поточні фінансові інвестиції	12178 тис. грн.
Грошові кошти та їх еквіваленти	41 тис. грн.

Для основних засобів застосовується прямолінійний метод нарахування амортизації, нематеріальні активи не амортизуються. Тест на зменшення корисності активів не проводився.

В складі поточних фінансових інвестицій відображено вартість акцій ПАТ "Екомобіль", ПАТ "Фондова біржа ПФТС", ПАТ "Князя Трубецького" загальною вартістю 4 424 тис. грн. які перебувають у біржовому списку організатора торгівлі. Тому оцінка акцій даних підприємств станом на 31.12.2015 р. проводилась за справедливою вартістю.

Акції ПуАТ "ЕІА "ОМЕГА" загальною вартістю 1 800 тис. грн., які обліковуються у складі інвестицій, доступних для продажу станом на 31.12.2015р. оцінюються за останньою балансовою вартістю.

У зв'язку з рішенням НКЦПФР № від 20 серпня 2013 року N 1560 про визнання цінних паперів емітента ВАТ "Городищівський цукровий завод" такими, що мають ознаки фіктивності та рішенням НКЦПФР від 20 серпня 2013 року N 1562 про визнання цінних паперів емітента ВАТ "Черкаська ТЕЦ" такими, що мають ознаки фіктивності, керівництвом Товариства були проаналізовані та всесторонньо вивчені всі аспекти діяльності ПАТ «Городищівський цукровий завод» та ПАТ «Черкаська ТЕЦ» та було прийнято рішення створення резерву сумнівних боргів по даним активам у розмірі 314 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2015 р. торговельна дебіторська заборгованість номінальною вартістю 14 тис. грн. не була знецінена Резерви не нараховувались тому що : Дебіторами виступають

фонди ПВЗНІФ «Сі Еф Ай Інвест» (заборгованість - 112 тис.грн.) та ПВНЗІФ «КАСКАД» (заборгованість 35 тис.грн.). Фонди та їх активи знаходяться в управлінні Товариства. Товариство має впевненість в повному погашенні заборгованості.

Доходи і витрати Товариства класифіковані в розрізі операційної, фінансової й інвестиційної діяльності.

Діяльність Товариства за 2015 рік характеризується наступними основними показниками:

Таблиця № 2

Найменування показника	Дані за 2015р., тис. грн.
Чистий дохід від реалізації послуг з управління активами	588
Адміністративні витрати	440
Інші операційні витрати	5
Інші фінансові доходи	6
Інші доходи (Дохід від зміни справедливої вартості інвестицій)	171
Інші витрати (витрати від зміни справедливої вартості інвестицій)	313
Фінансовий результат до оподаткування	7
Витрати з податку на прибуток	1
Чистий фінансовий результат	6

Класифікація активів, зобов'язань, і власного капіталу, доходів та витрат ТОВ «КУА «СУЧАСНІ ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ» відповідає основному форматові статей бухгалтерського балансу згідно МСБО № 1 "Подання фінансової звітності" з урахуванням вимог МСФЗ1 «Перше застосування МСФЗ».

Дотримання вимог нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів

Правопорушень на ринку цінних паперів щодо порядку складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів, протягом 2015 року не виявлено.

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

Рішенням Загальних зборів учасників Товариства (Протокол б/н від 04.11.2014 року) було затверджено Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю), яке визначає статус, функціональні обов'язки та повноваження Служби внутрішнього аудиту (контролю).

Правові та організаційно-технічні заходи і процедури, які забезпечують надійний процес виявлення, вимірювання, оцінки, контролю та моніторингу всіх видів ризиків Товариства та факторів, що перебувають в управлінні, Товариство проводило згідно Положення про організацію системи управління ризиками, затвердженого рішенням Загальних зборів учасників, Протокол б/н від 17.2.2015р.

Служба внутрішнього аудиту в ТОВ «КУА «СУЧАСНІ ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ», в цілому, забезпечує складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Допоміжна інформація Інформація про пов'язаних осіб

Пов'язаними сторонами вважаються сторони, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною. Пов'язані сторони Товариства включають учасників,

ключовий управлінський персонал, підприємства, які мають спільних власників та перебувають під спільним контролем, підприємства, що перебувають під контролем ключового управлінського персоналу, а також компанії, стосовно яких Товариства є істотний вплив.

У таблиці представлені пов'язані сторони Товариства:

Литченко Марина Володимирівна – учасник ТОВ «КУА «СУЧАСНІ ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ»
Раваловський Ілля Вячеславович – учасник ТОВ «КУА «СУЧАСНІ ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ»
Сахаров Юрій Дмитрович – учасник ТОВ «КУА «СУЧАСНІ ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ»

В 2015 році Товариство не здійснювало операцій з продажу та закупівлі товарів, робіт і послуг (за виключенням операцій поворотних позик) між пов'язаними сторонами. Операції між пов'язаними особами здійснювалися на умовах, еквівалентних тим, що превалюють в угодах між незалежними сторонами.

Події після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан.

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

Ступінь ризику КУА

Пруденційні нормативи, що застосовуються до Компанії станом на 31.12.2015 р. зведено в таблиці № 7.

Таблиця № 3

Показники	Значення	Нормативне значення
1. Показник покриття зобов'язань власним капіталом	0,494	Не більше 1
2. Показник фінансової стійкості	0,668	Не менше 0.5

III. Інші елементи

Основні відомості про аудиторську фірму.

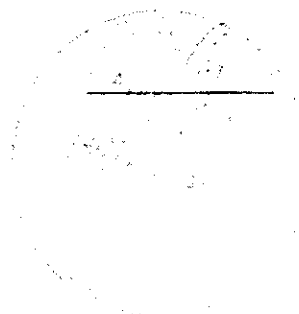
Таблиця № 4

Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів	Товариство з обмеженою відповідальністю АУДИТОРСЬКА ФІРМА «УНІВЕРСАЛ-АУДИТ»
Код ЄДРПОУ	22890033
Реєстраційні дані	Зареєстроване Солом'янською районною державною адміністрацією у м. Києві 30 вересня 1994 року
Місцезнаходження	03037 м. Київ, вул. Білгородська, буд. 14, кв.28
Фактичне місце розташування	03037 м. Київ, вул. Білгородська, буд. 14, кв.28
№, серія, дата видачі та термін дії свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності	Свідоцтво про включення до Реєстру Аудиторських фірм та аудиторів за № 0322, яке видане рішенням Аудиторської Палати України від 26.01.2001 року № 98 та продовжено до 24 вересня 2020 року (рішення АПУ від 24 вересня 2015 року №315/3).
№, серія, дата видачі та термін дії свідоцтва НКЦПФР про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів	Реєстраційний номер 301, Серія та номер Свідоцтва ІІ № 000301 від 23.12.2013р. Термін дії свідоцтва – з 23.12.2013 року до 24.09.2020 року

№, серія, дата видачі та термін дії Свідоцтва Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг України про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ.	Реєстраційний номер Свідоцтва 0102 від 06 лютого 2014 року. Термін дії з 06.02.2014 року до 24.09.2020 року
Телефон, поштова та електронна адреса	т/ф (044) 270-20-62, моб. 093-690-68-63, E-mail: Larisa072@gmail.com
Прізвище	Сіренко Лариса Володимирівна
Прізвища, імена, по батькові аудиторів, що проводили огляд; номери, серії, дати видачі сертифікатів аудиторів, виданих АПУ:	
Іриленко Олена Анатоліївна	сертифікат аудитора від 28.04.1994р., Серія А, № 001156, термін дії сертифікату до 28.04.2018 р.
Матешко Микола Миколайович	сертифікат аудитора від 24.12.1999 р. серія А № 004050, термін дії сертифікату до 24.12.2018 року.
Сіренко Лариса Володимирівна	сертифікат аудитора від 27.12.1994 р. серія А № 001799, термін дії сертифікату до 27.12.2018 року.
Дата початку проведення аудиторської перевірки	02 лютого 2016 р.
Дата закінчення проведення аудиторської перевірки	26 лютого 2016 р.
Дата і номер Договору на проведення аудиторської перевірки	№ 02/02-КУА від 02.02.2016 року
Дата складання аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора)	26 лютого 2016 р.

Директор ТОВ АФ «УНІВЕРСАЛ-АУДИТ»

Сіренко Л.В.



Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "КУА"Сучасні Фінансові Інструменти"	Дата (рік, місяць, число)	2016	01	01
Територія	Київський район м.Києва	за ЄДРПОУ	35691307		
Організаційно-правова форма господарювання	товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАГУУ	8038200000		
Вид економічної діяльності	управління фондами	за КОПФГ	240		
Середня кількість працівників	6	за КВЕД	66.30		
Адреса, телефон	м.Київ, вул.Лейпцизька 3-А, тел. 502-11-42				
Одиниця виміру грошових показників якого звітності	грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого вказуються в гривнях з копійками)				
Складено (зроблено)	позначку "v" у відповідній клітинці):				
за положеннями стандартами бухгалтерського обліку					
за міжнародними стандартами фінансової звітності					

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

Форма N 1		Код за ДКУЛ		1801001
Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	
1	2	3	4	
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	2	1	
первісна вартість	1001	21	21	
накопичена амортизація	1002	19	20	
Незавершені капітальні інвестиції	1005			
Основні засоби	1010			
первісна вартість	1011	40	40	
знос	1012	40	40	
Інвестиційна нерухомість	1015			
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016			
Знос інвестиційної нерухомості	1017			
Довгострокові біологічні активи	1020			
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021			
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022			
Довгострокові фінансові інвестиції:	1030			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1035			
інші фінансові інвестиції	1040			
Довгострокова дебіторська заборгованість	1045			
Відстрочені податкові активи	1050			
Гудвіл	1060			
Відстрочені акційні витрати	1065			
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1090			
Інші необоротні активи	1095	2	1	
Усього за розділом I				
II. Оборотні активи				
Запаси	1100			
Виробничі запаси	1101			
Незавершене виробництво	1102			
Готова продукція	1103			
Товари	1104			
Поточні біологічні активи	1110			
Депозити переказування	1115			
Векселі одержані	1120			
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125		147	
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1130			
за виданими авансами	1135			
з бюджетом	1136			
у тому числі: податку на прибуток	1140			
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1145			
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1155			
Інша поточна дебіторська заборгованість	1160	8342	12178	
Поточні фінансові інвестиції	1165	55	41	
Гроші та їх еквіваленти	1166			
Готівка	1167	55	41	
Рахунки в банках	1170			
Витрати майбутніх періодів	1180			
Частка перестраховика у страхових резервах	1181			
у тому числі в резервах довгострокових зобов'язань	1182			
резервах збитків або резервах належних виплат	1183			
резервах незарезервованих премій	1184			
інших страхових резервах	1190			
Інші оборотні активи	1195	8397	12366	
Усього за розділом II	1200			
I. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1300	8399	12367	
Баланс				

Пасив		Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1		2	3	4
I. Власний капітал		1400	7500	7500
Зареєстрований (аймовий) капітал		1401		
Внески до незареєстрованого статутного капіталу		1405		
Капітал у дооцінках		1410		
Додатковий капітал		1411		
Емісійний дохід		1412		
Накопичені курсові різниці		1415	39	39
Резервний капітал		1420	737	728
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		1425	()	()
Неоплачений капітал		1430	()	()
Вилучений капітал		1435		
Інші резерви		1495	8276	8267
Усього за розділом I				
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення		1500		
Відстрочені поточкові зобов'язання		1505		
Пенсійні зобов'язання		1510		
Довгострокові кредити банків		1515		
Інші довгострокові зобов'язання		1520		
Довгострокові забезпечення		1521		14
Довгострокові забезпечення витрат персоналу		1525		
Цільове фінансування		1526		
Благодійна допомога		1530		
Страхові резерви		1531		
у тому числі:				
резерв довгострокових зобов'язань		1532		
резерв збитків або резерв належних виплат		1533		
резерв незароблених премій		1534		
інші страхові резерви		1535		
Інвестиційні контракти		1540		
Призовий фонд		1545		
Резерв на виплату джек-поту		1595		14
Усього за розділом II				
III. Поточні зобов'язання і забезпечення		1600		
Короткострокові кредити банків		1605		
Векселі видавця				
Поточна кредиторська заборгованість за:		1610		
довгостроковими зобов'язаннями		1615	1	70
товари, роботи, послуги		1620	5	1
розрахунками з бюджетом		1621	5	1
у тому числі з податку на прибуток		1625		
розрахунками зі страхування		1630		
розрахунками з оплати праці		1635		
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами		1640		
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками		1645		
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків		1650		
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю		1660		
Поточні забезпечення		1665		
Доходи майбутніх періодів		1670		
Відстрочені емісійні доходи від перестраховиків		1690	117	4015
Інші поточні зобов'язання		1695	123	4086
Усього за розділом III				
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття		1700		
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду		1800		
Баланс		1900	8399	12367

Керівник

Головний бухгалтер

Ільченко М.В.

Нечипоренко Д.О.

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

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "КУА "Сучасні
фінансові інструменти"

(найменування)

за ЄДРПОУ

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2016	01	01
35691307		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік 20 15 р.

Форма N 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	588	
Чисті зареєстровані страхові премії	2010		
Премії підписані, валова сума	2011		
Премії, передані у перестрахування	2012		
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013		
Зміна частини перестраховиків у резерві незароблених премій	2014		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	()	()
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		
Валовий:		588	
прибуток	2090		
збиток	2095	()	()
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105		
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110		
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111		
Зміна частини перестраховиків в інших страхових резервах	2112		
Інші операційні доходи	2120		
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121		
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		
Адміністративні витрати	2130	(440)	()
Витрати на збут	2150	()	()
Інші операційні витрати	2180	(5)	()
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		
Фінансовий результат від операційної діяльності:		143	
прибуток	2190		
збиток	2195	()	()
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220	6	
Інші доходи	2240	171	
Дохід від благодійної допомоги	2241		
Фінансові витрати	2250	()	()
Витрати від участі в капіталі	2255	()	()
Інші витрати	2270	(313)	()
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		
Фінансовий результат до оподаткування:		7	
прибуток	2290		
збиток	2295	()	()
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-1	
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:		6	
прибуток	2350		
збиток	2355	()	()

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	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 в чистому сукупному доході 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	6	

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	11	
Витрати на оплату праці	2505	185	
Відрахування на соціальні заходи	2510	66	
Амортизація	2515	1	
Інші операційні витрати	2520	177	
Разом	2550	440	

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

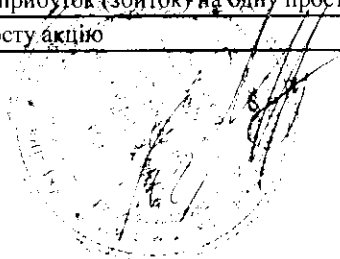
Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600		
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605		
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610		
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію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

Керівник

Ільченко М.В.

Головний бухгалтер

Нечипоренко Д.О.



Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "КУА "Сучасні
Фінансові Інструменти"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2016 01 01

35691307

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 20 15 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	441	
Повернення податків і зборів	3005		
у тому числі податку на додану вартість	3006		
Цільового фінансування	3010	16	
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011		
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		
Надходження від повернення авансів	3020		
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		
Надходження від операційної оренди	3040		
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045		
Надходження від страхових премій	3050		
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055		
Інші надходження	3095		
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(118)	()
Праці	3105	(164)	()
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(80)	()
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(29)	()
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(5)	()
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	()	()
Витрачання на оплату авансів	3135	()	()
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	(81)	()
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-20	
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200		
необоротних активів	3205		

Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	6	
дивідендів	3220		
Надходження від деривативів	3225		
Надходження від погашення позик	3230		
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235		
Інші надходження	3250		
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	()	()
необоротних активів	3260	()	()
Виплати за деривативами	3270	()	()
Витрачання на надання позик	3275	()	()
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	()	()
Інші платежі	3290	()	()
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	6	
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300		
Отримання позик	3305		
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310		
Інші надходження	3340		
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	()	()
Погашення позик	3350	()	()
Сплату дивідендів	3355	()	()
Витрачання на сплату відсотків	3360	()	()
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	()	()
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	()	()
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	()	()
Інші платежі	3390	()	()
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		

	1	2	3	4
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-14		
Залишок коштів на початок року	3405	55		
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410			
Залишок коштів на кінець року	3415	41		

Керівник

Ільченко М.В.

Головний бухгалтер

Нечипоренко Д.О.

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "КУА "Сучасні
фінансові інструменти"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2016 01 01

35691307

Звіт про власний капітал

за рік 20 15 р.

Форма N 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстро- ваний капітал	Капітал у дооцін- ках	Додатко- вий капітал	Резерв- ний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	7500			39	737			8276
Коригування Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилки	4010					-15			-15
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	7500			39	722			8261
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					6			6
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								
Дооцінка (у цінка) необоротних активів	4111								
Дооцінка (у цінка) фінансових інструментів	4112								
Накопичення курсові різниці	4113								
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114								
Інший сукупний дохід	4116								
Розподіл прибутку Виплати власникам (дивіденди)	4200								
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Відрахування до резервного капіталу	4210								
Сума чистого прибутку, на зня до бюджету відповідно до законодавств.	4215								
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220								
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225								
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								
Зменшення номінальної вартості акцій	4280								
Інші зміни капіталі	4290								
Інші зміни капіталі	4291								
Разом змін у капіталі	4295					6			6
Залишок на кінець року	4300	7500			39	728			8267

Керівник

Ільченко М.В.

Головний бухгалтер

Нечипоренко Д.О.

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КУА «СУЧАСНІ ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ»**

**Примітки до фінансової звітності
за рік що закінчився 31 грудня 2015 року**

(в тис. грн.)

1. Інформація про компанію з управління активами

Товариство з обмеженою відповідальністю «КУА «СУЧАСНІ ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ» («Товариство») (код ЄДРПОУ 35691307) зареєстроване 24 січня 2008 року відповідно до чинного законодавства України. Місцезнаходження Товариства: вул. Лейпцизька, 3А м. Київ, 01015, Україна.

Основним видом діяльності Товариства є надання послуг з управління активами інституційних інвесторів.

У звітному році Товариство здійснювало управління активами двох пайових інвестиційних фондів (пайовий венчурний недиверсифікований закритий інвестиційний фонд «КАС КАД» та пайовий венчурний закритий недиверсифікований інвестиційний фонд «Сі Еф Ай Інвест»»

Товариство має такі ліцензії:

- ліцензія серія АЕ № 185490, видана НКЦПФР – 20.03.2013 року, строк дії ліцензії з 20.03.2013 року – необмежений, на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами);

Кількість працівників станом на 31 грудня 2015 р. та 01 січня 2015 р. складала 7 та 7 осіб, відповідно.

Станом на 31 грудня 2015 р. та 31 грудня 2014 р. учасниками Товариства були:

Учасники товариства:	31.12.2015	31.12.2014
	%	%
Ільченко Марина Володимирівна	49	49
Рафалівський Ілля Вячеславович	26	26
Сахаров Юрій Дмитрович	25	25
Всього	100,0	100,0

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірно подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ),

видан Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2015 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2015 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

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 Товариства 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 10 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, за винятком оцінки за справедливою вартістю основних засобів на дату першого застосування МСФЗ відповідно до МСФЗ 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності», коли ця справедлива вартість може бути використана як доцільна собівартість, а також інвестиційної нерухомості, яка відображається за справедливою вартістю відповідно до МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість», та оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно 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 наводять 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, як вказано в п.3.2.1 цих Приміток, оснований 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.

Застосування МСФЗ Товариством вперше для формування фінансової звітності обумовило зміни в облікових політиках, які застосовувалися до попереднього порівняльного періоду. Тому облікові політики для підготовки фінансової звітності за МСФЗ були застосовані на початок та кінець попереднього періоду ретроспективно відповідно до вимог МСФЗ 1 (див. розділ 4).

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, оснований 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. 7.2, 7.3, 7.4, 7.5 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:

- фінансовий актив, доступний для продажу;
- інвестиції, утримувані до погашення;
- дебіторська заборгованість;
- фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою вартістю - кредити банків.

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю плюс операційні витрати, які безпосередньо належить до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

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 проводитися 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, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

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 резерву.

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 нескасовно призначена 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, доступні для продажу

До фінансових активів доступних для продажу, Товариство відносить інвестиції в акції, якщо відсоток володіння менш 20%. Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю. Результати від зміни справедливої вартості доступного для продажу фінансового активу визнаються прямо у власному капіталі з відображенням у звіті про зміни у власному капіталі, за винятком збитків від зменшення корисності та збитків від іноземної валюти, доки визнання фінансового активу не буде припинено, коли кумулятивний прибуток або збиток, визнаний раніше у власному капіталі, слід визнавати у прибутку чи збитку.

Якщо існує об'єктивне свідчення зменшення корисності фінансового активу, доступного для продажу, сума кумулятивного збитку виключається з власного капіталу і визнається у прибутку чи збитку. Неринкові акції, справедливую вартість яких неможливо визначити, обліковуються за собівартістю, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

3.3.5. Фінансові активи, утримувані до погашення

До фінансових активів, утримуваних до погашення, Товариство відносить 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. 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.

3.3.7. Згорання 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 2000 грн.

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю, що включає: ціну придбання (у т.ч. імпорتنі 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 основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом з використанням таких щорічних норм:

- 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.

Амортизація **малоцінних необоротних матеріальних активів (МНМА)** і бібліотечних фондів нараховується в першому місяці використання об'єкта у розмірі **100 відсотків** його вартості.

3.4.4. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопленої амортизації та будь-яких накопчених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу протягом терміну їх експлуатації із застосуванням строків відповідно до правовстановлюючого документа. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

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.

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопленої амортизації та будь-яких накопчених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу протягом терміну їх експлуатації із застосуванням строків відповідно до правовстановлюючого документа. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

3.5. Облікові політики щодо податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків. 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.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням імовірності наявності в майбутньому оподаткованого прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню. Балансова

вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату й зменшується в тій мірі, у якій більше не існує ймовірності того, що буде отриманий оподаткований прибуток, достатній, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково.

Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися в періоді реалізації відповідних активів або зобов'язань. Товариство визнає поточні та відстрочені податки як витрати або дохід і включає в прибуток або збиток за звітний період, окрім випадків, коли податки виникають від операцій або подій, які визнаються прямо у власному капіталі або від об'єднання бізнесу.

Товариство визнає поточні та відстрочені 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 створюється на кінець року та переглядається на кожну дату балансу.

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 включають 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. Власний 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.

3.7.5. Події після дати балансу

Товариство коригує показники фінансової звітності у разі якщо події після звітної дати є такими, що коригування показників являється необхідним. Події після звітної дати, які потребують коригування показників фінансової звітності, пов'язані з підтвердженням або спростуванням обставин, існуючих на звітну дату, а також оцінок і суджень керівництва, здійснених у умовах невизначеності й неповноти інформації станом на звітну дату.

Відповідно, Товариство розкриває характер таких подій й оцінку їх фінансових наслідків або констатує неможливість такої для кожної суттєвої категорії некоригованих подій, що відбулась після звітної дати

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 та попередньої консолідованої фінансової звітності за МСФЗ за 2015 рік і першої фінансової звітності та консолідованої фінансової звітності за МСФЗ за 2016 рік застосовуються МСФЗ, що будуть чинні на 31.12.2016 р., з урахуванням винятків, визначених у МСФЗ 1.

Для 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, завершується 31 грудня 2015 р. При підготовці цієї фінансової звітності відповідно до МСФЗ вступний звіт про фінансовий стан Компанії був підготовлений на 31 грудня 2014. У цій примітці пояснюються основні коригування, виконані Компанією 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.

Ізкриття 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.

Уз одження власного капіталу станом на 01 січня 2015 року (дата переходу на МСФЗ) представлено наступним чином:

Статті	Пояснення	Попередні П(С)БО	Виправ- лення помилوک	Вплив переходу на МСФЗ	МСФЗ
1	2	3	4	5	6
Нематеріальні активи		2			2
Основні засоби		0			0
Фінансові активи		8342			8342
Усього непоточних активів		8344			8344
Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів		55			55
Усього поточних активів		55			55
Усього, активів		8399			8399
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1		+15	15	15
Торговельна та інші кредиторська заборгованість		123			123
Усього, зобов'язань		123			138
Разом, активи мінус зобов'язання		8276			8261
Статутний капітал		7500			7500
Резервний капітал		39			39
Нерозподілені прибуток/збитки		737	-15		722
Разом власний капітал		8276	-15		8261

Пояснення до узгодження власного капіталу на дату переходу на МСФЗ

1	Нарахування резерву відпусток персоналу
---	---

5. Основні припущення, оцінки та судження

Під час підготовки 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».

5.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Протягом звітного 2015 року переоцінка інвестиційної нерухомості із залученням незалежних оцінювачів не здійснювалась.

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 офerti і 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 справедливую вартість.

5.4. Судження щодо очікуваних термінів утримування 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. Використання ставок дисконтування

Станом на 31.12.2015 р. для дисконтування використовувалась облікова ставка НБУ, яка становить 22,0% річних.

5.6. 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
Депозити (крім депозитів до запитання)	Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті	Дохідний (дисконтування грошових потоків)	Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами

		здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків		
Боргові цінні папери		Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю.	Ринковий, дохідний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування аналогічних боргових цінних паперів, дисконтовані потоки грошових коштів
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
Інвестиційна нерухомість		Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Подальша оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, дохідний, витратний	Ціни на ринку нерухомості, дані оцінки професійних оцінювачів
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

6.2. Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)	2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)	3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)	Усього
--	---	--	--	--------

вартістю	2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014
Дата оцінки	31.12.15	31.12.14	31.12.15	31.12.14	31.12.15	31.12.14	31.12.15	31.12.14
Інвестиції доступні для продажу			4424	2157	1800	—	6224	2157
Інвестиції, до погашення	—	—		—	5954	6185	5954	6185

Справедлива вартість дебіторської та кредиторської заборгованості, а також інвестицій доступних для продажу, неможливо визначити достовірно, оскільки немає ринкового котирування цих активів.

Оцінка інвестицій до погашення здійснювалась за методом ефективного відсотка (метод нарахування амортизації дисконту).

Керівництво Товариства вважає, що наведене розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

6.3. Переміщення між 1-м, 2-м та 3-м рівнями ієрархії справедливої вартості

У 2015 році акції ПуАТ "ЕІА "ОМЕГА", які обліковуються у складі інвестицій, доступних для продажу, у сумі 1 800 тис. грн, були переведені з 2-го рівня ієрархії до 3-го рівня. У зв'язку з рішенням НКЦПФР № 1330 від 20.08.2015р. про зупинення внесення змін до системи депозитарного обліку цінних паперів ПуАТ "ЕІА "ОМЕГА" (код 32851574).

У попередньому 2014 році відповідно до Постанови Правління Національного банку України від 13.06.2014 № 355 "Про відкликання банківської ліцензії та ліквідацію ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "БАНК ФОРУМ" та згідно з рішенням виконавчої дирекції Фонду № 49 з 16.06.2014 розпочалась процедура ліквідації ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "БАНК ФОРУМ" на балансову вартість акцій ПАТ «Банк Форум», яка складає 15 тис. грн., нарахований резерв сумнівних боргів в розмірі 15 тис. грн.

6.4. Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2015	2014	2015	2014
1	2	3	4	5
Фінансові активи				
Інвестиції доступні для продажу	4554	576	6224	2157
Інвестиції, до погашення	5770	5770	5954	6185
Грошові кошти та їх еквіваленти	41	55	41	55

Справедлива вартість дебіторської та кредиторської заборгованості, а також інвестицій, доступних для продажу, неможливо визначити достовірно, оскільки немає ринкового котировання цих активів на 31.12.2015 р.

Керівництво Товариства вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

7. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах

7.1. Дохід від реалізації

	2015
Дохід від реалізації послуг з управління активів ППІВНЗІФ «КАС» АД»	448
Дохід від реалізації послуг управління активів ПВЗНІФ «СіЕф Ай Інвест»	140
Всього доходи від реалізації	588

7.2. Інші доходи, інші витрати

Інші доходи	2015
Дохід від зміни справедливої вартості інвестицій	171
Всього	171
Інші витрати	
Штрафи, пені	
Інші витрати	5
Зменшення корисності необоротних активів	313
Списання необоротних активів	
Всього	318

7.3. Адміністративні витрати

	2015
Матеріальні затрати	11
Витрати на оплату праці	185
Відрахування на соціальні заходи	66
Амортизація	1
Інші операційні витрати	177
Всього адміністративних витрат	440

7.4. Інші операційні витрати

	2015
І послуги банків, КБ	3
Аудиторські послуги	5
Послуги зв'язку	3
Держмитро	
Програмне забезпечення (Медок, Ліга)	
Оренда приміщення	141

Послуги зберігача	1
винагорода ТЦП	1
Послуги нотаріусу	-
Публікація	1
Консультаційно-інформаційні послуги на ФР, навчання	2
Щоквартальний внесок в СРО	20
Всього інші операційні витрати	177

7.5. Фінансові доходи та витрати

	2015
Процентні доходи	
Відсотки на депозитному рахунку в банку	6
Всього процентні доходи	6
Процентні витрати	
Банківські кредити та овердрафти	0
Всього процентні витрати	0

7.6. Податок на прибуток

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за звітний період:

31.12.2015

Дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку	765
Всього прибуток до оподаткування	96
Податкова ставка	18%
Податок за встановленою податковою ставкою	1
Витрати з податку на прибуток	1
Поточні витрати з податку на прибуток	1
Відстрочений податок на прибуток	0
Витрати з податку на прибуток	1
в т.ч.:	
- витрати з податку на прибуток від діяльності, що триває	1
- (відшкодування) з податку на прибуток від припиненої діяльності	0

Згідно п.п. 134.1.1. ПКУ «...Для платників податку, у яких річний дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку за останній річний звітний (податковий) період не перевищує двадцяти мільйонів гривень, об'єкт оподаткування може визначатися без коригування фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років), визначені відповідно до положень цього розділу. Платник податку, у якого річний дохід (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку за останній річний звітний (податковий) період не перевищує двадцяти мільйонів гривень, має право прийняти рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років), визначені відповідно до положень цього розділу, не більше одного

разу протягом безперервної сукупності років в кожному з яких виконується цей критерій щодо розміру доходу...». У 2015 році дохід Товариства не перевищив двадцяти мільйонів гривень, тому було прийнято рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років).

7.7. Збитки від непоточних активів, утримувані для продажу.

Станом на 31.12.2015р. Товариство не має непоточних активів, утримуваних для продажу.

7.8. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи	
1	7
первісна вартість	21
накопичена амортизація	19
01 січня 2015 року	2
Надходження	-
Зменшення корисності (амортизація)	1
Вибуття	-
31 грудня 2015 року	1

7.9. Основні засоби

За історичною вартістю	Машини та обладнання	Меблі та приладдя	Всього
1	3	5	7
первісна вартість	17	23	40
накопичена амортизація	17	23	40
01 січня 2015 року	0	0	0
Нарахування за рік			
Зменшення корисності	-	-	-
Вибуття	-	-	-
31 грудня 2015 року	0	0	0

Станом на 31 грудня 2015р. основні засоби повністю зношені, балансова вартість яких на 31.12.2015 р склала 0 тис. грн.

7.10. Інвестиції, доступні для продажу

назва емітенту	код за ЄДРПОУ емітента	Вид ЦП	код цінних паперів ISIN	Частка %	31 грудня 2015	Частка %	01 січня 2015
Публічне ТОВ "ЕІА "ОМЕГА"	32851574	акція проста іменна	UA4000073555	0,1250	1800	0,1250	1760
ПАТ "ЕкоМобіль"	33292521	акція проста іменна	UA4000084982	0,0636	229	0,0636	229
ПАТ "Князя Трубецького"	00413720	акція проста іменна	UA4000113781	2,6510	3 978		-
ПАТ "Фондова біржа ПФТС"	21672206	акція проста іменна	UA4000050843	0,1874	217	0,1874	168
Всього					6224		2157

В складі поточних фінансових інвестицій відображено вартість акцій ПАТ "ЕкоМобіль", ПАТ "Фондова біржа ПФТС", ПАТ "Князя Трубецького" загальною вартістю 4 424 тис. грн. які перебувають у біржовому списку організатора торгівлі. Тому оцінка акцій даних підприємств станом на 31.12.2015 р. проводилась за справедливою вартістю.

Акції Публічного ТОВ "ЕІА "ОМЕГА" загальною вартістю 1 800 тис. грн., які обліковуються у склад інвестицій, доступних для продажу станом на 31.12.2015р. оцінюються за останньою балансовою вартістю у зв'язку з рішенням НКЦПФР № 1330 від 20.08.2015р. про зупинення внесення змін до системи депозитарного обліку цінних паперів Публічного ТОВ "ЕІА "ОМЕГА" (код 32851 74). Вивчаючи ситуацію з емітентом даних акцій, керівництво Товариства прийшло до висновку, що причин для знецінення Публічного ТОВ "ЕІА "ОМЕГА" та нарахування резерву сумнівних боргів на даному етапі не має.

7.11. Інвестиції до погашення

екселедавець	Код ЄДРПОУ	Номер векселя	Ціна придбання, грн.	Номінальна вартість векселя,	Термін погашення	Облікова ставка, річних	31 грудня 2015	01 січня 2015
ПАТ «Городишівський цукровий завод»	32940791	АА 0359630	443	500	30.12.2017	1,4%	462	479
ПАТ «Городишівський цукровий завод»	32940791	АА 0359633	89	100	12.11.2018	1,2%	92	95
ПАТ «Городишівський цукровий завод»	32940791	АА 0359634	810	900	12.11.2018	1,1%	827	861
ПАТ «Городишівський цукровий завод»	32940791	АА 0359653	1 763	2 000	07.12.2018	1,3%	1826	1896
ПАТ «Черкаська ТЕЦ»	32940915	АА 1984390	2 665	3 000	12.11.2018	1,3%	2747	2854
Всього торгові цінні папери			5770	6500			5 954	6185

У зв'язку з рішенням НКЦПФР № від 20 серпня 2013 року N 1560 про визнання цінних паперів емітента ПАТ "Городишівський цукровий завод" такими, що мають ознаки

фіктивності та рішенням НКЦПФР від 20 серпня 2013 року N 1562 про визнання цінних паперів в емітента ВАТ "Черкаська ТЕЦ" такими, що мають ознаки фіктивності керівництвом Товариства були проаналізовані та всесторонньо вивчені всі аспекти діяльності ПАТ «Городищівський цукровий завод» та ПАТ «Черкаська ТЕЦ» та було прийнято рішення створення резерву сумнівних боргів по даним активам у розмірі 314 тис. грн.

7.12. Довгострокова дебіторська заборгованість на 01.01.2015р. та 31.12.2015 р. - відсутня.

7.13. Інвестиційна нерухомість

Інвестиційна нерухомість на 01.01.2015р. та 31.12.2015 р. - відсутня.

7.14. Запаси

Залишок запасів на 01.01.2015р. та 31.12.2015 р. - відсутній.

7.15. Торговельна та інша дебіторська заборгованість

	31 грудня 2015	01 січня 2015
Торговельна дебіторська заборгованість	147	-
Аванси видані	-	-
Розрахунки з бюджетом	-	-
Інша дебіторська заборгованість	-	-
Резерв під зменшення корисності дебіторської заборгованості	-	-
Чиста вартість торговельної дебіторської заборгованості	147	0

Аналіз простроченої, але не знеціненої дебіторської заборгованості, представлено наступним чином:

	31 грудня 2015	01 січня 2015
До 30 днів	35	-
30-60 днів	-	-
60-90 днів	-	-
90-120 днів	-	-
Більше 120 днів	112	-
Всього	147	0

Станом на 31 грудня 2015 р. торговельна дебіторська заборгованість номінальною вартістю 147 тис. грн. не була знецінена. Резерви не нараховувались тому що :

Дебіторами виступають фонди ПВЗНІФ «Сі Еф Ай Інвест» (заборгованість - 112 тис.грн.) та ПВНЗІФ «КАСКАД» (заборгованість 35 тис.грн.). Фонди та їх активи знаходяться в управлінні Товариства. Товариство має впевненість в повному погашенні заборгованості.

7.16. Прошові кошти

	31 грудня 2015	01 січня 2015
Каса та рахунки в банках, в грн.	2	16
Банківські депозити, в грн.	39	39
Всього	41	55

Станом на 31 грудня 2015 та 01 січня 2015 років середньозважені процентні ставки по банківських депозитах, номінованих в грн., з первісним строком погашення менше 90 днів склали 16% та 16% відповідно.

Відсотки по банківських депозитних вкладах сплачуються кожен місяць на поточний рахунок Товариства.

7.17. Власний та інший капітал

Капітал Компанії обліковується в національній валюті.

Статутний капітал Компанії сформовано внесками власників. Розмір статутного капіталу зафіксовано в Статуті Компанії.

Статутний капітал Компанії на 31.12.2015 р. становить 7 500 тис. грн.

Резервний капітал формується за рахунок нерозподіленого прибутку відповідно до Статуту Компанії.

Прибуток, що залишається у розпорядженні Компанії після сплати податків і обов'язкових платежів, розподіляється на формування резервних та інших фондів, збільшення капіталу.

Резервний капітал (фонд) Компанії створюється у розмірі не менше 25% статутного капіталу Компанії і призначається для покриття витрат, пов'язаних з відшкодуванням збитків, та запланованих витрат. Резервний капітал (фонд) формується шляхом щорічних відрахувань у розмірі не менше 5% суми чистого прибутку Компанії до досягнення визначеного розміру.

<i>Власний капітал</i>	<i>Станом на 01.01.2015</i>	<i>Станом на 31.12.2015</i>
Статутний капітал	7500	7500
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	737	728
Резервний капітал	39	39

7.18. Довгострокове забезпечення

	31 грудня 2015	01 січня 2015
Резерв відпусток	14	15
Всього	14	15

У 2015 році Товариством були нараховані та виплачені відпускні працівникам за 2014 рік. У звітності за 2014р. не був нарахований резерв виплати відпусток, що призвело до збільшення прибутку 2014 року. Помилка була виправлена через Звіт про власний капітал за рік 2015, код рядка 4010 (нерозподілений прибуток (непокритий збиток)) у розмірі -15 тис. грн., що скоригувало залишок на початок 2015 р. нерозподіленого прибутку.

7.19. Короткострокові позики

Короткострокові позики на 01.01.2015р. та 31.12.2015 р. - відсутні.

7.20. Фінансова оренда

Фінансова оренда на 01.01.2015р. та 31.12.2015 р. - відсутня.

7.21. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

	31 грудня 2015	01 січня 2015
Торговельна кредиторська заборгованість	70	1
Розрахунки з бюджетом	1	5
Одержані аванси		
Заробіткова плата та соціальні внески		
Інші	4015	117
Всього кредиторська заборгованість	4086	123

В складі іншої кредиторської заборгованості відображено:

- 1) кредиторську заборгованість за цінні папери у розмірі - 3 978 тис. грн.;
- 2) Безвідсоткова поворотна фінансова допомога у розмірі – 37 тис. грн.

7.22. Фінансовий результат.

Фінансовий результат формується шляхом відображення доходів і витрат відповідного звітного періоду.

	Показник	За 2015 рік
Фінансовий результат до оподаткування		7
Податок на прибуток		1
Чистий фінансовий результат		6

7.23. Фінансовий дохід.

У 201 році Товариством був отриманий інший фінансовий дохід у розмірі – 6 тис. грн. по Договору розміщення вільних коштів юридичної особи на депозитному рахунку. Розмір річних процентів на вклад становив 16,0% річних.

8. Розкриття іншої інформації

8.1 Умовні зобов'язання.

8.1.1. Оподаткування

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Товариства, ймовірно, що Товариство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під

знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку керівництва Товариство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

8.1.2. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

Внаслідок ситуації, яка склалась в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалась на дату балансу, існує ймовірність того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Товариства.

Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва Товариства, додатковий резерв під фінансові активи на сьогоднішній день не потрібен, виходячи з наявних обставин та інформації.

8.2 Розкриття інформації про пов'язані сторони

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

- підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством;
- асоційовані компанії;
- спільні підприємства, у яких Товариство є контролюючим учасником;
- компанії фізичні особи, що контролюють Товариство, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві;
- члени провідного управлінського персоналу Товариства;
- близькі родичі особи, зазначеної вище;

До пов'язаних сторін Товариства належать:

- 1) **ІЛЬЧЕНКО Марина Володимирівна**, зареєстрована за адресою: м. Київ, вул. Драгоманова буд. 14-а, кв. 68; паспорт СН 187199, виданий Дарницьким РУ ГУ МВС України в м. Києві 12.05.1996 року, - частка якої в статутному капіталі Товариства складає **49%** статутного капіталу Товариства - 49 % голосів учасників Товариства.
- 2) **РАФАЛОВСЬКИЙ Ілля Вячеславович**, зареєстрований за адресою: м. Київ, просп. Героїв Сталінграду, буд. 18-6, кв. 14; паспорт СН 663783, виданий Мінським РУ ГУ МВС України в м. Києві 12.12.1997 року, - частка якого в статутному капіталі Товариства складає **26%** статутного капіталу Товариства - 26 % голосів учасників Товариства.
- 3) **САХАРОВ Юрій Дмитрович**, зареєстрований за адресою: м. Київ, просп. Глушкова, буд. 16, кв. 66; паспорт СН 240966, виданий Московським РУ ГУ МВС України в місті Києві 05.09. 996 року, - частка якого в статутному капіталі Товариства складає **25%** статутного капіталу Товариства - 25 % голосів учасників Товариства.

В 2015 році Товариство не здійснювало операцій з продажу та закупівлі товарів, робіт і послуг (за виключенням операцій поворотних позик) між пов'язаними сторонами. Операції між пов'язаними особами здійснювалися на умовах, еквівалентних тим, що превалюють в угодах між незалежними сторонами.

8.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких

заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик. Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

8.3.1. Кредитний ризик

Кредитний ризик – ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони. Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні та депозитні рахунки в банках, облігації та дебіторська заборгованість.

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

- ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою);
- ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти в розрізі кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою;
- ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами та випадки дефолту та неповернення депозитів протягом останніх п'яти років.

8.3.2. Ринковий ризик

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів. Товариство наражатиметься на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в акції, облігації та інші фінансові інструменти.

Інший ціновий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають унаслідок відсоткового ризику чи валютного ризику), незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку.

Основним методом оцінки цінового ризику є аналіз чутливості. Серед методів пом'якшення цінового ризику Товариство використовує диверсифікацію активів та дотримання лімітів на вкладення в акції та інші фінансові інструменти з нефіксованим прибуком.

За інвестиційними активами, оціненими за 3-м рівнем ієрархії (примітка 6.3), аналіз чутливості до іншого цінового ризику Товариство не здійснювало відповідно до п. 27 МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації».

Відсотковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок.

8.3.3. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – ризик того, що Товариство матиме труднощі при виконанні зобов'язань, пов'язаних із фінансовими зобов'язаннями, що погашаються шляхом поставки грошових коштів або іншого фінансового активу.

Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

Інформація щодо недисконтованих платежів за фінансовими зобов'язаннями Товариства в розрізі строків погашення представлена наступним чином:

Рік, що закінчився 31 грудня 2015 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
1	2	3	4	5	6	7
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	1	70	4015		-	4086
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	-	-			
Всього	1	70	4015			4086
На 01.01.2015	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	6	-	117	-	-	123
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями				-	-	-
Всього	6	-	117	-		123

8.4. Управління капіталом

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учасникам товариства завдяки встановленню цін на послуги Товариства, що відповідають рівню ризику.

Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик.

8.5. Події після Балансу

Після дати балансу відсутні події, що можуть мати суттєвий вплив на фінансову звітність Товариства станом на 31.12.2015 року.



ВСЬОГО ПРОШНУРОВАНО
ПРОНУМЕРОВАНО ТА
СКРІПЛЕНО ПЕЧАТКОЮ

41 (список) аркуша(ів)

Директор
ТОВ АФ "УНІВЕРСАЛ-АУДИТ"

Сиренко Л.В.

