

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АНТАРА»
за 2014 рік**

I. Загальні відомості про Підприємство

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АНТАРА»
Код за ЄДРПОУ	34239909
Вид діяльності за КВЕД-2010 (згідно довідки Управління статистики)	66.30 Управління фондами 64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти
Серія, номер, дата видачі та термін чинності ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів - діяльності з управління активами інституційних інвесторів	Серія АГ №579812, дата видачі 19.08.2011 р. строк дії ліцензії 19.08.2011 р. – 19.08.2016 р.
Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА	Пайовий венчурний інвестиційний фонд «АНТАРА-АКТИВ» Недиверсифікованого виду закритого типу ТОВ «КУА «АНТАРА» Пайовий венчурний інвестиційний фонд «АНТАРА-ГРУП» Недиверсифікованого виду закритого типу ТОВ «КУА «АНТАРА» Пайовий венчурний інвестиційний фонд «АНТАРА-ІНВЕСТ» Недиверсифікованого виду закритого типу ТОВ «КУА «АНТАРА» Пайовий венчурний інвестиційний фонд «АНТАРА-КАПІТАЛ» Недиверсифікованого виду закритого типу ТОВ «КУА «АНТАРА»
Місцезнаходження	01021, м. Київ, Печерський р-н, вулиця Липська, будинок 10
Керівник	Кушерець Сергій Іванович
Головний бухгалтер	Соколова Ольга Андріївна

II. Економічне середовище, у якому Підприємство проводить свою діяльність

Стабільність української економіки в значній мірі залежить від політики та дій уряду, спрямованих на реформування адміністративної та правової систем, економіки в цілому та вирішення конфлікту на сході країни. Внаслідок цього економічна діяльність в Україні пов'язана з ризиками, які не є типовими для розвинених країн.

Економіка України схильна до впливу ринкових коливань і зниження темпів економічного зростання у світовій економіці. Нещодавня глобальна фінансова криза, теперішня політична ситуація та проведення антитерористичної операції на території України відчутно вплинула та впливають на економіку України.

Податкове, валютне та митне законодавство в Україні допускає різні тлумачення та часто змінюється.

2 грудня 2010 року Парламент України прийняв новий Податковий кодекс.

Податковий кодекс набув чинності 1 січня 2011 року, а розділ, що стосується податку на прибуток підприємств, набув чинності з 1 квітня 2011 року. Однією з основних змін, передбачених Податковим кодексом, є істотне зниження ставки оподаткування: 23% на період з 1 квітня 2011 року по 1 січня 2012 року, 21% на 2012 рік, 19% на 2013 рік, 18% на 2014 рік. Крім того, Податковий кодекс ввів нові підходи до визначення доходів і витрат, нові правила податкової амортизації для основних засобів і нематеріальних активів та нові підходи до визначення курсових різниць, які зараз стали ближче до правил фінансового обліку.

Подальший економічний розвиток України значною мірою залежить від ефективності економічних, фінансових та монетарних заходів, які вживаються Урядом, а також від змін у

податковій, юридичній, регулятивній та політичній сферах.

Керівництво не може передбачити всі тенденції, які можуть впливати сектор та інші галузі економіки, а також те, який вплив (за наявності такого) вони можуть надати на майбутній фінансовий стан Підприємства. Керівництво впевнене, що воно вживає всі необхідні заходи для забезпечення стабільної діяльності та розвитку Підприємства.

III. Стислий виклад принципів облікової політики

Примітка 1. Основа підготовки

Річна фінансова звітність, складена за МСФЗ, є першою річною фінансовою звітністю, у якій Підприємство застосовує МСФЗ, і ця фінансова звітність відповідає вимогам МСФЗ 1.

Концептуальною основою фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2014 р., є бухгалтерські політики, що базуються на вимогах МСФЗ, допущення, прийняті управлінським персоналом щодо стандартів та інтерпретацій, які, як очікується, наберуть чинності.

Основні принципи облікової політики, застосовані при підготовці цієї фінансової звітності, наведені нижче. Ці принципи облікової політики послідовно застосовувалися протягом усіх представлених звітних періодів.

Склад фінансової звітності

- Баланс (Звіт про фінансовий стан)
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
- Звіт про власний капітал
- Примітки до фінансової звітності

Фінансова звітність підготовлена у грошовій одиниці України - гривні, з округленням до тисячних значень (в тис. грн.).

Припинення (ліквідації) окремих видів діяльності не відбувалось.

Обмеження щодо володіння активами не відбувалось.

Примітка 2. Суттєві положення облікової політики

Облікова політика Підприємства базується на чинному законодавстві України, нормативно-правових актах Національного банку України, міжнародних стандартах фінансової звітності та тлумаченнях, які були випущені Комітетом з тлумачень міжнародних стандартів фінансової звітності, національних положеннях (стандартах) бухгалтерського обліку.

Звітність, складена Підприємством, ґрунтується на основних вимогах щодо розкриття інформації у фінансовій звітності відповідно до МСФЗ та інших нормативно-правових актів.

В своїй обліковій політиці Підприємство керується принципами достовірності, повноти висвітлення, превалювання сутності над формою, автономності, обачності, безперервності, нарахування та відповідності доходів і витрат, послідовності та історичної (фактичної) собівартості.

Основою оцінок активів та зобов'язань, що застосовувалися під час складання фінансових звітів є історична (первісна) собівартість.

Активи та зобов'язання визнаються у фінансовій звітності, якщо є ймовірність надходження або вибуття майбутньої економічної вигоди, пов'язаної з такими активами та зобов'язаннями, та вони мають вартість, яку можна достовірно визначити.

Примітка 3. Первісне застосування МСФЗ

Річна фінансова звітність за 2014 р., складена за МСФЗ, є першою річною фінансовою звітністю, у якій Підприємство застосовує МСФЗ, і ця фінансова звітність відповідає вимогам МСФЗ 1.

Примітка 4. Розкриття інформації, представленої в фінансовій звітності Підприємства за 2014 р.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи оприбутковані за первісною вартістю, відображаються в звіті Баланс за первісною вартістю з вирахуванням накопиченої амортизації.

Амортизацію нематеріальних активів Підприємство нараховує із застосуванням прямолінійного методу щомісячно.

Строк корисного використання визначається призначеною комісією під час визнання цього об'єкта активом та оформляється окремим наказом по Підприємству.

Протягом 2014 року Підприємство не переглядало норми та методи амортизації, а також не здійснювало переоцінку первісної вартості нематеріальних активів.

Підприємство переглядає термін корисного використання нематеріальних активів, в разі, якщо відбувалась доробка нематеріального активу, яка призводить до отримання більших економічних вигод від його використання. У 2014 році Підприємство не переглядало термін корисного використання нематеріальних активів.

У 2014 році Підприємством нематеріальні активи не придбавалися.

Станом на 31.12.2014 р. Підприємством обліковано придбані у попередні роки нематеріальні активи на загальну суму 14 тис. грн., у тому числі:

- ліцензія здійснення діяльності на суму 2 тис. грн.;
- комп'ютерні програми на суму 12 тис. грн.

Нарахована та накопичена амортизація станом на 31.12.2014 р. складає 13 тис. грн.

Основні засоби

Основні засоби оприбутковані за первісною вартістю, відображаються в звіті Баланс за первісною вартістю з вирахуванням накопиченої амортизації.

Амортизацію основних засобів (крім інших необоротних матеріальних активів) Підприємство нараховує із застосуванням прямолінійного методу щомісячно.

Норми амортизації застосовуються до вартості, що амортизується, яка розраховується як різниця між первісною та ліквідаційною вартістю об'єкта. Як правило, ліквідаційна вартість дорівнює нулю. Амортизація не нараховується, якщо балансова вартість необоротних активів дорівнює їх ліквідаційній вартості.

Амортизація малоцінних необоротних матеріальних активів здійснюється в першому місяці використання об'єкта в розмірі 100 процентів його вартості.

Строки корисного використання основних засобів встановлені такі:

Машини та обладнання:

- комп'ютерне обладнання - 2 роки;

Інструменти, прилади, інвентар, меблі:

- офісні меблі - 4 роки;

Підприємство не здійснювало протягом 2014 року перегляду методу, норм амортизації та строку корисного використання. В 2014 році не проводилася переоцінка основних засобів, також не визнавалося знецінення основних засобів з огляду на їх короткий термін та нормальні умови експлуатації.

Станом на 31.12.2014 р. Підприємством обліковано придбані у попередні роки основні засоби, а саме офісне обладнання (комп'ютери) на загальну суму 12 тис. грн.

Протягом 2014 р. ліквідовано основні засоби, які не підлягають відновленню, внаслідок знищення пожежею:

- первісна вартість 47 тис. грн.
- накопичена амортизація 42 тис. грн.;
- залишкова вартість 5 тис. грн.

Нарахована та накопичена амортизація станом на 31.12.2014 р. складає 11 тис. грн.

Інші довгострокові фінансові інвестиції

Інші довгострокові фінансові інвестиції Підприємства представлені іменними інвестиційними сертифікатами.

Інші довгострокові фінансові інвестиції, у вигляді іменних інвестиційних сертифікатів, відображені Підприємством у звіті Баланс станом на 31.12.2014 р. в розмірі 10 092 тис. грн.

Інші довгострокові фінансові інвестиції на дату Балансу визнавались за собівартістю у зв'язку з відсутністю активного ринку.

Дебіторська заборгованість за розрахунками

Дебіторською заборгованістю за розрахунками з бюджетом визнана у сумі заборгованості бюджету Підприємству на певну дату.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом, а саме з податку на додану вартість, відображена Підприємством у звіті Баланс станом на 31.12.2014 р. в розмірі 1 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів, а саме заборгованість по нарахованій винагороді за управління активами інститутів спільного інвестування, відображена Підприємством у звіті Баланс станом на 31.12.2014 р. в розмірі 117 тис. грн.

Інша поточна дебіторська заборгованість, відображена Підприємством у звіті Баланс станом на 31.12.2014 р. в розмірі 191 тис. грн., представлена:

- наданою безвідсотковою позикою в сумі 185 тис. грн., яка буде погашена протягом дванадцяти календарних місяців з дати Балансу, про що свідчать умови договору;
- поточною заборгованістю постачальників Підприємства в сумі 6 тис. грн.

У Підприємства станом на 31.12.2014 р. довгострокова, безнадійна дебіторська заборгованість та сумнівні борги відсутні.

Грошові кошти та їх еквіваленти в національній валюті

Грошові кошти та їх еквіваленти класифіковано на кошти в національній та іноземній валюті, готівку в касі підприємства.

У 2014 році Підприємство проводило операції з готівкою лише з приводу виплати заробітної плати працівникам, операції з іноземною валютою не здійснювались. Відбувались лише безготівкові операції по поточному рахунку, пов'язані із здійсненням господарської діяльності Підприємства.

Залишок коштів в національній валюті станом на 31.12.2014 р. становив 78 тис.грн.

Витрати майбутніх періодів

Витрати майбутніх періодів відображені Підприємством у звіті Баланс станом на 31.12.2014 р. в розмірі 5 тис. грн. у складі передплати за періодичні видання та інформаційного супроводження програм на 2015 рік.

Статутний капітал

Для забезпечення діяльності та згідно положень Нової редакції Статуту Підприємства, який затверджено Протоколом № 01/09 від 09.12.2014 р. Загальних зборів учасників Підприємства та який зареєстровано Печерською районною у місті Києві державною адміністрацією 12.12.2014 р. за номером 1 070 105 0013 019800, за рахунок внесків засновників створений статутний капітал в розмірі 10 000 тис. грн.

Статутний капітал повністю сформований у попередні звітні періоди шляхом внесення грошових коштів на поточний рахунок Підприємства.

У звітному періоді розмір статутного капіталу Підприємства не змінювався.

Статутний капітал станом на 31.12.2014 р. становить 10 000 тис.грн.

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)

Нерозподілений прибуток на суму 462 тис.грн. у складі власного капіталу відображає інформацію про наявність і рух сум накопиченого протягом 2006 - 2014 років Підприємством нерозподіленого прибутку (збитку).

За результатами діяльності Підприємства у 2014 році було отримано прибуток в розмірі 101 тис. грн.

У зв'язку з тим, що Загальні збори учасників не призначалися, рішення щодо порядку розподілу прибутку, строку та порядку виплати частки прибутку (дивідендів) не приймалось, дивіденди засновникам не нараховувались та не виплачувались.

Станом на 31.12.2014 р. резервний капітал Підприємством не створювався.

Поточні зобов'язання

В результаті своєї фінансово-господарської діяльності у Підприємства станом на 31.12.2014 року обліковується поточне зобов'язання у сумі 24 тис. грн., у тому числі за

розрахунками з бюджетом (податок на прибуток) у сумі 23 тис.грн.

У Підприємства відсутня поточна заборгованість з виплати заробітної плати, а також довгострокових та непередбачених зобов'язань у Підприємства у 2014 році не має.

Доходи та витрати

Протягом 2014 року Підприємство отримало доходи від основного виду діяльності на загальну суму 1 220 тис. грн.

Визнання доходів здійснювалось у момент надходження активу, яке призводило до збільшення власного капіталу Підприємства.

Протягом 2014 року Підприємством було визнано поточні витрати на загальну суму 1 119 тис. грн., в тому числі податок на прибуток 23 тис. грн.

Примітка 5. Операції із пов'язаними сторонами

Пов'язаними особами Підприємства є:

- юридична особа Товариство з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «АНТАРЕС», що прямо володіє часткою у статутному капіталі Товариства в розмірі 49%.
- фізична особа-громадянин України Смітюх Григорій Євдокимович, що прямо володіє часткою у статутному капіталі Товариства в розмірі 49%.
- посадова особа Товариства – Генеральний директор Кушерець Сергій Іванович.

Протягом 2014 року Підприємством здійснено наступні операції із пов'язаними особами, а саме одному із засновників Підприємства ТОВ «ФК «АНТАРЕС» надано безвідсоткову позику в сумі 185 тис. грн., кінцевий строк повернення якої визначено до 31.12.2015 року.

Генеральний директор

Кушерець С.І.

Головний бухгалтер

Соколова О.А.