

# **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АНТАРА» за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року**

**Загальна інформація про Товариство, та економічне середовище, в якому воно функціонує**

Товариство з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АНТАРА» (далі-Товариство) (код ЄДРПОУ 34339909) зареєстроване 16 травня 2006 року відповідно до чинного законодавства України.

Місцезнаходження: вулиця Липська, будинок 10, Печерський р-н, м. Київ, Україна, 01021.

Сторінка в мережі Інтернет, на якій доступна інформація про Товариство: [www.antara.uafin.net](http://www.antara.uafin.net).

Основним видом діяльності Товариства є надання послуг з управління активами інституційних інвесторів. КВЕД 66.30 – управління фондами.

Товариство має Ліцензію серії АГ №579812, яка видана НКЦПФР 19.08.2011 року, строк дії якої з 19.08.2011 року по 19.08.2016 року на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку - діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами).

Товариство здійснює управління активами чотирьох пайових венчурних інвестиційних фондів недиверсифікованого виду закритого типу:

- 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».

## **Економічне середовище, у якому Товариство 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.

У зв'язку з політичною напругою в Україні, яка триває по теперішній час, Товариство зіткнулися із погіршенням ділової активності у ряді галузей економіки, що спричинило зниження доходів підприємств і населення, а девальвація національної валюти призвела до збільшення фінансового навантаження на підприємства. Таким чином, негативні явища, які вже відбуваються в Україні, а саме політична нестабільність, падіння ВВП та високий рівень інфляції, коливання, зростання частки проблемних активів і погіршення інвестиційного клімату значно вплинуть на діяльність Товариства та його прибутковість.

Податкове, валютне та митне законодавство в Україні допускає різні тлумачення та часто змінюється. Крім того, з 01 січня 2015 року Податковий кодекс ввів нові підходи до визначення доходів і витрат, нові правила стали ближче до правил бухгалтерського обліку, але можуть мати місце кардинальні коригування, визначені статтями цього Кодексу при настанні певних умов. Введені нові податки, збільшилися ставки за існуючими податками, скасування пільг, тощо. Кардинально змінилося адміністрування податку на додану вартість, але станом на 31 грудня 2015 року воно досі не удосконалене.

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

### **Загальна основа формування фінансової звітності**

Фінансова звітність, складена за Міжнародними стандартами фінансової звітності (далі – МСФЗ), не є першою фінансовою звітністю, у якій Товариство застосовує МСФЗ, і ця фінансова звітність відповідає вимогам МСФЗ. Даний комплект фінансової звітності Товариства є першим повним комплектом фінансової звітності, підготовленою відповідно до МСФЗ. Дані положення облікової політики, використані при підготовці його першого звіту про фінансовий стан на 01 січня 2014 р., послідовно застосовувалися по відношенню до всіх представлених у звітності періодів так, якби ці політики застосовувалися завжди.

### **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), видані 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 виборі і застосуванні облікових політик Товариство керується відповідними стандартами та інтерпретаціями, з урахуванням роз'яснень щодо їх застосування, випущених радою з МСФЗ. За відсутності конкретних стандартів та інтерпретацій, керівництво Товариства самостійно розробляє облікову політику та забезпечує її застосування таким чином, щоб інформація, яка надається у фінансовій звітності, відповідала концепції, принципам, якісним характеристикам та іншим вимогам МСФЗ

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 суперечать вимогам МСФЗ.

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.

### **МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності**

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

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

Оскільки застосування МСФЗ раніше дати набуття чинності дозволяється, то керівництвом Товариства прийнято рішення про застосування МСФЗ 9 «Фінансові

інструменти» до фінансових звітів Товариства за період, що закінчується 31 грудня 2015 року. МСФЗ 9 впроваджує нові вимоги до класифікації та оцінки фінансових активів і зобов'язань. Тому положення цього стандарту суттєво впливає на фінансову звітність Товариства.

### **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.

### **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.

### **Рішення про затвердження фінансової звітності**

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 22 лютого 2016 року.

1. Баланс (Звіт про фінансовий стан);
2. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід);
3. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом);
4. Звіт про власний капітал;
5. Примітки до фінансової звітності.

Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

### **Звітний період фінансової звітності**

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

### **Суттєві положення облікової політики**

#### **Основа (або основи) оцінки, застосована при складанні фінансової звітності**

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, за винятком 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». Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

### **Загальні положення щодо облікових політик**

#### **Основа формування облікових політик**

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

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

#### **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.

### **Форма та назви фінансових звітів**

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

### **Методи подання інформації у фінансових звітах**

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

### **Облікові політики щодо фінансових інструментів**

#### **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 активів:

- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку;
- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході –тільки для інвестицій в інструмент капіталу, який не утримується для торгівлі;

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

- фінансові зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

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.

### **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 у банках 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.

### ***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 первинного визначення подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю.

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

Резерв під знецінення дебіторської заборгованості (резерв сумнівних боргів) розраховується із застосуванням абсолютної суми сумнівної заборгованості.

Резерв під знецінення дебіторської заборгованості створювати виходячи з оцінки конкретних заборгованостей конкретних покупців. Істотні фінансові труднощі покупця, ймовірність того, що покупець буде визнаний банкрутом, негативні економічні умови у галузі або географічному регіоні чи інша отримана інформація щодо невиконання зобов'язань може вважатися ознаками знецінення дебіторської заборгованості. Якщо відбувається погіршення кредитоспроможності будь-кого з великих покупців або фактичні збитки від невиконання зобов'язань боржниками перевищують оцінки, зроблені раніше, фактичне знецінення дебіторської заборгованості може відрізнитися від зазначених оцінок.

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.

### ***Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у сукупному доході***

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у сукупному доході, відносяться паї (частки) господарських товариств, інвестиційні сертифікати.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

При оцінці справедливої вартості активів застосовуються методи оцінки вартості, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливу вартість, максимізуючи використання доречних відкритих даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних. Проте за обмежених обставин наближеною оцінкою справедливої вартості може бути собівартість. Це може бути тоді, коли наявної останньої інформації недостатньо, щоб визначити справедливу вартість, або коли існує широкий діапазон можливих оцінок справедливої вартості, а собівартість є найкращою оцінкою справедливої вартості у цьому діапазоні.

Для оцінки паїв (часток) господарських товариств, інвестиційних сертифікатів за обмежених обставин наближеною оцінкою справедливої вартості може бути собівартість. Це може бути тоді, коли наявної останньої інформації недостатньо, щоб визначити справедливу вартість, або коли існує широкий діапазон можливих оцінок справедливої вартості, а собівартість є найкращою оцінкою справедливої вартості у цьому діапазоні.

### ***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.

### ***Згортання фінансових активів та зобов'язань***

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

## **Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів**

### ***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 перевищує вартість, встановлену Податковим Кодексом України.

Малоцінним необоротним матеріальним активом визнавати матеріальний актив, вартість якого не перевищує вартість, встановлену Податковим Кодексом України для віднесення матеріальних об'єктів до основних засобів та очікуваний термін корисного використання (експлуатації) яких більше року.

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності у випадку необхідності (модель собівартості).

### ***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.

### ***Амортизація основних засобів.***

Суму активу, що амортизується, визначають після вирахування його ліквідаційної вартості. Нарахування амортизації здійснюються з наступних методів:

- для основних засобів - прямолінійний метод;
- для інших необоротних матеріальних активів - прямолінійний метод;
- для малоцінних необоротних матеріальних активів та бібліотечних фондів - у

першому місяці використання об'єкта в розмірі 100 відсотків їх вартості.

Орієнтовні строки амортизації основних засобів та інших необоротних активів:

- Земельні ділянки – необмежені;
- Капітальні витрати на поліпшення земель, не пов'язані з будівництвом – 15 років;
- Будівлі – 20 років;
- Споруди – 15 років;
- Передавальні пристрої – 10 років;
- Машини та обладнання – 5 років;

з них:

- електронно-обчислювальні машини, інші машини для автоматичного оброблення інформації, пов'язані з ними засоби зчитування або друку інформації, пов'язані з ними комп'ютерні програми (крім програм, витрати на придбання яких визнаються роялті, та/або програм, які визнаються нематеріальним активом), інші інформаційні системи, комутатори, маршрутизатори, модулі, модеми, джерела безперебійного живлення та засоби їх підключення до телекомунікаційних мереж, телефони (в тому числі стільникові), мікрофони і рації, вартість яких перевищує вартість, встановлену Податковим Кодексом України для віднесення матеріальних об'єктів до основних засобів – 2 роки;

- Транспортні засоби – 5 років;
- Інструменти, прилади, інвентар, меблі – 4 роки;
- Інші основні засоби – 12 років;
- Тимчасові (нетитульні) споруди – 5 років.

Ліквідаційну вартість, строк корисної експлуатації активу, метод амортизації, застосований до активу, остаточну вартість основних засобів на наявність ознак знецінення слід аналізувати принаймні на кінець кожного фінансового року та коригувати при необхідності.

Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

### ***Нематеріальні активи***

Нематеріальні активи первісно оцінюються за собівартістю та визнаються, якщо і тільки якщо є ймовірність того, що майбутні економічні вигоди, які відносяться до активу та собівартість активу можна достовірно оцінити.

Після первісного визнання нематеріальний актив слід відображати за його собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності (модель собівартості).

Витрати, пов'язані з нематеріальними активами, які виникають після придбання або створення списувати як витрати звітного періоду, у якому вони були понесені, за винятком, коли вони відповідають критеріям визнання нематеріальним активом та можуть бути капіталізовані.

За строком корисної експлуатації оцінюється, чи є визначеним або невизначеним строк корисної експлуатації нематеріального активу, та якщо він є визначеним, оцінюється його тривалість.

Облік нематеріального активу базується на строкові його корисної експлуатації. Нематеріальний актив з визначеним строком корисної експлуатації амортизується, тоді як нематеріальний актив з невизначеним строком корисної експлуатації - не амортизується.

Амортизація починається, коли цей актив стає придатним до використання та припиняється на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікується як утримуваний для продажу (або включається до ліквідаційної групи) відповідно до МСФЗ 5, або на дату, з якої припиняється визнання цього активу.

При нарахуванні амортизації нематеріального активу використовується прямолінійний метод. Орієнтовні строки нарахування амортизації нематеріальних активів:

- клас 1 - права користування природними ресурсами (право користування надрами,

іншими ресурсами природного середовища, геологічною та іншою інформацією про природне середовище) - відповідно до правовстановлюючого документа;

- клас 2 - права користування майном (право користування земельною ділянкою, крім права постійного користування земельною ділянкою відповідно до закону, право користування будівлею, право на оренду приміщень тощо) - відповідно до правовстановлюючого документа;

- клас 3 - права на комерційні позначення (права на торговельні марки (знаки для товарів і послуг), комерційні (фірмові) найменування тощо), крім тих, витрати на придбання яких визнаються роєлті - відповідно до правовстановлюючого документа;

- клас 4 - права на об'єкти промислової власності (право на винаходи, корисні моделі, промислові зразки, сорти рослин, породи тварин, компонування (топографії) інтегральних мікросхем, комерційні таємниці, в тому числі ноу-хау, захист від недобросовісної конкуренції тощо), крім тих, витрати на придбання яких визнаються роєлті - відповідно до правовстановлюючого документа, але не менш як 5 років;

- клас 5 - авторське право та суміжні з ним права (право на літературні, художні, музичні твори, комп'ютерні програми, програми для електронно-обчислювальних машин, компіляції даних (баз даних), фонограми, відеограми, передач (програми) організацій мовлення тощо), крім тих, витрати на придбання яких визнаються роєлті - відповідно до правовстановлюючого документа, але не менш як 2 роки;

- клас 6 - інші нематеріальні активи (право на ведення діяльності, використання економічних та інших привілеїв тощо) - відповідно до правовстановлюючого документа.

Ліквідаційну вартість нематеріального активу слід приймати за нуль, за винятком випадків, коли існує зобов'язання третьої сторони придбати актив наприкінці строку його корисної експлуатації, або є активний ринок для такого активу.

Сума активу, яка амортизується, визначається після вирахування його ліквідаційної вартості.

Ліквідаційну вартість, період і метод амортизації нематеріального активу з визначеним строком корисної експлуатації слід аналізувати принаймні на кінець кожного фінансового року та коригувати при необхідності.

### ***Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів***

На кінець року 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.

### **Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу**

Товариство класифікує непоточний актив як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Непоточні активи, утримувані для продажу, оцінюються і відображаються в бухгалтерському обліку за найменшою з двох величин: балансовою або справедливою вартістю з вирахуванням витрат на операції, пов'язані з продажем. Амортизація на такі активи не нараховується. Збиток від зменшення корисності при первісному чи подальшому списанні активу до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж визнається у звіті про фінансові результати.

### **Облікові політики щодо оренди**

Оренда активів, за якою ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив, фактично залишаються в орендодавця, класифікується як операційна аренда. Орендні



платежі за угодою про операційну оренду визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди. Дохід від оренди за угодами про операційну оренду Товариство визнає на прямолінійній основі протягом строку оренди. Затрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, визнаються як витрати.

### **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.

### **Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань**

#### ***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.

Сума, визнана як забезпечення, має бути найкращою оцінкою видатків, необхідних для погашення існуючого зобов'язання на кінець звітного періоду.

Найкраща оцінка видатків, необхідних для погашення існуючого зобов'язання, - це сума, яку Товариство обґрунтовано сплатила би для погашення зобов'язання або передав би його третій стороні на кінець звітного періоду. Часто неможливо або невиправдано дорого погасити зобов'язання або передати його на кінець звітного періоду. Проте наближена оцінка суми, яку суб'єкт господарювання обґрунтовано сплатив би, щоб погасити зобов'язання або передати його, дає найкращу оцінку видатків, потрібних для погашення існуючого зобов'язання на кінець звітного періоду.

Накопичувані оплати періодів відсутності (резерв відпусток), тобто компенсації, які переносяться та можуть використовуватися в майбутніх періодах, якщо права на них на протязі поточного періоду не використані співробітниками повністю, створюється по кожному співробітнику при необхідності на кінець кожного фінансового року.

#### ***Виплати працівникам***

Товариство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Товариство визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам за відсутність як забезпечення відпусток - під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних.

### ***Пенсійні зобов'язання***

Товариство не має ніяких інших пенсійних програм, крім державної пенсійної системи України. Відповідно до українського законодавства, Товариство утримує внески із заробітної плати працівників до Пенсійного фонду. Поточні внески розраховуються як процентні відрахування із поточних нарахувань заробітної платні. Ці витрати в звіті про прибутки та збитки відносяться до періоду, в якому нараховується заробітна плата.

Крім того, на підприємстві не існує програм додаткових виплат при виході на пенсію та інших компенсаційних програм, які б потребували додаткових нарахувань.

### ***Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності*** ***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-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 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, або іншими активами;

в) суму доходу можна достовірно оцінити;

г) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;

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, на підставі рішення Загальних зборів учасників щодо порядку розподілу прибутку, строку та порядку виплати частки прибутку (дивідендів) та встановлене рішенням 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.

### ***Витрати за позиками***

Витрати за позиками, які не є частиною фінансового інструменту та не капіталізуються як частина собівартості активів, визнаються як витрати періоду. Товариство капіталізує витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, як частина собівартості цього активу.

### ***Операції з іноземною валютою***

Операції в іноземній валюті обліковуються в українських гривнях за офіційним курсом обміну Національного банку України на дату проведення операцій.

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються в гривню за відповідними курсами обміну НБУ на дату балансу. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату операції, немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату визначення справедливої вартості. Курсові різниці, що виникли при перерахунку за монетарними статтями, визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

### ***Умовні зобов'язання та активи***

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

### ***Запаси***

Запаси - це активи, які утримуються для продажу у звичайному ході бізнесу, перебувають у процесі виробництва для такого продажу або існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг. Одиницею бухгалтерського обліку запасів вважається кожне їхнє найменування.

Запаси оцінюються за меншою з таких двох величин: собівартість та чиста вартість реалізації. Собівартість запасів повинна включати всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан, з урахуванням обмежених обставин, які ідентифікує МСБО 23 «Витрати на позики»

При вибутті собівартість одиниць запасів, які, як правило, не є взаємозамінними, та товарів чи послуг, призначених для конкретних проектів, слід визначати шляхом використання конкретної ідентифікації їх індивідуальної собівартості.

Собівартість запасів, за винятком наведених у попередньому абзаці, слід визначати за формулою "перше надходження - перший видаток" (ФІФО).

Придбані предмети, які не відповідають критеріям для віднесення їх до малоцінних необоротних матеріальних активів, обліковувати як малоцінні швидкозношувані предмети. У момент передачі таких об'єктів в експлуатацію списувати їх з балансу з нарахуванням зносу в розмірі 100 відсотків.

Суму транспортно - заготівельних витрат враховувати в бухгалтерському обліку методом прямого обліку - включати до первісної вартості придбаних запасів при їх оприбуткуванні. Транспортно - заготівельні витрати, понесені при придбанні різних найменувань запасів, включати до первісної вартості таких запасів шляхом їх розподілу пропорційно вартості придбаних запасів.

### ***Основні припущення, оцінки та судження***

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятись 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.

## **Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ**

Операції, що не регламентовані МСФЗ у Товариства відсутні.

## **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».

## **Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів**

Для складання фінансової звітності відповідно до МСФЗ керівництво проводить оцінку активів, зобов'язань, доходів та витрат на основі принципу обачності. Витрати на надання інформації не повинні перевищувати вигод, одержуваних від такої інформації.

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 справедливу вартість.

## **Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів**

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

## **Судження щодо виявлення ознак знецінення активів**

На кожен 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.

## **Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості**

### **Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю**

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

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

### Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		
	2015	2014	
Дата оцінки	31.12.2015	31.12.2014	01.01.2014
Інші довгострокові фінансові інвестиції	10 576	10 092	10 092

### Переміщення між 1-м та 2-м рівнями ієрархії справедливої вартості

У 2015 році та у попередньому 2014 році переведень між рівнями ієрархії не було.

### Рух активів, що оцінюються за справедливою вартістю з використанням вихідних даних 3-го рівня ієрархії, а саме інших довгострокових фінансових інвестицій

	Вартість, тис. грн.
Залишки станом на 01.01.2014	10 092
Придбання (продаж)	0
Залишки станом на 31.12.2014	10 092
Придбання (продаж)	484
Залишки станом на 31.12.2015	10 576

Протягом 2015 року та 2014 року Товариством не визнавались прибутки або збитки від переоцінки фінансових інвестицій не визнавались

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

Найменування	Балансова вартість			Справедлива вартість		
	31.12.15	31.12.14	01.01.14	31.12.15	31.12.14	01.01.14
Інвестиції, утримувані до погашення	10 576	10 092	10 092	10 576	10 092	10 092
Грошові кошти та їх еквіваленти	42	78	101	42	78	101
Інша поточна дебіторська заборгованість	13	191	5	13	191	5
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	120	117	155	120	117	155
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1	0	0	1	0	0

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

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.

### **Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах**

#### **Інші доходи, інші витрати**

	<b>2015</b>	<b>2014</b>
Дохід від реалізації послуг управління активів ПФ (винагорода за управління активами фондів)	1 434	1 220
Інші витрати	(4)	(372)

#### **Адміністративні витрати**

	<b>2015</b>	<b>2014</b>
Витрати на оплату праці	(618)	(689)
Відрахування на соціальні заходи	(222)	(239)
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	(1)	(7)
Інші	(217)	(155)
<b>Всього адміністративних витрат</b>	<b>(1 058)</b>	<b>(1 090)</b>

Протягом 2015 року Товариство отримало доходи від основного виду діяльності на загальну суму 1 434 тис. грн. Визнання доходів здійснювалось у момент надходження активу, яке призводило до збільшення власного капіталу Товариства.

Протягом 2015 року Товариством було визнано поточні витрати на загальну суму 1 112 тис. грн., в тому числі податок на прибуток 50 тис. грн.

#### **Податок на прибуток**

Товариство є платником податку на прибуток, у якої річний дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку за останній річний звітний (податковий) період не перевищує 20 мільйонів гривень, об'єкт оподаткування визначається без коригування фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років), визначені відповідно до положень Податкового кодексу України.

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за звітний період:

	<b>2015</b>	<b>2014</b>
Прибуток до оподаткування	275	130
<b>Всього прибуток до оподаткування</b>	<b>275</b>	<b>130</b>
Податкова ставка	18%	18%
Податок за встановленою податковою ставкою	<b>50</b>	<b>23</b>
Податковий вплив постійних різниць	0	0
<b>Витрати з податку на прибуток</b>	<b>50</b>	<b>23</b>
Поточні витрати з податку на прибуток	<b>50</b>	<b>23</b>
Відстрочений податок на прибуток	0	0

Станом на 31 грудня 2015 року та на 31 грудня 2014 року тимчасові різниці відсутні, відстрочені податкові зобов'язання відсутні.

#### **Збитки від непоточних активів, утримувані для продажу.**

Станом на 31 грудня 2015 року та на 31 грудня 2014 року Товариство не має непоточних активів, утримуваних для продажу.

#### **Нематеріальні активи**

Протягом 2015 року Товариство не переглядало норми та методи амортизації, а також не здійснювало переоцінку первісної вартості нематеріальних активів. Товариство переглядає термін корисного використання нематеріальних активів, в разі, якщо відбувалась доробка нематеріального активу, яка призводить до отримання більших економічних вигод від його використання. За 2015 рік Товариство не переглядало термін корисного

використання нематеріальних активів. Протягом 2015 року Товариством нематеріальні активи не придбавалися.

Склад та рух нематеріальних активів наведено нижче:

Назва показника	Первісна вартість, рядок 1001	Знос, рядок 1002	Залишкова вартість, рядок 1000
<b>На 31.12.2014, з них:</b>	<b>14</b>	<b>13</b>	<b>1</b>
- комп'ютерні програми	12	12	0
- ліцензія на здійснення діяльності	2	1	1
Надійшло/вибуло	0	0	0
<b>Нарахована амортизація протягом 2015, в тому числі по:</b>		<b>0,3</b>	
- комп'ютерним програмам		0	
- ліцензії на здійснення діяльності		0,3	
<b>На 31.12.2015, з них:</b>	<b>14</b>	<b>13</b>	<b>1</b>
- комп'ютерні програми	12	12	0
- ліцензії на здійснення діяльності	2	1	1

### Основні засоби

Товариство не здійснювало протягом 2015 року перегляду методу, норм амортизації та строку корисного використання. За 2015 рік не проводилася переоцінка основних засобів, також не визнавалося знецінення основних засобів з огляду на їх короткий термін та нормальні умови експлуатації. Протягом 2015 року Товариством основні засоби не придбавалися.

Склад та рух основних засобів наведено нижче:

Назва показника	Первісна вартість, рядок 1011	Знос, рядок 1012	Залишкова вартість, рядок 1010
<b>На 31.12.2014, з них:</b>	<b>12</b>	<b>11</b>	<b>1</b>
- машини та обладнання	12	11	1
Надійшло/вибуло	0	0	0
<b>Нарахована амортизація протягом 2015, в тому числі по:</b>		<b>1</b>	
- машини та обладнання		0	
<b>На 31.12.2015, з них:</b>	<b>12</b>	<b>12</b>	<b>0</b>
- машини та обладнання	12	12	0

### Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у сукупному доході

Інші довгострокові фінансові інвестиції Товариства представлені іменними інвестиційними сертифікатами.

В зв'язку із відсутністю активного ринку ці довгострокові фінансові інвестиції неможливо оцінити достовірно за справедливою вартістю, тому вони визнавались за собівартістю та відображені Товариством у звіті Баланс станом на:

- 31 грудня 2015 року в розмірі 10 576 тис. грн.,
- 31 грудня 2014 року в розмірі 10 092 тис. грн.

### Довгострокова дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2015 року та на 31 грудня 2014 року довгострокова дебіторська заборгованість відсутня.

### Запаси

Станом на 31 грудня 2015 року та на 31 грудня 2014 року запаси відсутні.

### Дебіторська заборгованість

	31.12.2015	31.12.2014
Дебіторська заборгованість за нарахованими доходами	120	117
Розрахунки з бюджетом	1	1
Інша дебіторська заборгованість	13	191
Витрати майбутніх періодів	0	5
<b>Дебіторська заборгованість</b>	<b>134</b>	<b>314</b>

Дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення.

Дебіторською заборгованістю за розрахунками з бюджетом визнана заборгованість у сумі заборгованості бюджету Товариству на певну дату, а саме з податку на додану вартість, та відображену Товариством у звіті Баланс станом на 31 грудня 2015 року та на 31 грудня 2014 року 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 Товариством у звіті Баланс станом на 31 грудня 2015 року та на 31 грудня 2014 року в розмірі 120 тис. грн. та 117 тис. грн. відповідно.

Інша поточна дебіторська заборгованість, відображена Товариством у звіті Баланс станом на 31 грудня 2015 року, представлена поточною заборгованістю постачальників Товариства в сумі 13 тис. грн., та на 31 грудня 2014 року в розмірі 191 тис. грн. яка складалась з наданої безвідсоткової позики та передплати постачальникам.

Витрати майбутніх періодів станом на 31 грудня 2015 року відсутні, на 31 грудня 2014 року складали 5 тис. грн, які були представлені періодичними виданнями та інформаційним супроводженням програм на 2015 рік.

У Товариства станом на 31.12.2015 року та на 31.12.2014 року довгострокова, безнадійна дебіторська заборгованість та сумнівні борги відсутні.

### **Грошові кошти**

	<b>31.12.2015</b>	<b>31.12.2014</b>
Каса та рахунки в банках, в грн.	42	78
Каса та рахунки в банках, в іноземних валютах	-	-
<b>Всього</b>	<b>42</b>	<b>78</b>

Грошові кошти та їх еквіваленти класифіковано як кошти в національній та іноземній валюті, готівку в касі Товариства.

За 2015 рік Товариство 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 Товариства. Протягом 2015 року Товариство не здійснювало операцій в іноземній валюті.

Залишок коштів в національній валюті станом на 31 грудня 2015 року становив 42 тис. грн. та 78 тис. грн на 31 грудня 2014 року відповідно.

### **Статутний капітал**

Для забезпечення діяльності та згідно положень Статуту Товариства за рахунок внесків засновників створений статутний капітал в розмірі 10 000 тис. грн., який повністю сформований у попередні звітні періоди шляхом внесення грошових коштів на поточний рахунок Товариства.

Станом на 31 грудня 2015 року учасниками Товариства були:

- юридична особа Товариство з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «АНТАРЕС» - 49%,
- фізична особа-громадянин України Смітюх Г.Є. - 49%,
- фізична особа-громадянин України Смітюх І.О. - 2%.

Зміни учасників Товариства на протязі року відсутні.

У звітному періоді розмір статутного капіталу Товариства не змінювався.

Статутний капітал станом на 31 грудня 2015 року становить 10 000 тис. грн. Станом на 31 грудня 2014 року зареєстрований та сплачений капітал складав 10 000 тис. грн.

### **Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)**

В зв'язку із приведенням обліку у відповідність до МСФЗ нерозподілений прибуток у звіті Баланс станом на 01 січня 2015 року був відкоригований на загальну суму 366 тис. грн., яка складається з нарахованого резерву відпусток працівників. Також ця інформація знайшла відображення у Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) у рядку 2270 графа 4.



Станом на 01 січня 2015 року сума нерозподіленого прибутку склала 96 тис. грн. Також ця інформація знайшла відображення у Звіті про власний капітал.

Нерозподілений прибуток на суму 418 тис. грн. станом на 31 грудня 2015 року у складі власного капіталу відображає інформацію про наявність і рух сум накопичених протягом 2006-2015 років Товариством нерозподіленого прибутку (збитку). За результатами діяльності Товариства за 2015 рік було отримано прибуток в розмірі 322 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2015 року та на 31 грудня 2014 року резервний капітал Товариством не створювався.

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, резервний капітал не створювався.

#### **Довгострокові кредити банків та інші довгострокові зобов'язання**

Довгострокові позики та інші довгострокові зобов'язання станом на 31 грудня 2015 року та на 31 грудня 2014 року відсутні.

#### **Короткострокові кредити банків**

Короткострокові позики станом на 31 грудня 2015 року та на 31 грудня 2014 року відсутні.

#### **Фінансова оренда**

Операції з фінансової оренди станом на 31 грудня 2015 року та на 31 грудня 2014 року відсутні.

#### **Кредиторська заборгованість**

	<b>31.12.2015</b>	<b>31.12.2014</b>
Поточна кредиторська заборгованість	1	0
Розрахунки з бюджетом	49	23
Інші	1	1
<b>Всього кредиторська заборгованість</b>	<b>51</b>	<b>24</b>

В результаті своєї фінансово - господарської діяльності у Товариства станом на 31 грудня 2015 року обліковується поточне зобов'язання у сумі 51 тис. грн., у тому числі:

- поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги перед контрагентами, несплаченої на дату балансу в сумі 1 тис. грн, на 31 грудня 2014 року заборгованість відсутня;

- за розрахунками з бюджетом (податок на прибуток) у сумі 49 тис. грн та на 31 грудня 2014 року 23 тис. грн;

- з інших поточних зобов'язань в сумі 1 тис. грн., до яких входять суми податку на додану вартість, що відноситься до розрахунків з постачальниками товарів, робіт та послуг, щодо яких виникла різниця в часі відображення отримання цінностей в бухгалтерському обліку відповідно до принципу нарахування і в часі виникнення цього податку за правилами податкового обліку та на 31 грудня 2014 року 1 тис. грн ;

У Товариства відсутня поточна заборгованість з виплати заробітної плати, а також довгострокових та непередбачених зобов'язань у Товариства у 2015 році та 2014 не має.

#### **Поточні зобов'язання і забезпечення**

Поточні зобов'язання з поточних забезпечень у вигляді нарахованого резерву по відпусткам у звіті Баланс станом на 01.01.2015 року відкориговані у сторону збільшення на 366 тис. грн в зв'язку із приведенням обліку відповідно до МСФЗ за попередні періоди. На протязі року використано резерв в сумі 97 тис. грн, та донараховано 15 тис. грн. Станом на 31 грудня 2015 року поточні зобов'язання з поточних забезпечень у вигляді нарахованого резерву по відпусткам у звіті Баланс склали 284 тис. грн.

#### **Пенсії та пенсійні плани.**

Товариство не має недержавну пенсійну програму з визначеними внесками.

#### **Розкриття іншої інформації**

### ***Персонал та оплата праці***

Витрати на оплату праці працівникам у вигляді заробітної плати та відрахування єдиного соціального внеску за звітний 2015 рік склали 618 тис. грн та 222 тис. грн відповідно, і 689 тис. грн та 239 тис. грн за попередній 2014 рік.

	31.12.2015	31.12.2014
Середньооблікова кількість штатних працівників за рік	4	3
Середня кількість працівників підприємства за рік	9	8
Середня кількість всього персоналу в еквіваленті повної зайнятості за рік	5	5

Товариство не мало ніяких інших пенсійних програм, крім державної пенсійної системи України. Відповідно до українського законодавства, Товариство утримувало внески із заробітної плати працівників до Пенсійного фонду. Поточні внески розраховувалися як процентні відрахування із поточних нарахувань заробітної платні. Ці витрати в звіті про прибутки та збитки відносилися до періоду, в якому нараховувалася заробітна плата. Крім того, на підприємстві не існувало програм додаткових виплат при виході на пенсію та інших компенсаційних програм, які б потребували додаткових нарахувань.

### **Умовні активи, зобов'язання та невизнані контрактні зобов'язання**

#### ***Судові позови***

Проти Товариства станом на 31 грудня 2015 року судові позови відсутні.

#### ***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.

#### ***Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів***

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

Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. За рішенням керівництва Товариства додатковий резерв під фінансові активи не сформований, виходячи з наявних обставин та інформації.

Умовні активи, зобов'язання, не визнані у фінансовій звітності відсутні.

Видані гарантії, поручительства відсутні.

#### **Розкриття інформації про пов'язані сторони**

Підприємств, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством, асоційованих компаній, спільних підприємств, у яких Товариство є контролюючим учасником – Товариство не має.

Члени провідного управлінського персоналу Товариства, їх близькі родичі не мають контролю і відношення до Товариства.

Компаній, що контролюють Товариство або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві, крім учасників, не має.

Пов'язаними особами Товариства 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 Г.Є., що прямо володіє часткою у статутному капіталі Товариства в розмірі 49%.

- посадова особа Товариства - Генеральний директор Кушерець С.І.

Програм виплат по закінченні трудової діяльності працівників Товариства або будь - якого іншого суб'єкта господарювання, який є пов'язаною стороною Товариства, у Товаристві не було.

В ході своєї звичайної діяльності Товариство протягом 2015 року здійснювало наступні операції з пов'язаними особами: одному із засновників Товариства ТОВ «Фінансова компанія «АНТАРЕС» надано транш безвідсоткової позики в сумі 25 тис. грн., кінцевий строк повернення якої визначено до 31.12.2015 року, ТОВ «ФК «АНТАРЕС» достроково повністю повернуло надану безвідсоткову позику в сумі 210 тис. грн., а також Товариство придбало іменні інвестиційні сертифікати на загальну суму 484 тис. грн.

У відповідності до МСБО 39, фінансові інструменти повинні спочатку відображатись за справедливою вартістю. За відсутності активного ринку для таких операцій для того, щоб визначити, чи проводились операції за ринковими або неринковими цінами, використовувалися професійні судження. Основою для судження є ціноутворення на аналогічні види операцій з непов'язаними сторонами.

Витрати, визнані протягом періоду щодо безнадійних або сумнівних боргів пов'язаних сторін у звітному році відсутні.

### **Цілі та політики управління фінансовими ризиками Операційне середовище, ризики та економічні умови**

Українській економіці все ще притаманні ознаки ринку, що розвивається. Ці ознаки включають недостатньо розвинену ділову інфраструктуру, обмежену конвертованість національної валюти та водночас наявність численних засобів контролю валютних операцій, низький рівень ліквідності на ринках капіталу. Уряд вживає заходів для вирішення цих питань, однак до цього часу йому не вдалося запровадити реформи, необхідні для створення банківської, правової та регуляторної системи, що існують у країнах з більш розвинутою ринковою економікою. Внаслідок цього веденню бізнесу в Україні притаманні ризики, яких не існує в умовах більш розвинених ринків.

Протягом звітного періоду відбулося значне коливання валютного курсу.

Завдяки тому, що протягом звітного періоду розрахунків в іноземній валюті Товариство не здійснювало, відсутні ризики, пов'язані зі зміною валютного курсу. Товариство не залучало протягом звітного періоду і кредитні ресурси. Ризик збитків від похідних фінансових інструментів за монетарними інвестиційними контрактами та депозитами на поточних рахунках відсутній завдяки тому, що операції з ними не проводились.

Концентрація ризиків контролюється керівництвом і утримується у попередньо визначених межах. Завдяки вимогам щодо платоспроможності ділових партнерів, ризик збитків від невиконання контрактів є обмеженим.

Завдяки контролю за грошовими коштами і інвестиціями, Товариство завжди має достатні кошти.

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.

### ***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—за будь-якою доступною щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання.

У зв'язку з відсутністю в активах Товариства депозитних рахунків в банках, облігацій та довгострокової дебіторської заборгованості, кредитні ризики у 2015 році Товариством не розглядалися.

### ***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 використовуватиме диверсифікацію активів та дотримання лімітів на вкладення в акції та інші фінансові інструменти з нефіксованим прибутком.

### ***Валютний ризик***

Валютний ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів.

Валютні ризики Товариства виникають у зв'язку з володінням фінансовими інструментами, номінованими в іноземній валюті. Для мінімізації та контролю за валютними ризиками контролюється частка активів, номінованих в іноземній валюті, у загальному обсягу активів. Оцінка валютних ризиків здійснюється на основі аналізу чутливості.

Станом на 31 грудня 2015 року активи, номіновані в іноземній валюті відсутні.

### ***Відсотковий ризик***

Відсотковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Керівництво Товариства усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи Товариства, так і на справедливу вартість чистих активів.

Станом на 31 грудня 2015 року фінансові інструменти, що можуть коливатися внаслідок змін ринкових відсоткових ставок відсутні.

### ***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 прогнозовані потоки грошових коштів від операційної діяльності.

Станом на 31 грудня 2015 року суттєва дебіторська та кредиторська заборгованість відсутня.

## **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 ризику. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик.

Так згідно із ліцензійними умови провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами) розмір статутного капіталу Товариства повинен бути сплачений грошовими коштами та становити суму не менше ніж 7 000 тис. грн. Станом на 31 грудня 2015 року та на 31 грудня 2014 року статутний капітал Товариства складає 10 000 тис. грн. Частка держави у статутному капіталі Товариства відсутня. У складі учасників (акціонерів) компанії з управління активами відсутні фізичні особи, які мають непогашену або незняту в установленому законодавством порядку судимість за злочини проти власності, у сфері господарської діяльності та/або у сфері службової діяльності та володіють прямо чи опосередковано акціями (частками) у розмірі 10 і більше відсотків статутного капіталу цього Товариства.

Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку встановлено порядок розрахунку обов'язкових до виконання пруденційних нормативів, що застосовуються до Товариства. Це нормативи платоспроможності та фінансової стабільності Товариства.

Нормативне значення показника покриття зобов'язань власним капіталом Товариства має бути не більше 1. Станом на 31 грудня 2015 року цей показник дорівнює 0,03.

Нормативне значення показника фінансової стійкості Товариства має бути не менше 0,5. Станом на 31 грудня 2015 року цей показник дорівнює 0,9688.

Отже, станом на 31 Грудня 2015 року капітал Товариства відповідає вимогам законодавства, ризику дуже низькі.

## **Події після дати Балансу**

Події після дати балансу, які б суттєво вплинули на фінансовий стан Товариства відсутні.

**Генеральний директор**

**Кушерець С.І.**

**Головний бухгалтер**

**Соколова О.А.**