



ТОВ "Аудиторська фірма "Дігрешн груп"

вул. Березнева, 10, м. Київ
02160, Україна
адреса для листування:
вул. Народного ополчення, 26а, м. Київ
03151, Україна
тел./факс: (044) 249-08-61
www.deggroup-audit.com

Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора)

щодо фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ РЕАЛ КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ»

**за рік,
що закінчився 31 грудня 2015 року**

Адресат:

**Керівництву: Товариства з обмеженою відповідальністю
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
РЕАЛ КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ» та
Національній комісії з цінних паперів та
фондового ринку.**

Нами, незалежним аудитором ТОВ «Аудиторська фірма «Дігрешн груп» (ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 31450876, місцезнаходження - м. Київ, вул. Березнева, 10, телефон 044 273 51 39; зареєстрована Дніпровською районною у м. Києві Державною Адміністрацією 21.06.2001 року за № 1 067 120 0000 004793; свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 2663, видане згідно рішення Аудиторської палати України від 22 січня 2005 р. № 102, чинне до 28 квітня 2016 року; свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів серія П № 000065, реєстраційний номер свідоцтва 65, чинне до 28.04.2016 р.) проведена аудиторська перевірка фінансової звітності товариства з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ РЕАЛ КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ» за період діяльності з 01 січня 2015 року по 31 грудня 2015 року.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО КОМПАНІЮ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ

Повне найменування підприємства	Товариство з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ РЕАЛ КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ»
Код за ЄДРПОУ	34001384
Місцезнаходження	03062, м. Київ, вул. Академіка Туполева, 12, літера М, тел. 044 332-9764
Банківські реквізити	п/р 26503000111542 у ПАТ «КБ «Хрещатик» МФО 300670

Державна реєстрація	Зареєстровано Шевченківською районною у місті Києві державною адміністрацією, реєстраційний № 1 074 102 0000 014398 від 17.01.2006 року
Основні види діяльності за КВЕД	64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти; 64.20 Діяльність холдингових компаній; 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення; 66.30 Управління фондами
Інформація про ліцензію на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів	Ліцензія на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку - діяльність з управління активами інституційних інвесторів серія АВ №581062, видана Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку 17.03.2011 року. Термін дії ліцензії з 17.03.2011р. по 17.03.2016р.
Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА	Пайовий закритий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд «Реал-Інвест» (код ЄДРІСІ 233529)

ДОГОВІР ПРО ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ

Реквізити договору на здійснення аудиторської перевірки	Договір № 7/16-У від 10.02.2016 року
Тривалість перевірки	11.02.2016 р. – 24.02.2016 р.
Дата видачі висновку	24.02.2016 р.

ПЕРЕЛІК ПЕРЕВІРЕНОЇ ФІНАНСОВОЇ ІНФОРМАЦІЇ

Ми провели аудиторську перевірку фінансової звітності товариства з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ РЕАЛ КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ» (надалі – Товариство), складеної відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності, що включає:

- баланс (звіт про фінансовий стан) (форма №1) станом на 31 грудня 2015 року;
- звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) (форма №2) за період з 01 січня по 31 грудня 2015 року;
- звіт про рух грошових коштів (форма №3) за 2015 рік;
- звіт про власний капітал (форма №4) за 2015 рік;
- примітки до річної фінансової звітності та опис важливих аспектів облікової політики.

(далі – МСФЗ фінансова звітність, МСФЗ фінансові звіти), які додаються.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ

Управлінський персонал несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення МСФЗ фінансової звітності, що надає достовірну та справедливу інформацію відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки;

вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам; збереження фінансових документів та облікових даних.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА

Нашою відповідальністю є надання висновку щодо цієї фінансової звітності на основі результатів нашої аудиторської перевірки. Ми провели аудиторську перевірку у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур задля отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора. До таких процедур входить і оцінка ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються підготовки та достовірного представлення 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 використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального представлення фінансових звітів.

Аудиторська перевірка здійснювалась згідно із Законами України «Про аудиторську діяльність» від 22.04.1993 р. № 3125-XII, «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 р. №3480-IV, «Про господарські товариства» від 19.09.1991 р. №1576-XII, «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні» від 30.10.1996р. № 448/96-ВР, «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV, Міжнародними стандартами аудиту, надання впевненості та етики, Витягу з протоколу засідання Аудиторської палати України від 18.04.2003 № 122 «Про порядок застосування в Україні Стандартів аудиту та етики Міжнародної федерації бухгалтерів», іншими нормативними актами, що регулюють діяльність учасників фондового ринку.

Аудиторський висновок складено у відповідності до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг Міжнародної федерації бухгалтерів (в тому числі відповідно до вимог стандарту № 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», стандарту № 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», стандарту № 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора»), прийнятих в якості Національних стандартів аудиту згідно з рішенням Аудиторської палати України (протокол №122 від 18 квітня 2003 р.) (далі – Міжнародні стандарти аудиту).

Аудитор вважає, що отримав достатні та відповідні аудиторські докази для висловлення своєї думки.

ВИСНОВОК

На нашу думку фінансова звітність Товариства справедливо та достовірно відображає фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2015 року, його фінансові результати за рік, що минув, на зазначену дату, рух грошових коштів та окремі аспекти діяльності Товариства відповідно до принципів, зазначених у пояснювальній примітці до цього фінансового звіту.

Надана у звітах інформація відповідає дійсному стану Товариства та відображає реальний стан його активів, зобов'язань, та власного капіталу.

ІНФОРМАЦІЯ ЩОДО АКТИВІВ, ЗОБОВ'ЯЗАНЬ, КАПІТАЛУ, ДОХОДІВ ТА ВИТРАТ

1. Інформація щодо активів Товариства

Активи Товариства, представлені у фінансовому звіті станом на кінець дня 31.12.2015 року, класифіковані і оцінені відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Склад активів на 31.12.2015 року має наступну структуру:

1.1 Необоротні активи

Нематеріальні активи, відображені у фінансовому звіті за нульовою залишковою вартістю. Первісна вартість нематеріальних активів визначена у сумі 13 тис. грн.

Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснювалося із застосуванням прямолінійного методу. Накопичена амортизація нематеріальних активів становить 13 тис. грн.

Залишкова вартість **основних засобів** станом на 31.12.2015 року становила 3 тис. грн. (Первісна вартість – 51 тис. грн., нарахований знос – 48 тис. грн.).

Амортизація основних засобів нараховувалась відповідно до облікової політики, визначеної Товариством. Товариство застосовувало прямолінійний метод нарахування амортизації основних засобів.

Фінансові інструменти, що обліковуються Товариством як довгострокові фінансові інвестиції станом на 31.12.2015 року оцінені Товариством в сумі 12 015 тис. грн. Фінансові інструменти оцінені в балансі Компанії за справедливою вартістю.

1.2 Оборотні активи

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги відображена в сумі 122 тис. грн. Дебіторська заборгованість за виданими авансами становила – 5 тис. грн.

Інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31.12.2015 року відображена в сумі 69 тис. грн.

Грошові кошти та їх еквіваленти у національній валюті – грошові кошти, які знаходяться на рахунках в банківських установах Товариства на кінець періоду, що перевіряється. Сума залишків грошових коштів становить 346 тис. грн.

2. Інформація щодо зобов'язань Товариства

Оцінка розміру зобов'язань, які наводяться у фінансових звітах, проводиться Товариством відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Загальна сума **поточних зобов'язань і забезпечень** Товариства станом на 31.12.2015 р. складала 158 тис. грн., в тому числі:

- кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги – 76 тис. грн.;
- поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом – 25 тис. грн.;
- поточні забезпечення – 57 тис. грн.

3. Інформація про власний капітал

Зареєстрований **статутний (складений) капітал** Товариства на 31.12.2015 року становив 12 000 тис. грн. (дванадцять мільйонів гривень). Статутний (складений) капітал Товариства сплачено повністю.

Відповідно до п. 4 статті 87 Господарського кодексу України Товариство створює **резервний фонд**. Станом на 31.12.2015 року резервний фонд складав 42 тис. грн. В 2015 році до резервного фонду з прибутку відраховано 6 тис. грн.

Резервний фонд формується Товариством та зберігається на окремому депозитному банківському рахунку відповідно до вимог п.3 розділу 6 Положення про особливості здійснення діяльності з управління активами інституційних інвесторів, затвердженого рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 02.11.2006 р. №1227.

В 2015 році кошти резервного фонду Товариством не використовувалися.

Крім статутного капіталу та резервного капіталу в складі власного капіталу Товариства станом на 31 грудня 2015 року обліковувався **нерозподілений прибуток** у сумі 360 тис. грн.

4. Вартість чистих активів

Станом на 31 грудня 2015 року **розмір власного капіталу (чистих активів)** Товариства становив 12 402 тис. грн.

Відповідно до ст. 63 Закону України «Про інститути спільного інвестування» від 05.07.2012р. № 5080-VI розмір статутного капіталу компанії з управління активами має становити не менш як 7 мільйонів гривень. Згідно з п. 9 розділу 1 Положенням про особливості здійснення діяльності з управління активами інституційних інвесторів, затвердженим рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 06.08.2013 р. №1414, п. 12 глави 3 розділу II Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затверджених рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 23 липня 2013 р. № 1281 компанія з управління активами (крім компаній з управління активами, що управляє активами недержавних пенсійних фондів) зобов'язана підтримувати розмір власного капіталу на рівні не менше ніж 7 000 000 гривень.

Таким чином, розмір статутного капіталу та власного капіталу Товариства станом на 31 грудня 2015 року відповідає вимогам чинного законодавства.

На думку аудитора, розкриття інформації про власний капітал в фінансовій звітності Товариства в повній мірі відповідає вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності.

ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ РЕАЛІ КАПІТАЛІ МЕНЕДЖМЕНТ» протягом 2015 року здійснювало управління активами Пайового закритого недиверсифікованого венчурного інвестиційного фонду «Реал-Інвест» (код ЄДРІСІ 233529), зареєстрованого в Державній комісії з цінних паперів та фондового ринку 06.12.2006 року.

Відповідно до Проспекту емісії інвестиційних сертифікатів пайового закритого недиверсифікованого венчурного інвестиційного фонду «Реал-Інвест» від 22 квітня 2014 року, обсяг емісії інвестиційних сертифікатів, що розповсюджуються способом приватного розміщення, становить 200 млн. грн.

Балансова вартість активів в управлінні ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ РЕАЛ КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ» станом на 31.12.2015 року складала 371 300 тис. грн.

5. Інформація щодо чистого прибутку

За результатами діяльності в 2015 році Товариство отримало **прибуток** в сумі 112 тис. грн.

Доходи та витрати в 2015 році Товариство визнавало відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Визнання витрат в періоді, що перевірявся, здійснювалося із дотриманням принципу нарахування та відповідності доходів і витрат.

Додатки:

1. Довідка про фінансовий стан на 31 грудня 2015 року.
2. Баланс (звіт про фінансовий стан ф.№ 1) станом на 31 грудня 2015 року.
3. Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід ф.№ 2) за 2015 рік.
4. Звіт про рух грошових коштів (ф.№ 3) за 2015 рік.
5. Звіт про власний капітал (ф.№ 4) за 2015 рік.
6. Примітки до річної фінансової звітності за 2015 рік.

Аудитор

(сертифікат аудитора - № 006374 виданий відповідно до рішення Аудиторської палати України № 185/3 від 13 грудня 2007 р.)

В.В. Осадчий

Директор

(сертифікат аудитора: серія А № 004340, виданий відповідно до рішення Аудиторської палати України № 94 від 29 вересня 2000 р.)

М.Г. Карпенко

24.02.2016

Адреса аудитора: м. Київ, вул. Березнева, 10.

ДОВІДКА ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
Товариства з обмеженою відповідальністю
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ РЕАЛ КАПІТАЛ
МЕНЕДЖМЕНТ»
на 31 грудня 2015 року

№ з/п	Назва показника	Значення показника		Нормативне значення
		На 31.12.2015 р.	На 31.12.2014 р.	
1	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	2,19	0,61	0,25-0,5
2	Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття)	3,4	2,1	1,0-2,0
3	Коефіцієнт фінансової стійкості (або платоспроможності)	0,987	0,979	0,25-0,5
4	Коефіцієнт структури капіталу (фінансування)	0,013	0,021	0,5-1,0
5	Коефіцієнт рентабельності активів	0,009	0,001	Більше 0, збільшення

Наведені коефіцієнти розраховані на основі показників фінансової звітності ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ РЕАЛ КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ»: балансів (ф. № 1) станом на 31 грудня 2015 року та на 31 грудня 2014 року, звіту про фінансові результати (ф. № 2) за 2015 рік.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності характеризує частку короткострокових зобов'язань Товариства, яке воно здатне погасити за першою вимогою кредиторів. Станом на 31 грудня 2015 року Товариство здатне погасити всі свої короткострокові зобов'язання.

Коефіцієнт загальної ліквідності характеризує частку короткострокових зобов'язань Товариства, яку воно здатне погасити за рахунок оборотних активів за умови вчасного розрахунку дебіторів. Значення показника значно вище нормативного.

Коефіцієнт фінансової стійкості свідчить, що станом на 31 грудня 2015 року фінансово-господарська діяльність Товариства фінансувалася майже на 100% за рахунок власних коштів.

Товариство незалежне від залучених коштів, про що також свідчить коефіцієнт структури капіталу: для сплати всіх зобов'язань вистачить 1,3% власного капіталу Товариства.

Товариством за результатами діяльності в 2015 році отримано прибуток. Показник коефіцієнту рентабельності активів свідчить про те, що на 1 тис. грн. середньорічних активів Товариства припадає 0,9 копійок чистого прибутку.

Наведені показники ліквідності та фінансової стійкості (коефіцієнт абсолютної ліквідності, загальний коефіцієнт ліквідності (покриття), коефіцієнт фінансової стійкості (платоспроможності)) вищі за їх теоретичні значення, що свідчить про стабільний фінансовий стан Товариства, наявність у Товариства ліквідних активів та його незалежність від залучених коштів.

Аудитор

(сертифікат аудитора - № 006374 виданий відповідно до рішення Аудиторської палати України № 185/3 від 13 грудня 2007 р.)

В.В. Осадчий

Директор

(сертифікат аудитора: серія А № 004340, виданий відповідно до рішення Аудиторської палати України № 94 від 29 вересня 2000 р.)

М.Г. Карпенко

Додаток 1
до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку

1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Підприємство ТОВ "КУА РЕАЛ КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ" Дата (рік, місяць, число) _____ за ЄДРПОУ _____
 Територія м. Київ, Шевченківський район за КОАТУУ _____
 Організаційно-правова форма товариство з обмеженою відповідальністю за КОПФГ _____
 Вид економічної трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти за КВЕД _____
 Середня кількість працівників 5
 Адреса, телефон 03062, м. Київ, вул. Академіка Туполєва, 12, літера М. тел. 332-97-64
 Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака
 Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
 за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку _____
 за міжнародними стандартами фінансової звітності _____

КОДИ		
		34001384
		8039100000
		240
		64. 30

v

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

Форма № 1 Код за ДКУД **1801001**

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	1	
первісна вартість	1001	13	13
накопичена амортизація	1002	12	13
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби	1010	7	3
первісна вартість	1011	51	51
знос	1012	44	48
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість	1016	-	-
знос	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість	1021	-	-
накопичена амортизація	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	12 020	12 015
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	2	
Гудвіл	1050	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	12 030	12 018
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
Виробничі запаси	1101	1	
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	311	122
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	5
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
з нарахованих доходів	1140	-	-
із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	55	69
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-

Гроші та їх еквіваленти:	1165	155	346
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	155	346
Витрати майбутніх періодів	1170	3	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	525	542
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	12 555	12 560

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований капітал	1400	12 000	12 000
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	36	42
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	254	360
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	12 290	12 402
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	217	76
розрахунками з бюджетом	1620	-	25
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	25
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
за одержаними авансами	1635	-	-
за розрахунками з учасниками	1640	-	-
із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточні забезпечення	1660	48	57
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	1695	265	158
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	12 555	12 560

Директор

Головний бухгалтер

Ісаєв Р.А.

Кабанєць М.Г.

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

Аудитор

Овдичий В.В.

Підприємство

ТОВ "КУА РЕАЛ КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

01

34001384

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	3 559	1 228
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(2 731)	(117)
Валовий:		828	1 111
прибуток	2090		
збиток	2095	()	()
Інші операційні доходи	2120	16	8
Дохід від вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
Адміністративні витрати	2130	(679)	(1 093)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(21)	(16)
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:		144	10
прибуток	2190		
збиток	2195	()	()
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	2
Дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(5)	(6)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		-
Фінансовий результат до оподаткування:		139	6
прибуток	2290		
збиток	2295	()	()
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(27)	(1)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:		112	5
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 іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	112	5

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	3	2
Витрати на оплату праці	2505	466	443
Відрахування на соціальні заходи	2510	171	163
Амортизація	2515	5	5
Інші операційні витрати	2520	2 786	613
Разом	2550	3 431	1 226

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	-	-

Директор

Ісасв Р.А.

Головний бухгалтер

Кабанець М.Г.



Аудитор



Сергей В.В.

Підприємство

ТОВ "КУА РЕАЛ КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

34001384

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 20 15 р.

Форма N 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	3 764	1002
Повернення податків і зборів	3005		
у тому числі податку на додану вартість	3006		
Цільового фінансування	3010		
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011		
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		
Надходження від повернення авансів	3020		
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	9	2
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		
Надходження від операційної оренди	3040		
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045		
Надходження від страхових премій	3050		
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055		
Інші надходження	3095	7	81
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(2 842)	(323)
Праці	3105	(362)	(348)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(185)	(175)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	()	(42)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(1)	(1)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(73)	(66)
Витрачання на оплату авансів	3135	(1)	(1)
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	(125)	(79)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	191	50
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200		
необоротних активів	3205		3
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215		

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	-	3
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	191	53
Залишок коштів на початок року	3405	155	102
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	346	155

Директор

Ісаєв Р.А.

Головний бухгалтер

Кабанець М.Г.

Аудитор

Саргій В.В.



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	6	(6)	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	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 в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	6	106	-	-	112
Залишок на кінець року	4300	12 000	-	-	42	360	-	-	12 402

Директор

Ісасв Р.А.

Головний бухгалтер

Кабанець М.Г.

Аудитор



Саргій В.В.

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

1. Інформація про компанію з управління активами

Товариство з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ РЕАЛ КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ» (далі «Товариство»), код ЄДРПОУ **34001384**, зареєстроване 17 січня 2006 року відповідно до чинного законодавства України.

Місцезнаходження Товариства: вул. Академіка Туполева, 12, літера М, м. Київ, 03062, Україна.

Офіційна сторінка в Інтернеті: www.rkm.org.ua

Адреса електронної пошти: fin2@rkm-ua.com

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

У звітному році Товариство здійснювало управління активами Пайового закритого недиверсифікованого венчурного інвестиційного фонду «Реал-Інвест (ПЗНВІФ «Реал-Інвест»).

Товариство має ліцензію:

- ліцензія серія АВ № 0581062, видана ДКЦПФР – 17.03.2011 року, строк дії ліцензії з 17.03.2011 року по 17.03.2016 року, на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами);
- 28.01.2016 р. НКЦПФР прийняла рішення № 99 про видачу товариству нової ліцензії на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку.

Кількість працівників станом на 31 грудня 2015 р. та 31 грудня 2014 р. складало 5 осіб.

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

Учасники товариства:	31.12.2015	31.12.2014
	%	%
ТОВ «МАКС-БУД»	100,0	100,0
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 достовірного 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 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 2018 року та 01 січня 2016 року. Також у 2014 році був прийнятий МСФЗ 15 «Виручка по договорах з клієнтами», який є обов'язковим до застосування з 1 січня 2017 року.

За рішенням керівництва Товариство МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання» та МСФЗ 15 «Виручка» до дати набуття чинності не застосовуються. Дострокове застосування МСФЗ 14 не мало б впливу на фінансову звітність Товариства за період, що закінчується 31 грудня 2015 року, оскільки Товариство не входить в сферу дії цього стандарту. Дострокове застосування МСФЗ 15 «Виручка» також не мало б впливу на фінансову звітність Товариства за період, що закінчується 31 грудня 2015 року, так як принципи і методи розрахунку виручки Товариства за діючим МСБО 18 «Виручка» не відрізняються від відповідних принципів і правил, визначених новим стандартом.

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 24 лютого 2016 року. Учасники Товариства та 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 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 наводить облікові політики, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

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

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

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

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

Оскільки фінансова звітність Товариства за період, що закінчується 31 грудня 2015 року є першою фінансовою звітністю за МСФЗ, то облікова політика, яка застосована

при формуванні цієї фінансової звітності, 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

МСБО 1 «Подання фінансової звітності» 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. 7.1 - 7.4 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 на дату 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 амортизованою вартістю.

Товариство оцінює свої фінансові зобов'язання за амортизованою вартістю.

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю з урахуванням витрат, які безпосередньо відносяться 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 як еквівалент грошових коштів тільки в разі її погашення протягом не більше ніж трьох місяців з дати придбання.

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

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

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

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

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

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 вартістю 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.

Збитки від зменшення корисності визначаються як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків. Визначення збитків від зменшення корисності відбувається на основі індивідуальної оцінки окремих дебіторів. 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, 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. Сума

сторнування визнається у прибутку чи збитку. У разі неможливості повернення дебіторської заборгованості вона списується.

3.3.4. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку

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

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

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

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

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

У випадку, коли цінні папери не внесені до біржового списку та не мають визначеного біржового курсу на дату оцінки, їх справедлива вартість оцінюється враховуючи вартість чистих активів компаній – емітентів цінних паперів відповідно до наданої ними фінансової звітності на дату оцінки та відсоток володіння у статутному капіталі таких компаній.

У разі, коли наявної останньої інформації недостатньо, щоб визначити справедливую вартість, або коли існує широкий діапазон можливих оцінок справедливої вартості, наближеною оцінкою справедливої вартості є собівартість.

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

Частки господарських товариств оцінюються враховуючи вартість чистих активів цих господарських товариств відповідно до наданої ними фінансової звітності на дату оцінки та частку володіння у статутному капіталі таких компаній.

3.3.5. 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.

3.3.6. Згортання фінансових активів та зобов'язань

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

3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 6000 грн.

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. У подальшому основні засоби оцінюються за їх історичною 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:

будівлі	- 5,0 %;
споруди	- 6,67 %;
машини та обладнання	- 20,0 %
транспортні засоби	- 20,0 %
інструменти, прилади та інвентар	- 20,0 – 25,0 %.
інші основні засоби	- 8,33 %

Капітальні вкладення в орендовані приміщення амортизуються протягом терміну їх корисного використання. 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.

3.4.4. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу з використанням щорічної норми 20 %. 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. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу в попередніх періодах, Товариство сторнує, тоді і тільки тоді, коли змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

3.5. Облікові політики щодо 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 вартістю або справедливою вартістю за 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.

3.6. Облікові політики щодо оренди

Фінансова оренда - це оренда, за якою передаються в основному всі ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив.

Оренда активів, за якою ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив, фактично залишаються в орендодавця, класифікується як операційна оренда. Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

3.7. 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 щодо оподаткованого прибутку за звітний період. Поточні витрати Товариства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, 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 оподатковуваного 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.

3.8. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.8.1. Забезпечення

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

3.8.2. Виплати працівникам

Товариство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Товариство визнає витрати в сумі очікуваної вартості короткострокових виплат працівникам під час надання працівниками відповідних послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних.

3.8.3. Пенсійні зобов'язання

Відповідно до законодавства України, Товариство нараховує та утримує внески із заробітної плати працівників до Державного бюджету (єдиний соціальний внесок). Поточні внески розраховуються як процентні відрахування із поточних нарахувань заробітної плати. Такі витрати відображаються у періоді, до якого вони відносяться.

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

3.9.1 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.

3.9.2. 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.

3.9.3. 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.

3.9.4. Умовні зобов'язання та активи.

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

4. Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності

Товариство вперше застосовує МСФЗ для формування фінансової звітності за період, що закінчується 31 грудня 2015 року (перша фінансова звітність за МСФЗ). Відповідно до вимог МСФЗ 1 в цьому випадку датою переходу на МСФЗ є 01 січня 2014 року.

Згідно МСФЗ 1 перша фінансова звітність складена за МСФЗ повинна включати:

- а) узгодження власного капіталу Товариства у звітності за попередніми П(С)БО з його власним капіталом за МСФЗ для обох дат, а саме:
 - і) дати переходу на МСФЗ – 01 січня 2014 року;
 - іі) дати кінця найпізнішого періоду, відображеного в найостаннішій річній фінансовій звітності суб'єкта господарювання за попередніми П(С)БО – 31 грудня 2014 року;
- б) узгодження загального сукупного доходу за МСФЗ за найпізніший період у найостаннішій річній фінансовій звітності суб'єкта господарювання (за 2014 рік). Відправною точкою для такого узгодження є загальний сукупний дохід за попередніми П(С)БО за той самий період.

Узгодження власного капіталу станом на 01 січня 2014 року (дата переходу на МСФЗ) представлено наступним чином:

тис. грн.

Статті	Пояснення	Попередні П(С)БО	Виправлення помилок	Вплив переходу на МСФЗ	МСФЗ
1	2	3	4	5	6
Нематеріальні активи		1			1
Основні засоби		12			12

1	2	3	4	5	6
Фінансові активи	1	11 985		41	12 026
Відстрочені податкові активи	2	5		-5	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	3	43	-43		0
<i>Усього непоточних активів</i>		<i>12 046</i>	<i>-43</i>	<i>36</i>	<i>12 039</i>
Запаси		0			0
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	3	161	43		204
Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів		102			102
Витрати майбутніх періодів		3			3
<i>Усього поточних активів</i>		<i>266</i>	<i>0</i>		<i>309</i>
<i>Усього активів</i>		<i>12 312</i>		<i>36</i>	<i>12 348</i>
Відстрочені податкові зобов'язання	2	0		1	1
Короткострокові забезпечення	4	26		10	36
Торговельна та інша кредиторська заборгованість		26			26
<i>Усього зобов'язань</i>		<i>52</i>		<i>11</i>	<i>63</i>
<i>Разом, активи мінус зобов'язання</i>		<i>12 260</i>		<i>25</i>	<i>12 285</i>
Статутний капітал		12 000			12 000
Резервний капітал		35			35
Нерозподілені прибутки/збитки		225		25	250
<i>Разом, власний капітал</i>		<i>12 260</i>		<i>25</i>	<i>12 285</i>

Пояснення до узгодження власного капіталу на дату переходу на МСФЗ

1	Оцінка фінансових інвестицій (часток господарських товариств) за справедливою вартістю на дату переходу на МСФЗ
2	Перекласифікація
3	Виправлення помилки у класифікації дебіторської заборгованості
4	Визнання витрат та зобов'язань у відповідному періоді

Узгодження власного капіталу на 31 грудня 2014 років та прибутку за рік, що закінчився цією датою у фінансовій звітності за П(С)БО та за МСФЗ, надане наступним чином:

	2014	
	Капітал	Прибуток
Звітність за П(С)БО	12 270	10
Відстрочені податки	(5)	(5)
Зміна справедливої вартості фінансових інвестицій	35	-
Забезпечення інших витрат і платежів	(10)	-
Звітність за МСФЗ	12 290	5

Фінансова звітність за 2015 рік складена відповідно до вимог МСФЗ, тому інформація про власний капітал на 31 грудня 2015 року та прибуток за 2015 рік за П(С)БО відсутня.

Звіт про рух грошових коштів

Перехід на МСФЗ не привів до коригувань у звіті про рух грошових коштів за роки, що закінчилися 31 грудня 2014 та 31 грудня 2015 року.

5. Основні припущення, оцінки та судження

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

Операції, що не регламентовані МСФЗ у Товариства протягом періодів, охоплених цією фінансовою звітністю, відсутні.

5.1. 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».

5.2. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

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

- а) вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок,

волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та

- б) вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

Якби керівництво Товариства використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента 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 припущень та/або методів оцінки також може мати значний вплив на передбачувану справедливу вартість.

5.3. 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.

5.4. Використання ставок дисконтування

Станом на 31.12.2015 середньозважена ставка за портфелем банківських депозитів у національній валюті в банках, у яких не введено тимчасову адміністрацію або не запроваджено ліквідаційну комісію, становила 24% річних.

5.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

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

6. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
1	2	3	4

1	2	3	4
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 здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків	Дохідний (дисконтування грошових потоків)	Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами
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, дані фінансової звітності емітентів
Дебіторська заборгованість	Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю. Подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою вартістю з урахуванням вимог до зменшення корисності.	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 вартістю	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	
	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
Фінансові інвестиції	-	-	-	-	12 015	12020	12 015	12 020

6.3. Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості

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

6.5. Рух активів, що оцінюються за справедливою вартістю з використанням вихідних даних 3-го рівня ієрархії

Класи активів, оцінених за справедливою вартістю з використанням 3-го рівня ієрархії	Залишки станом на 31.12.2014 р.	Придбання (продажі)	Залишки станом на 31.12.2015 р.	Стаття (статті) у прибутку або збитку, у якій прибутки або збитки визнані
Фінансові інвестиції	12 020	-	12 015	-5 (Витрати від зміни справедливої вартості частки у статутному капіталі)

6.6. 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 інвестиції	12 020	11 985	12 015	12 020
Торговельна дебіторська заборгованість	122	311	122	311
Грошові кошти та їх еквіваленти	346	155	346	155
Короткострокові позики	66	40	66	40
Торговельна кредиторська заборгованість	76	217	76	217

Справедлива вартість дебіторської та кредиторської заборгованості, а також інвестицій, доступних для продажу, 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. Додаткову інформацію

щодо змін справедливої вартості фінансових активів в зв'язку з врахуванням ризиків наведено у прим. 8.3.

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

7.1. Дохід від реалізації

Стаття	2015	2014
Дохід від реалізації послуг управління активів ПЗНВІФ	3 557	1 228
Дохід від реалізації інших послуг	2	-
<i>Разом</i>	<i>3 559</i>	<i>1 228</i>

7.2. Собівартість реалізації

Стаття	2015	2014
Витрати на персонал	97	116
Амортизація	1	1
Послуги сторонніх організацій	2 633	-
<i>Разом</i>	<i>2 731</i>	<i>117</i>

7.3. Інші доходи, інші витрати

Інші доходи	2015	2014
Доходи у вигляді відсотків на залишок коштів на поточних рахунках	9	2
Доходи у вигляді відсотків на депозит	7	6
Доходи від реалізації основних засобів	-	2
<i>Разом</i>	<i>16</i>	<i>10</i>
Інші витрати	2015	2014
Внески на утримання УАІБ	20	14
Штрафи, пені	-	1
Інші операрійні витрати	1	1
Витрати від зміни справедливої вартості фінансових інвестицій	5	6
<i>Разом</i>	<i>26</i>	<i>22</i>

7.4. Адміністративні витрати

Стаття	2015	2014
Витрати на персонал	562	489
Оренда приміщення	56	50
Витрати на охорону	7	6
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	4	5
Інші	50	543
<i>Разом</i>	<i>679</i>	<i>1 093</i>

7.7. Податок на прибуток

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за звітний період:

31.12.2014

Прибуток до оподаткування	6
Податкова ставка	18 %
Податок за встановленою податковою ставкою	1
Податковий вплив постійних різниць	-
Витрати з податку на прибуток	1
Поточні витрати з податку на прибуток	4
Відстрочений податок на прибуток	(3)

Тимчасові різниці, які підлягають вирахуванню:

Забезпечення виплат персоналу	7
Забезпечення інших витрат і платежів (послуги аудиту)	2
Всього тимчасових різниць, які підлягають вирахуванню	9

Тимчасові різниці, які підлягають оподаткуванню:

Фінансові інвестиції	(6)
Всього тимчасових різниць, які підлягають оподаткуванню	(6)

Чисті тимчасові різниці, які підлягають оподаткуванню

(3)

Відстрочені податки відображають чистий податковий ефект від тимчасових різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань для цілей фінансової звітності і для цілей оподаткування. Тимчасові різниці в основному пов'язані з різними методами визнання доходів та витрат.

При розрахунку податку на прибуток за 2015 рік товариство використало право на незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на різниці, передбачені податковим законодавством. Таким чином, у 2015 році оподатковуваний прибуток за даними податкової декларації Товариства та прибуток за даними фінансової звітності співпадають.

7.8. Нематеріальні активи

	Права на користування програмним забезпеченням	Всього
1	2	3
<u>Первісна вартість</u>		
на 01 січня 2014 року	13	13
на 31 грудня 2014 року	13	13
на 31 грудня 2015 року	13	13
<u>Накопичена амортизація</u>		
на 01 січня 2014 року	12	12
Нарахування за рік	-	-
31 грудня 2014 року	12	12
Нарахування за рік	1	1
31 грудня 2015 року	13	13

<u>Чиста балансова вартість</u>		
31 грудня 2014 року	1	1
31 грудня 2015 року	-	-

7.9. Основні засоби

	Машини та обладнання	Меблі та приладдя	Всього
1	2	3	4
<u>Первісна вартість</u>			
на 01 січня 2014 року	24	34	58
Вибуття	(7)	-	(7)
на 31 грудня 2014 року	17	34	51
на 31 грудня 2015 року	17	34	51
<u>Накопичена амортизація</u>			
на 01 січня 2014 року	18	28	46
Нарахування за рік	2	3	5
Вибуття	(7)	-	(7)
на 31 грудня 2014 року	13	31	44
Нарахування за рік	2	2	4
на 31 грудня 2015 року	15	33	48
<u>Чиста балансова вартість</u>			
31 грудня 2014 року	4	3	7
31 грудня 2015 року	2	1	3

Станом на 31 грудня 2015 та 2014 років у складі основних засобів повністю зношені основні засоби становлять 38 тис. грн. та 25 тис. грн. відповідно.

7.10. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку

	Частка %	31 грудня 2015 р.	Частка %	31 грудня 2014 р.
Частка у статутному капіталі ТОВ «Торговий Дім «Пасат»	11,9260	12 015	11,9260	12 020
<i>Разом</i>		<i>12 015</i>		<i>12 020</i>

Частка господарського товариства оцінена враховуючи вартість чистих активів цього товариства відповідно до наданої ним фінансової звітності на дату оцінки та частки володіння у статутному капіталі ТОВ «Торговий Дім «Пасат».

7.11. Запаси

	31 грудня 2015	31 грудня 2014
Витратні матеріали (за історичною собівартістю)	-	1
<i>Разом</i>	-	1

7.12. Торговельна та інша дебіторська заборгованість

	31 грудня 2015	31 грудня 2014
Торговельна дебіторська заборгованість	122	311
Інша дебіторська заборгованість	69	55
<i>Чиста вартість торговельної дебіторської заборгованості</i>	<i>191</i>	<i>366</i>

Дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення.

Станом на 31 грудня 2015 та 2014 років у складі торговельної дебіторської заборгованості числиться заборгованість ПЗНВІФ «Реал-Інвест» по винагороді Компанії.

Інша дебіторська заборгованість представлена в основному заборгованістю за позиками, виданими працівникам Товариства.

7.13. Грошові кошти

	31 грудня 2015 р.	31 грудня 2014 р.
Каса та рахунки в банках, в грн.	310	119
Банківські депозити, в грн.	36	36
<i>Разом</i>	<i>346</i>	<i>155</i>

На депозитному рахунку у банку зберігається резервний фонд Товариства.

7.14. Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2015 та 2014 років зареєстрований та сплачений капітал складає 12 000 тис. грн.

7.15. Резервний капітал

Станом на 31 грудня 2015 та 2014 років резервний капітал склав 42 тис. грн. та 36 тис. грн. відповідно.

7.16. Короткострокові забезпечення

	31 грудня 2015 р.	31 грудня 2014 р.
Забезпечення виплат відпусток	47	38
Забезпечення інших виплат і платежів	10	10
<i>Разом</i>	<i>57</i>	<i>48</i>

7.17. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

	31 грудня 2015 р.	31 грудня 2014 р.
Торговельна кредиторська заборгованість	76	217

Розрахунки з бюджетом	25	-
<i>Разом</i>	<i>101</i>	<i>217</i>

8. Розкриття іншої інформації

8.1 Умовні зобов'язання.

8.1.1. Судові позови

В ході своєї діяльності протягом 2015 року Компанія не була об'єктом судових позовів та претензій. Таким чином, Компанія не формувала резерв під майбутні претензії третіх осіб.

8.1.2. 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 перевірятися відповідними податковими органами протягом трьох років.

8.1.3. 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 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. На думку керівництва Товариства, додатковий резерв під фінансові активи на дату складання звітності не потрібен, виходячи з наявних обставин та інформації.

8.2 Розкриття інформації про пов'язані сторони

Товариство з обмеженою відповідальністю «МАКС-БУД» є материнською компанією, доля володіння якої у статутному капіталі ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ РЕАЛ КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ» складає 100,0 %. Протягом 2015 року операції з материнською компанією не здійснювались.

Станом на 31 грудня 2015 року ключовий управлінський персонал складався з 1 керівника. Загальна сума винагороди управлінському персоналу за 2015 рік становила 93 тис. грн. і складалась виключно із заробітної плати за відпрацьований час. Зазначена винагорода є короткостроковою.

Інших пов'язаних сторін Компанія не має.

8.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Основні фінансові інструменти Товариства включають грошові кошти та їх еквіваленти та інші оборотні фінансові активи. Товариство має інші фінансові інструменти, як, наприклад, торгова кредиторська і дебіторська заборгованість, що виникають безпосередньо в ході її операційної діяльності. Товариству властиві кредитний ризик, ризик ліквідності та ринковий ризик. Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик.

Загальна програма управління ризиками сконцентрована на непередбачуваності та неефективності фінансового ринку України і спрямована на зменшення його потенційного негативного впливу на фінансовий стан Товариства. Вище керівництво Товариства контролює процес управління даними ризиками, а діяльність Товариства, пов'язана з фінансовими ризиками, здійснюється згідно з відповідною політикою та процедурами. 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. Підходи до управління кожним із цих ризиків представлені нижче.

8.3.1. Ринковий ризик

Ринковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків по фінансових інструментах буде коливатися внаслідок змін ринкових цін. Ринкові ціни містять у собі три типи ризику: ризик зміни процентної ставки, валютний ризик та інші цінові ризики. Товариству не притаманний суттєвий ризик зміни процентної ставки, оскільки вона звичайно залучає кредити за фіксованими ставками. Також Товариству не притаманні інші цінові ризики.

Валютний ризик - це ризик того, що вартість фінансового інструменту коливатиметься внаслідок змін валютних курсів. Ризик Товариства, пов'язаний зі змінами валютних курсів, стосується насамперед операційної діяльності Товариства (коли торговельна кредиторська і дебіторська заборгованість Товариства деноміновані в іноземних валютах). Проте, так як Товариство не веде активної зовнішньоекономічної діяльності, їй не притаманний суттєвий валютний ризик.

8.3.2. Ризик ліквідності

Товариство здійснює аналіз строків погашення активів і зобов'язань і планує свою ліквідність в залежності від очікуваних строків погашення відповідних фінансових інструментів. Потреба Товариства в коротко- і довгостроковій ліквідності здебільшого забезпечується за рахунок грошових коштів від операційної діяльності.

8.3.3. Кредитний ризик

Кредитний ризик - це ризик того, що контрагент не виконає своїх зобов'язань за фінансовими інструментам або за контрактом, що може призвести до фінансових збитків. Товариству властивий кредитний ризик від операційної діяльності (насамперед, за торговою дебіторською заборгованістю) та від фінансової діяльності, включаючи депозити в банках і фінансових установах та інші фінансові інструменти. Фінансові інструменти, які потенційно можуть призвести до суттєвої концентрації кредитного ризику Товариства, складаються в основному із коштів у банку, короткострокових депозитів, інших оборотних фінансових активів, а також торгової та іншої дебіторської заборгованості.

Кошти Товариства розміщуються у великих банках, які розташовані в Україні і мають гарну репутацію. Дебіторська заборгованість представлена за вирахуванням резервів сумнівної заборгованості. Концентрація кредитного ризику за торговою дебіторською заборгованістю обмежується тим фактом, що клієнтська база Товариства включає

значну кількість невеликих клієнтів, які вважаються непов'язаними сторонами. Керівництво має розроблену кредитну політику, і потенційні кредитні ризики постійно відстежуються. Оцінка ризику здійснюється по всім контрагентам, які кредитуються на суму, що перевищує певний ліміт. Кредитний ризик, що виникає за фінансовим операціям, знижується шляхом диверсифікації, вибору контрагентів виключно з високим кредитним рейтингом і встановлення лімітів сукупного кредитного ризику по кожному контрагенту. Кредитний ризик Товариства відслідковується й аналізується в кожному конкретному випадку, і керівництво Товариств вважає, що кредитний ризик адекватно відображений у резервах на покриття збитків від зменшення корисності активів.

8.3.4. 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.

Товариство розглядає статутний капітал як основне джерело формування капіталу. Також Товариство може погашати заборгованість шляхом зовнішнього фінансування. Керівництво постійно контролює структуру капіталу Товариства та може коригувати свою політику і цілі управління капіталом з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку.

Товариство дотримується вимог Ліцензійних умов щодо розміру статутного капіталу та власного капіталу. Станом на 31 грудня 2015 року розмір статутного капіталу становив 12 000 тис грн., власного капіталу – 12 402 тис. грн. Коефіцієнт фінансової стійкості складав 0,9874.

8.4. Події після Балансу

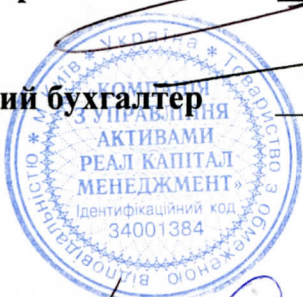
Після звітної дати події, наслідки яких мали б суттєвий вплив на фінансову звітність за рік, що закінчився 31.12.2015 року, не відбувались.

Директор

Ісаєв Р.А.

Головний бухгалтер

Кабанець М.Г.



Аудитор

Саргсін В.В.

Пронумеровано, проліто, підписано
та скріплено печаткою
35 (цифрами) № 2011) аркушів
Директор
Карпенко М. Г.

