

ПРИВАТНА АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АС-АУДИТ»

25006, Україна м. Кіровоград, вул. Велика Перспективна, б.31/36 кв.17, тел.24-38-78
р/р 26003000051741 в ПАТ "Укрсоцбанк" МФО 300023, код ЄДРПОУ 23099001

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ, СКЛАДЕНОЇ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПАРТНЕР-ІНВЕСТ» станом на 31 грудня 2015 року

Адресати:

Керівництво та засновники
Товариства з обмеженою відповідальністю
«Компанія з управління активами «Партнер-Інвест»
Національна комісія з цінних паперів
та фондового ринку України
Загальні збори засновників

Основні відомості про КУА:

Повне найменування - Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Партнер-Інвест»;

Код за ЄДРПОУ - 36200098;

Вид діяльності за КВЕД - 66.30 Управління фондами;

Ліцензія державної комісії з цінних паперів та фондового ринку на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку — діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), серія АВ № 520241, видана 29.01.2010 року, термін дії 29.01.2010-29.01.2015 р.

Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА:

закритий пайовий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд «Партнер – Фонд» Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Партнер-Інвест».(Реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331426).

Місцезнаходження - 25002, Кіровоградська обл., місто Кіровоград, вул. Орджонікідзе, будинок 7 офіс 416 .

Ми провели аудит фінансової звітності, складеної згідно з МСФЗ, ТОВ «Компанія з управління активами «Партнер-Інвест» (надалі – «Товариство»), яка складається із Звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2015 року, Звіту про сукупний дохід, Звіту про рух грошових коштів, Звіту про власний капітал, Приміток до фінансової звітності за період, що закінчився на зазначену дату, опис важливих аспектів облікової політики та інші пояснювальні примітки, надалі разом перша фінансова звітність складена за МСФЗ.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансове положення Товариства станом на 31 грудня 2015 року, результати його діяльності та рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року, у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – МСФЗ).

При підготовці фінансової звітності управлінський персонал Товариства несе відповідальність за: вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування; застосування обґрунтованих оцінок та розрахунків; дотримання вимог МСФЗ або розкриття та пояснення всіх суттєвих відхилень від МСФЗ у фінансовій звітності;

підготовку фінансової звітності, виходячи з припущення, що Товариство буде продовжувати свою діяльність у майбутньому, за винятком випадків, коли таке припущення неправомірне.

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за: розробку, впровадження та забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю Товариства; ведення відповідних облікових записів, які розкривають з достатнім ступенем точності інформацію про фінансовий стан Товариства, і які дозволяють забезпечити відповідність фінансової звітності Товариства вимогам МСФЗ; забезпечення відповідності бухгалтерського обліку вимогам законодавства та стандартів бухгалтерського обліку, прийнятих в Україні; прийняття мір, в розумній мірі доступних для нього, для забезпечення збереження активів Товариства; виявлення і запобігання фактам шахрайства і інших порушень.

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року, затверджена до випуску Керівництвом.

Відповідальність аудитора

Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів нашого аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту.

Міжнародні стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування і виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих невідповідностей.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум та розкриттів у фінансовій звітності. Відбір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання 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 подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

Висловлення думки

На нашу думку, фінансова звітність ТОВ «Компанія з управління активами «Партнер-Інвест» відображає достовірно у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан товариства на 31 грудня 2015р. та його фінансові результати за 2015 рік з додержанням вимог Концептуальної основи складання фінансової звітності та Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Звіт про інші правові та регуляторні вимоги:

1. Відповідності розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України.

Станом на дату Балансу (Звіту про фінансовий стан) розмір статутного капіталу, відображеного в фінансовій звітності Товариства за 2015 рік відповідає розміру, зазначеному у чинному Статуті Товариства в новій редакції, затвердженому Протоколом загальних зборів Учасників ТОВ «КУА «Партнер-Інвест» №4 від 07.10.2014 року та зареєстрованому Державним реєстратором юридичних осіб та фізичних осіб підприємців Реєстраційною службою міського управління юстиції Кіровоградської області від 23.10.2014 року реєстраційний запис №1 4441050007006258.

Згідно вищезазначених змін до статутних документів статутний капітал Товариства становить 7 054 500 (сім мільйонів п'ятдесят чотири тисячі п'ятсот) гривень. На дату аудиторського висновку статутний капітал сплачено у повному обсязі за рахунок грошових коштів учасників наступним чином:

Назва Учасника Товариства	Документ			
	Назва	Номер	Дата	Сума,грн..
ВАТ Кіровоградський проектно-конструкторський інститут «Грунтопосівмаш»	Платіжне доручення	261	28.10.2008р.	27 250,00
	Платіжне доручення	338	06.04.2009р.	27 250,00
	Разом			54 500,00
ЗАТ «Кіровоградська промислова компанія»	Платіжне доручення	33	28.10.2009р.	1 600 000,00
	Платіжне доручення	37	28.10.2009р.	4 700 000,00
	Платіжне доручення	4627	28.10.2009р.	700 000,00
	Разом			7 000 000,00
Статутний капітал сплачено у розмірі				7 054 500,00

Товариством дотримуються вимоги Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затверджених Рішенням НКЦПФР від 23.07.2013р. №1281 (із змінами та доповненнями), стосовно зобов'язання підтримувати розмір власного капіталу на рівні не меншому ніж розмір її зареєстрованого статутного капіталу.

Порядок формування статутного капіталу Товариства відповідає вимогам Господарського кодексу України, Цивільного кодексу України, Закону України «Про господарські товариства» №1576-III від 19.09.1991р. (зі змінами та доповненнями) та Закону України «Про інститути спільного інвестування» №5080-VI від 05.07.2012р. (зі змінами та доповненнями).

2. Розкриття інформації за видами активів відповідно до МСФЗ:

2.1. *Необоротні активи.* В Балансі (Звіті про фінансовий стан) Товариства станом на 31.12.2015 року вартість необоротних активів становить 4тис.грн, та складається із залишкової вартості основних засобів (примітки №1, 2, 3). Порівняно з попереднім звітним періодом, вартість необоротних активів зменшилась, через нарахування амортизаційних відрахувань.

Облік основних засобів ведеться по історичній вартості згідно МСФЗ 16 «Основні засоби».

Знос основних засобів та нематеріальних активів нараховується за прямолінійним методом, що відповідає вимогам Концептуальної основи складання фінансової звітності та Міжнародних стандартів фінансової звітності.

2.2. *Оборотні активи.* Станом на 31.12.2015 року вартість оборотних активів Товариства становить 7 310тис.грн. і складається з дебіторської заборгованості за товари, роботи послуги в сумі 45тис.грн., іншої поточної дебіторської заборгованості в сумі 2тис.грн., грошових коштів та їх еквівалентів в сумі 7 263тис.грн., що знаходяться на рахунку в банку(примітки до балансу № 4, 5, 6).

Згідно облікової політики Товариства, після первісного визнання дебіторської заборгованості, вона оцінюється за амортизованою вартістю, яка розраховується з використанням методу ефективної ставки відсотка, за вирахуванням збитків від їх знецінення. Оцінка за амортизаційною вартістю здійснюється щодо дебіторської заборгованості строком більше 1 року.

Сумнівна заборгованість станом на 31.12.2015 року в Товаристві відсутня, резерви сумнівних боргів не нараховуються.

Грошові та прирівняні до них кошти включають: поточні рахунки в банках.

2.3 *Необоротні активи утримувані для продажу та групи вибуття.* Станом на 31.12.2015 року в балансі Товариства не обліковуються.

3. Розкриття інформації про зобов'язання відповідно до М(С)БО:

На наш погляд, аудиторами було отримано достатньо свідoctв, які дозволяють зробити висновок про достатню належність правильності відображення та розкриття інформації щодо зобов'язань, згідно вимог Концептуальної основи складання фінансової звітності та Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Товариство відображає зобов'язання у балансі, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення.

Станом на 31.12.2015 року зобов'язання Товариства становлять 58 тис. грн. та складаються з інших поточних зобов'язань (примітки до балансу № 8, 9) в сумі 46 тис. грн. та поточних забезпечень (резерв відпусток) в сумі 12 тис. грн.

4. Розкриття інформації про власний капітал відповідно до М(С)БО:

В процесі аудиторської перевірки було отримано достатньо свідoctв, які дозволяють зробити висновок про правильність відображення та розкриття інформації щодо власного капіталу згідно вимог Концептуальної основи складання фінансової звітності та Міжнародних стандартів фінансової звітності.

На нашу думку, Товариство в усіх суттєвих аспектах виконало необхідні вимоги щодо дотримання принципів бухгалтерського обліку і фінансової звітності станом на 31.12.2015р. та вірно відобразило основи складання фінансової звітності та МСФЗ.

Розмір власного капіталу Товариства станом на 31.12.2015 року становить 7 255 тис. грн., та складено з вартості Зареєстрованого капіталу в розмірі 7 054 тис. грн., капіталу у дооцінках в сумі 1 тис. грн. та нерозподіленого прибутку в розмірі 200 тис. грн. (примітка до балансу Товариства №7).

Станом на дату балансу розмір Зареєстрованого (статутного) капіталу, відображеного в фінансовій звітності Товариства за 2015 рік, відповідає розміру, зазначеному у чинному Статуті Товариства в новій редакції, затвердженому Протоколом загальних зборів Учасників ТОВ «КУА «Партнер-Інвест» №4 від 07.10.2014 року та зареєстрованому Державним реєстратором юридичних осіб та фізичних осіб підприємців Реєстраційною службою міського управління юстиції Кіровоградської області від 23.10.2014 року реєстраційний запис №1 444 105 0007 006258. Зареєстрований (статутний) капітал сплачено в повному обсязі.

Резервний капітал не формувався в порушення п.7.9. діючої редакції Статуту Товариства.

Нерозподілений прибуток складається з прибутку, накопиченого в минулих звітних періодах та збільшеного на суму прибутку поточного періоду.

5. Розкриття інформації щодо обсягу чистого прибутку.

Визнання доходів в бухгалтерському обліку Товариством здійснюється з використанням методу нарахування всіх факторів, які можуть бути достовірно оцінені, що відповідає вимогам МСФЗ 18 «Дохід».

Товариство достовірно розподіляє за елементами та ознаками доходи на рахунках бухгалтерського обліку. Визнання доходів та витрат в фінансовій звітності підприємства здійснюється з використанням методу нарахування всіх доходів та витрат, які можуть бути достовірно оцінені, що відповідає вимогам Концептуальній основі складання фінансової звітності та МСФЗ (примітки до звіту про фінансові результати №12, 13, 14).

Протягом 2015 року Товариством було отримано дохід у сумі 477 тис. грн., у тому числі:

- чистий дохід від реалізації послуг – 347 тис. грн.;
- інші фінансові доходи – 130 тис. грн.;
- Загальна сума витрат за 2015 рік склала 371 тис. грн., у тому числі:
- адміністративні витрати – 348 тис. грн.;
- витрати з податку на прибуток – 23 тис. грн.

Таким чином, за наслідками 2015 року Товариство отримало прибуток у сумі 106 тис. грн., який визначено у відповідності до вимог Концептуальної основи складання фінансової звітності та Міжнародних стандартів фінансової звітності.

6. Інформація про дотримання вимог нормативно-правових актів Комісії, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів та/або недержавних пенсійних фондів.

Товариством дотримуються вимоги Положення про порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами та особами, що здійснюють управління активами недержавних пенсійних фондів, та подання відповідних документів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, затвердженого Рішенням НКЦПФР № 1343 від 02.10.2012

р. (із змінами та доповненнями).

7. Наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту (контролю).

З метою висловлення аудиторської думки щодо наявності та відповідності системи внутрішнього аудиту (контролю) необхідної для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки, ми ознайомились з "Положенням про службу внутрішнього аудиту (контролю)" що затверджене Протоколом Загальних зборів учасників ТОВ «КУА «Партнер-Інвест» №1 від 24.01.2013 р., "Правилами проведення фінансового моніторингу", затверджених Наказом ТОВ «КУА «Партнер-Інвест» № 4-ФМ від 04.11.2010 р. та "Програмою проведення фінансового моніторингу", затвердженої Наказом ТОВ «КУА «Партнер-Інвест» № 4-ФМ від 04.11.2010 р (із змінами до внутрішніх документів фінансового моніторингу, які вносилися відповідно до змін законодавства протягом 2013 року) та "Програмою роботи внутрішнього аудитора" затвердженого Протоколом загальних зборів ТОВ «КУА «Партнер-Інвест» №1 від 24.11.2014 року.

Протоколом № 1 від 24.01.2013 року призначено внутрішнього аудитора Ковтуна Романа Володимировича. Особа, призначена на цю посаду, згідно даних Товариства відповідає вимогам, що встановлюються до внутрішнього аудитора, а саме: не має судимості за корисливі злочини і за злочини у сфері господарської діяльності та не позбавлена права обіймати певні посади та займатись певною діяльністю.

Служба Внутрішнього аудиту (контролю) у міру потреби отримує та аналізує первинні документи, діючі нормативи і інші відомості, необхідні для проведення перевірок; проміжну та річну фінансову звітність, облікові реєстри та іншу облікову інформацію. Висновки щодо результатів перевірок внутрішнім аудитором діяльності Товариства належним чином задокументовані.

Ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства (МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності») аудитором не виявлено.

8. Стан корпоративного управління відповідно до законодавства України.

З метою висловлення аудиторської думки щодо стану корпоративного управління ми ознайомились й проаналізували організаційно-розпорядчу документацію та установчі документи Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Партнер-Інвест».

На думку аудиторів, корпоративне управління здійснюється відповідно до вимог чинного законодавства України та згідно з встановленими товариством внутрішніми правилами, положеннями й установчими документами.

9. Допоміжна інформація, яка розкривається в аудиторському висновку:

9.1. Інформація про перелік пов'язаних осіб.

В ході перевірки не встановлено ознаки існування відносин і операцій з пов'язаними сторонами (зокрема афілійованими особами), що виходять за межі нормальної діяльності, які управлінський персонал раніше не ідентифікував або не розкривав аудиторю.

9.2. Інформація про наявність подій після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан.

Розглянувши події після дати складання Балансу (Звіту про фінансовий стан) і до дати надання висновку, аудитор прийшов до висновку, що події що можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан, знаходяться поза межею впливу Товариства. А саме, нестабільність ситуації в державі в цілому, може спричинити погіршення фінансового стану Товариства.

9.3. Інформація про ступінь ризику Товариства, наведена на основі аналізу результатів пруденційних показників діяльності Товариства.

Положенням щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №1 від 09.03.2013 року (зі змінами та доповненнями) встановлено, що нормативи платоспроможності та фінансової стабільності Компанії знаходяться на належному рівні.

10. Основні відомості про аудиторську фірму:

Повне найменування аудиторської фірми відповідно до установчих документів:	Приватна аудиторська фірма «АС-АУДИТ»
Код за ЄДРПОУ	23099001
Реєстраційні дані:	Приватна аудиторська фірма «АС-АУДИТ» зареєстрована Виконавчим комітетом Кіровоградської міської Ради 21 березня 1995 року за №1 444 120 0000 002817. Свідоцтво про державну реєстрацію юридичної особи Серія А00 №078937
Номер і дата видачі Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого АПУ	Свідоцтво № 0720 видане за рішенням Аудиторської палати України від 26 січня 2001 року за № 98, подовжено згідно рішення Аудиторської палати України № 317/4 від 26 листопада 2015 року, чинне до 26 листопада 2020 року
номер, серія, дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, виданого Комісією	Свідоцтво № 56 серія П № 000056, строк дії з 19.03.2013 до 26.11.2020р.
Керівник	Ускова Марина Георгіївна
Інформація про аудитора	Ускова Марина Георгіївна - Сертифікат аудитора - Серія "А" № 002055, виданий на підставі рішення Аудиторської палати України від 30 березня 1995 року за № 28, востаннє продовжено на підставі рішення Аудиторської палати України від 30 січня 2014 року за № 288/2, термін дії - до 30 березня 2019 року. Гафт Тетяна Вікторівна – сертифікат аудитора №007242, виданий на підставі рішення Аудиторської палати України від 29 січня 2015 року за № 307/2 термін дії - до 29 січня 2020 року
Місцезнаходження:	25006, Україна м. Кіровоград, вул. Велика Перспективна, б.31/36 кв.17
Контактний телефон	0-522-24-38-78

Основні відомості про договір та терміни проведення перевірки.

Аудиторська перевірка проводилася відповідно до договору №6-2016 від 18.01.2016 року, в обсягах достатніх для формування незалежної професійної думки. Терміни проведення перевірки з 18.01.2016р. по 24.02.2016р.

Аудитор
Гафт Т.В. (сертифікат – №007242)

Директор ПАФ «АС-АУДИТ»
Ускова М.Г. (сертифікат аудитора А 002055)

Дата складання



24 лютого 2016 року

**Примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних
стандартів фінансової звітності**

**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "Компанія з управління
активами "Партнер-Інвест" за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року**

1. Загальна інформація про підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Партнер-Інвест», код за ЄДРПОУ - 36200098, створене та діє відповідно до вимог Цивільного та Господарського кодексів України, інших актів чинного законодавства України.

Види діяльності за КВЕД: 66.30 Управління фондами;

Ліцензії Товариства на здійснення професійної діяльності:

Ліцензія державної комісії з цінних паперів та фондового ринку на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), серія АВ № 520241, видана 29.01.2010 року, термін дії 29.01.2010-29.01.2015 р.

30.01.2015 року отримана Ліцензія національної комісії з цінних паперів та фондового ринку на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) серія АЕ №294663 від 30.01.2015 року, строк дії ліцензії - необмежений.

Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА: закритий пайовий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд «Партнер – Фонд» Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Партнер-Інвест».(Реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331426).

Місцезнаходження - 25002, Кіровоградська обл.,місто Кіровоград, вул. Орджонікідзе, будинок 7 офіс 416

Кількість штатних працівників станом на 31 грудня 2015 року 5 осіб.

Примітка 2. Основні підходи до складання фінансової звітності

Керуючись МСФЗ 1 «Перше використання міжнародних стандартів фінансової звітності», Товариство обрало 1 січня 2014 року датою переходу на МСФЗ. При цьому, фінансова звітність Товариства за 2015 рік є першою повною річною фінансовою звітністю, що складається відповідно до вимог МСФЗ, що були розроблені Радою (Комітетом) з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, та роз'яснень Комітету з тлумачень міжнародної фінансової звітності, а також відповідно роз'яснень Постійного комітету з тлумачень, що були затверджені Комітетом з міжнародного бухгалтерського обліку та діяли на дату складання такої фінансової звітності.

Основні принципи облікової політики Товариства затверджені наказом по Товариству №1-О від 30.12.2014 року, який діяв протягом 2015 року, без змін та доповнень. Облікова політика відповідає всім стандартам МСФЗ, чинним на дату складання першої повної фінансової звітності за МСФЗ (тобто, станом на 31 грудня 2015року).

Форми звітів складені у відповідності до вимог Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку, затверджених наказом Міністерства фінансів України № 73 від 07 лютого 2013 року (Із змінами і доповненнями, внесеними наказом Міністерства фінансів України № 627 від 27 червня 2013 року), у межах чинного законодавства, нормативних актів Міністерства фінансів України та міжнародних стандартів фінансової звітності.

Фінансова звітність станом на 31 грудня 2015р. та за рік, що закінчився цією датою, була попередньою фінансовою звітністю Товариства складеною у відповідності до МСФЗ, в якій було наведено інформацію про перехід Товариства на МСФЗ.

Представлена фінансова звітність за 2015 є першим повним комплектом фінансової звітності, що повністю відповідає МСФЗ та містить порівняльну інформацію у всіх звітах та примітках до фінансової звітності Товариства.

Звітна дата за звітний період

Звітний період річної фінансової звітності - 2015 рік, звітною датою є кінець дня 31 грудня 2015 року.

Функціональна валюта, валюта подання фінансової звітності та одиниця її виміру

Фінансова звітність представлена в українській гривні, що є функціональною валютою та валютою подання фінансової звітності Товариства. Уся фінансова інформація, представлена в українських гривнях, округлюється до найближчої тисячі, якщо не зазначене інше.

Операції в інших валютах розглядаються як операції в іноземній валюті. Операції в іноземній валюті спочатку відображаються у функціональній валюті за курсом, що діє на дату здійснення операції. Монетарні активи і зобов'язання, виражені в іноземній валюті, перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом НБУ, що діє на звітну дату. Усі курсові різниці відображаються у звіті про сукупний дохід за період.

Принципи оцінок

Фінансова звітність була підготовлена з використанням принципу обліку по історичній вартості за виключенням інвестицій, що підлягають оцінці за справедливою вартістю через прибутки або збитки.

Безперервність діяльності

Фінансова звітність була підготовлена на основі припущення про безперервність діяльності Товариства, у відповідності до якого реалізація активів та погашення зобов'язань відбувається в ході її звичайної діяльності.

3. Основні положення облікової політики

Використання оцінок і суджень

Керівництво Товариства використовує ряд оцінок і припущень щодо подання активів і зобов'язань та розкриття умовних активів і зобов'язань при підготовці даної фінансової звітності відповідно до вимог МСФЗ.

Фактичні результати можуть відрізнятися від зазначених оцінок. Допущення і зроблені на їх основі попередніх оцінок постійно аналізуються на предмет необхідності їх зміни. Зміни в оцінках визнаються в тому звітному періоді, коли ці оцінки були переглянуті, і у всіх наступних періодах, порушених зазначеними змінами. Товариство здійснює оцінку та відображення активів і зобов'язань таким чином, щоб не переносити наявні фінансові ризики, які потенційно загрожують фінансовому стану Товариства, на наступні звітні періоди. Активи і зобов'язання Товариства первісно оцінюються під час їх придбання чи виникнення та в подальшому оцінюються на дату балансу за кожен звітний період відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності. Класифікація активів та зобов'язань за строками погашення (поточні/ не поточні) здійснюється під час їх первинного визнання залежно від терміну існування, користування, володіння ними Товариством в порівнянні з її операційним циклом.

Тривалість операційного циклу складає один календарний рік. Тобто, на дату оприбуткування активи та зобов'язання класифікуються за строками: не поточні (більші одного року) та поточні (менші та рівні одного року). Для визначення дати визнання або погашення активів та зобов'язання користуються договорами та чинним законодавством.

Межа суттєвості для визнання придбаних активів у складі основних засобів чи нематеріальних активів становить 2500,00 грн. Активами визнаються такі ресурси, які контролюються Товариством у результаті минулих подій, використання яких, як очікується, приведе до збільшення економічних вигід. При підготовці фінансової звітності Товариство застосовувало наступні суттєві положення облікової політики:

Фінансові інструменти

До фінансових інвестицій Товариства можуть належати такі цінні папери, як акції, облігації, векселі, інвестиційні сертифікати, частки у статутних капіталах інших підприємств, тощо.

Метою придбання фінансових інструментів вважається їх подальший продаж. Наказом Директора Компанії визначаються умови та критерії, у випадках коли фінансові інструменти придбаваються та

утримуються за методом участі в капіталі інших підприємств або з метою їх подальшого погашення. В залежності від цього визначається категорія, до якої будуть віднесені фінансові інструменти та метод оцінки фінансових інструментів на кінець кожного звітного періоду.

Непохідні фінансові інструменти

До непохідних фінансових інструментів відносяться інвестиції, дебіторська заборгованість, грошові та прирівняні до них кошти, кредити і позики, а також кредиторська заборгованість. Товариство спочатку визнає позики та дебіторську заборгованість і депозити на дату їх видачі / виникнення.

Первісне визнання всіх інших фінансових активів (включаючи активи, визначені в категорію інструментів, які оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку за період) здійснюється на дату укладення угоди, в результаті якої Товариство стає стороною за договором, який являє собою фінансовий інструмент.

Товариство припиняє визнання фінансового активу в той момент, коли вона втрачає передбачені договором права на потоки грошових коштів за цим фінансовим активом, або коли вона передає свої права на отримання передбачених договором потоків грошових коштів за цим фінансовим активом в результаті здійснення угоди, в якій іншій стороні передаються практично всі ризики і вигоди, пов'язані з правом власності на цей фінансовий актив.

Фінансові активи та зобов'язання згортаються і представляються у звіті про фінансовий стан в нетто-величиною тільки тоді, коли Товариство має юридично здійсниме право на їх взаємозалік і має намір або зробити розрахунки по ним на нетто-основі, або реалізувати актив і погасити зобов'язання одночасно. Товариство має непохідні фінансові активи віднести до одної з категорій:

- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку за період, наявні для продажу;
- фінансові активи, утримувані до строку погашення,
- позики і дебіторську заборгованість,
- фінансові активи, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств;

До фінансових активів, які має Товариство та які оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку за період, відносяться поточні фінансові інвестиції.

Фінансові інвестиції з нефіксованим прибутком, справедливу вартість яких достовірно визначити неможливо, відображаються на дату балансу за їх собівартістю з урахуванням зменшення їх корисності.

Фінансові активи, які придбаваються та утримуються за методом участі в капіталі інших підприємств, відносяться до довгострокових фінансових інвестицій. Облік фінансових інвестицій здійснюється за методом участі в капіталі, згідно з яким інвестиція первісно визнається за собівартістю, та корегується з цього часу на зміни у частці інвестора в чистих активах об'єкта інвестування.

Фінансові інструменти, що утримуються Товариством до їх погашення, відображаються на дату балансу за амортизованою собівартістю з використанням ефективної ставки відсотка.

Амортизована собівартість - це вартість, за якою оцінюються фінансовий актив, фінансове зобов'язання та яка складається із собівартості придбання, зменшеної на суму погашення основної суми боргу, збільшеної (зменшеної) на суму накопиченої амортизації будь-якої різниці між первісною вартістю та вартістю погашення, розрахованої з використанням ефективної ставки відсотка, зменшеної на суму часткового списання внаслідок зменшення корисності.

Застосування ефективної ставки відсотка здійснюється відповідно до вимог міжнародних стандартів фінансової звітності. Ефективна ставка відсотка використовується для:

- оцінки фінансових інструментів, що обліковуються за амортизованою собівартістю, а саме боргових цінних паперів;
- визнання процентних доходів/витрат;
- визначення справедливої вартості подібної фінансової інвестиції;
- дисконтування очікуваних майбутніх грошових потоків у разі зменшення корисності активів.

Процентні доходи та витрати відображаються в бухгалтерському обліку із застосуванням ефективної ставки відсотка та визначаються як добуток амортизованої собівартості та ефективної ставки відсотка.

Для розрахунку ефективної ставки визначаються потоки грошових коштів з урахуванням усіх умов договору за фінансовим інструментом, у тому числі включаються всі комісії та інші сплачені або отримані сторонами суми, що є невід'ємною частиною доходу (витрат) фінансового інструменту.

Якщо неможливо достовірно оцінити потоки грошових коштів або очікуваний строк дії фінансового інструменту, то використовуються потоки грошових коштів, що передбачені відповідним договором, протягом строку дії договору. Якщо в майбутньому реальні значення та строки потоків грошових коштів

будуть відрізнятися від запланованих, то на дату балансу необхідно скоригувати балансову вартість фінансового інструменту.

Позики та дебіторська заборгованість

Позики та дебіторська заборгованість не є такими, що котируються на активному ринку. Такі фінансові активи передбачають отримання фіксованих платежів. Такі активи спочатку визнаються за справедливою вартістю. Після первісного визнання позики та/або дебіторська заборгованість оцінюються за амортизованою вартістю, яка розраховується з використанням методу ефективної ставки відсотка, за вирахуванням збитків від їх знецінення.

Оцінка за амортизаційною вартістю здійснюється щодо позик та дебіторської заборгованості строком більше 1 року.

Непохідні фінансові зобов'язання

Первісне визнання фінансових зобов'язань (включаючи зобов'язання, визначені в категорію фінансових інструментів, які оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку за період), здійснюється на дату укладення угоди, в результаті якої Товариство стає стороною за договором, який являє собою фінансовий інструмент. Непохідні фінансові зобов'язання спочатку визнаються за справедливою вартістю, яка збільшується на суму витрат, які безпосередньо відносяться до здійснення угоди. Після первісного визнання ці фінансові зобов'язання оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка. Товариство припиняє визнання фінансового зобов'язання в той момент, коли припиняються або анулюються її обов'язки за відповідним договором або закінчується термін їх дії. Товариство має наступні непохідні фінансові зобов'язання: дивіденди, кредиторська заборгованість та аванси отримані.

Грошові та прирівняні до них кошти

Грошові та прирівняні до них кошти включають готівкові грошові кошти, поточні та кореспондентські рахунки, депозити типу "овернайт" і поточні депозити в банках з початковим терміном погашення менше одного року. Кошти, які не можна використати для операцій протягом одного року, починаючи з дати балансу або протягом операційного циклу внаслідок обмежень, слід виключати зі складу оборотних активів та відображати як необоротні активи.

Зобов'язання

Заборгованість що виникла внаслідок минулих подій, погашення якої у майбутньому, як очікується, призведе до зменшення корисності. До зобов'язань Товариства можуть відноситися:

- кредити, отримані від фінансових установ;
- позики, отримані від не фінансових установ або фізичних осіб;
- кредиторська заборгованість.

Основні засоби

Всі об'єкти основних засобів Товариства станом на 01.01.2015 року обліковуються в бухгалтерському обліку за моделлю собівартості.

Власні активи - об'єкти основних засобів відображаються у фінансовій звітності за фактичними витратами за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення. У разі якщо об'єкт основних засобів складається з декількох компонентів, що мають різний строк корисного використання, такі компоненти відображаються як окремі об'єкти основних засобів.

Визнання, облік та оцінка основних засобів відбувається в Товаристві на основі МСБО 16 «Основні засоби» з урахуванням зазначених в цьому Положенні застережень.

Основним засобом визнається актив, якщо очікуваний термін його корисного використання (експлуатації), установлений засіданням постійно діючої інвентаризаційної комісії, більше одного року. Обліковою одиницею основних засобів вважати об'єкт основних засобів.

Придбані (створені) основні засоби визнаються за первісною вартістю, яка складається з вартості придбання та витрат, що безпосередньо належать до придбання або доведення об'єкту до робочого стану. З метою ведення бухгалтерського обліку створюються наступні групи основних засобів:

- Обчислювальна техніка;
- Інструменти, прилади, меблі та інвентар;
- Інші основні засоби.

Факт готовності основних засобів до експлуатації підтверджується наказом Директора Товариства (головою інвентаризаційної комісії, головним бухгалтером). Очікуваний строк корисного використання об'єкта основних засобів та його ліквідаційна вартість встановлюється Додатком до цього наказу.

При визнанні строку корисного використання (експлуатації) слід ураховувати:

- очікуване використання об'єкта з урахуванням його потужності або продуктивності;
- фізичний та моральний знос, що передбачається;
- правові або інші обмеження щодо строків використання об'єкта та інші фактори.

Очікувані строки корисного використання спеціалізованої літератури з питань оподаткування, ведення бухгалтерського обліку та підписних видань (газети, журнали, брошури) встановлюється один рік.

На дату балансу основні засоби обліковуються за первісною вартістю (собівартістю) з вирахуванням суми зносу та накопичених збитків від зменшення корисності.

Амортизація окремого об'єкта основних засобів розраховується із застосуванням прямолінійного методу, за яким річна сума амортизації визначається діленням вартості, яка амортизується, на очікуваний період корисного використання об'єкта основних засобів, вираженого у роках. Місячна сума амортизації визначається діленням річної суми амортизації на 12, або діленням вартості, яка амортизується, на очікуваний період корисного використання об'єкта основних засобів вираженого у місяцях.

Ліквідаційна вартість об'єктів основних засобів визначається наказом Директора Товариства щодо готовності об'єкта до експлуатації.

Нарахування амортизації з метою ведення бухгалтерського обліку розпочинається – з місяця готовності об'єкта основних засобів до експлуатації.

Нематеріальні активи

Визнання, оцінка та облік нематеріальних активів здійснюється у відповідності з МСБО 38 "Нематеріальні активи" з урахуванням зазначених в цьому Положенні застережень.

Придбані (створені) нематеріальні активи визнаються за первісною вартістю, яка складається з вартості придбання та витрат, що безпосередньо належать до придбання або доведення об'єкту до робочого стану.

Одиницею обліку є окремих об'єкт нематеріальних активів, який в повній мірі відповідає вимогам щодо визнання ресурсу активом. Наступні витрати, пов'язані з поліпшенням нематеріальних активів, капіталізуються тільки в тому випадку, якщо вони збільшують майбутні економічні вигоди, пов'язані з тим об'єктом, до якого ці витрати відносяться.

Очікуваний строк корисного використання об'єкта нематеріальних активів встановлюється інвентаризаційною комісією в місяці отримання (створення) об'єкта.

Нематеріальні активи обліковуються за первісною вартістю (собівартістю) з вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності.

Амортизація окремого об'єкта нематеріальних активів розраховується із застосуванням прямолінійного методу, виходячи із строку корисного використання об'єкту. Строк корисного використання об'єкта і фактори, що впливають на нього, відображаються в актах (протоколах) постійно діючої інвентаризаційної комісії, які згідно графіку обігу документів, здаються в бухгалтерію. Нематеріальні активи, щодо яких не встановлений строк корисного використання не підлягають амортизації.

Ліквідаційна вартість нематеріальних активів дорівнює нулю.

Знецінення активів

Балансова вартість всіх активів, за виключенням тих, до яких не застосовується МСБО № 36, переглядається щодо можливого зменшення корисності.

Сума втрат від зменшення корисності активу на кожну дату балансу визначається як різниця між його балансовою вартістю та сумою очікуваного відшкодування.

Балансова вартість нефінансових активів Товариства, відмінних від запасів і відкладених податкових активів, аналізується на кожну звітну дату для виявлення ознак їх можливого знецінення. При наявності таких ознак розраховується сума очікуваного відшкодування. Об'єктивним свідченням зменшення корисності (знецінення) фінансових активів є інформація, яка стосується таких збиткових подій:

- фактичне розірвання контракту, внаслідок невиконання умов договору, або прострочення виплати процентів чи основної суми;
- високу ймовірність банкрутства;
- реорганізацію емітента;

- зникнення активного ринку для цих фінансових інструментів через фінансові труднощі емітента;

Наявність ознак знецінення визначається головним бухгалтером Товариства. Зменшення корисності активів обліку здійснюється шляхом створення та використання резервів для активів або визнання витрат для основних засобів та нематеріальних активів на підставі чинних норм МСФЗ, нормативних актів Міністерства фінансів України та внутрішніх нормативних актів Товариства.

Сума очікуваного відшкодування активу або одиниці, яка генерує грошові потоки, являє собою найбільшу з двох величин: вартості при використанні цього активу (цієї одиниці) та його (її) справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж.

При розрахунку вартості при використанні, очікувані в майбутньому потоки грошових коштів дисконтуються до їх теперішньої вартості з використанням ставки дисконтування до оподаткування, що відображає поточну ринкову оцінку впливу зміни вартості грошей з плином часу і ризику, специфічні для даного активу.

Для цілей проведення перевірки на предмет знецінення активи, які не можуть бути перевірені окремо, об'єднуються в найменшу групу, в рамках якої генерується приплив грошових коштів у результаті тривалого використання відповідних активів, і цей приплив здебільшого не залежить від припливу грошових коштів, що генерується іншими активами або групою активів («одиниця, яка генерує грошові потоки»).

Збиток від знецінення визнається в тому випадку, якщо балансова вартість самого активу або одиниці, яка генерує грошові потоки, до якої належить цей актив, виявляється вище його (її) суми очікуваного відшкодування. Збитки від знецінення визнаються у прибутку або збитку за період. Збитки від знецінення одиниць, що генерують потоки грошових коштів, розподіляються пропорційно на зменшення балансової вартості інших активів у складі відповідної одиниці (групи одиниць). Відносно активів, на кожну звітну дату проводиться аналіз збитку від їх знецінення, визнаного в одному з минулих періодів, з метою виявлення ознак того, що величину цього збитку слід зменшити або що його більше не слід визнавати. Суми, списані на збитки від знецінення, відновлюються в тому випадку, якщо змінюються чинники оцінки, які були використані при розрахунку відповідної суми очікуваного відшкодування. Збиток від знецінення відновлюється тільки в межах суми, що дозволяє відновити вартість активів до їх балансової вартості, по якій би вони визнавались, якби не був визнаний збиток від знецінення. Окремо в фінансовій звітності Товариство відображає суму доходів (витрат), отриманих за знеціненими активами. Результати переоцінки визнаються у звіті про фінансові результати або в капіталі Товариства.

Ставка дисконтування визначається або як облікова ставка Національного банку України на звітну дату в національній валюті або як рівень інфляції.

Запаси

Визнання, облік та оцінка запасів відбувається в Товаристві відповідно до МСБО 2 "Запаси" з урахуванням зазначених в цьому Положенні застережень.

Запаси Товариства – це активи, які існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг. Обліковою одиницею бухгалтерського обліку запасів вважати однорідну групу. Придбання запасів в Товаристві здійснюється виключно для використання у господарській діяльності.

З метою ведення бухгалтерського обліку запасів створюються наступні групи:

- Сировина та матеріали;
- Бланки сурової звітності;
- Інші.

Переоцінка (дооцінка, уцінка) запасів проводиться один раз в рік станом на 31 грудня звітного року.

У балансі на звітну дату відображаються запаси за найменшою з двох оцінок – первісною вартістю або чистою вартістю реалізації. Запаси, які признаються інвентаризаційною комісією негодними для господарської діяльності Товариства чи для продажу, визнаються неліквідними і підлягають списанню з балансу. При списанні запасів на витрати в тому періоді, в якому вони були фактично використані, з метою визначення вартості списаних запасів застосовується метод "FIFO" ("first-in–first-out") – собівартості перших за часом надходження запасів.

Резерви

Резерв відображається у звіті про фінансовий стан у тому випадку, коли у Товариства виникає юридичне або обґрунтоване зобов'язання в результаті події та існує ймовірність того, що буде потрібно відволікання коштів для виконання цього зобов'язання. Резерв під майбутні операційні витрати не формується. Величина резерву сумнівних боргів визначається із застосування коефіцієнта сумнівності.

Коефіцієнт сумнівності розраховується шляхом класифікації дебіторської заборгованості за строками непогашення:

- у разі, якщо заборгованість не погашена у строк від 1 року до 2 років застосовується коефіцієнт 0,5;
- у разі, якщо заборгованість не погашена у строк від 2,0 років до 3,0 років застосовується коефіцієнт 0,8.
- у разі, якщо заборгованість не погашена у строк від 3,0 років застосовується коефіцієнт 1.

Доходи та витрати

Для узагальнення інформації про витрати в Товаристві використовуються рахунки класу 9 "Витрати виробництва", а інформації про доходи – рахунки класу 7 "Доходи".

Виплати працівникам

В Товаристві застосовується система оплати праці згідно умов трудових договорів.

В Товаристві застосовується погодинна оплата праці співробітників за посадовими окладами згідно затвердженого штатного розкладу.

Для оплати праці співробітників, які не входять до штату Товариства, застосовуються договори цивільно-правового характеру (договори підряду, договори про надані послуги, договори доручення) з оплатою за домовленістю згідно умов таких договорів.

В Товаристві застосовуються виплати передбачені чинними нормативними актами та Наказом про встановлення граничних норм добових на службові відрядження, строки звітування за витрачання коштів тощо.

Фінансові результати

Фінансові результати Товариства щоквартально формуються на рахунку 79 "Фінансові результати" як різниця між доходами і витратами за видами діяльності. Сальдо по рахунку 79 "Фінансові результати" списується щорічно на рахунок 44 "Нерозподілені прибутки (збитки)" останнім днем звітного року. Розподіл чистого прибутку Товариства здійснюється на підставі рішень Загальних зборів учасників.

Податок 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 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.

Податковий облік

Податковий облік здійснюється у відповідності з чинним законодавством України, керуючись Податковим Кодексом України. Для цілей податкового обліку використовуються дані первинних документів бухгалтерського обліку.

Нові стандарти та інтерпретації.

Нові і переглянуті стандарти і інтерпретації, які повинні застосовуватися Товариством.

З 1 січня 2015 року вступили в дію наступні нові та переглянуті стандарти та роз'яснення:

- «Щорічні удосконалення МСБО, період 2010-2012 років»

МСФЗ (IFRS) 2 «Платіж на основі акцій»

Дана поправка застосовується перспективно і роз'яснює питання, пов'язані з визначенням умов досягнення результатів і умов періоду надання послуг, які є умовами наділення правами. Роз'яснення відповідають методу, що використовувався Групою для визначення умов досягнення результатів і умов періоду надання послуг, які є умовами наділення правами, в попередніх періодах. Ця поправка не вплинула на фінансову звітність або облікову політику Товариства.

МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесу»

Поправка застосовується перспективно і роз'яснює, що всі угоди про умовне відшкодування, класифіковані як зобов'язання (або активи), що виникли в результаті об'єднання бізнесу, повинні згодом оцінюватися за справедливою вартістю через прибуток або збиток,

незалежно від того, відносяться вони до сфери застосування МСФЗ (IAS) 39 чи ні. Ця поправка в цілому відповідає поточній обліковій політиці і, таким чином, не зробила впливу на неї.

МСФЗ (IFRS) 8 «Операційні сегменти»

Поправки застосовуються ретроспективно і роз'яснюють, що:

Товариство має розкривати інформацію про судження, використаних керівництвом при застосуванні критеріїв агрегування, описаних в пункті 12 МСФЗ (IFRS) 8, включаючи короткий опис агрегованих операційних сегментів і економічних характеристик (наприклад, продажу та валова маржа), використаних при оцінці «аналогічності» сегментів;

Товариство не застосовувало опубліковані критерії агрегування з пункту 12 МСФЗ (IFRS) 8.

МСФЗ (IAS) 16 «Основні засоби» і МСФЗ (IAS) 38 «Нематеріальні активи»

Поправка застосовується ретроспективно і пояснює в МСФЗ (IAS) 16 і МСФЗ (IAS) 38, що актив може бути переоцінений з урахуванням спостережуваних даних або шляхом коригування валової балансової вартості активу до ринкової вартості, або шляхом визначення ринкової вартості, відповідної балансової вартості активу та пропорційної коригування валової балансової вартості таким чином, щоб кінцева балансова вартість дорівнювала ринковій вартості. Крім цього пояснюється що, накопичена амортизація - це різниця між валовим і балансової вартостями активу.

Ця поправка не вплинула на фінансову звітність Товариства в звітному періоді.

МСФЗ (IAS) 24 «Розкриття інформації щодо зв'язаних сторін»

Поправка застосовується ретроспективно і роз'яснює, що керуюча компанія (організація, яка надає послуги ключового управлінського персоналу) є пов'язаною стороною, щодо якої застосовуються вимоги про розкриття інформації щодо пов'язаних сторін. Також організація, яка користується послугами керуючої організації, повинна розкривати інформацію про витрати на послуги керуючих компаній.

Ця поправка не застосовується до Товариства, оскільки Товариство не користується послугами, що надаються керуючими компаніями.

- «Щорічні удосконалення МСБО, період 2011-2013 років»

МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесу»

Поправка застосовується перспективно і роз'яснює вилучення зі сфери застосування МСФЗ (IFRS) 3:

Товариство не є стороною в угодах про створення спільних підприємств, тому ця поправка не застосовується.

МСФЗ (IFRS) 13 «Оцінка справедливої вартості»

Поправка застосовується перспективно і роз'яснює, що звільнення в МСФЗ (IFRS) 13, що передбачає можливість оцінки справедливої вартості на рівні портфеля, може застосовуватися не тільки до фінансових активів та фінансових зобов'язань, але також до інших договорів у сфері застосування МСФЗ (IAS) 39. Товариство не застосовує звільнення в МСФЗ (IFRS) 13, що передбачає можливість оцінки справедливої вартості на рівні портфеля.

МСФЗ (IAS) 40 «Інвестиційна нерухомість»

Опис додаткових послуг в МСФЗ (IAS) 40 визначає відмінність між інвестиційним майном та майном, що використовується власником (тобто основними засобами). Поправка застосовується перспективно і роз'яснює, що МСФЗ (IFRS) 3, а не опис додаткових послуг в МСФЗ (IAS) 40, застосовується для визначення того, чи є операція покупкою активу або об'єднанням бізнесу. Ця поправка не впливає на облікову політику Товариства.

Поправки до МСБО 19 «Програми зі встановленими виплатами: внески працівників». Поправки уточнюють вимоги, що пред'являються до того, яким чином внески працівників або третіх осіб, пов'язані з послугами, слід віднести до періодів надання послуги. Крім того, вона дозволяє, але не зобов'язує визнавати такі внески як зниження вартості послуг в періоді, в якому відповідна послуга надається, у разі, якщо сума вкладу не залежить від числа років надання послуг.

МСФЗ і Інтерпретації, що не набули чинності.

Товариство не застосовувало наступні МСФЗ і Інтерпретації МСФЗ і МСБО, які були опубліковані, але не набули чинності:

Представлені до стандарту МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» поправки спрямовані на підвищення ролі професійного судження при прийнятті рішень про відображення інформації у фінансовій звітності. Крім того, поправки уточнюють, що компанії повинні використовувати професійне судження у визначенні того, де і в якому порядку інформація повинна бути представлена у фінансовій звітності. Поправки також фокусуються на застосуванні концепції суттєвості. Відбудуться і поправки до МСБО 1 щодо класифікації зобов'язань. Йдеться про класифікацію зобов'язань на довгострокові та поточні в ситуації, коли наближається термін погашення і його передбачається продовжити у порівнянні з початковим. Пропоновані поправки покликані поліпшити уявлення у фінансовій звітності зобов'язань шляхом уточнення критеріїв їх класифікації як короткострокових або довгострокових. Пропоновані поправки передбачають класифікацію зобов'язань або як поточні, або як необоротні, засновану на існуванні прав в кінці звітного періоду (на звітну дату), а також роз'яснюють зв'язок між врегулюванням зобов'язання і відтоком ресурсів. Ефективна дата розглянутих поправок до МСБО (IAS) 1 - 1 січня 2016, дострокове застосування дозволене.

МСФЗ 9 "Фінансові інструменти: класифікація і оцінка", стандарт опублікований в листопаді 2009 року, він замінює МСБО 39 "Фінансових інструментів: визнання і оцінка" в частині класифікації і оцінки фінансових інструментів. Вступ в силу цього стандарту був запланований для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2015 року, але надалі дата набуття чинності була скасована. Товариство оцінює вплив стандарту на свою фінансову звітність.

Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність», МСФЗ 12 «Розкриття інформації, щодо участі в інших підприємствах», МСФЗ 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства». Дані поправки стосуються уточнення вимог до обліку інвестиційних компаній і припускають певні спрощення. Поправки обов'язкові для річних періодів, що починаються з 1 січня 2016 року або пізніше. Ці поправки не матимуть впливу на фінансове положення або фінансові результати діяльності Товариства.

В поправках до МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» відображена інформація, щодо заміни МСБО (IAS) 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» та який є обов'язковим до застосування починаючи зі звітності за 2018 рік.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 11 застосовуються перспективно для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2016 або після цієї дати.

Опублікований Міжнародний стандарт фінансової звітності 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання», який визначає вимоги щодо відображення у фінансовій звітності залишків по відстроченими рахунками тарифного регулювання, які виникають, коли компанії надають товари або послуги клієнтам за ціною або ставкою, яка підлягає тарифного регулювання. Даний стандарт обов'язковий до застосування для першої річної звітності за МСФЗ за періоди, що починаються з 1 січня 2016 або пізніше.

Поправки до МСФЗ (IAS) 16 та МСФЗ (IAS) 38 «Роз'яснення допустимості застосування деяких методів амортизації». Поправки до МСФЗ (IAS) 16 забороняють підприємствам амортизувати основні засоби пропорційно виручці. Після внесення поправок МСФЗ (IAS) 38 вводить спростування презумпції того, що виручка не є належною підставою для амортизації нематеріального активу. Поправки застосовуються перспективно для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2016 і пізніше.

Поправки до МСБО (IAS) 34 «Проміжна фінансова звітність» стосуються вимог щодо розкриття інформації, передбаченої параграфом 16А зазначеного стандарту. Даний параграф зобов'язує на додаток до розкриття інформації про значні події та операціях розкривати в

примітках до проміжної фінансової звітності інформацію (наприклад, сезонність, циклічність, характер та обсяг змін до розрахункових оцінках, випуск, викуп і погашення боргових і пайових цінних паперів) у випадку, якщо вона не розкрита в якому-небудь іншому компоненті проміжної фінансової звітності. Таким чином, поправками роз'яснено, що вимога щодо розкриття інформації, передбаченої п. 16А МСБО (IAS) 34, може бути виконано шляхом включення перехресного посилання на інший звіт (наприклад, звіт керівництва або інший звітний документ), за умови, що він доступний для користувачів на таких же умовах і в той же час, що і проміжна фінансова звітність. Зазначені поправки набувають чинності для річних періодів, починаючи з 1 січня 2016 або після.

Примітки до балансу станом на 31.12.2015 р.

Примітка 1. Основні засоби

Основні засоби за видами	тис. грн.	
	Станом на 31.12.2014р.	Станом на 31.12.2015р.
Машини та обладнання		
Первісна вартість	22	22
Знос	12	18
Залишкова вартість на звітну дату	10	4

Облік основних засобів ведеться по історичній вартості згідно МСФЗ 16 «Основні засоби». Знос основних засобів нараховується за прямолінійним методом. Зменшення балансової вартості основних засобів відбулося за нарахування амортизаційних відрахувань.

Примітка 2. Запаси

	тис. грн.	
	Станом на 31.12.2014р.	Станом на 31.12.2015р.
Інші матеріали	1	0

Станом на 31.12.2015 р. Запаси обліковуються по найменшій із вартостей. Товариством не виявлено фактів знецінення запасів.

Примітка 3. Дебіторська заборгованість

	тис. грн.	
	Станом на 31.12.2014р.	Станом на 31.12.2015р.
Торговельна дебіторська заборгованість	360	45
Інша поточна дебіторська заборгованість	4759	2
Чиста вартість дебіторської заборгованості	5119	47

Відображена на Балансі Товариства станом на 31.12.2015р. дебіторська заборгованість є поточною та відображається по сумі погашення. Товариством не проводилось знецінення дебіторської заборгованості, так як дебіторська заборгованість зі строком непогашення більше одного року, у валюті балансу відсутня.

Примітка 4. Грошові кошти

	тис. грн.	
	Станом на 31.12.2014р.	Станом на 31.12.2015р.
Готівка в касі		
Рахунки в банках, тис. грн.	2 045	7 263
Інші рахунки в банках		

Поточні фінансові інвестиції - Банківські депозити, грн.		
Всього:	2 045	7 263

Станом на 31.12.2015 року всі грошові кошти не знецінені. Заборони на використання коштів немає. Залишки грошових коштів в іноземній валюті відсутні.

Примітка 5. Власний капітал

Статутний капітал Товариства станом на 31.12.2015р. становить 7 054тис.грн.

Капітал у дооцінках станом на 31.12.2015р. становить 1тис.грн.

Нерозподілений прибуток станом на 31.12.2015 р. складає 200тис.грн.

Власний капітал за 2015 рік зріс на 116тис.грн., за рахунок отриманого прибутку

Розмір власного капіталу станом на 31.12.2015 року складає 7 255тис.грн.

Примітка 6. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

	Станом на 31.12.2014р.	Станом на 31.12.2015р.
Заборгованість за послуги		
Розрахунки з бюджетом		
Поточні забезпечення		12
Інші поточні зобов'язання	26	46
Всього	26	58

Станом на 31.12.2015 року нарахований резерв забезпечення відпусток в сумі 12тис.грн.

Примітка 7. Відстрочені податки

Товариство згідно до Податкового кодексу України знаходиться на загальній системі оподаткування та сплачує податок на прибуток. Ставка податку на прибуток в 2015 році становить 18%.

Примітка 8. Розкриття інформації про пов'язані сторони.

Відповідно до засад, визначених МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони» зв'язана сторона – це фізична або юридична особа, пов'язана з суб'єктом господарювання, що складає свою фінансову звітність. Сторони зазвичай вважаються пов'язаними, якщо вони знаходяться під спільним контролем або якщо одна сторона має можливість контролювати іншу або може мати значний вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових чи операційних рішень.

Господарські операції, з придбання та реалізації послуг з пов'язаними сторонами в 2015 році не проводились.

Примітка 9. Події після дати балансу

Подій, які б суттєво вплинули на показники фінансової звітності за 2015 рік, після дати балансу не відбувалось.

Примітки до звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

Примітка 10. Розшифровка доходів

Вид доходу	Станом на 31.12.2014р.	Станом на 31.12.2015р.
Дохід від реалізації послуг	308	347
Інші фінансові доходи	4	130
Інші операційні доходи		
Інші доходи		
Всього:	312	477

До доходів звітнього періоду відноситься винагорода за управління активами інститутів спільного інвестування та відсотковий дохід.

Примітка 11. Розшифровка витрат

тис. грн.

Вид витрат	2014 рік	2015 рік
Зарплата персоналу	128	173
Вартість запасів	18	29
Комісійні банку	4	5
Утримання ОЗ	8	7
Інші послуги	10	10
Відрядження	6	5
Витрати на оренду авто	72	71
Витрати на оренду приміщення	15	15
Витрати на періодичні видання	1	1
Навчання фахівців	4	4
Членські внески	14	20
Юридичні послуги	0	6
Інші витрати	3	1
Всього	283	347

Чистий фінансовий результат від звичайної діяльності у звітному періоді є прибуток в розмірі 106тис.грн. Реструктуризація діяльності Товариства не відбувалась. Доходи (витрати) від припинених видів діяльності відсутні. Дивіденди не нараховувались. Інші виплати учасникам не здійснювались

Примітки до звіту про рух грошових коштів

Примітка 12. Звіт про рух грошових коштів

Товариство складає Звіт про рух грошових коштів згідно МСФО 7 «Звіт про рух грошових коштів» за 2015 рік з використанням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів. У звіті відображено рух грошових коштів від операційної та не операційної (інвестиційної та фінансової) діяльності.

Примітка 13. Економічне середовище

Товариство здійснює свою діяльність на території України. Закони та нормативні акти, які впливають на операційне середовище в Україні, можуть швидко змінюватися. Подальший економічний розвиток залежить від спектру ефективних заходів, які вживаються українським урядом, а також інших подій, які перебувають поза зоною впливу Товариства. Українській економіці як і раніше притаманні ознаки і ризики ринку, що розвивається. Ці ознаки включають недостатньо розвинену ділову інфраструктуру та нормативну базу, яка регулює діяльність підприємств, обмежену конвертованість національної валюти і обмеження щодо здійснення валютних операцій, а також низький рівень ліквідності на ринку капіталу, високі процентні ставки.

Економіка України схильна до впливу ринкових коливань і зниження темпів економічного зростання у світовій економіці. Подальше існування політичної та економічної нестабільності може призвести до непередбачених змін економічної ситуації, які вплинуть на характер операцій Товариства. Невизначеність політичних, юридичних, податкових та нормативно-законодавчих умов функціонування, включаючи можливість змін негативного характеру, може в значній мірі вплинути на можливість Товариства проводити визначену Законом діяльність.

Примітка 14. Допущення про безперервність діяльності Товариства

Фінансова звітність Товариства підготовлена на основі допущення, що Товариство буде функціонувати необмежено довго в майбутньому, це допущення передбачає реалізацію активів і виконання зобов'язань у ході звичайної діяльності. Товариство здійснює заходи з управління капіталом, спрямовані на зростання рентабельності капіталу, за рахунок оптимізації структури заборгованості та власного капіталу, таким чином, щоб забезпечити безперервність своєї діяльності. Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі та аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризикам.

Директор
Головний бухгалтер



[Handwritten signature]
[Handwritten signature]

Попов М.І.

Резнікова Г.Є.