

РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ (ПРИМІТКИ)
до фінансової звітності за МСФЗ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СМАРТ СИСТЕМ АМ»
за 2015 рік.

1. Загальна інформація про компанію

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СМАРТ СИСТЕМ АМ», (далі – Компанія) ідентифікаційний код юридичної особи 35072702, зареєстровано 8 червня 2007 року, номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних та фізичних осіб – підприємців 14801020000036278, відповідно до чинного законодавства України.

Місцезнаходження Компанії: 61058, Харківська обл., місто Харків, проспект Правди, будинок 2, кімната 403.

Учасниками Компанії є: юридична особа ТОВ «НЬЮ СИСТЕМС РЕ» (ідентифікаційний код 35349642, місцезнаходження: Україна, Харківська обл., м. Харків, вул. Клочківська, 67), частка складає 99,9997% статутного капіталу Компанії; громадянин України Чорний Олександр Володимирович (паспорт серія МЕ № 393617 виданий Оболонським РУ ГУ МВС України в м Києві 06.10.2004р., ідентифікаційний номер 2523301015, місце проживання: м. Київ, вул. Героїв Сталінграду, будинок 24, квартира 174), частка складає 0,0003% статутного капіталу Компанії.

Компанія має своїми основними цілями отримання прибутку від професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами).

Предметом діяльності Компанії є: управління фондами (КВЕД 66.30).

Діяльність з управління активами здійснюється на підставі ліцензії на право здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами) серії АЕ № 263085, видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку 04.06.2013 р, рішення № 648 від 02.08.2012 р. Строк дії ліцензії з 07.08.2012 р. необмежений;

В управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СМАРТ СИСТЕМ АМ» знаходяться активи наступних інституційних інвесторів: ПВІФ «СМАРТ 1» НВЗТ ТОВ «КУА «СМАРТ СИСТЕМ АМ», ПВІФ «СМАРТ 2» НВЗТ ТОВ «КУА «СМАРТ СИСТЕМ АМ» та ПВІФ «СМАРТ ІНВЕСТ» НВЗТ ТОВ «КУА «СМАРТ СИСТЕМ АМ».

2. Основи підготовки, затвердження і подання фінансової звітності

2.1. Концептуальна основа фінансової звітності

Концептуальною основою фінансової звітності Компанії 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 Компанією 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 Компанії керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не суперечать вимогам МСФЗ.

2.2. Ідентифікація фінансової звітності

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

2.3. Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність Компанії підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, яке передбачає реалізацію активів і виконання зобов'язань в ході звичайної діяльності. Управлінському персоналу не відомо про будь – які події або умови, які можуть (окремо або разом) стати підставою для значних сумнівів у здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Таким чином, фінансова звітність не містить будь – яких коригувань відображених сум активів, які були б необхідні, якби Компанія була неспроможна продовжувати свою діяльність в майбутньому.

2.4. 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.

2.5. Звітний період фінансової звітності

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

2.6. Склад фінансової звітності

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2015р.,
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2015р.,
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2015р.,
- Звіт про власний капітал за 2015р.,
- Примітки до річної фінансової звітності за 2015р.

2.7. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Компанії затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Компанії 25 лютого 2016 року. Ні учасники Компанії, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

3. Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності

Компанія 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 «Первісне застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» (МСФЗ 1) в цьому випадку датою переходу на МСФЗ є 01 січня 2014 року.

Оскільки Компанія впроваджує МСФЗ вперше, прикладена фінансова інформація спеціального призначення станом на 31 грудня 2015 року не містить порівняльних даних за попередній період у звіті по всіх видах доходів та витрат. Відповідно, дана фінансова інформація спеціального призначення не може вважатися повним комплектом фінансової звітності за МСФЗ.

За деякими винятками, МСФЗ 1 вимагає ретроспективного застосування редакції МСФЗ при підготовці вхідного балансу по МСФЗ на 1 січня 2014 року і в наступних періодах до дати першої фінансової звітності за МСФЗ. При підготовці цієї попередньої фінансової інформації спеціального призначення Компанія застосувало тільки обов'язкові винятки. Відповідно до вимог МСФЗ 1, обов'язковими є такі винятки з ретроспективного застосування МСФЗ:

(а) *Припинення визнання фінансових активів та зобов'язань.* Фінансові активи та зобов'язання, які Товариство припинило визнавати до 1 січня 2014 року, не визнаються

повторно за МСФЗ. Керівництво вирішило не застосовувати критерії припинення визнання за МСБО 39 з більш ранньої дати.

(b) *Бухгалтерські оцінки.* Бухгалтерські оцінки за МСФЗ на 1 січня 2014 року повинні відповідати бухгалтерським оцінкам, зробленим на ту ж дату за попередніми принципами бухгалтерського обліку, крім випадків, коли існує свідчення того, що ці оцінки були помилковими.

Узгодження власного капіталу та прибутку станом на початок періоду першого застосування МСФЗ у порівнянні з даними на кінцеву дату останнього звітної періоду у фінансовій звітності за НП(С)БО, надане наступним чином:

Види змін (показники) узгодження	Станом на 31.12.2014	
	прибуток	капітал
Дані звітності за НП(С)БО	- 72 411	7 154
Визнання активів	-	-
Визнання зобов'язань	-	-
Припинення визнання активів	-	-
Припинення визнання зобов'язань	-	-
Всього ВИЗНАННЯ (+), ПРИПИНЕННЯ ВИЗНАННЯ (-)	-	-
Дооцінка активів	-	-
Дооцінка зобов'язань	-	-
Уцінка активів	-	-
Уцінка зобов'язань	-	-
Зменшення корисності	-	-
Всього ПЕРЕОЦІНКА (+, -), ЗМЕНЬШЕННЯ КОРИСНОСТІ (-)	-	-
Перекласифікація капіталу	-	-
Корекція нарахування зносу (амортизації)	-	-
Корекція в нарахуванні резерву боргів	-	-
Перекласифікація вилученого капіталу	-	-
Перекласифікація неоплаченого капіталу	-	-
Всього ПЕРЕКЛАСИФІКАЦІЯ (+, -), КОРЕКЦІЯ (+, -)	-	-
Ретроспективне перерахування в МСФЗ	-	-
Разом змін	-	-
Дані звітності за МСФЗ	-72 411	7 154

Під час переходу з обліку за НП(С)БО на облік за МСФЗ Компанія не здійснювала жодних коригувань, оскільки станом на 31.12.2014 року відсутні відхилення між визнанням наявних у Компанії доходів, витрат, активів та зобов'язань між вимогами національних і міжнародних стандартів.

Узгодження власного капіталу на 31 грудня 2015 року та прибутку у звітному періоді застосування МСФЗ, надане наступним чином:

Види змін (показники) узгодження	Станом на 31.12.2015	
	прибуток	капітал
Дані звітності у звітному періоді в МСФЗ до корекції	- 72 555	7 010
Зміни в обліковій оцінці – перспективне застосування	-	-
Всього КОРЕКЦІЯ В МСФЗ	-	-
Дані звітності у звітному періоді в МСФЗ після корекції	- 72 555	7 010

4. Використання оцінок і припущень

При підготовці фінансової звітності Компанія здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи 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 Компанії інформації про поточні події, фактичні результати можуть відрізнятись від поточних оцінок. Ці оцінки періодично переглядаються, і у разі потреби коригувань, такі зміни відображаються у складі фінансових результатів за період, коли про них стає відомо.

Області, де такі судження є особливо важливими, наведені нижче.

4.1. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Компанії застосовує свої професійні судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була достовірною та доречною для потреб користувачів.

4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Компанії

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».

4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Керівництво Компанії 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 використання різних маркетингових припущень та/або методів оцінки може мати значний вплив на передбачувану справедливу вартість.

4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

Керівництво Компанії 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 Компанії фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

4.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

На кожен звітну дату Компанія 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.

5. Суттєві положення облікової політики

5.1. Основа (або основи) оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, за винятком оцінки за справедливою вартістю фінансових інвестицій. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

5.2. Загальні положення щодо облікових політик

Облікова політика Компанії, затверджена Наказом № 1-ОП від 02.01.2015р. Протягом 2015 року облікова політика не змінювалась.

Основними принципами облікової політики Компанії є принципи достовірності, повноти висвітлення, превалювання сутності над формою, автономності, обачності, безперервності, нарахування та відповідності доходів і витрат, послідовності та історичної (фактичної) собівартості.

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

Компанія 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 Компанії за період, що закінчується 31 грудня 2015 року є першою фінансовою звітністю за МСФЗ, то облікова політика, яка застосована при формуванні цієї фінансової звітності, оснований на МСФЗ, зокрема, на МСФЗ 1. В той же час, фінансова звітність Компанії 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.

Інформація про кожну суттєву облікову політику, яку Компанія застосовує при підготовці цієї фінансової звітності, наведені нижче у аналізі та розкритті інформації статей фінансової звітності (п.6 Приміток).

6. Аналіз та розкриття інформації статей фінансової звітності

Всі господарські операції, що мали місце у 2015 році відображені у фінансової звітності Компанії в повному обсязі.

6.1. Баланс (Звіт про фінансовий стан)

Метою складання Балансу (Звіту про фінансовий стан) є надання користувачам повної, правдивої інформації про фінансовий стан Компанії на звітну дату.

Протягом року до Балансу коригування та зміни не вносились.

Для подання у балансі здійснено розмежування активів та зобов'язань на поточні (оборотні) та непоточні (необоротні) відповідно до вимог МСБО 1 «Подання фінансових звітів». Оборотні активи класифіковані, виходячи з відповідності будь – якому з критеріїв, визначених у п.61 МСБО 1 як активи, призначені для використання у основній діяльності протягом операційного циклу та не більше 12 місяців з дати балансу. Всі інші активи, крім оборотних, визнані необоротними.

6.1.1. Основні засоби

Надходження, оцінка та визнання основних засобів здійснюється за критеріями МСБО № 16 «Основні засоби».

Щодо у усіх груп основних засобів Компанія дотримується єдиної політики визначення балансової вартості та методів нарахування амортизації.

Об'єкт основних засобів, який відповідає критеріям визнання активу, зараховується на баланс підприємства за собівартістю. Після первісного визнання об'єкта основних засобів, як активу, його подальший облік здійснюється за первісною вартістю (собівартістю) з вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності. Компанія здійснює переоцінку об'єкту основних засобів, якщо залишкова вартість суттєво відрізняється від його справедливої вартості на дату складання балансу. Приріст вартості

або збитки від зменшення корисності від переоцінки відображається у звіті про фінансові результати.

Оцінку справедливої вартості основних засобів на дату переходу на МСФЗ та дату складання балансу Компанія не здійснювала, тому що сума балансової вартості основних засобів є несуттєвою за розміром.

Нарахування амортизації розпочинається з місяця, у якому об'єкт основних засобів став придатним для використання. Амортизація основних засобів нараховується прямолінійним методом.

Балансова вартість по видам основних засобів визначена як різниця між їх первісною вартістю та нарахованою амортизацією: комп'ютерна техніка – 5 тис. грн..

Станом на 31.12.2015 року у складі основних засобів повністю зношені основні засоби становлять 4 тис. грн..

6.1.2. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість – це непохідні фінансові активи, що не котируються на активному ринку, з фіксованими платежами або такими, що можуть бути визначені, крім тих фінансових активів, які Компанія має намір продати негайно або у короткій перспективі.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків, за мінусом резервів на знецінення. Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків із застосуванням рахунку резервів.

Резерв на покриття збитків від зменшення корисності (знецінення) визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків. Визначення суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка, на думку керівництва, достатня для покриття понесених збитків. Для фінансових активів, які є істотними, резерви створюються на основі індивідуальної оцінки окремих дебіторів, для фінансових активів, суми яких індивідуально не є істотними - на основі групової оцінки. Фактори, які Компанія розглядає при визначенні того, чи є у нього об'єктивні свідчення наявності збитків від зменшення корисності, включають інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк, ліквідність, платоспроможність боржника. Для групи дебіторів такими факторами є негативні зміни у стані платежів позичальників у групі, таких як збільшення кількості прострочених платежів; негативні економічні умови у галузі або географічному регіоні.

Сума збитків визнається у прибутку чи збитку. Якщо в наступному періоді сума збитку від зменшення корисності зменшується і це зменшення може бути об'єктивно пов'язаним з подією, яка відбувається після визнання зменшення корисності, то попередньо визнаний збиток від зменшення корисності (знецінення) сторнується за рахунок коригування резервів. Сума сторнування визнається у прибутку чи збитку.

Безнадійною визнається заборгованість, що до якої не існує вірогідності її погашення, вона списується за рахунок створеного резерву на покриття збитків від зменшення корисності.

У 2015 році Компанією створено резерв на знецінення дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги у сумі 649 тис. грн..

На звітну дату 31.12.2015 року дебіторська заборгованість Компанії складається з іншої поточної дебіторської заборгованості у сумі 6079 тис. грн.. Компанія очікує погашення цієї заборгованості протягом 2016 року.

Протягом 2015 року признана безнадійною та списана за рахунок резерву дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги у сумі 649 тис. грн..

6.1.3. Фінансові активи

Компанія 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 собівартістю.

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

Фінансові інвестиції поділяються на поточні фінансові інвестиції та інші фінансові інвестиції.

Поточні фінансові інвестиції – цінні папери, які Компанія має намір продати протягом дванадцяти місяців з дати балансу. Всі інвестиції крім поточних, відносяться до інших фінансових інвестицій.

Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, первісно відображаються у бухгалтерському обліку за первісною вартістю або собівартістю.

Після первісного визнання Компанія оцінює їх за справедливою вартістю, переоцінка здійснюється на звітну дату, результат від переоцінки відображається у прибутку або збитку за відповідний період.

Справедлива вартість цінних паперів, що входять до складу активів Компанії, які внесені до біржового списку, оцінюється за біржовим курсом організатора торгівлі. Якщо цінні папери мають обіг більш як на одному організаторі торгівлі, при розрахунку вартості активів такі інструменти оцінюються за найменшим з біржових курсів.

Оцінка цінних паперів, що перебувають у біржовому списку організатора торгівлі і при цьому не мають визначеного біржового курсу на дату оцінки, здійснюється за останньою балансовою вартістю.

Справедлива вартість цінних паперів емітентів, реєстрація випуску яких скасована Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку (НКЦПФР) або за рішенням суду, дорівнює нулю.

Справедлива вартість цінних паперів, обіг яких не зупинено, але емітент таких цінних паперів ліквідований та/або був визнаний банкрутом та щодо нього відкрито ліквідаційну процедуру за рішенням суду, визнається рівною нулю, з дати отримання відповідної інформації управлінським персоналом Компанії.

Справедлива вартість цінних паперів, що входять до складу активів Компанії та не перебувають у біржовому списку або виключені з біржового списку організатора торгівлі, та паїв (часток) господарських товариств визначається із урахуванням наявності фінансової звітності таких емітентів/господарських товариств, результатів їх діяльності, очікування надходження майбутніх економічних вигод.

Для оцінки цінних паперів, що входять до складу активів Компанії та фондів в управлінні Компанії, за обмежених обставин наближеною оцінкою справедливої вартості може бути собівартість. Це може бути тоді, коли наявної останньої інформації недостатньо, щоб визначити справедливу вартість, або коли існує широкий діапазон можливих оцінок справедливої вартості, а собівартість є найкращою оцінкою справедливої вартості у цьому діапазоні.

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Компанія відносить облігації. Після первісного визнання Компанія оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

Фінансові активи Компанії - фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, становлять 1007 тис. грн.. та складаються з цінних паперів, що не перебувають у біржовому списку організатора торгівлі. За обмежених обставин, для цих цінних паперів управлінський персонал Компанії визнає наближеною оцінкою справедливої вартості - собівартість. Компанія має

намір продати ці цінні папери протягом дванадцяти місяців з дати балансу, тому вони переведені з інших фінансових інвестицій, до поточних фінансових інвестицій.

6.1.4. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти складаються з готівки в касі, коштів на поточних рахунках у банках та депозити до запитання.

Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається зазвичай як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення, наприклад, протягом не більше ніж три місяці з дати придбання.

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

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 (національній) валюті за офіційними курсами Національного банку України (НБУ).

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках в у банках (наприклад, у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації) ці активи можуть бути класифіковані у складі непоточних активів. У випадку прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припиняється і їх вартість відображається у складі збитків звітного періоду.

Грошові кошти Компанії включають кошти на поточному рахунку в банку у сумі 1 тис. грн. Обмеження права Компанії на користування грошовими коштами відсутні.

Готівкові кошти у касі, кошти на депозитах до запитання та інші короткострокові високоліквідні інвестиції у Компанії відсутні.

6.1.5. Відомості про власний капітал

Власний капітал Компанії станом на 31.12.2015 року складає – 7010 тис. грн., до складу якого входить:

- Зареєстрований (статутний) капітал у сумі - 79500 тис. грн.;
- Резервний капітал у сумі – 65 тис. грн.;
- Непокритий збиток у сумі – 72555 тис. грн..

6.1.6. Забезпечення

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

Поточні забезпечення відсутні, тому що у Компанії відсутні витрати, що фактично відносяться до періоду, що закінчився 31.12.2015 року, але належать до витрат у майбутніх періодах.

Забезпечення виплат персоналу Компанією не сформовано, оскільки персонал Компанії становить 5 працівників та формування резерву є недоцільним.

Інші витрати, які можна достовірно оцінити, що призведуть до зменшення економічних вигод Компанії та буде здійснено не пізніше, ніж протягом наступних 12 місяців з дати балансу, відсутні.

6.1.7. Зобов'язання

Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення. Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду.

Зобов'язання визнаються та відображаються за собівартістю, яка є справедливою вартістю компенсації, яка має бути передана в майбутньому за отримані товари, роботи, послуги.

Компанія поділяє зобов'язання на поточні та довгострокові.

Поточні зобов'язання – це зобов'язання, які відповідають одній або декільком із нижченаведених ознак:

- Компанія сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;

- Компанія не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

Зобов'язання які не відповідають ознакам поточного зобов'язання, визнаються як довгострокові зобов'язання.

Зобов'язання Компанії станом на 31.12.2015 року складаються з поточних зобов'язань: за товари, роботи, послуги – 78 тис. грн., за розрахунками з бюджетом, а саме по розрахункам з податку на прибуток за 2015 рік - 2 тис. грн., інші поточні зобов'язання – 2 тис. грн.. Компанія сподівається погасити ці зобов'язання протягом 2016 року.

6.2. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

Всі доходи і витрати, визнані у звітних періодах включаються до складу Звіту про фінансові результати Компанії.

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) складається методом поділу витрат за функціональним визначенням.

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

6.2.1. Дохід

Дохід – це збільшення економічних вигод 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) Компанія передала покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;

- б) за Компанією 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 Компанії 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.

Компанія визнає наступні категорії доходу:

1) Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – загальний дохід від основної діяльності підприємства, тобто діяльність, яка є головною цілю створення підприємства; діяльності, яка забезпечує основну долю доходу підприємства;

2) Інший операційний дохід – дохід від операційної діяльності, крім доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг). До таких доходів Компанія відносить: дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю, дохід від операційної оренди активів, дохід від операційної курсової різниці, дохід від реалізації інших оборотних активів, отримані пені, штрафи та інші санкції за порушення господарських договорів, дохід від продажу іноземної валюти, дохід від списання кредиторської заборгованості, відшкодування раніше списаних активів, вартість безоплатно отриманих оборотних активів та субсидій, отримані проценти по поточному банківському рахунку та депозитним рахункам, якщо вони є короткостроковими високоліквідними активами та інше;

3) Дохід від участі в капіталі – дохід від інвестицій в асоційовані, дочірні та спільні підприємства, облік яких ведеться за методом участі в капіталі;

4) Фінансовий дохід – доходи від процентів, дивідендів, роялті та інші доходи отримані від фінансових інвестицій, винагорода за передані в фінансову оренду необоротні активи, дохід від амортизації премії по облігаціям.

5) Інший дохід – доходи отримані від звичайної діяльності, але не зв'язані з операційною та фінансовою діяльністю.

Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) Компанії за 2015 рік становить 1987 тис. грн.. Інший операційний дохід, дохід від участі в капіталі, фінансовий дохід та інший дохід у Компанії в 2015 році відсутні.

6.2.1. Витрати

Витрати – це зменшення економічних вигод 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 вигод або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки також у тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу.

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

Витрати, які не можливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Компанія визнає наступні категорії витрат:

1) Адміністративні витрати – витрати пов'язані з управлінням та обслуговуванням Компанії. До таких витрат Компанія відносить: витрати на оплату праці та відпусток працівників Компанії, витрати на обов'язкові внески в державний Пенсійний фонд та інші внески за своїх працівників, витрати на службові відрядження, інші витрати на утримання управлінського персоналу Компанії, оренда, амортизація, витрати на поточний ремонт та обслуговування необоротних активів, матеріальні витрати та витрати на сплату послуг сторонніх організацій, витрати на банківське обслуговування, податки, збори (обов'язкові платежі) та інше;

2) Інші операційні витрати – витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю, витрати на утримання оборотних активів, переданих в оренду, витрати від операційної курсової різниці, собівартість реалізованих оборотних активів, санкції (штрафи, пені) за порушення Компанією законодавства та/або господарських

договорів, балансова вартість проданої іноземної валюти, витрати на формування резервів, списання безнадійної дебіторської заборгованості, витрати від зменшення корисності (знецінення) активів та інше;

3) Фінансові витрати – проценти та інші витрати пов'язані із залученням позикового капіталу;

4) Витрати від участі в капіталі – витрати від зменшення вартості інвестицій в асоційовані, дочірні та спільні підприємства, облік яких ведеться за методом участі в капіталі;

5) Інші витрати – витрати отримані від звичайної діяльності, але не зв'язані з операційною та фінансовою діяльністю.

Адміністративні витрати Компанії за 2015 рік становлять 1480 тис. грн., з них:

- Витрати на оплату праці та відпусток працівників Компанії – 1073 тис. грн.;

- Витрати на обов'язкові внески в державний Пенсійний фонд та інші внески за своїх працівників – 226 тис. грн.;

- Витрати на службові відрядження – 3 тис. грн.;

- Інші витрати на утримання управлінського персоналу Кампанії – 53 тис. грн.;

- Оренда – 84 тис. грн.;

- Амортизація – 1 тис. грн.;

- Витрати на поточний ремонт та обслуговування необоротних активів – 1 тис. грн.;

- Витрати на сплату послуг сторонніх організацій – 36 тис. грн.;

- Витрати на банківське обслуговування – 3 тис. грн..

Інші операційні витрати Компанії за 2015 рік становлять 649 тис. грн., з них:

- Витрати на створення резерву на знецінення дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги - 649 тис. грн..

Фінансові витрати, витрати від участі в капіталі та інші витрати у Компанії в 2015 році відсутні.

Фінансовий результат Компанії до оподаткування у 2015 році – збиток у сумі 142 тис. грн..

6.2.2. Оподаткування

Витрати з податку на прибуток визначаються і відображаються у фінансовій звітності Компанії відповідно до МСБО 12 «Податки на прибуток».

Витрати з податку на прибуток, що відображаються у звіті про фінансові результати, складається із сум поточного та відстроченого податку на прибуток.

Поточний податок на прибуток визначається виходячи з оподаткованого прибутку за рік, розрахованого за правилами податкового законодавства України.

Відстрочені податкові зобов'язання – суми податків на прибуток, що підлягають сплаті в майбутніх періодах відповідно до оподатковуваних тимчасових різниць.

Відстрочені податкові активи – це суми податків на прибуток, що підлягають відшкодуванню в майбутніх періодах відповідно до:

а) тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню;

б) перенесення невикористаних податкових збитків на майбутні періоди;

в) перенесення невикористаних податкових пільг на майбутні періоди.

Тимчасові різниці – це різниці між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в звіті про фінансовий стан та їх податковою базою.

Тимчасові різниці можуть бути:

а) тимчасовими різницями, що підлягають оподаткуванню – тимчасові різниці, які при визначенні суми оподаткованого прибутку (податкового збитку) майбутніх періодів спричинить виникнення сум, що підлягають оподаткуванню, коли балансова вартість активу або зобов'язання відшкодовується чи погашається;

б) тимчасовими різницями, що підлягають вирахуванню – тимчасові різниці, які при визначенні суми оподаткованого прибутку (податкового збитку) майбутніх періодів

спричинить виникнення сум, що підлягають вирахуванню, коли балансова вартість активу чи зобов'язання відшкодовується або погашається.

Податкова база активу або зобов'язання – це сума, яка використовується для цілей оподаткування цього активу або зобов'язання.

Відстрочений податок визнається у сумі, яка, як очікується, буде сплачена або відшкодована в зв'язку з наявністю різниці між балансовою вартістю активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, та відповідними податковими базами активів і зобов'язань. Відстрочені податки на прибуток розраховуються за тимчасовими різницями з використанням балансового методу обліку зобов'язань.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання розраховуються за податковими ставками, які, як очікуються, будуть застосовані в періоді, коли будуть реалізовані активи або погашені на основі податкових ставок, що діяли на звітну дату, або про введення яких в дію в найближчому майбутньому було достовірно відомо за станом на звітну дату.

Відстрочені податкові активи відображаються лише в тому випадку, якщо існує ймовірність того, що наявність майбутнього оподаткованого прибутку дозволить реалізувати відстрочені податкові активи або якщо зможуть бути зараховані проти існуючих відкладених податкових зобов'язань.

Поточний податок на прибуток Компанії за 2015 рік – 2 тис. грн., відстрочені податкові активи відсутні.

Чистий фінансовий результат за 2015 рік становить – збиток у сумі 144 тис. грн..

6.3. Звіт про рух грошових коштів

Звіт про рух грошових коштів складається за вимогами МСБО 7 за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів на нетто – основі. У звіті відображений рух грошових коштів від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності Компанії.

Операційна діяльність полягає в отриманні прибутку від звичайної діяльності. Операційна діяльність є основним видом діяльності підприємства для отримання доходу.

Інвестиційна діяльність – це цілеспрямований процес формування необхідних інвестиційних ресурсів, за балансовий відповідно до обраних параметрів інвестиційної програми (інвестиційного портфеля) на основі вибору ефективних об'єктів інвестування та забезпечення їх реалізації.

Фінансова діяльність – це надходження чи використання коштів, що мали місце в результаті викупу власних часток, виплата процентів за залученими коштами, рух коштів за отриманими позиками, залученими коштами.

Сукупні надходження від операційної діяльності у 2015 році склали – 1415 тис. грн..

Сукупні витрати від операційної діяльності – 1977 тис. грн..

Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності за 2015 рік становить – 562 тис. грн.. (витрати).

Рух коштів від інвестиційної діяльності за 2015 рік відсутній.

Рух коштів від фінансової діяльності за 2015 рік відсутній.

Вплив зміни валютних курсів відсутній.

6.4. Звіт про власний капітал

Звіт про власний капітал складається в розгорнутій формі.

Зареєстрований капітал відображається в сумі статутного капіталу зафіксованого в установчих документах Компанії і відображається по первісній вартості внесків учасників.

Статутний капітал Компанії формується виключно грошовими коштами.

Компанія визнає резервний фонд в складі власного капіталу, який сформований відповідно до Статуту товариства.

Облік нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) здійснюється відповідно до чинного законодавства.

Станом на 01.01.2015 року власний капітал Компанії за НП(С)БО складає 7154 тис. грн., за МСФЗ – 7154 тис. грн.. Коригування відсутні, оскільки станом на 31.12.2014 року відсутні відхилення між визнанням наявних у Компанії доходів, витрат, активів та зобов'язань між вимогами національних і міжнародних стандартів.

Станом на 31.12.2015 року зареєстрований капітал Компанії становить 79500 тис. грн., з якої повністю сформовано грошовими коштами.

Вилучення або надходження капіталу у продовж 2015 року не було.

Резервний капітал сформовано у сумі 65 тис. грн..

Непокритий збиток станом на 31.12.2015 року становить – 72555 тис. грн..

Загальна сума власного капіталу Компанії становить на 31.12.2015 року – 7010 тис. грн..

Компанія вважає, що загальна сума капіталу, управління яким здійснюється, дорівнює сумі капіталу, відображеного в балансі.

7. Розкриття іншої інформації

7.1. Управління капіталом

Управління капіталом Компанії спрямовано на досягнення наступних цілей:

- забезпечення здатності Компанії функціонувати в якості безперервно діючого підприємства;
- забезпечення належного прибутку учасникам Компанії;
- дотримання вимог до капіталу, встановлених регулятором.

Станом на кінець кожного звітнього періоду керівництво Компанії здійснює огляд та аналіз структури капіталу.

На Компанію поширюються зовнішні вимоги до власного капіталу. Основні зовнішні вимоги до власного капіталу – це вимоги до розміру власного капіталу встановлені ліцензійними умовами провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)”, затверджені Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 23.07.2013 р. № 1281 (зі змінами та доповненнями).

Компанія дотримувалась всіх зовнішніх вимог до власного капіталу станом на 31.12.2014 року (початок звітнього періоду), 31.12.2015 року (кінець звітнього періоду) та у продовж 2015 року (звітний період).

7.2. Розкриття інформації щодо зв'язаних сторін

Зв'язаними вважають сторони, одна з яких має можливість контролювати іншу або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною, як це визначено в МСБО 24 «Розкриття інформації щодо зв'язаних сторін».

Товариство приймає політику взаємовідносин із пов'язаними особами без спеціального ціноутворення. Операції із пов'язаними особами відображаються виключно за принципом «справедливої вартості» на підставі договорів з врахуванням інтересів обох сторін.

Товариство визначило наступних пов'язаних осіб:

- ТОВ «Нью Системс РЕ» (Україна), Фізична особа – Чорний Олександр Володимирович (Україна); Компанія LENGTON MANAGEMENT LIMITED (ЛЕНГТОН МЕНЕДЖМЕНТ ЛІМІТЕД) (Беліз);

- Управлінський персонал.

До складу управлінського персоналу Компанії належить Директор.

Протягом 2015 року управлінському персоналу нараховується і виплачується заробітна плата відповідно до встановленої системи оплати праці.

З іншими пов'язаними особами Компанія не здійснювала господарські операції протягом 2015 року.

І

ів та
бути
кладі

7.3. Персонал та оплата праці

Середньооблікова численність персоналу за 2015 рік складає 5 осіб.

Протягом року працівникам Компанії виплачувалась заробітна плата згідно штатного розкладу. На початок та кінець звітного періоду поточні зобов'язання з оплати праці відсутні. Нарахована за 2015 рік заробітна плата складає 1073 тис. грн. Простроченої заборгованості станом на 31.12.2015 року немає.

Компанія сплачує обов'язкові внески в державний Пенсійний фонд та інші внески за своїх працівників, в розмірі передбаченому Законодавством України. Заборгованості по внескам до Пенсійного фонду не має.

7.4. Умовні зобов'язання та активи

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

7.5. Вплив інфляції на монетарні статті

Коригування статей фінансової звітності на індекс інфляції відповідно до МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» не проведено.

8. Управління ризиками Компанії

Система управління ризиками в Компанії заснована на чіткому розділенні управління ризиками, що пов'язані з діяльністю Компанії, та управління ризиками фондів в управлінні Компанії. Ризики, пов'язані з діяльністю Компанії, повністю несе Компанія. Ризики фондів в управлінні Компанії несуть інвестори фондів у зв'язку з розділенням та відокремленим обліком активів фондів та активів Компанії. Компанія несе відповідальність за належне управління ризиками фондів відповідно до інвестиційної декларації та інших нормативних документів, що регламентують управління активами фонду.

Основними категоріями ризику, що пов'язані з професійною діяльністю компанії, є наступні:

- операційний ризик;
- ризик репутації;
- стратегічний ризик.

8.1. Операційний ризик

Операційний ризик – це ризик втрат для Компанії та фондів в управлінні внаслідок неналежних чи помилкових внутрішніх процесів та систем Компанії, дій співробітників Компанії чи зовнішніх подій. Дана категорія включає юридичний та регуляторний ризики, а також ризик невиконання чи неналежного виконання особою своїх зобов'язань перед Компанією, і не включає стратегічний ризик та ризик репутації.

Юридичний ризик – це ризик втрат через порушення або недотримання Компанією вимог чинного законодавства, угод, прийнятої практики або етичних норм, а також через можливість двозначного тлумачення чинного законодавства або правил.

Регуляторний ризик – це ризик втрат внаслідок неочікуваних змін у чинному законодавстві та дій державних органів.

Система управління операційним ризиком Компанії складається із регламентуючих документів - політик, положень, процедур, процесів тощо, які затверджуються відповідно до системи корпоративного управління в Компанії із урахуванням її розміру та складності операцій.

Я

ерів та
бути
складі

8.2. Ризик репутації

Ризик репутації – це ризик втрат для Компанії через несприятливе сприйняття репутації Компанії або недовіри до неї з боку інвесторів фондів, акціонерів (учасників), контрагентів, інших осіб, від яких залежить Компанія, внаслідок внутрішніх чи зовнішніх подій, у тому числі застосування державними органами заходів впливу, передбачених законодавством.

Сприйняття репутації Компанії може бути розділене на:

- Репутацію Компанії з точки зору існуючих та потенційних клієнтів – учасників та акціонерів фондів в управлінні компанією;
- Репутацію з точки зору контрагентів;
- Репутацію з точки зору інших учасників ринку, професійної спільноти, засобів інформації;
- Репутацію з точки зору органів державного регулювання.

Система управління ризиком репутації Компанії складається із регламентуючих документів - політик, положень, процедур, процесів тощо, які затверджуються відповідно до системи корпоративного управління в Компанії із урахуванням її розміру та складності операцій.

8.3. Стратегічний ризик

Стратегічний ризик – ризик втрат для Компанії, який виникає через неправильні управлінські рішення, неналежну реалізацію прийнятих рішень і неадекватне реагування на зміни в бізнес-середовищі. Даний ризик виникає внаслідок взаємної невідповідності стратегічних цілей Компанії, бізнес-стратегій, розроблених для досягнення цих цілей, ресурсів, задіяних для їх досягнення, та якості їх реалізації. Дана категорія включає ризик втрат, пов'язаних з інвестиціями коштів Компанії у активи фондів в управлінні.

Система управління стратегічним ризиком Компанії складається із регламентуючих документів - політик, положень, процедур, процесів тощо, які затверджуються відповідно до системи корпоративного управління в Компанії із урахуванням її розміру та складності операцій.

9. Події після дати балансу

Відповідно до засад, визначених МСБО 10 щодо подій після дати балансу, події що потребують коригування активів та зобов'язань Компанії – відсутні.

Директор

Головний бухгалтер



Лисицький А.Г.

Птушкіна Ю.В.



а
я
і