

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку
І "Загальні вимоги до фінансової звітності"

	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ	
		2016	01 01
Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БІЗНЕС-ГАРАНТ» за ЄДРПОУ		38061832	
Територія м. Київ, Шевченківський район за КОАТУУ		8039100000	
Організаційно-правова форма господарювання товариство з обмеженою відповідальністю за КОПФГ		240	
Вид економічної діяльності Управління фондами за КВЕД		66.30	

Середня кількість працівників¹ 6
Адреса, телефон 01030, м. Київ, вул. Б. Хмельницького, будинок 26, тел. (044) 363-12-06
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 20 15

Форма Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На 01.01.2014	На 01.01.2015	На 31.12.2015
1	2	3	4	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	0	0	0
первісна вартість	1001			
накопичена амортизація	1002			
Незавершені капітальні інвестиції	1005			
Основні засоби	1010	3	1	0
первісна вартість	1011	13	13	13
знос	1012	10	12	13
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0	0
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016			
Знос інвестиційної нерухомості	1017			
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0	0
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021			
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022			
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030			
інші фінансові інвестиції	1035	7071	2389	2389
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040			
Відстрочені податкові активи	1045			
Гудвіл	1050			
Відстрочені аквізиційні витрати	1060			
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065			
Інші необоротні активи	1090			
Усього за розділом I	1095	7074	2390	2389
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	0	0	0
Виробничі запаси	1101			
Незавершене виробництво	1102			
Готова продукція	1103			
Товари	1104			
Поточні біологічні активи	1110			
Депозити перестрахування	1115			
Векселі одержані	1120			
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125		98	573
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130			
з бюджетом	1135			
у тому числі з податку на прибуток	1136			
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140			
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145			
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	108	12	5293
Поточні фінансові інвестиції	1160	777	5459	
Гроші та їх еквіваленти	1165	6	17	9

Готівка	1166			
Рахунки в банках	1167	6	17	9
Витрати майбутніх періодів	1170			
Частка перестраховика у страхових резервах	1180			
Інші оборотні активи	1190			
Усього за розділом II	1195	891	5586	5875
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200			
Баланс	1300	7965	7976	8264

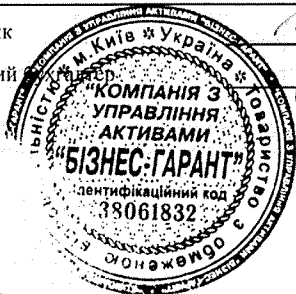
Пасив	Код рядка	На 01.01.2014	На 01.01.2015	На 31.12.2015
1	2	3	4	4
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	8000	8000	8000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401			
Капітал у дооцінках	1405			
Додатковий капітал	1410			
Емісійний дохід	1411			
Накопичені курсові різниці	1412			
Резервний капітал	1415			
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-36	-103	-85
Неоплачений капітал	1425	()	()	()
Вилучений капітал	1430	()	()	()
Інші резерви	1435			
Усього за розділом I	1495	7964	7897	7915
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500			
Пенсійні зобов'язання	1505			
Довгострокові кредити банків	1510			
Інші довгострокові зобов'язання	1515			
Довгострокові забезпечення	1520			
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521			
Цільове фінансування	1525			
Благодійна допомога	1526			
Страхові резерви	1530			
Інвестиційні контракти	1535			
Призовий фонд	1540			
Резерв на виплату джек-поту	1545			
Усього за розділом II	1595	0	0	0
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600			
Векселі видані	1605			
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610			
товари, роботи, послуги	1615		63	343
розрахунками з бюджетом	1620	1	7	4
у тому числі з податку на прибуток	1621		7	4
розрахунками зі страхування	1625			1
розрахунками з оплати праці	1630		9	
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635			
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640			
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645			
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650			
Поточні забезпечення	1660			
Доходи майбутніх періодів	1665			
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670			
Інші поточні зобов'язання	1690			1
Усього за розділом III	1695	1	79	349
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700			
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800			
Баланс	1900	7965	7976	8264

Керівник

Головний

Удовітченко В. С.

Рощина І. А.



Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БІЗНЕС-ГАРАНТ»	Дата (рік, місяць, число)	2016	01	01
Територія	м. Київ, Шевченківський р-н	за ЄДРПОУ	38061832		
Організаційно-правова форма господарювання	товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ	8039100000		
Вид економічної діяльності	Управління фондами	за КОПФГ	240		
Середня кількість працівників	6	за КВЕД	66.30		

Адреса, телефон 01030, м. Київ, вул. Б. Хмельницького, будинок 26, тел. (044) 363-12-06
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

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

Форма N 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000		
первісна вартість	1001		
накопичена амортизація	1002		
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби	1010	1	
первісна вартість	1011	13	13
знос	1012	12	13
Інвестиційна нерухомість	1015		
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016		
Знос інвестиційної нерухомості	1017		
Довгострокові біологічні активи	1020		
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021		
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022		
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		
інші фінансові інвестиції	1035	2389	2389
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відстрочені податкові активи	1045		
Гудвіл	1050		
Відстрочені аквізиційні витрати	1060		
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	2390	2389
II. Оборотні активи			
Запаси	1100		
Виробничі запаси	1101		
Незавершене виробництво	1102		
Готова продукція	1103		
Товари	1104		
Поточні біологічні активи	1110		
Депозити перестрахування	1115		
Векселі одержані	1120		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	98	573
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130		
з бюджетом	1135		
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140		
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	12	5293
Поточні фінансові інвестиції	1160	5459	
Гроші та їх еквіваленти	1165	17	9
Готівка	1166		
Рахунки в банках	1167	17	9
Витрати майбутніх періодів	1170		
Частка перестраховика у страхових резервах	1180		
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	1195	5586	5875
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300	7976	8264

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	8000	8000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401		
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410		
Емісійний дохід	1411		
Накопичені курсові різниці	1412		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-103	-85
Неоплачений капітал	1425	()	()
Вилучений капітал	1430	()	()
Інші резерви	1435		
Усього за розділом I	1495	7897	7915
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Пенсійні зобов'язання	1505		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520		
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521		
Цільове фінансування	1525		
Благодійна допомога	1526		
Страхові резерви	1530		
Інвестиційні контракти	1535		
Призовий фонд	1540		
Резерв на виплату джек-поту	1545		
Усього за розділом II	1595		
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600		
Векселі видані	1605		
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	63	343
розрахунками з бюджетом	1620	7	4
у тому числі з податку на прибуток	1621	7	4
розрахунками зі страхування	1625		1
розрахунками з оплати праці	1630	9	
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635		
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650		
Поточні забезпечення	1660		
Доходи майбутніх періодів	1665		
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670		
Інші поточні зобов'язання	1690		1
Усього за розділом III	1695	79	349
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800		
Баланс	1900	7976	8264

Керівник

Головний бухгалтер

Удовітченко В. Є.

Роцина І. А.

¹ Визначається в податковій декларації про майно, що оподатковується, та в податковій декларації про прибуток, що подається до контролюючих органів.



Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БІЗНЕС-ГАРАНТ»
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2016	01	01
38061832		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за _____ 20 15 р.

Форма N 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	2033	423
Чисті зароблені страхові премії	2010		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	()	()
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		
Валовий:			
прибуток	2090	2033	423
збиток	2095	()	()
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105		
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110		
Інші операційні доходи	2120	8	2
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121		
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		
Адміністративні витрати	2130	(2022)	(485)
Витрати на збут	2150	()	()
Інші операційні витрати	2180	(2)	()
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	17	
збиток	2195	()	(60)
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220		
Інші доходи	2240	5464	
Дохід від благодійної допомоги	2241		
Фінансові витрати	2250	()	()
Втрати від участі в капіталі	2255	()	()
Інші витрати	2270	(5459)	()
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	22	
збиток	2295	()	(60)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-4	-7
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	18	
збиток	2355	()	(67)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		
Накопичені курсові різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		
Інший сукупний дохід	2445		
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	18	-67

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	10	1
Витрати на оплату праці	2505	162	132
Відрахування на соціальні заходи	2510	60	49
Амортизація	2515	1	2
Інші операційні витрати	2520	1791	301
Разом	2550	2024	485

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600		
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605		
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610		
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615		
Дивіденди на одну просту акцію	2650		

Керівник

Головний бухгалтер



Удовітченко В. С.

Рощина І. А.

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ 3
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БІЗНЕС-ГАРАНТ»
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2016 01 01

38061832

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)за 2015 р.

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1751	496
Повернення податків і зборів	3005		
у тому числі податку на додану вартість	3006		
Цільового фінансування	3010		
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011		
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		
Надходження від повернення авансів	3020		
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		
Надходження від операційної оренди	3040		
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045		
Надходження від страхових премій	3050		
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055		
Інші надходження	3095		2
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1551)	(313)
Праці	3105	(138)	(99)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(65)	(53)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(33)	(22)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(7)	(1)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(26)	(21)
Витрачання на оплату авансів	3135	()	()
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	()	()
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	()	()
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	()	()
Інші витрачання	3190	(190)	()
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-226	11
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	216	
необоротних активів	3205		
Надходження від отриманих:			

відсотків	3215		
дивідендів	3220		
Надходження від деривативів	3225		
Надходження від погашення позик	3230		
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235		
Інші надходження	3250		
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	()	()
необоротних активів	3260	()	()
Виплати за деривативами	3270	()	()
Витрачання на надання позик	3275	()	()
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	()	()
Інші платежі	3290	()	()
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	216	
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300		
Отримання позик	3305		
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310		
Інші надходження	3340		
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	()	()
Погашення позик	3350	()	()
Сплату дивідендів	3355	()	()
Витрачання на сплату відсотків	3360	()	()
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	()	()
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	()	()
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	()	()
Інші платежі	3390	()	()
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-10	11
Залишок коштів на початок року	3405	17	6
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	2	
Залишок коштів на кінець року	3415	9	17

Керівник

Головний бухгалтер



Удовітченко В. Є.

Рощина І. А.

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Відрахування до резервного капіталу	4210								
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215								
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220								
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225								
Внески учасників: Внески до капіталу	4240								
Погашення заборгованості з капіталу	4245								
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275								
Зменшення номінальної вартості акцій	4280								
Інші зміни в капіталі	4290								
Інші зміни в капіталі	4291								
Разом змін у капіталі	4295					18			18
Залишок на кінець року	4300	8000				-85			7915

Керівник

Удовітченко В. С.

Головний бухгалтер

Піщина І. А.



Примітки до фінансової звітності
ТОВ "Компанія з управління активами "Бізнес-Гарант"
за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року

Примітка 1. Загальна інформація

1.1. Інформація про компанію з управління активами.

Компанія з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "Бізнес-Гарант" (надалі - Компанія) (код 38061832) зареєстроване 02 лютого 2012 року.

Основним видом діяльності ТОВ "Компанія з управління активами "Бізнес-Гарант" є діяльність з управління активами. Цей та інші види діяльності згруповані за такими напрямками:

- КВЕД 66.30 Управління фондами;
- КВЕД 64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти;
- КВЕД 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у.
- КВЕД 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення.

Код території за КОАТУУ 8039100000

Юридична та фактична адреса: Україна, 01030, м. Київ, вул. Б.Хмельницького, буд. 26

Тел. (044) 363-12-06.

Електронна пошта kua_biznesgarant@ukr.net

ВЕБ-сторінка <http://www.biznesgarant.ua/fin.net/>

Компанія здійснює діяльність з управління активами, яка вимагає необхідності наявності ліцензії.

Ліцензія: Номер і дата прийняття рішення про видачу ліцензії №192 від 03.03.2012 р. Строк дії ліцензії: 03.03.12 р. – необмежений; Дата видачі ліцензії: 14.02.2015 р.

Зареєстрований розмір статутного фонду (статутного або складеного капіталу) – 8 000 000,00 грн.

Фактично сплачена частка статутного фонду (статутного або складеного капіталу) – 8 000 000,00 грн.

Відомості про керівника юридичної особи та про головного бухгалтера або особу, на яку покладено ведення бухгалтерського обліку:

Директор – Удовітченко Вячеслав Євгенійович

Головний бухгалтер – Рощина Інна Анатоліївна

У звітному році Компанія здійснювала управління активами п'яти пайових інвестиційних фондів.

Кількість працівників станом на 31 грудня 2015 р. та 31 грудня 2014 р. складала 8 та 4 осіб, відповідно.

Примітка 1.2 Загальна основа надання інформації.

Основою надання фінансової звітності є чинні міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) та міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО), які випущені Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), а також тлумачення, розроблені Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності.

Представлена фінансова звітність зроблена на підставі облікових даних, скоригована та класифікована з метою достовірної презентації на базі вимог МСФЗ.

Відповідно до вказаних вимог фінансова звітність ТОВ "Компанія з управління активами "Бізнес-Гарант" (надалі - Компанія) в 2014 році вперше складалась на основі МСФЗ, що означає подання Компанією фінансової звітності за рік 2015 року, як повної фінансової звітності.

Концептуальною основою попередньої фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2014 р., були бухгалтерські політики, що базувались на вимогах МСФЗ, включаючи розкриття впливу переходу з П(С)БО на МСФЗ, допущення, прийняті управлінським персоналом щодо стандартів та інтерпретацій, які, як очікувалось, наберуть чинності, і політик, які, як очікувалось, будуть прийняті на дату підготовки управлінським персоналом першого повного пакету фінансової звітності за МСФЗ за станом на 31.12.2015 р., а також обмеження застосування МСФЗ, зокрема в частині визначення форми та складу статей фінансових звітів згідно МСБО № 1 "Подання фінансової звітності".

Застосування МСФЗ вперше та порівняльна інформація

Ця фінансова звітність за рік 2015 року, є повною фінансовою звітністю Компанії, підготовленою на основі МСФЗ, яка включає порівняльні дані з відповідним періодом попереднього 2014 року. Компанія готувала фінансову звітність згідно з національними П(С)БО до 31 грудня 2013 року.

Дана фінансова звітність за МСФЗ у повній мірі відповідає критеріям першої фінансової звітності, складеної згідно вимог МСБО № 1 "Подання фінансової звітності", про що вказано у параграфі 21 МСФЗ № 1 "Перше застосування Міжнародних стандартів", зокрема в зв'язку і з тим, що у ній наведена порівняльна інформація у всіх звітах з відповідним періодом минулого року.

Валюта виміру та представлення

Основою економічної сутності операцій та обставин діяльності, Компанія визначила українську гривню як валюту виміру та представлення. Виходячи з цього, операції в інших валютах, ніж гривня, розглядаються як операції в іноземних валютах.

Фінансова звітність надана у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше. Всі чисельні показники, представлені в звіті, округлені до (ближньої) тисячі.

Примітка 1.3 Суттєві облікові судження, оцінки й припущення

При складанні фінансової звітності згідно з МСФЗ керівництво використовувало професійні судження, допущення та розрахункові оцінки, які мають відношення до питань відображення активів і зобов'язань та розкриття інформації щодо умовних активів і зобов'язань. Фактичні результати можуть відрізнятися від цих оцінок.

Допущення, та зроблені на їх основі розрахункові оцінки, постійно аналізуються на предмет необхідності їх зміни. Зміни в розрахункових оцінках визнаються в тому звітному періоді, коли ці оцінки були переглянуті та у всіх послідовних періодах, в яких відбулися вказані зміни.

В примітках до даної фінзвітності і у поясненнях окремих її компонентів викладена інформація про основні сфери, які потребують оцінки невизначеності, та про найбільш важливі судження, сформовані в процесі використання положень облікової політики та здійснюючих значний вплив на суми, відображені у фінансовій звітності.

У цих примітках нижче подані основні припущення, що стосуються майбутнього та інших основних джерел невизначеності оцінок на звітну дату, які несуть у собі значний ризик виникнення необхідності внесення суттєвих коригувань до балансової вартості активів та зобов'язань протягом поточного фінансового року. Оцінки та припущення Компанії ґрунтувалися на параметрах, доступних у процесі складання фінансової звітності. Однак поточні обставини та припущення щодо перспектив можуть змінитися під впливом ринкових змін або обставин, які не піддаються контролю Компанії. Такі зміни відображаються у припущеннях по мірі їхнього виникнення.

Оцінки та припущення стосовно строків корисного використання активів, зменшення чи збільшення їх корисності наведені у розділі 2 Приміток.

Інші оцінки особливостей підготовки фінзвітності

Дана фінансова звітність складена на основі бухгалтерських записів згідно з українським законодавством шляхом трансформації з внесенням потрібних коригувань та проведенням перекласифікації статей, з метою складання фінансової звітності за МСФЗ.

Попередні оцінки

Попередні оцінки відповідно до МСФЗ на дату переходу на МСФЗ повинні узгоджуватися з попередніми оцінками, зробленими на цю саму дату за П(С)БО (після коригувань для відображення будь-якої різниці в облікових політиках), якщо немає об'єктивного свідчення, що ці попередні оцінки помилкові.

Примітка 1.4 Вплив початку застосування МСФЗ (перше застосування)

МСФЗ (IFRS) № 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» (параграфи 18-19, додатки В-Г) звільняють компанії, що вперше застосовують МСФЗ, від ретроспективного застосування деяких МСФЗ (окремих положень МСФЗ).

Компанія застосувала наступні виключення (обов'язкові і необов'язкові):

Доцільна собівартість

Компанія прийняла рішення скористатися звільненнями, які передбачені параграфами Г5 - Г8Б додатку Г МСФЗ № 1 "Перше застосування МСФЗ", для підприємств, які вперше застосовують МСФЗ, і відобразило свої основні засоби за історичною вартістю (складається з ціни придбання або вартості виробництва) за вирахуванням накопиченої амортизації станом на 31 грудня 2013 року у перехідному балансі. Така справедлива вартість була прийнята Компанією як умовна вартість на дату переходу на МСФЗ.

Перехідний баланс

Відповідно до вимог параграфу 6 МСФЗ № 1 "Перше застосування МСФЗ" та згідно МСБО № 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки" складено перехідний баланс станом на дату початку застосування МСФЗ та пояснення до нього, які викладені на окремих аркушах, що додаються до даних приміток (додатки А, Б).

Звіряння власного капіталу та прибутку

Узгодження власного капіталу станом на дату початку застосування МСФЗ, а також на кінець звітного періоду представлено у таблицях, які додаються до цих приміток на окремому аркуші (додаток В).

Примітка 1.5 Склад та елементи фінансової звітності

Складові звітності	Призначення складової звітності
Баланс (Звіт про фінансовий стан)	Інформація про фінансове становище Компанії на певну дату
Звіт про фінансові результати	Інформація про доходи, витрати та фінансові результати діяльності за звітний період
Звіт про рух грошових коштів	Інформація про зміни у власному капіталі протягом звітного періоду
Звіт про власний капітал	Інформація про надходження і вибуття грошових коштів унаслідок операційної, інвестиційної та фінансової діяльності протягом звітного періоду

Примітки	Розкриття інформації про діяльність Компанії
----------	--

Основними елементами фінансових звітів є такі:

- Активи;
- зобов'язання
- власний капітал;
- доходи, витрати, прибутки і збитки;
- рух грошових коштів.

Фінансові звіти правдиво відображують фінансове становище, фінансові результати діяльності та потоки грошових коштів Компанії.

Необхідною умовою правдивого відображення діяльності Компанії є подання інформації у спосіб, який забезпечує якісні характеристики фінансових звітів.

Якісні характеристики визначають ступінь корисної інформації, наведеної у фінансових звітах. Концептуальна основа МСФЗ містить чотири основні якісні характеристики фінансової інформації: зрозумілість, доречність, достовірність та зіставність.

Для правдивого відображення фінансового становища і результатів діяльності Компанії при складанні фінансових звітів дотримано:

- основи безперервності діяльності;
- основи нарахування;
- окремого подання активів і зобов'язань, доходів і витрат;
- окремого подання та об'єднання статей, виходячи з їхньої суттєвості;
- послідовності подання інформації;
- зіставності інформації.

Фінансова звітність підготовлена на основі безперервної діяльності.

Безперервність діяльності означає, що керівництво не має наміру ліквідувати Компанію або припинити операції або не існує реальної альтернативи, крім як зробити це. Тому при підготовці фінансової звітності керівництво здійснює оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність.

Примітка 1.6 Дата затвердження фінансової звітності

Дана фінансова звітність затверджена до випуску керівником Компанії "26" квітня 2016. Ні учасники Компанії, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

Примітка 1.7 Облікові політики та принципи бухгалтерського обліку

Особливості облікової політики та принципів бухгалтерського обліку щодо окремих статей фінансової звітності наведені у розділі 2 даних приміток.

Визнання та оцінка фінансових інструментів

Компанія визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визначаються із застосуванням обліку на дату розрахунку.

Компанія визнає такі категорії фінансових інструментів:

Активи	Активи, що обліковуються за справедливою вартістю з відображенням результатів переоцінки в звіті про прибутки і збитки
	Позики і дебіторська заборгованість: обліковуються за амортизованою вартістю
	Інвестиції, що утримуються до (дати) погашення: обліковуються за амортизованою вартістю
	Активи, наявні для продажу: обліковуються за справедливою вартістю з відображенням результатів переоцінки в іншому сукупному прибутку (тобто на рахунках іншого капіталу)
Зобов'язання	Зобов'язання, що обліковуються за справедливою вартістю з відображенням результатів переоцінки в звіті про прибутки і збитки
	Інші зобов'язання: обліковуються за амортизованою вартістю

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Компанія оцінює їх за їхньою справедливою вартістю. Справедливою вартістю, як правило є ціна операції. Проте, при наявності свідчення, що ціна не відповідає справедливій вартості, необхідно провести оцінку такого фінансового активу або фінансового зобов'язання.

Витрати на операцію, які безпосередньо належать до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання не включаються до їх вартості при первісній оцінці, а визнаються у складі прибутку або збитку.

Облікова політика щодо подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається нижче у відповідних розділах облікової політики.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти Компанії розміщені на рахунках в банках та у касі.

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 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.

Дані щодо статей грошових коштів і їх еквівалентів наведені у п. 2.5 приміток.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість визнається як фінансові активи (за винятком дебіторської заборгованості, за якою очікується отримання грошових коштів або фінансових інструментів, за розрахунками з операційної оренди та за розрахунками з бюджетом) та первісно оцінюється за справедливою вартістю. Подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки. 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 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 (населення) – на основі групової оцінки. Фактори, які підприємство 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 платіжів 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 сторнується за рахунок коригування резервів. Сума сторнування визнається у прибутку чи збитку. У разі неможливості повернення дебіторської заборгованості вона списується за рахунок створеного резерву на покриття збитків від зменшення корисності.

Створені резерви на покриття збитків від зменшення корисності дебіторської заборгованості обліковуються у складі інших резервів, що входять до складу власного капіталу Компанії.

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

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться акції та паї (частки) господарських товариств, а також інші фінансові активи, що призначені для продажу.

Після первісного визнання Компанія оцінює їх за справедливою вартістю.

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

Якщо є підстави вважати, що балансова вартість суттєво відрізняється від справедливої, Компанія визначає справедливу вартість за допомогою інших методів оцінки. Відхилення можуть бути зумовлені значними змінами у

фінансовому стані емітента та/або змінами кон'юнктури ринків, на яких емітент здійснює свою діяльність, а також змінами у кон'юнктурі фондового ринку.

Фінансові активи, доступні для продажу.

Фінансові активи, доступні для продажу - це непохідні фінансові активи, призначені як доступні для продажу і не класифіковані як: а) позики та дебіторська заборгованість; б) утримувані до строку погашення інвестиції або в) фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку.

Після первісного визнання Компанія оцінює їх за справедливою вартістю. Результати від зміни справедливої вартості доступного для продажу фінансового активу визнаються прямо у власному капіталі, за винятком збитків від зменшення корисності, доки визнання фінансового активу не буде припинено.

Якщо існує об'єктивне свідчення зменшення корисності фінансового активу, доступного для продажу, сума кумулятивного збитку виключається з власного капіталу і визнається у прибутку чи збитку. Фінансові активи, справедливу вартість яких неможливо визначити, обліковуються за собівартістю, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

Фінансові інвестиції, утримувані до погашення.

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

Дані щодо фінансових інвестицій, утримуваних до погашення наведені у п. 2.3 приміток.

Фінансові зобов'язання. Кредити банків

Зобов'язання – це теперішня заборгованість суб'єкта господарювання, яка виникає внаслідок минулих подій і погашення якої, за очікуванням, спричинить вибуття із суб'єкта господарювання ресурсів, котрі втілюють у собі майбутні економічні вигоди.

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

- Фонд сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- Фонд не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

Поточні зобов'язання визнаються за умови відповідності визначенню і критеріям визнання зобов'язань.

Первісна оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення, тобто за недисконтованою сумою грошових коштів або їх еквівалентів, яка, як очікується, буде сплачена для погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності.

Подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення. У разі суттєвого впливу фактору часу може виникнути необхідність дисконтування суми заборгованості. Вплив фактору часу є суттєвим, якщо теперішня вартість кредиторської заборгованості суттєво відрізняється від поточної вартості її погашення.

Первісно кредити банків визнаються за справедливою вартістю, яка дорівнює сумі надходжень мінус витрати на проведення операції. У подальшому суми фінансових зобов'язань відображаються за амортизованою вартістю за методом ефективної ставки відсотку, та будь-яка різниця між чистими надходженнями та вартістю погашення визнається у прибутках чи збитках протягом періоду дії запозичень із використанням ефективної ставки відсотка.

Згортання фінансових активів та зобов'язань

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

Основні засоби та нематеріальні активи

Компанія визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 6 000 грн.

Первісно Компанія оцінює основні засоби за собівартістю. Розглянувши доречність застосування будь-якого з виключень, передбачених МСФЗ 1, щодо ретроспективного застосування, керівництво вирішило застосувати справедливу вартість або переоцінку як доцільну собівартість основних засобів. Компанія здійснило оцінку основних засобів за справедливою вартістю на дату переходу на МСФЗ (01 січня 2014 року) та використовує цю справедливу вартість як доцільну собівартість основних засобів на цю дату.

У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Сума накопиченої амортизації на дату переоцінки виключається з валової балансової вартості активу та чистої суми, перерахованої до переоціненої суми активу. Дооцінка, яка входить

до складу власного капіталу, переноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання відповідного активу.

Компанія не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, ремонт та технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнаються в прибутку чи збитку, коли вони понесені. В балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу.

Амортизація основних засобів Компанія нараховується прямолінійним методом з використанням таких щорічних норм:

Назва групи основних засобів	Номер групи	Строк корисного використання, років	Річна норма амортизації, %
Земельні ділянки	Група 1	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	Група 2	15	7%
Будинки та споруди (будівлі)	Група 3	50	2%
Будинки та споруди (споруди)	Група 3	20	5%
Будинки та споруди (передав. пристрої)	Група 3	30	3%
Машини та обладнання	Група 4	15	7%
Машини та обладнання (комп і оргтехніка)	Група 4	5	20%
Транспортні засоби	Група 5	7	14%
Інструменти, прилади та інвентар	Група 6	5	20%
Тварини	Група 7	6	20%
Багаторічні насадження	Група 8	10	10%
Інші основні засоби	Група 9	12	8%

Капітальні вкладення в орендовані приміщення амортизуються протягом терміну їх корисного використання. Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

Амортизація основних засобів нараховується щомісячно.

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу.

Строки нарахування амортизації нематеріальних активів:

Групи	Строк дії права користування
група 1 - права користування природними ресурсами (право користування надрами, іншими ресурсами природного середовища, геологічною та іншою інформацією про природне середовище)	Відповідно до правовстановлюючого документа
група 2 - права користування майном (право користування земельною ділянкою, крім права постійного користування земельною ділянкою відповідно до закону, право користування будівлею, право на оренду приміщень тощо)	Відповідно до правовстановлюючого документа
група 3 - права на комерційні позначення (права на торговельні марки (знаки для товарів і послуг), комерційні (фірмові) найменування тощо), крім тих, витрати на придбання яких визнаються роаялті	Відповідно до правовстановлюючого документа

група 4 - права на об'єкти промислової власності (право на винаходи, корисні моделі, промислові зразки, сорти рослин, породи тварин, компоновання (топографії) інтегральних мікросхем, комерційні таємниці, в тому числі ноу-хау, захист від недобросовісної конкуренції тощо), крім тих, витрати на придбання яких визнаються роялті	Відповідно до правовстановлюючого документа, але не менш як 5 років
Групи	Строк дії права користування
група 5 - авторське право та суміжні з ним права (право на літературні, художні, музичні твори, комп'ютерні програми, програми для електронно-обчислювальних машин, компіляції даних (баз даних), фонограми, відеограми, передачі (програми) організацій мовлення тощо), крім тих, витрати на придбання яких визнаються роялті	Відповідно до правовстановлюючого документа, але не менш як 2 роки
група 6 - інші нематеріальні активи (право на ведення діяльності, використання економічних та інших привілеїв тощо)	Відповідно до правовстановлюючого документа

Якщо відповідно до правовстановлюючого документа строк дії права користування нематеріального активу не встановлено, такий строк корисного використання визначається платником податку самостійно, але не може становити менше двох та більше 10 років.

Амортизація нематеріального активу нараховується щомісячно.

На кожну звітну дату Компанія оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Компанія зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з МСБО 16. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу (за винятком гудвілу) в попередніх періодах, Компанія сторнує, якщо і тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

Оренда

Операційна оренда – Компанія як орендар.

Оренда майна, за умовами якої орендодавець фактично зберігає за собою всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на об'єкт оренди, класифікується як операційна оренда. Платежі за договорами операційної оренди списуються за прямолінійним методом на витрати протягом строку оренди і включаються до складу адміністративних витрат.

Забезпечення

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

Забезпечення оцінюються за поточною вартістю, виходячи з найкращої оцінки керівництвом витрат, необхідних для врегулювання поточних зобов'язань на кінець звітного періоду. Забезпечення переоцінюються щорічно. Зміни у забезпеченнях, що виникають з плином часу, відображаються у звіті про сукупний дохід щорічно у складі доходів та витрат. Інші зміни у забезпеченнях, пов'язані зі зміною очікуваного процесу врегулювання зобов'язань або орієнтовної суми зобов'язання, або змінами ставок дисконтування, відображаються як зміна облікової оцінки у періоді, коли такі зміни відбулись, за винятком зобов'язань з вибуття активів, що відображаються у звіті про фінансові результати (сукупний дохід).

Виплати працівникам

Компанія визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми.

Компанія визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам як забезпечення відпусток під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних.

Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

Дохід – це збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження чи збільшення корисності активів або у вигляді зменшення зобов'язань, результатом чого є збільшення чистих активів, за винятком збільшення, пов'язаного з внесками учасників.

Дохід визнається у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та критеріям визнання. Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань.

Дохід від продажу фінансових інструментів, інвестиційної нерухомості або інших активів визнається у прибутку або збитку в разі задоволення всіх наведених далі умов:

а) Компанія передавала 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 визнається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу.

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

Витрати – це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення чистих активів, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

Витрати негайно визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан.

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

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

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 Компанії за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних (або в основному чинних) на дату балансу.

Відстрочений податок розраховується за балансовим методом обліку зобов'язань та являє собою податкові активи або зобов'язання, що виникають у результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в балансі та їх податковою базою.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням ймовірності наявності в майбутньому оподатковуваного прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату й зменшується в тій мірі, у якій більше не існує ймовірності того, що буде отриманий оподаткований прибуток, достатній, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково.

Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися в періоді реалізації відповідних активів або зобов'язань. Компанія визнає поточні та відстрочені податки як витрати або дохід і включає в прибуток або збиток за звітний період, окрім випадків, коли податки виникають від операцій або подій, які визнаються прямо у власному капіталі або від об'єднання бізнесу.

Компанія визнає поточні та відстрочені податки у капіталі, якщо податок належить до статей, які відображено безпосередньо у власному капіталі в тому самому чи в іншому періоді.

1.8 Врахування дії й прийняття нових стандартів та інтерпретацій

При складанні фінансової звітності Компанія застосувала всі нові і змінені стандарти й інтерпретації, затверджені РМСБО та КМТФЗ, які належать до його операцій, а також стандарти та інтерпретації, які, як очікується, наберуть чинності, і політики, які, як очікується, будуть прийняті на дату підготовки управлінським персоналом першого повного пакету звітності за МСФЗ станом на 31 грудня 2015 року.

МСФЗ, які обов'язкові для застосування вперше за рік, що закінчився 31.12.2015 року

Компанія застосовує наступні нові або переглянуті стандарти і інтерпретації, випущені Комітетом з Міжнародних стандартів фінансової звітності та Комітетом з інтерпретацій Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - «КМСФЗ»), які вступили в дію та відносяться до фінансової звітності Компанія для річних періодів, що розпочинаються з 1 січня 2015 року, які набувають чинності як новий документ Комітету з роз'яснень міжнародних стандартів фінансової звітності і лімітовані зміни ряду міжнародних стандартів:

1. Поправки до МСБО 19 «Виплати працівникам» дата випуску - листопад 2013 р. застосовуються до річних періодів, які починаються з 01.07.2014 р.. Поправка, що роз'яснює облік внесків в плани, що зобов'язали працівників або треті сторони робити внески для покриття витрат на виплату винагород

2. Щорічні вдосконалення 2010-2012 дата випуску - грудень 2013 р. застосовуються до річних періодів, які починаються з 01.07.2014 р.

3. Щорічні вдосконалення 2011-2013 дата випуску - грудень 2013 р. застосовуються до річних періодів, які починаються з 01.07.2014 р.

Стандарти, які були завершені, але ще не вступили в силу:

Наступні стандарти та поправки до існуючих стандартів, які відносяться до фінансової звітності Компанія, але які не набрали чинності для фінансових періодів, що починаються з 01 січня 2013 року або після цієї дати, та які Компанія не застосувало достроково:

МСФЗ 14 «Рахунки відстрочених тарифних регулювань» дата випуску - січень 2014 р. застосовуються до річних періодів, які починаються з 01.01.2016 р. Цей стандарт встановлює порядок обліку залишків на відкладених рахунках тарифного регулювання. Дія стандарту поширюється тільки на організації, що вперше застосовують МСФЗ У частині розкриття встановлено вимогу про розкриття інформації про характер регулювання тарифів, в результаті яких були визнані відкладені рахунки, а також про ризики, пов'язані з регулюванням тарифів.

МСФЗ 15 «Виручка за договорами з клієнтами» дата випуску – травень 2014 р. застосовуються до річних періодів, які починаються з 01.01.2018 р. Ключовий момент стандарту визначає величину виручки у розмірі очікуваної плати за переданий товар або надану послугу. З введенням стандарту виручка від сервісного договору буде ділитися на два компонента: виручка від продажу активу (визначається за справедливою вартістю) і власне виручка від надання послуг, яка буде визнаватися в розмірі меншому, ніж обумовлено в договорі, якраз на суму виділеного компонента.

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» дата випуску - липень 2014 р.. застосовуються до річних періодів, які починаються з 01.01.2018 р. Стандарт змінює класифікацію та оцінку фінансових активів. Класифікація фінансових активів залежить від застосовуваної в компанії бізнес-моделі управління ризиками та характеристик грошових потоків, передбачених договором. Оцінка можлива за амортизованою вартістю, за справедливою вартістю, а також стандарт вводить нову категорію оцінки – оцінка за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (ССПСД). Облік за ССПСД допускається щодо наявних фінансових активів у рамках бізнес-моделі, цілі якої досягаються за рахунок отримання передбачених договором потоків грошових коштів, так і продажу фінансових активів.

МСБО 17 «Оренда» дата випуску - січень 2016 р. застосовуються до річних періодів, які починаються з 01.01.2018р.

Поправки 2015 до МСФЗ для підприємств малого та середнього бізнесу дата випуску – травень 2014 р. застосовуються до річних періодів, які починаються з 01.01.2018 р..

Поправки до МСФЗ 11 «Спільна діяльність», Поправки до МСБО 16 «Основні засоби» і МСБО 38 «Нематеріальні активи» дата випуску – травень 2014 р. застосовуються до річних періодів, які починаються з 01.01.2016 р.. Після внесення поправок до МСФЗ (IAS) 16 «Основні засоби» забороняється застосування методу амортизації на основі виручки у відношенні об'єктів основних засобів, так як метод відображає характер економічних вигод, що генеруються активом, а не споживання майбутніх економічних вигод від цього активу.

Аналогічна логіка доречна і для МСФЗ (IAS) 38 «Нематеріальні активи» – виручка не може бути належною підставою для амортизації нематеріального активу, крім двох випадків: коли нематеріальний актив виражається як міра виручки, а також коли виручка і споживання економічних вигод від використання нематеріального активу тісно взаємопов'язані.

В обидва стандарту вводяться поправки про те, що очікуване майбутнє зниження ціни продажу продукту, одержуваного з допомогою активу, може вказувати на зменшення майбутніх економічних вигод, пов'язаних з активом.

Поправки до МСБО 16 «Основні засоби» і МСБО 41 «Сільське господарство» дата випуску – червень 2014 р. застосовуються до річних періодів, які починаються з 01.01.2016 р. Відтепер біологічні активи, які відповідають визначенню плодоносного рослини, мають відображатися в обліку як основні засоби згідно МСФЗ (IAS) 16 і оцінюватися за вартістю придбання або за переоціненою вартістю.

Плодоносні рослини – це живі, плодоносні більше одного періоду рослини, використовувані при виробництві чи постачанні сільськогосподарської продукції, ймовірність продажу яких сільськогосподарської продукції невелика (за винятком продажу в якості відходів). В цілях зниження витрат при переході на нові правила обліку дозволено використовувати справедливу вартість як умовну первісну вартість для плодоносних рослин.

Сільськогосподарська продукція, отримана від плодоносних рослин, як і раніше враховується згідно МСФЗ (IAS) 41, а державні субсидії, пов'язані з плодоносними рослинами, – згідно МСФЗ (IAS) 20 «Облік державних субсидій і розкриття інформації про державну допомогу».

Поправки до МСБО 27 «Консолідована та окрема фінансова звітність» дата випуску – серпень 2014 р. застосовуються до річних періодів, які починаються з 01.01.2016 р.

Поправки до МСФЗ 10 «Події після звітного періоду» і МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані підприємства» дата випуску - вересень 2014 р. застосовуються до річних періодів, які починаються з 01.01.2016 р.

Щорічні вдосконалення 2012-2014:

МСФЗ 4 «Страхові контракти»
МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»
МСБО 19 «Виплати працівникам»

МСБО 34 «Проміжна фінансова звітність» дата випуску – вересень 2014 р. застосовуються до річних періодів, які починаються з 01.01.2016 р.

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність», МСФЗ 12 «Розкриття інформації про частки участі в інших суб'єктах господарювання» і МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані підприємства» дата випуску - грудень 2014 р. застосовуються до річних періодів, які починаються з 01.01.2016 р.

Поправка до МСБО 12 «Податки на прибуток» дата випуску – січень 2016 р. застосовуються до річних періодів, які починаються з 01.01.2017 р.

Керівництво Компанія оцінює вплив змінених стандартів на її фінансову звітність як несуттєвий.

Пояснювальний параграф та обмеження щодо використання

Аудитор звертає увагу на те, що у зв'язку з введенням нових стандартів та змін до стандартів, що введені в дію з 01.07.2014 року, коригування у вхідні залишки балансу станом на 01.01.2015 року під час складання повного пакету фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2015 року управлінським персоналом не вносились, посилаючись в Примітках на відсутність впливу їх на фінансову звітність Компанія.

Примітка 2. Розкриття даних звітності

2.1 Нематеріальні активи

Нематеріальні активи за звітний період 2015 року не надходили. Вибуття нематеріальних активів не було.

Нематеріальні активи за аналогічний період попереднього 2014 року не надходили. Вибуття нематеріальних активів у цьому ж періоді не було.

Нематеріальні активи, щодо яких існує обмеження права власності, відсутні.

Самостійно Компанією нематеріальні активи у звітному періоді не створювались.

Нематеріальні активи, отримані за рахунок цільових асигнувань відсутні.

Нематеріальні активи, оформлені у заставу, відсутні.

Капіталізація витрат на позики, що відносяться до придбання (створення) нематеріальних активів (п.8 МСБО/IAS № 23 "Витрати на позики"), не здійснювалась.

2.2 Основні засоби та інші необоротні активи

Первісна вартість основних засобів та інших непоточних матеріальних активів на 31 грудня років, що закінчуються 31 грудня 2015 і 2014 р.р., по кожній з груп становила (тис. грн.) :

	2015 р.	2014 р.
Земельні ділянки	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	-	-
Будинки та споруди	-	-
Машини та обладнання	7,3	7,3
Транспортні засоби	-	-
Інструменти, прилади та інвентар	-	-
Тварини	-	-
Багаторічні насадження	-	-
Інші основні засоби	-	-
Основні засоби з фінансової оренди	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	5,2	5,2
	<u>12,5</u>	<u>12,5</u>

За звітний період нараховано знос (амортизацію) основних засобів в сумі 0,4 тис. грн., а за аналогічний період попереднього року - в сумі 2,4 тис. грн.

Інвестиції на придбання, створення та модернізацію основних засобів за звітний період та за аналогічний період попереднього року відсутні.

Інвестиції у капітальне будівництво за звітний період та за аналогічний період попереднього року відсутні.

Збільшення первісної вартісності, переміщення у нові у пункти облікування основних засобів та вибуття із попередніх пунктів облікування за звітний та аналогічний період попереднього року відсутні.

Витрати на ремонт та обслуговування, а також для підтримання об'єкта в робочому стані, включаються у звіт про прибутки та збитки за період, до якого вони відносяться. Доходи чи витрати від вибуття основних засобів визначаються шляхом порівняння надходжень від реалізації та балансової вартості і включаються в інші доходи або витрати від діяльності.

Вирішено, що в період переходу Компанією на МСФЗ переоцінку об'єктів основних засобів не проводити за недоцільністю та обліковувати їх за попередньою балансовою вартістю (історичною амортизованою собівартістю).

Капіталізація витрат на позики, що відносяться до придбання (створення) об'єктів основних засобів (п.8 МСБО/IAS № 23 "Витрати на позики"), не здійснювалась.

Основні засоби, щодо яких існують обмеження права власності на звітну дату, відсутні.

Основні засоби, придбані за рахунок цільового фінансування, відсутні.

Основні засоби, передані у заставу, відсутні.

Основні засоби, що знаходяться на консервації на дату кінця звітного періоду, відсутні.

Основні засоби, що взяті в операційну оренду на дату кінця звітного періоду, в наявності з вартістю у 8,9 тис. грн.

Інвестиційна нерухомість на звітну дату 31 грудня 2015 року на балансі Компанії не обліковувалась.

2.3 Фінансові інвестиції

В 2014 році в складі поточних та довгострокових фінансових інвестицій обліковуються векселі.

На звітну дату 2014 року поточні фінансові інвестиції були відображені у звіті (ряд. балансу 1160) у сумі 776,5 тис. грн., це векселі що були придбані для подальшого продажу.

Довгострокові фінансові інвестиції в 2014 році були відображені у звіті (ряд. балансу 1035) і склали 7 071,1 тис. грн.

Основні різниці між балансовою вартістю інших довгострокових фінансових інвестицій за П(С)БО та відповідним балансом за МСФЗ станом на 01.01.2015 включають перекласифікацію активів в сумі 1 571 тис. грн. з по об'єкту (статті) "Довгострокові фінансові інвестиції" в кореспонденції із об'єктом (статтею) "Поточні фінансові інвестиції".

В 2015 році фінансові інвестиції частково продані в сумі 5 458.7 тис. грн. Таким чином, на звітну дату 31 грудня 2015 року на балансі Компанії обліковуються довгострокові фінансові інвестиції в сумі 2 388.9 тис. грн.

Протягом звітного періоду за рік 2015 року поточні та довгострокові фінансові інвестиції додатково не надходили.

2.4 Торговельна та інші дебіторська заборгованість

Поточна дебіторська заборгованість у звітному періоді визнавалась Компанією активом одночасно з визнанням доходу від реалізації продукції, товарів й послуг і оцінювалась за первісною вартістю згідно вимог МСБО №18 "Дохід".

Серед дебіторів контрагентів з ознакою пов'язаних сторін немає.

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги на дату балансу оцінювались за чистою реалізаційною вартістю. Первісна вартість іншої дебіторської заборгованості на дату балансу оцінювалась як чиста реалізаційна вартість. В загальній сумі дебіторської заборгованості безнадійна не обліковується.

Загальна сума дебіторської заборгованості у порівнянні з початком звітного періоду збільшилась на 5 756.1 тис. грн. та склала 5 866,4 тис. грн.

На звітну дату 31 грудня 2015 року основною складовою загальної дебіторської заборгованості є інша поточна дебіторська заборгованість (код рядка 1155) на суму 5 293.4 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (код рядка 1125) на 31 грудня 2015 року склала 572,6 тис. грн.

2.5 Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти на 31 грудня років, що закінчуються 31 грудня 2014 і 2013 р.р. (код рядка 1165), включали (тис. грн.):

	2015 р.	2014 р.
Каса в національній валюті	-	-
Роздрібна виручка в касі	-	-
Поточні рахунки в національній валюті	1,6	12,3
Поточні рахунки в іноземній валюті	6,2	4,1
Інші рахунки в банку в національній валюті	1,6	1,0
Грошові документи в національній валюті	-	-
Грошові документи в іноземній валюті	-	-
Грошові кошти в дорозі в національній валюті	-	-

Грошові кошти в дорозі в іноземній валюті

-
9,4 17,4

Примітка 2.6 Справедлива вартість фінансових інструментів.

Справедлива вартість фінансового активу та фінансового зобов'язання визначалася шляхом дисконтування всіх очікуваних майбутніх грошових потоків із застосуванням ринкової процентної ставки щодо подібного фінансового інструменту. Справедлива вартість фінансового інструмента під час первісного визнання представляє собою ціну операції, яка встановлюється на підставі договорів між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами.

Компанія визначила справедливую вартість фінансових інструментів за підсумками звітних періодів років, що закінчуються 31 грудня, згідно таблиці:

Найменування статей фінансових інструментів	Історична собівартість		Справедлива вартість в МСФЗ	
	2015 р.	2014 р.	2015 р.	2014 р.
Інвестиції, доступні для продажу	2389	7848	2389	7848
Поточна дебіторська заборгованість	573	98	573	98
Інша поточна дебіторська заборгованість	5293	12	5293	12
Грошові кошти та їх еквіваленти	9	17	9	17
Торгівельна кредиторська заборгованість	343	63	343	63
Інші поточні зобов'язання	1	-	1	-

Справедлива вартість дебіторської та кредиторської заборгованості, а також інвестицій, доступних для продажу, неможливо визначити достовірно, оскільки немає ринкового котирування цих активів. Таким чином, справедлива вартість дорівнює ціні операції, тобто історичній собівартості фінансових інструментів на кінець звітного та аналогічного періоду.

2.7 Власний капітал

На 31 грудня 2015 року власний капітал ТОВ "Компанія з управління активами "Бізнес-Гарант" (надалі - Компанія) включає такі компоненти:

- зареєстрований капітал;
- додатковий капітал;
- нерозподілений прибуток (непокритий збиток).

Зареєстрований капітал

Зареєстрований капітал являє собою номінальну вартість часток (голосів).

Згідно Статуту Компанії зареєстрований (статутний) капітал становить 8 000 000,00 гривень та поділений на 100 голосів часток номінальною вартістю 80 000 гривень кожна.

Зареєстрований капітал сплачено на звітну дату 2015 року повністю.

Згідно вимог законодавства України стосовно можливості зміни статутного (зареєстрованого) капіталу тільки у разі проведення відповідних реєстраційних змін, коригування, які необхідно було провести згідно із МСФЗ 29 «Фінансова звітність в умовах інфляції», не виконувались.

Додатковий капітал

Станом на 31 грудня 2015 року додатковий капітал відсутній.

Прибуток (збитки)

Станом на 31 грудня 2015 року розмір непокритих збитків складає – 84,7 тис. грн.

Рух власного капіталу

Власний капітал Компанії у порівнянні з початком поточного року збільшився на 18,5 тис. грн. та склав 7 915,3 тис. грн.

Збільшення власного капіталу відбулось за рахунок зростання прибутку на суму 18,5 тис. грн.

2.8 Забезпечення наступних витрат і платежів

Забезпечення майбутніх виплат і платежів у звітному періоді не визнавались.

Операцій із забезпеченнями на виплату відпусток працівникам у звітному періоді не було.

Операцій із забезпеченнями по цільовому фінансуванню у звітному періоді не було.

2.9 Торговельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання

Зобов'язання Компанією у звітному періоді визнавались, якщо їх оцінка була достовірною для їх визнання та їх погашення, за очікуванням, призводило до вибуття ресурсів Компанії, котрі втілюють у собі економічні вигоди.

Поточні зобов'язання з початку звітного періоду збільшились на 269,8 тис. грн. та склали 348,8 тис. грн.

Станом на звітну дату заборгованість по короткострокових кредитах відсутня.

Розмір кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги у порівнянні з початком звітного періоду збільшився на 280.1 тис. грн. та склав 343.2 тис. грн.

2.10 Дохід

Доходи ТОВ "Компанія з управління активами "Бізнес-Гарант" (надалі - Компанія) визначалися відповідно до п.4.25, 4.29-4.32 Концептуальної основи фінансової звітності в редакції Ради МСБО 2010 року як збільшення економічних вигод протягом звітного (облікового) періоду у вигляді надходження або збільшення корисності активів чи зменшення зобов'язань, що вело до збільшення власного капіталу Компанії, при умові, що ці вигоди можна було достовірно оцінити.

Доходи від реалізації активів визнавалися, якщо :

- а) покупцю передавалися ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на актив;
- б) Компанією вже не здійснювалось управління та контроль за реалізованими активами;
- в) існувала впевненість, що відбудеться збільшення економічних вигод Компанії;
- г-д) витрати, пов'язані з цією операцією, а також сам дохід можна було достовірно оцінити згідно з вимогами

МСБО №18 "Дохід".

Доходи Компанії оцінювалися за справедливою вартістю активів, які були отримані або мають бути отримані в майбутньому.

Доходи Компанії від звичайної діяльності у звітному періоді згідно з МСБО №18 "Дохід" склалися з таких компонентів :

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг). Інші операційні доходи. Інші фінансові доходи. Інші доходи.

Зокрема, за звітний період 2015 року валовий дохід (виручка) від реалізації послуг (робіт) в сумі 2 032.7 тис. грн.

За аналогічний період попереднього 2014 року валовий дохід (виручка) від реалізації послуг (робіт) в сумі 422.5 тис. грн.

Інші операційні доходи за періоди (рік) 2015 та 2014 р.р. (код рядку 2120 форми №2) включають:

	2015 р.	2014 р.
Дохід від первісного визнання та від зміни вартості активів, які обліковуються за справедливою вартістю	-	-
Дохід від реалізації іноземної валюти	-	-
Дохід від реалізації інших оборотних активів	-	-
Дохід від операційної оренди активів	-	-
Дохід від операційної курсової різниці	4,0	2,2
Одержані штрафи, пені, неустойки	-	-
Відшкодування раніше списаних активів	-	-
Дохід від списання кредиторської заборгованості	-	-
Дохід від безоплатно одержаних оборотних активів	-	-
Інші доходи від операційної діяльності	3,6	-
	<u>7,6</u>	<u>2,2</u>

Інші доходи за періоди (рік) 2015 та 2014 р.р. (код рядків 2240 форми №2) включають:

	2015 р.	2014 р.
Дохід від реалізації фінансових інвестицій	5 464,4	-
Дохід від реалізації необоротних активів	-	-
Дохід від відновлення корисності активів	-	-
Дохід від неопераційної курсової різниці	-	-
Дохід від безоплатно одержаних активів	-	-
Інші доходи від звичайної діяльності	-	-

5 464,4

2,7

2.11 Витрати

Облік витрат у звітному періоді Компанією здійснювався відповідно до вимог МСБО № 1 "Подання фінансової звітності", п.4.25, 4.33-4.35 Концептуальної основи фінансової звітності в редакції Ради МСБО 2010 року. Так, витрати звітного періоду визнавались, коли виникало зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого було зменшення власного капіталу.

Собівартість реалізованих товарів за звітний період не визначалась.

Витрати операційної діяльності згрупувались по елементах з використанням аналітичного методу "функції витрат" і без використання рахунків восьмого класу Плану рахунків.

Розкриття інформації про витрати, що класифіковані за характером, наведена у розділі III "Елементи операційних витрат" звіту про сукупний дохід (форма № 2) за рік 2015 року.

Інші операційні витрати за періоди (рік) 2015 та 2014 р.р. (код рядків 2181 форми №2) включають:

	2015 р.	2014 р.
Витрати від первісного визнання та від зміни вартості активів, які обліковуються за справедливою вартістю	-	-
Витрати на дослідження і розробки	-	-
Витрати на купівлю-продаж іноземної валюти	-	507,3
Собівартість реалізованих виробничих запасів	-	-
Сумнівні та безнадійні борги	-	-
Втрати від операційної курсової різниці	-	-
Втрати від знецінення запасів	-	-
Нестачі і втрати від псування цінностей	-	-
Визнані штрафи, пені, неустойки	-	-
Інші витрати операційної діяльності	5,1	4,4
	5,1	511,7

Інші витрати за періоди (рік) 2015 та 2014 р.р. (код рядків 2270 форми №2) включають:

	2015 р.	2014 р.
Собівартість реалізованих фінансових інвестицій	1 762,6	-
Собівартість реалізованих необоротних активів	-	-
Собівартість реалізованих майнових комплексів	-	-
Втрати від неопераційних курсових різниць	-	-
Уцінка необоротних активів і фінансових інвестицій	-	-
Списання необоротних активів	-	-
Інші витрати звичайної діяльності	-	-
	1 762,6	-

2.12 Оренда

А) Операційна оренда (як орендар)

Компанія орендує наступні об'єкти: офіс за адресою м.Київ, вул. Б.Хмельницького, буд. 26
Договори оренди не можуть бути розірвані в односторонньому порядку до 01.02.2017 року.

Суми майбутніх мінімальних орендних платежів за невідмовними угодами про операційну оренду ля Компанії як орендаря за кожний з періодів відповідно до п.35 а) МСБО № 17 "Оренда" відображені в наступній таблиці:

Станом на кінець періоду	Мінімальні орендні платежі, тис. грн.			Разом, тис. грн.
	До 1 року	1-5 років	Більше 5 років	
31 грудня 2014 року	46,7	8,7	-	55,4
31 грудня 2015 року	-	104,1	-	104,1

Витрати по оренді протягом звітного періоду складають 104,1 тис. грн.

Б) Операційна оренда (як орендодавець)

Компанія в операційну оренду своїх активів не передавала.

В) Фінансова оренда

Діючі договори фінансової оренди (лізингу) на дату кінця звітного періоду відсутні. Лізингові платежі з фінансової оренди активів за період не здійснювались.

2.13 Податок на прибуток

Відповідно до вимог МСБО № 12 "Податки на прибуток" витрати з податку на прибуток є сумою 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.

Згідно з чинним законодавством, оподаткування податком на прибуток Компанії здійснюється на загальних підставах.

Відповідно до Податкового кодексу України ставка податку на прибуток визначена у наступних розмірах: з 1 січня 2014 року – 18%.

Відстрочений податковий активи і зобов'язання у звітному періоді не нараховувалися.

Витрат (доходу) з податку на прибуток, що пов'язаний з прибутком (збитком) від діяльності, яка припинена, немає.

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за період (рік) років, що закінчилися 31 грудня 2015 та 2014 р.р., включають:

	2015 р.	2014 р.
Прибуток до оподаткування	22	-
Прибуток до оподаткування від припиненої діяльності	-	-
Всього прибуток до оподаткування	62,8	11,0
Податкова ставка, %	18%	18%
Податок за встановленою податковою ставкою	4	7
Податковий вплив постійних різниць	-	-
Витрати з податку на прибуток:		
Поточні витрати з податку на прибуток	7	1
Відстрочений податок на прибуток	-	-
Витрати з податку на прибуток в т.ч. :	4	7
витрати з податку на прибуток від діяльності, що триває	-	-
відшкодування з податку на прибуток від припиненої діяльності	-	-
Тимчасові різниці, які підлягають вирахуванню:		
Нематеріальні активи	-	-
Основні засоби	-	-
Інші активи	-	-
Всього тимчасових одиниць, які підлягають вирахуванню	0,0	0,0
Тимчасові різниці, які підлягають оподаткуванню:		
Основні засоби	-	-
Забезпечення виплат персоналу	-	-
Запаси	-	-
Торгівельна та інша дебіторська заборгованість	-	-

Торгівельна та інша кредиторська заборгованість	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	-
Всього тимчасових одиниць, які підлягають оподаткуванню	0,0	0,0
Чисті тимчасові різниці, які підлягають оподаткуванню	-	-
Чисті відстрочені податкові зобов'язання	0,0	0,0
Відстрочені податкові зобов'язання		
На початок періоду	-	-
Відстрочені витрати з податку	-	-
На кінець періоду	0,0	0,0

2.14 Примітки до Звіту про рух грошових коштів

Примітка 2.14 а) По статтям, що об'єднують грошові потоки "Інші надходження" по інвестиційній та фінансовій діяльності (код рядків 3250, 3340), "Інші платежі" по інвестиційній діяльності (код рядка 3290), руху грошових коштів не було.

Примітка 2.14 б) Не грошових операцій інвестиційної та фінансової діяльності не проводилося.

Примітка 2.14 в) Майнові комплекси не продавалися та не купувались.

Примітка 2.14 г) Застосування МСФЗ не призвело до необхідності коригувань у звіті про рух грошових коштів за рік 2015 року.

2.15 Примітки до Звіту про власний капітал

Примітка 2.15 а) У звітному періоді (рік 2015 року) дивіденди не нараховувалися.

Примітка 2.15 б) У формі № 4 "Звіт про власний капітал", що затверджена наказом Мінфіну України від 07.02.2013р. № 73, показники щодо таких компонентів власного капіталу за МСФЗ як "Емісійний дохід", "Інші резерви" та "Накопичені курсові різниці", які відображаються у формі № 1 "Баланс (Звіт про фінансовий стан)" за рік 2015 року відсутні. Відповідна інформація про ці компоненти розкрита раніше у підпункті 2.9 даних приміток.

Примітка 2.15 в) Згідно Статуту Компанії розподілено між учасниками 100 голосів часток середньою номінальною вартістю 80 000 грн. за один голос.

Примітка 2.16 Обіг інструментів власного капіталу (часток, акцій) номінальною вартістю у тис. грн.

	Випущені й повністю оплачені частки (акції)	Власні викуплені частки (акції)	Частки у володінні учасників (Акції в обігу)
На 01 січня 2014 року	8 000	-	8 000
Збільшення часток (Випуск акцій)	-	*	-
Викуп власних часток (акцій)	*	-	-
Продаж власних викуплених часток (акцій)	-	-	-
На 01 січня 2015 року	8 000	-	8 000
Збільшення часток (Випуск акцій)	-	*	-
Викуп власних часток (акцій)	*	-	-
Продаж власних викуплених часток (акцій)	-	-	-
На 31 грудня 2015 року	8 000	-	8 000

Примітка 3. Розкриття інформації про зв'язані сторони

Відповідно до МСБО №24 Компанія розкриває наступні дані про зв'язані сторони:

1. Контроль за діяльністю Компанією здійснюють згідно таблиці № 1 нижче:

Таблиця № 1

п/п	Повне найменування юридичної особи – власника (учасника) Компанії чи П.І.Б. фізичної особи – власника (учасника) та посадової особи Компанії	Ідентифікаційний код юридичної особи - власника Компанії або реєстраційний номер облікової картки платника податків (за наявності)	Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, про яку подається інформація (серія і номер паспорта, дата видачі та найменування органу, що його видав)	Частка в статутному капіталі Компанії, %
1	Власники – юридичні особи			
	Компанію «ORIOIUS INVESTMENTS LIMITED» («ОРИОЛУС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД»)	Юридична особа за законодавством Республіки Кіпр, зареєстрована за реєстраційним номером HE 326371	Лампру Катсоні, 3, Ліополі, Далі, 2546, Нікосія, Кіпр	100,0
2	Керівник компанії з управління активами			
	Удовітченко Вячеслав Євгенійович	номер облікової картки платника податків 2548810574	Паспорт серія МЕ № 810842, виданий Дарницьким РУ ГУ МВС України в м. Києві 27.03.2007р.	0,0

Операцій з власниками у звітному періоді 2015 року в Компанії не було.

Компанія не здійснює спеціальних виплат управлінському персоналу. Всі виплати працівникам обумовлені колективним договором.

2. Відносини, що виникали в Компанії з іншими пов'язаними сторонами наведено в таблиці №2 нижче:

Таблиця № 2 тис. грн.

Статті (операції)	Період 2015 року		Попереднього 2014р.	
	Всього	В т.ч. зі зв'язаними сторонами	Всього	В т.ч. зі зв'язаними сторонами
Реалізація	2 244,2	-	486,2	-
Придбання ТМЦ і послуг	1 521,1	-	222,0	-
Дебіторська заборгованість	5 866,4	-	110,4	-
Поточна кредиторська заборгованість	348,5	-	69,9	-

Примітка 4. Умовні фінансові активи і зобов'язання.

В процесі своєї звичайної діяльності для задоволення потреб клієнтів Компанія виступає стороною щодо фінансових інструментів із позабалансовими ризиками. Дані інструменти, які несуть у собі кредитні ризики, не відображені у звіті про фінансовий стан.

Відповідність діяльності законодавству

Керівництво вважає, що діяльність Компанії здійснюється у повній відповідності з діючим законодавством, що регулює таку діяльність.

Оподаткування

Внаслідок наявності в галузевому та у податковому законодавстві положень, які містять множинне тлумачення норм і вимог, а також внаслідок практики, яка склалася в загалом нестабільному економічному середовищі через довільне тлумачення регулятором, або органами ДФС різних аспектів господарської діяльності, Компанія, можливо, буде змушена визнати додаткові податкові зобов'язання, штрафи та пеню у разі, якщо органи ДФС або регулятор піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва Компанії. Така невизначеність може стосуватись оцінки фінансових інструментів, резервів збитків від знецінення, а також відповідність ціноутворення ринковим умовам. На думку керівництва, Компанія сплатила усі податкові зобов'язання і платежі, тому ця фінансова звітність не містить резервів на покриття податкових збитків.

Пенсії та пенсійні плани

Працівники отримують право на пенсійні виплати з державного пенсійного фонду у сумі накопичених платежів згідно з пенсійним законодавством України. Компанія, як роботодавець, сплачує єдиний соціальний внесок на загальнообов'язкове соціальне страхування, які розраховуються як відсоток від нарахованої у звітному періоді суми заробітної плати своїх працівників. Станом на дату балансу Компанія не має жодних інших зобов'язань із виплати пенсійних, страхових або інших компенсаційних виплат перед своїми теперішніми або колишніми працівниками.

Судові позови

Станом на 31 грудня 2015 року судові позови відсутні.

Примітка 5. Управління фінансовими ризиками

Основними цілями Компанії при управлінні ризиками є:

- забезпечення реалізації стратегії розвитку та ефективного функціонування Компанії, у тому числі стосовно ризиків, які бере на себе Компанія у своїй діяльності;
 - забезпечення інтересів інвесторів (учасників) фондів, що знаходяться в управлінні Компанії;
 - забезпечення відповідності діяльності Компанії вимогам чинного законодавства та внутрішнім нормативним документам Компанії;
 - забезпечення відповідності структури активів та ризиків портфелів активів фондів в управлінні Компанії вимогам чинного законодавства, інвестиційній декларації та іншим нормативним документам фондів.
- Управління ризиками в КУА є неперервним процесом, за допомогою якого Компанія:
- виявляє (ідентифікує) ризики,
 - проводить оцінку їх величини,
 - контролює ризикові позиції Компанії та фондів,
 - здійснює моніторинг ризиків фондів та власного рівня ризику Компанії.

Розрахунок пруденційних показників є складовою системи управління ризиками (СУР), який здійснюється відповідно до вимог Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку. Компанія проводиться розрахунок пруденційних нормативів, які включають:

- *показник покриття зобов'язань власним капіталом.* Нормативне значення – не більше 1;
- *показник фінансової стійкості.* Нормативне значення – не менше 0,5.

Протягом 2015 року ці показники знаходились в межах нормативних значень. Так, станом на 31.12.2015 р. показники мали такі значення:

- коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом 0.044095;
- коефіцієнт фінансової стійкості 0.957767.

Організаційне забезпечення системи управління ризиками в КУА

Керівництво компанії забезпечує:

- запровадження організаційних заходів із створення та забезпечення функціонування СУР, розробку та затвердження внутрішніх положень та процедур щодо проведення кількісного та якісного оцінювання ризиків;
- виділення необхідних ресурсів на створення та підтримання ефективної, комплексної та збалансованої СУР;
- формування системи звітності, розподілу обов'язків і відповідальності стосовно управління ризиками;
- уникнення конфліктів інтересів у діяльності Компанії;
- затвердження заходів та планів дій на випадок кризових ситуацій, що виникли через зовнішні фактори;
- запровадження процедур і заходів запобігання кризовим ситуаціям, що можуть виникнути через внутрішні фактори;

- здійснення внутрішнього контролю за систематичним проведенням відповідальною особою аналізу структури, дохідності, якості, ліквідності інвестиційних вкладень, наявності збиткових позицій та інших ризиків, які пов'язані з інвестуванням активів;
 - розроблення і запровадження заходів внутрішнього контролю, які забезпечують належне дотримання вимог законодавства і нормативно-правових актів, виконання договірних та інших зобов'язань, дотримання положень і процедур, правил і норм, а також відповідної ділової поведінки;
 - здійснення періодичного перегляду внутрішніх положень та процедур СУР;
 - поширення у Компанії єдиного розуміння та корпоративної культури щодо управління ризиками.
- Для забезпечення функціонування системи управління ризиками в Компанії призначена відповідальна особа.

Управління ризиками КУА

Система управління ризиками в Компанії здійснюється 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;
- ринковий ризик;
- ризик ліквідності.

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 ідентифікації операційних ризиків компанії включає розробку класифікатора подій, що відносяться до операційних ризиків компанії. Основою для такого класифікатора є підхід до класифікації операційних ризиків Базельського комітету з банківського нагляду (Таблиця 1).

Система якісного та кількісного аналізу операційних ризиків Компанії, включає:

- Класифікатор (перелік) подій, які відносяться до операційних ризиків компанії;
- Заходи щодо збирання зовнішньої інформації по операційних ризиках діяльності з управління активами;
- Внутрішні моделі і методи оцінювання розміру втрат внаслідок операційних ризиків на підставі статистичних методів, сценарного аналізу тощо.

Система реакції на операційні ризики в Компанії може включати:

- Постійні регулярні заходи з вдосконалення процесів здійснення професійної діяльності з управління активами в Компанії та засобів їх регламентації, спрямовані на мінімізацію розмірів втрат та частоти виникнення події операційних ризиків;
 - Заходи із запобігання конфліктів інтересів у процесі здійснення професійної діяльності;
 - Процедури та засоби контролю за дотриманням вимог нормативно-правових актів;
 - Процедури та засоби контролю за функціонуванням інформаційних систем Компанії та забезпечення безперебійної їх діяльності, зокрема процеси дублювання і відновлення інформації, а також резервні системи у разі втрати доступу або знищення важливої інформації або технологій;
 - Процес періодичного тестування встановлених процедур та технологій здійснення операцій, у тому числі процедур фізичної та інформаційної безпеки, з метою контролю за дотриманням цих процедур і технологій, та збору інформації щодо їх можливого вдосконалення у разі неефективності;
- Система моніторингу і контролю операційних ризиків компанії включає:

- Процедури контролю за визначеними у компанії процесами здійснення професійної діяльності;
- Процедури звітності щодо операційного ризику, підготовки пропозицій та внесення змін у процеси здійснення професійної діяльності, спрямовані на мінімізацію операційних ризиків;
- Процедури моніторингу зовнішнього середовища з точки зору ризиків настання втрат від операційних ризиків;

- Процедури контролю за виконанням законодавства, регуляторних документів, взаємодії з державними органами.

Таблиця 1. Класифікація подій, що відносяться до операційного ризику Компанії *

Типи подій (1-й рівень класифікації)	Визначення	Категорії подій (2-й рівень класифікації)
1. Внутрішнє шахрайство	Втрати внаслідок дій з метою здійснити шахрайство, незаконно заволодіти майном, обійти вимоги чинного законодавства чи нормативних документів компанії	Недозволена діяльність
		Шахрайство та крадіжка
2. Зовнішнє шахрайство	Втрати внаслідок дій третіх сторін (чи за участі третіх сторін), спрямовані на здійснення шахрайства, незаконне заволодіння майном чи порушення законодавства	Шахрайство та крадіжка
		Безпека систем
3. Кадрова політика та безпека праці	Втрати внаслідок порушень законодавства про працю та внутрішніх документів, що регламентують трудові відносини, виплати за позовами у зв'язку із спричиненням особистих втрат робітникам Компанії	Відносини з співробітниками
		Безпечне середовище
		Дискримінація
4. Клієнти, продукти та ділова практика	Втрати внаслідок неумисної халатності у виконанні службових обов'язків по відношенню до клієнтів (інвесторів) чи внаслідок характеру чи конструкції продукту	Відповідність, розкриття інформації, фідучіарні відносини
		Невідповідна ділова чи ринкова практика
		Дефекти продуктів
		Вибір клієнтів, відносини з клієнтами у межах встановлених лімітів
		Консультації
5. Нанесення шкоди матеріальним активам	Втрати внаслідок пошкодження матеріальних активів в результаті катастроф та інших подій	Катастрофи та інші події
6. Порушення ведення бізнесу та системні збої	Втрати від порушень ведення бізнесу та системних збоїв	Системи
7. Виконання, постачання, управління процесами	Втрати від збоїв у бізнес-операціях, процесах, відносинах з постачальниками і контрагентами	Виконання операцій (транзакцій) Моніторинг та звітність Залучення клієнтів та документація Управління рахунками клієнтів Контрагенти Постачальники

*Відповідно до рекомендацій Базельського комітету з банківського нагляду.

Ризик репутації

Ризик репутації – це ризик втрат для Компанії через несприятливе сприйняття репутації Компанії або недовіри до неї з боку інвесторів фондів, 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;
- 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 включає:

- Інформаційну політику Компанії, включаючи процедури, процеси та організаційне забезпечення інформування заінтересованих сторін про діяльність Компанії;
- Стандарти роботи з клієнтами, контрагентами, органами державної влади та іншими зовнішніми сторонами;
- Процеси контролю за репутацією компанії та її контрагентів, включно із регулярним моніторингом засобів масової інформації;

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 у управлінні.

Система управління стратегічним ризиком Компанії включає:

- Процес стратегічного планування, що враховує характер ризиків діяльності Компанії і метою якого є створення стратегічного плану, що визначає стратегічні цілі, засоби їх досягнення, потреби Компанії у фінансових, технологічних та кадрових ресурсах та можливий вплив ризиків на можливості досягнення стратегічних цілей;
- Процедури оцінки нових стратегічних ініціатив з точки зору їх впливу на ризики діяльності Компанії та моніторингу їх виконання.

Примітка 6. Політика та процеси управління капіталом

Головними цілями управління капіталом Компанії є:

- забезпечення здатності безперервної діяльності Компанії в майбутньому;
- забезпечення достатньої віддачі учасникам (власникам).

Компанія здійснює моніторинг капіталу на основі балансової вартості власного капіталу та своїх підпорядкованих боргів (торговельної кредиторської заборгованості та поточною заборгованістю за одержаними авансами), представлених у звіті про фінансовий стан (балансі), які разом становлять суму сукупного фінансування.

Компанія встановлює розмір капіталу, в залежності від його загальної структури фінансування, тобто капітал і фінансові зобов'язання. Компанія управляє структурою капіталу та коригує її в залежності від змін економічних умов та особливостей ризику базових активів. З метою підтримання або зміни структури капіталу, Компанія може коригувати суму дивідендів, які виплачуються учасникам, повертати капітал учасникам, збільшувати розмір зареєстрованого капіталу або продавати активи для погашення заборгованості.

Примітка 7. Припинена діяльність.

Компанія повідомляє, що жодного компоненту фінансової звітності, що відповідає критеріям припиненої діяльності немає.

Примітка 8. Безперервність діяльності.

Протягом звітної періоду діяльність Компанії була безперервною. Застереження управлінського персоналу Компанії відносно його здатності продовжувати свою діяльність на безперервній основі відсутні.

Примітка 9. Події, що відбулися після звітної дати.

Компанія визначає порядок і дату підписання фінансової звітності та осіб уповноважених підписувати звітність.

При складанні фінансової звітності Компанія враховує події, що відбулися після звітної дати і відображає їх у фінансовій звітності відповідно до МСБО № 10 «Події після звітної дати»

Дата затвердження фінансової звітності до випуску вказана у Примітці 1.6.

Компанія оцінила в період з 01.01.2016 року й до дати затвердження даного фінансового звіту існування наступних подій:

а) події, які свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду (події, які вимагають коригування фінансової звітності за звітні періоди 2015 року); та

б) події, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду (події, які не вимагають коригування фінансової звітності, але вимагають певних розкриттів).

Жодної з наведених вище подій виявлено не було.

Директор

Головний бухгалтер



A handwritten signature in black ink, appearing to be "V. S. Udovitchenko".

Удовітченко В.С.

A handwritten signature in black ink, appearing to be "I. A. Rozhina".

Рошина І.А.

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "КУА "Бізнес-Гарант"

Територія м. Київ

Організаційно-правова форма господарювання

Орган державного управління

Вид економічної діяльності Управління фондами

Одиниця виміру: тис. грн.

Адреса: 01030, м. Київ, вул. Б.Хмельницького, буд. 26, тел. (044)363-12-06

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за СПОДУ

за КВЕД

Контрольна сума

КОДИ		
2014	12	31
38061832		
8039100000		
240		
66.30		

Звіт про фінансовий стан за МСФЗ
Перехідний баланс - початок періоду за МСФЗ
на 1 січня 2015 року

Актив	Код рядка	АКТИВИ до корекції	№ поясн.	Сума корекції	АКТИВИ після корекції
1	2	3	4	5	6
I. Необоротні активи					
Нематеріальні активи:	1000	0		-	0
первісна вартість	1001			-	
накопичена амортизація	1002	()		-	()
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-		-	-
Основні засоби:	1010	1		-	1
первісна вартість	1011	13		-	13
знос	1012	(12)		-	(12)
Інвестиційна нерухомість	1015	-		-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-		-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	(-)		-	(-)
Довгострокові біологічні активи:	1020	-		-	-
первісна вартість	1021	-		-	-
накопичена амортизація	1022	(-)		-	(-)
Довгострокові фінансові інвестиції:					
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-		-	-
інші фінансові інвестиції	1035	3960	1	1571	2389
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-		-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-		-	-
Гудвіл	1050	-		-	-
Інші необоротні активи	1090	-		-	-
Усього за розділом I	1095	3961		-	3961

II. Оборотні активи					
Запаси	1100	-		-	-
виробничі запаси	1101	-		-	-
незавершене виробництво	1102	-		-	-
готова продукція	1103	-		-	-
товари	1104	-		-	-
Поточні біологічні активи	1110	-		-	-
Векселі одержані	1120	-		-	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:	1125	98		-	98
Дебіторська заборгованість за розрахунками:		-			
за виданими авансами	1130	-		-	-
з бюджетом	1135	-		-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-		-	-
з нарахованих доходів	1140	-		-	-
із внутрішніх розрахунків	1145	-		-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	12		-	12
Поточні фінансові інвестиції	1160	3 888	2	(1571)	5459
Гроші та їх еквіваленти	1165	17		-	17
у тому числі в касі	230	-		-	-
у тому числі рахунки в банках	1166	17		-	17
Витрати майбутніх періодів	1170	-		-	-
Інші оборотні активи	1190	-		-	-
Усього за розділом II	1195	4 015		-	4 015
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-		-	-
Баланс	1300	7 976		-	7 976

Пасив	Код рядка	ПАСИВИ до корекції	№ поясн.	Сума корекції	ПАСИВИ після корекції
2	2	3	4	5	6
I. Власний капітал					
Зареєстрований капітал	1400	8 000		-	8 000
Капітал у дооцінках	1405	-		-	-
Додатковий капітал	1410	-		-	-
Емісійний дохід	1411	-		-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-		-	-
Резервний капітал	1415	-		-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(103)		-	(103)
Неоплачений капітал	1425	(-)		-	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)		-	(-)
Інші резерви	1435	-		-	-
Неконтрольована частка	1490	-		-	-
Усього за розділом I	1495	7 897		-	7897

II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення					
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-	-	-
у тому числі довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-	-	-
у тому числі й інші забезпечення	1522	-	-	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-	-	-
у тому числі благодійна допомога	1526	-	-	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення					
Короткострокові кредити банків	1600	-	-	-	-
Векселі видані	1605	-	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:					
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-	-	-
товари, роботи, послуги	1615	63	-	-	63
розрахунками з бюджетом	1620	7	-	-	7
у тому числі з податку на прибуток (Кт)	1621	7	-	-	7
розрахунками зі страхування	1625	-	-	-	-
розрахунками з оплати праці (заборгованість)	1630	9	-	-	9
за одержаними авансами (заборгованість)	1635	-	-	-	-
за розрахунками з учасниками (заборгованість)	1640	-	-	-	-
із внутрішніх розрахунків	1645	-	-	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-	-	-
Усього за розділом III	1695	79	-	-	79
IV. Зобов'язання, пов'язані з НОА, утрим. для продажу, та групами вибуття	1700	-	-	-	-
Баланс	1900	7976	-	-	7976

Керівник

Удовітченко В.С.

Головний

Рощина І.А.



**ПОЯСНЕННЯ (пояснювальні примітки)
проведених корекцій у перехідному балансі
(тип корекції - Трансформація у МСФЗ)**

1. Довгострокові фінансові інвестиції

Основні різниці між балансовою вартістю інших довгострокових фінансових інвестицій за П(С)БО та відповідним балансом за МСФЗ включають перекласифікацію активів в сумі 1571 тис. грн. по об'єкту (статті) "Довгострокові фінансові інвестиції" в кореспонденції із об'єктом (статтею) "Поточні фінансові інвестиції".

2. Поточні фінансові інвестиції

Основні різниці між балансовою вартістю поточних фінансових інвестицій за П(С)БО та відповідним балансом за МСФЗ включають перекласифікацію активів в сумі -1571 тис. грн.

Директор

Головний бухгалтер



Удовітченко В.Є.

Рощина І.А.

**Таблиця узгоджень прибутку й власного капіталу за МСФЗ
відповідно до вимог п.24 МСФЗ / IFRS № 1 "Перше застосування Міжнародних стандартів"**

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 П(С)БО, надане наступним чином:

Види змін (показники) узгодження	Станом на 31.12.2013	
	прибуток	капітал
Дані звітності за П(С)БО	(36)	7 964
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 (+, -), ЗМЕНШЕННЯ 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	(36)	7 964

Власний капітал у представленій сумі відповідає МСФЗ, враховуючи аналіз всіх статей звітності.
В процесі формування звітності за 2015 рік суму власного капіталу відразу було узгоджено за МСФЗ.

Керівник

Головний бухгалтер



Удовіченко В.Є.

Рошина І.А.