

Аудиторська фірма «РЕГІСТР»

*Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 0439 від 26.01.01 р.,
продовжене рішенням АПУ від 30.07.2015р. №313/3 до 30.07.2020р.*

Адреса: м.Київ, Червоноармійська, 84, оф.35, т.287-00-15

п/р № 26001500348000 ПАТ «УкрСиббанк» у м. Харкові, МФО 351005, Код 21647622

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку,
Керівництву та учасникам
ТОВ «КУА ТЕМП»

Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) щодо річної фінансової звітності товариства з обмеженою відповідальністю «КУА ТЕМП» станом на 31 грудня 2015 року

м.Київ

25 лютого 2016 р.

Звіт щодо фінансової звітності

Основні відомості про ТОВ «КУА ТЕМП»

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «КУА ТЕМП».

Скорочене найменування: ТОВ «КУА ТЕМП».

Код за ЄДРПОУ: 38727330.

Місцезнаходження: 01032, м. Київ, вул. Симона Петлюри, буд. 30.

Вид діяльності за КВЕД: 66.30 – управління фондами, 70.22 – консультування з питань комерційної діяльності й керування; 66.19– інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення; 64.99 – надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення).

Дата державної реєстрації: 23.05.2013р. Шевченківською районною у м. Києві державною адміністрацією.

Серія, номер, дата видачі та термін чинності ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів - діяльності з управління активами інституційних інвесторів:
серія АЕ № 263182 від 24.07.2013 р., строк дії ліцензії: 24.07.2013 р. - необмежений.

Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні ТОВ «КУА ТЕМП»:

ПВНЗІФ «РОЗВИТОК» (код за ЄДРІСІ 23300215; місцезнаходження: 01032, м. Київ, вул. Симона Петлюри, буд. 30.).

Опис аудиторської перевірки

Незалежною аудиторською фірмою ТОВ «Аудиторська фірма «Регістр» проводилася перевірка повного пакету річної фінансової звітності ТОВ «КУА ТЕМП» за 2015 звітний рік у складі Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2015 р., Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про власний капітал, Звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, Приміток до фінансової звітності, що містять порівняльну фінансову інформацію, стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснення, з метою висловлення аудитором думки про те, чи фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВ «КУА ТЕМП» станом на 31.12.2015 р., його фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Перевірку проведено у відповідності до вимог законів України “Про аудиторську діяльність”, “Про господарські товариства”, “Про цінні папери та фондовий ринок”, “Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні”, “Про депозитарну систему України”, “Про інститути спільного

інвестування», Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні», а також інших законодавчих актів України стосовно господарської діяльності.

Аудит проведений відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі - МСА), зокрема до МСА 700 "Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності", МСА 705 "Модифікація думки у звіті незалежного аудитора", МСА 706 "Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора", МСА 710 "Порівняльна інформація - відповідні показники і порівняльна фінансова звітність", МСА 720 "Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність", МСА 250 "Розгляд законодавчих та нормативних актів при аудиті фінансової звітності", МСА 550 "Пов'язані сторони", МСА 610 "Використання роботи внутрішніх аудиторів".

Аудиторський висновок складено у відповідності до Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами, затверджених рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 11.06.2013 № 991, зареєстрованих в Міністерстві юстиції України 05 липня 2013 р. за № 1119/23651.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал ТОВ «КУА ТЕМП» несе відповідальність за складання та достовірне подання фінансової звітності відповідно до застосованої концептуальної основи фінансової звітності - Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Відповідальність управлінського персоналу також передбачає: розробку, впровадження та використання системи внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного подання фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилок; вибір та застосування належної облікової політики, здійснення бухгалтерських оцінок, що за існуючих обставин є обґрунтованими.

Відповідальність аудитора

Аудитор несе відповідальність за висловлення думки щодо фінансової звітності на основі проведеного аудиту відповідно до вимог Закону України «Про аудиторську діяльність» та Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг. Ці стандарти вимагають, щоб аудитор дотримувався етичних принципів та планував і проводив аудит таким чином, щоб забезпечити достатню впевненість у тому, що фінансова звітність не містить суттєвих перекручень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у фінансовій звітності. Відбір процедур залежить від судження аудитора. До таких процедур належить оцінка ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства або помилок. Оцінюючи ці ризики, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, які стосуються підготовки та достовірного надання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що зібраної під час аудиторської перевірки інформації достатньо для складання аудиторського висновку, проведена нами перевірка забезпечує обґрунтовану підставу для висловлення умовно-позитивної думки.

Підстави для висловлення умовно-позитивної думки

Наведені у Примітках до фінансової звітності ТОВ «КУА ТЕМП» розкриття інформації, які передбачені МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» у частині кількісного контексту впливу ризиків, на нашу думку, є недостатніми. Проте можливий вплив цих питань на розуміння фінансової звітності користувачами не є суттєвим.

Висловлення думки

На нашу думку, за винятком впливу питань, про які йдеться у параграфі «Підстави для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність ТОВ «КУА ТЕМП» відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах інформацію про фінансовий стан підприємства станом на 31.12.2015 р., його фінансові результати, рух грошових коштів та рух власного капіталу за рік, що закінчився на зазначену дату відповідно до застосованої концептуальної основи фінансової звітності - Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

Цей розділ аудиторського висновку підготовлено відповідно до Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами, затверджених рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 11.06.2013 № 991, зареєстрованих в Міністерстві юстиції України 5 липня 2013р. за № 1119/23651.

Концептуальна основа фінансової звітності

Фінансова звітність ТОВ «КУА ТЕМП» складена управлінським персоналом відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Дана концептуальна основа фінансової звітності є прийнятною.

Розкриття інформації за видами активів та зобов'язань

Суттєвих змін у складі необоротних активів ТОВ «КУА ТЕМП» (основні засоби та нематеріальні активи), які відбулися порівняно з попереднім періодом, не було. Необоротні активи складають 6 тис.грн. Визнання, оцінка, представлення та розкриття інформації щодо основних засобів та нематеріальних активів здійснюється у відповідності до вимог IAS 16 «Основні засоби» та IAS 38 «Нематеріальні активи».

Оборотні активи ТОВ «КУА ТЕМП» станом на 31.12.2015 року складаються із дебіторської заборгованості на загальну суму 58 тис.грн., грошових коштів на суму 20 тис.грн., поточних фінансових інвестицій на суму 8 566 тис.грн.

Вся заборгованість ТОВ «КУА ТЕМП» є поточною, сумнівної заборгованості не має, резерв сумнівних боргів по дебіторській заборгованості не нараховувався.

Станом на 31.12.2015 р. загальні активи Товариства складають 8 650 тис.грн., збільшились на 17 відсоток в порівнянні з даними на початок року, у тому числі за рахунок фінансових інвестицій на суму 1 550 тис.грн.

Фінансові зобов'язання Товариства є:

- По термінах: короткострокові (до одного року);
- За напрямками запозичень: від непов'язаних сторін;
- За видами запозичень: кредиторська заборгованість за розрахунковими операціями.

Зміни у складі зобов'язань пов'язані з отриманням поворотної фінансової допомоги, яка буде погашена у 2016 році.

За результатами перевірки ТОВ «АФ «Регістр» підтверджує достовірність, повноту та відповідність чинному законодавству даних щодо визнання, класифікації та оцінки активів та зобов'язань ТОВ «КУА ТЕМП».

Розкриття інформації за видами доходів та витрат

Винагорода ТОВ «КУА ТЕМП» за діяльність з управління активами інституційних інвесторів у 2015 році склала 477 тис.грн., інші доходи (від продажу цінних паперів) склали 2623 тис.грн., інші витрати (собівартість цінних паперів) 2 648 тис.грн. Операційні витрати за 2015 рік становлять 474 тис.грн.

У звітному періоді ТОВ «КУА ТЕМП» отримав прибуток у розмірі 10 тис.грн., що на 399 тис.грн. менше, ніж за минулий рік за рахунок зменшення доходів від управління активами інституційних інвесторів.

Розкриття інформації про статутний капітал

За результатами перевірки незалежна аудиторська фірма ТОВ «АФ «Регістр» підтверджує, що станом на 31.12.2015 р. статутний фонд ТОВ «КУА ТЕМП» сформований за рахунок грошових коштів у розмірі 7 002 000 (сім мільйонів дві тисячі) гривень, що становить 100% від заявленого і перевищує мінімально необхідний розмір статутного капіталу компанії з управління активами, передбачений Ліцензійними умовами провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затверджених рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 23.07.2013 № 1281, зареєстрованих в Мін'юсті 12 вересня 2013 р. за № 1576/24108.

Статутний капітал сплачено повністю за рахунок грошових коштів у встановлені законодавством терміни. Формування статутного капіталу відповідає чинному законодавству та установчим документам.

Розкриття інформації про власний капітал, вартість чистих активів

Власний капітал ТОВ «КУА ТЕМП» складається із статутного капіталу у розмірі 7002 тис. грн., резервного капіталу у розмірі 21 тис. грн. та нерозподіленого прибутку у розмірі 81 тис. грн.

Пайового, додатково вкладеного, виученого, неоплаченого, іншого додаткового капіталу немає. Резервний фонд формується відповідно до установчих документів.

За результатами перевірки незалежна аудиторська фірма ТОВ «АФ «Регістр» підтверджує, що станом на 31.12.2015 р. власний капітал ТОВ «КУА ТЕМП» перевищує мінімально необхідний розмір власного капіталу компанії з управління активами, передбачений Ліцензійними умовами провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затверджених рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 23.07.2013 № 1281, зареєстрованих в Мін'юсті 12 вересня 2013 р. за № 1576/24108.

ТОВ «АФ «Регістр» підтверджує, що вартість чистих активів підприємства складає 7104 тис. грн., перевищує розмір статутного капіталу та відповідає вимогам п.4 ст.144 ЦК України.

Інша інформація

ТОВ «АФ «Регістр» не виявлено фактів недотримання ТОВ «КУА ТЕМП» вимог нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів, а саме:

- Ліцензійні умови провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затверджені рішенням НКЦПФР № 1281 від 23.07.2013р.;
- Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування, затверджене рішенням НКЦПФР № 1336 від 30.07.2013р. (із всіма змінами та доповненнями);
- Положення про особливості здійснення діяльності з управління активами інституційних інвесторів, затверджене рішенням НКЦПФР № 1414 від 06.08.2013р. (із всіма змінами та доповненнями);
- Положення про склад та структуру активів інституту спільного інвестування, затверджене рішенням НКЦПФР № 1753 від 10.09.2013р. (із всіма змінами та доповненнями);
- Положення про склад та розмір витрат, що відшкодовуються за рахунок активів інституту спільного інвестування, затверджене рішенням НКЦПФР № 1468 від 13.08.2013р. (із всіма змінами та доповненнями);
- Положення про порядок розміщення, обігу та викупу цінних паперів інституту спільного інвестування, затверджене рішенням НКЦПФР № 1338 від 30.07.2013 р. (із змінами та доповненнями);

- Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), затвердженого рішенням НКЦПФР № 1 від 09.01.2013 р. (із змінами та доповненнями).

Правопорушень щодо складання та розкриття інформації ТОВ «КУА ТЕМП» та подання відповідних документів до НКЦПФР у 2015 році не виявлено.

Формування складу органів корпоративного управління ТОВ «КУА ТЕМП» здійснюється відповідно до Статуту, затвердженого Загальними зборами учасників. Вищий орган управління ТОВ «КУА ТЕМП» – загальні збори Учасників; виконавчий орган - Директор. В Товаристві призначений Ревізор. Загальні збори учасників проводились в термін, визначений Законом України «Про господарські товариства». Директор щорічно звітує перед учасниками Загальних зборів щодо результатів діяльності.

Керуючись принципом професійного скептицизму та відповідно до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності», ми провели аудиторські тести, результати яких дозволили ідентифікувати та оцінити ризики суттєвих викривлень внаслідок шахрайства. На нашу думку, ми отримали достатню впевненість в тому, що фінансові звіти в цілому не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок.

ТОВ «КУА ТЕМП» має відповідну систему внутрішнього аудиту (контролю), необхідну для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок. Внутрішній аудитор виконує свої обов'язки згідно Рішення загальних зборів учасників ТОВ «КУА ТЕМП» (Протокол №3 від 07.06.2013р.) відповідно до Положення «Про службу внутрішнього аудиту (контролю) ТОВ «КУА ТЕМП», затвердженого Рішенням загальних зборів учасників ТОВ «КУА ТЕМП» (протокол №2014-9 від 15.08.2014р.).

ТОВ АФ „Регістр” не виявлено суттєвих суперечностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиторській перевірці, та іншою інформацією, що розкривається ТОВ «КУА ТЕМП» і подається разом з фінансовою звітністю.

Подій після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан не встановлено.

До пов'язаних осіб ТОВ «КУА ТЕМП» відносить фізичних осіб: Ірину Кушнарєнко Патрікію, Іваніка С.Л. та юридичних осіб: ПАНДАІЗ ЛІМІТЕД (PANDAIS LIMITED). Перелік пов'язаних сторін визначається підприємством враховуючи сутність відносин, а не лише юридичну форму. Операцій з пов'язаними сторонами у 2015 році, крім розрахунків з управлінським персоналом по заробітній платі, не було.

На основі аналізу розрахунку пруденційних показників діяльності визначений рівень ризику ТОВ «КУА ТЕМП». Згідно зі шкалою зазначеною у п.1.розділу IV Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), затвердженого рішенням № 1 НКЦПФР від 09.01.2013р.) рівень ризику ТОВ «КУА ТЕМП» визначений як дуже низький, що відповідає нормативним вимогам Положення.

Аудиторами не виявлено суттєвих загроз безперервності функціонування підприємства.

Основні відомості про аудиторську фірму

Товариство з обмеженою відповідальністю “Аудиторська фірма “Регістр” зареєстроване Голосіївською районною у м.Києві державною адміністрацією 07.10.1994 р.

Аудиторська палата України видала ТОВ “Аудиторська фірма “Регістр” свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності №0439 від 26.01.2001 р. Рішенням АПУ від 30.07.2015 р. №313/3 термін дії свідоцтва про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів продовжено до 30.07.2020 р.

ТОВ «Аудиторська фірма «Регістр» має Свідоцтво НКЦПФР серії П № 000269 про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, строк дії Свідоцтва з 02.04.13р. по 30.07.2020 р.

ТОВ «Аудиторська фірма «Регістр» має свідоцтво Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг № 0022 від 28.05.13 р. про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, термін дії свідоцтва з 28.05.13 р. по 30.07.2020 р.

Перевірка проводилась аудитором – Котилко Наталією Вікторівною, сертифікат аудитора серії А № 001187, виданий АПУ 28.04.1994р., рішенням АПУ від 28.02.13р. № 265/2 термін дії сертифіката продовжено до 28.04.2018р.

ТОВ «Аудиторська фірма «Регістр» має Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 0497, видане згідно рішення АПУ № 302/4 від 30.10.2014 р., чинне до 31.12.2019 р.

ТОВ «Аудиторська фірма «Регістр» включене до Переліку аудиторських фірм, які відповідають критеріям для проведення обов'язкового аудиту.

Місцезнаходження ТОВ «АФ «Регістр»: м. Київ, вул. Червоноармійська, 84, оф.35, тел. (факс) 287-00-15, електронна адреса: Kotylko@i.ua, сайт ТОВ «АФ «Регістр» <http://registr.auditorov.com/auditors>.

Ідентифікаційний код суб'єкта підприємницької діяльності в Єдиному державному реєстрі підприємств та організацій 21647622.

Інформація про договір на проведення аудиту

Перевірку фінансової звітності ТОВ «КУА ТЕМП» станом на 31.12.2015 р. у складі Балансу (Звіту про фінансовий стан), Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів, Звіту про власний капітал, Приміток до річної фінансової звітності проведено згідно Договору № 16 від 04.02.2016 р.

Дата початку перевірки – 04.02.2016 р. Дата закінчення перевірки – 25.02.2016 р.

Дата видачі висновку: 25 лютого 2016 р.

Директор ТОВ «АФ «РЕГІСТР»



Н.В.Котилко

РІЧНИЙ ЗВІТ ЗА 2015 РІК
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КУА ТЕМП»

ЗМІСТ	1
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ за МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року	
Баланс (Звіт про фінансовий стан)	2
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	4
Звіт про рух грошових коштів	6
Звіт про зміни у власному капіталі	7
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	
1. Загальні відомості	8
2. Економічне середовище, в якому компанія здійснює свою діяльність	8
3. Основи підготовки, затвердження та подання фінансової звітності	8
4. Суттєві положення облікової політики	10
5. Істотні облікові судження, оцінні значення і допущення	22
6. Застосування нових та змінених стандартів та інтерпритацій	24
7. Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності	24
8. Нематеріальні активи	28
9. Основні засоби та інші необоротні активи	28
10. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	28
11. Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	28
12. Інша поточна дебіторська заборгованість	29
13. Поточні фінансові інвестиції	29
14. Гроші та їх еквіваленти	30
15. Зареєстрований капітал	30
16. Резервний капітал	31
17. Поточна кредиторська заборгованість	31
18. Поточні забезпечення	31
19. Інші поточні зобов'язання	31
20. Розкриття інформації щодо справедливої вартості	32
21. Чистий дохід (виручка) від реалізації	32
22. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	32
23. Адміністративні витрати	33
24. Інші операційні витрати	33
25. Інші фінансові доходи і фінансові витрати	33
26. Інші доходи і інші витрати	33
27. Податок на прибуток	34
28. Звіт про рух грошових коштів	34
29. Розкриття інформації про пов'язаних осіб	35
30. Умовні зобов'язання та операційні ризики	35
31. Події після дати балансу	37
32. Управління капіталом	38
33. Операційні сегменти	38

Баланс (Звіт про фінансовий стан,) тис. грн.

Актив	Код рядка	Примітки	31 грудня 2015 року	31 грудня 2014 року	31 грудня 2013 року
1	2	3	4	5	6
I. Необоротні активи		-	-	-	-
Нематеріальні активи	1000	7,8	3	3	3
Первісна вартість	1001		3	3	3
накопичена амортизація	1002	-	-	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-	-	-
Основні засоби	1010	7,9	3	4	-
Первісна вартість	1011		4	4	-
знос	1012		(1)	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі	1030	-	-	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-	-	-
Усього за розділом I	1095	-	6	7	3
II. Оборотні активи		-	-	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	10	34	50	77
Дебіторська заборгованість за розрахунками:					
за виданими авансами	1130	-	-	-	-
з бюджетом	1135	-	-	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-	-	-
З нарахованих доходів	1140	11	-	31	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1145	-	-	-	62
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	12	24	19	6 620
Поточні фінансові інвестиції	1160	7,13,21	8 566	7 016	90 013
Гроші та їх еквіваленти	1165	14	20	45	37
Готівка	1166	-	-	-	-
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-	-	-
Усього за розділом II	1195	-	8 644	7 161	96 809
Баланс	1300	-	8 650	7 168	96 812
Пасив					
I. Власний капітал		-	-	-	-
Зареєстрований капітал	1400	15	7 002	7 002	7 002
Капітал у дооцінках	1405	7	-	31	-
Додатковий капітал	1410	-	-	-	-
Резервний капітал	1415	16	21	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-	81	92	(317)
Неоплачений капітал	1425	-	-	-	-
Усього за розділом I	1495	-	7 104	7 125	6 685
III. Поточні зобов'язання і забезпечення	1600	-	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-	-	-
товари, роботи, послуги	1615	-	-	-	-
Розрахунками з бюджетом	1620	17	2	15	1
Розрахунками зі страхування	1625	-	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за	1635	-	-	-	-

одержаними авансами					
Поточні забезпечення	1660	7,18	-	3	1
Інші поточні зобов'язання	1690	19	1 544	25	90 125
Усього за розділом III	1695	-	1 546	43	90 127
Баланс	1900	-	8 650	7 168	96 812

Директор



Іваник С.Л.



Директор
АФ "Регістр"
Коваленко ІВ

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

(тис.грн)

Стаття	Код рядка	Примітки	2015 рік	2014 рік
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	21	477	856
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	22	(129)	-
Валовий :		-	-	-
прибуток	2090	-	348	856
збиток	2095	-	-	-
Інші операційні доходи	2120	-	-	-
Адміністративні витрати	2130	23	(126)	(236)
Витрати на збут	2150	-	-	-
Інші операційні витрати	2180	24	(219)	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:		-	-	-
прибуток	2190	-	3	620
збиток	2195	-	-	-
Доход від участі в капіталі	2200	-	-	-
Інші фінансові доходи	2220	25	33	6 158
Інші доходи	2240	26	2 623	186 292
Фінансові витрати	2250	25	-	(5 397)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-	-
Інші витрати	2270	26	(2 648)	(187 250)
Фінансовий результат до оподаткування:		-	-	-
прибуток	2290	-	-	423
збиток	2295	-	11	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	27	(1)	(14)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-	-
Чистий фінансовий результат:		-	-	-
прибуток	2350	-	10	409
збиток	2355	-	-	-
II. СУКУПНИЙ ДОХІД				
Найменування показника	Код рядка	Примітки	2015 рік	2014 рік
1	2	3	4	5
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	7	(31)	31
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	-	(21)	440

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-	-
Витрати на оплату праці	2505	70	66
Відрахування на соціальні заходи	2510	26	24
Амортизація	2515	1	-
Інші операційні витрати	2520	158	146
Разом	2550	255	236

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Директор



[Handwritten signature]

Іваник С. Л.



[Handwritten signature]

*Директор
А.Р. Регістр
Котенко І.В.*

**Звіт про рух грошових коштів
(за прямим методом)**

(тис. грн.)

Стаття	Код рядка	Примітки	2015 рік	2014 рік
1	2	3	4	5
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	28	493	883
Надходження від повернення авансів	3020			62
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		24	
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055			7 620
Інші надходження	3095		4 603	20 801
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100		(178)	(142)
Праці	3105		(57)	(53)
Відрахувань на соціальні заходи	3110		(29)	(26)
Зобов'язань із податків і зборів	3115		(26)	(12)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116		(14)	(1)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118		(12)	(11)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155			(1 000)
Інші витрачання	3190		(3 058)	(20 931)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195		1 772	7 202
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
фінансових інвестицій	3200		2 659	186 296
Надходження від отриманих: відсотків	3215			955
дивідендів	3220			5 183
Витрачання на придбання:				
фінансових інвестицій	3255		(4 456)	(194 231)
необоротних активів	3260			
Виплати за деривативами	3270			
Інші платежі	3290			
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		-1 797	-1 797
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від: отриманих позик	3305			186 000
Витрачання на: погашення позик	3350			(186 000)
Витрачання на сплату відсотків	3360			(5 397)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395			-5 397
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400		-25	8
Залишок коштів на початок року	3405		45	37
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410			
Залишок коштів на кінець року	3415		20	45

Директор



Іваник С.Л.



Директор
А.Р. Рейсдорф
Котликов
12

Звіт про зміни у власному капіталі

(тис. грн.)

Стаття	Код рядка	Примітки	Зареєстрований капітал	Резервний капітал	Капітал у дооцінках	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Усього власного капіталу
1	2	3	4	5		6	7
Залишок на 01 січня 2014 року	4000		7 002			(317)	6 685
Вплив змін облікової політики, виправлення помилок та вплив переходу на нові та/або переглянуті стандарти і тлумачення	4005						
Скоригований залишок на 01 січня 2014 рік	4095		7 002			(317)	6 685
Чистий прибуток (збиток) за 2014 рік	4100					409	409
Інший сукупний дохід за 2014 рік	4110						
Розподіл прибутку :							
Виплати власникам (дивіденди)	4200						
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205						
Відрахування до резервного капіталу	4210						
Вплив змін облікової політики, виправлення помилок та вплив переходу на нові та/або переглянуті стандарти і тлумачення	4005	7			31		31
Інші зміни в капіталі	4290						
Разом змін в капіталі	4295				31	409	440
Скоригований залишок на 31 грудня 2014 року	4095		7 002		31	92	7 125
Чистий прибуток (збиток) за 2015 рік	4100					10	10
Інший сукупний дохід за 2015 рік	4110						
Розподіл прибутку :							
Виплати власникам (дивіденди)	4200						
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205						
Відрахування до резервного капіталу	4210			21		(21)	
Інші зміни в капіталі	4290				(31)		(31)
Разом змін в капіталі	4295			21	(31)	(11)	(21)
Залишок на 31 грудня 2015 року	4300			21		81	7 104

Директор

Іваник С.Л.



Директор
 АФ «Регістр» Київської облдержадміністрації

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ

Товариство з обмеженою відповідальністю «КУА ТЕМП» (ТОВ «КУА ТЕМП»), надалі Компанія, (код ЄДРПОУ 38727330) зареєстроване 27 травня 2013 року відповідно до чинного законодавства України.

Розмір зареєстрованого статутного капіталу : 7 002 000.00 грн.

Місцезнаходження Компанії: вул. Симона Петлюри, 30, м. Київ, 01032, Україна.

Мета діяльності: отримання прибутку та задоволення суспільних потреб шляхом здійснення отримання прибутку від проведення діяльності з управління активами інституційних інвесторів, забезпечення та реалізація за рахунок отриманого прибутку соціальних та економічних інтересів учасників Компанії.

Відповідно до довідки ЄДРПОУ Компанія здійснює наступні види діяльності за КВЕД-2010:

- 66.30 Управління фондами.
- 70.22 Консультування з питань комерційної діяльності й керування
- 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення
- 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у.

Офіційна сторінка в Інтернеті, на якій доступна інформація про підприємство: kuatemp.com.ua.

Адреса електронної пошти: kuatemp@ukr.net

Компанія має такі ліцензії:

- ліцензія серія АВ № 263182, видана НКЦПФР – 24.07.2013 року, строк дії ліцензії необмежений, на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами);

У звітному році Товариство здійснювало управління активами наступних фондів:

- Пайовий венчурний недиверсифікований закритий інвестиційний фонд «Розвиток»
- Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «Ремедиум» (до 14.05.2015).

Компанія не має дочірніх підприємств, філій, представництв та будь-яких інших відокремлених підрозділів.

Кількість працівників станом на 31 грудня 2015 р. та 31 грудня 2014 р. складала 3 та 4 осіб, відповідно.

Інформація щодо пов'язаних сторін Компанії представлено у Примітці «Операції з пов'язаними сторонами».

2. ЕКОНОМІЧНЕ СЕРЕДОВИЩЕ, В ЯКОМУ КОМПАНІЯ ЗДІЙСНЮЄ СВОЮ ДІЯЛЬНІСТЬ

Економічне середовище, в якому Компанія проводить свою діяльність, є досить нестабільним та ризиковим для ведення бізнесу, що пов'язано з наслідками світової економічної кризи та нестабільної ситуації у країні

Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності.

Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

3. ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ ТА ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Відповідність МСФЗ

Концептуальною основою фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти

бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2015 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

При формуванні фінансової звітності Компанія керувалася також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

Фінансову звітність Компанії за 2015 рік було підготовлено відповідно до МСБО 1 "Подання фінансових звітів" із застосуванням форм фінансової звітності, затверджених Наказом Міністерства Фінансів України №73 від 07.02.2013 р.

Звітний період фінансової звітності

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

Особливістю фінансової звітності за період, що закінчується 31 грудня 2015 року, є врахування вимог МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності».

Дата переходу - 01.01.2014 року.

Вплив вимог МСФЗ 1 на формування цієї фінансової звітності як першої фінансової звітності за МСФЗ більш детально наведено в розділі 4 цих Приміток.

Фінансови звіти

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

Фінансова звітність Компанії включає наступні форми: Форма № 1-Баланс (Звіт про фінансовий стан); Форма №2-Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід); Форма № 3-Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом); Форма №4 – Звіт про власний капітал; примітки до річної фінансової звітності, складені згідно вимог МСБО 1.

Підготовлена Компанією фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2015 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня, фінансова звітність складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Компанії затверджена до випуску (з метою оприлюднення) рішенням Загальних зборів учасників (протокол №3 від 25.02.2016).

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

Ідентифікація фінансової звітності

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

Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність Компанії була підготовлена, виходячи з припущення, що Компанія буде продовжувати свою діяльність в майбутньому, що має на увазі реалізацію активів та погашення зобов'язань в ході звичайної господарської діяльності.

Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Компанія не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

4. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Облікова політика Компанії визначає та встановлює єдині принципи, методи і процедури, що використовуються для відображення в обліку операцій, щодо яких нормативно-методична база передбачає більш ніж один їх варіант складання і подання звітності.

Облікова політика Компанії базується на основних принципах бухгалтерського обліку: обачності, повного висвітлення, автономності, послідовності, безперервності, нарахування та відповідності доходів та витрат, превалювання сутності над формою, історичної (фактичної) собівартості, єдиному грошовому вимірнику, періодичності

Облікова політика Компанії розроблена та затверджена керівництвом Компанії (Наказ по Товариству "Про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику" №1-обл від 05.01.2015 року) відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ.

Облікова політика, викладена нижче, послідовно застосовувалася до всіх періодів, представлених у цій фінансовій звітності.

Основні засоби

Компанія класифікує актив як основний засіб, якщо це матеріальний об'єкт, що його:

а) утримують для використання у виробництві або постачанні товарів чи наданні послуг для надання в оренду або для адміністративних цілей;

б) використовуватимуть, за очікуванням, протягом більше одного періоду.

Собівартість об'єкта основних засобів визнається активом, якщо і тільки якщо:

а) є ймовірність, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з об'єктом, надійдуть до Компанії;

б) собівартість об'єкта можна достовірно оцінити.

Майно та обладнання відображаються за собівартістю, за вирахуванням накопиченого зносу та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Балансова вартість майна та обладнання переглядається на предмет зменшення корисності у разі виникнення подій чи обставин, які б вказували на ймовірність того, що балансова вартість такого активу не може бути відшкодована.

Нарахування амортизації активу починається з дати, коли він став придатним для використання. Знос нараховується за прямолінійним методом протягом строків корисної служби.

Витрати на проведення ремонту орендованого основного засобу визнаються в балансовій вартості об'єкта основних засобів, якщо задовольняють критерії визнання, та амортизується на протязі строку оренди, використовуючи принцип пріоритету змісту над формою (якщо договір оренди укладено на один рік, існує можливість та вірогідні наміри автоматичної пролонгації, для розрахунку амортизації приймається строк корисної експлуатації).

При розірванні довгострокового договору оренди балансова вартість покращень (за вирахуванням накопиченої на той момент амортизації) має бути списана на витрати поточного періоду.

Залишкова вартість, строки корисної служби та методи нарахування амортизації активів аналізуються наприкінці кожного звітного року і коригуються за необхідності.

Витрати на ремонт та відновлення відображаються у звіті про сукупні прибутки та збитки у періоді, в якому такі витрати були понесені, та включаються до статті «Інші адміністративні та операційні витрати», крім випадків, коли такі витрати підлягають капіталізації.

Основний засіб знімається з обліку при його вибутті або у випадку, якщо від його подальшого використання не очікується отримання економічних вигід. Прибуток або збиток від вибуття активу (розраховується як різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю активу), включається до звіту про сукупні прибутки та збитки за період, в якому визнання активу припиняється у складі інших операційних прибутків та збитків.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи (далі – НМА), що було придбано окремо, при первісному визнанні оцінюються за собівартістю. Компанія класифікує актив як НМА, якщо це немонетарний актив, який не має фізичної субстанції та може бути ідентифікований.

Після первісного визнання НМА відображається за його собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Строк корисної експлуатації НМА може бути або визначеним, або невизначеним.

НМА з визначеним строком корисної експлуатації амортизуються на протязі цього строку та щорічно оцінюються на предмет знецінення, якщо мають місце ознаки знецінення цього НМА.

Амортизація починається, коли НМА стає придатним до використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом.

Амортизація припиняється на одну з двох дат, що відбулася раніше: на дату, з якої актив класифікується як утримуваний для продажу (або включається до ліквідаційної групи) відповідно до МСФЗ 5, або на дату, з якої припиняється визнання цього активу.

Товарство рівномірно амортизує НМА із визначеним строком експлуатації протягом терміну їх використання.

Строк та метод амортизації для НМА з обмеженим строком корисного використання переглядаються як мінімум в кінці кожного звітного періоду. Зміна очікуваного строку корисного використання або передбачуваної структури споживання майбутніх економічних вигід, утілених в активі, змінює строк або метод амортизації відповідно та враховуються як зміна оціночних значень.

Витрати на амортизацію НМА з визначеним строком корисного використання визнаються у звіті про прибутки та збитки у тій категорії витрат, яка відповідає функції НМА.

НМА з невизначеним строком корисної експлуатації не амортизуються, а тестуються на предмет знецінення щорічно або окремо, або на рівні одиниць, що генерують грошові потоки.

Строк корисної експлуатації НМА з невизначеним строком експлуатації переглядаються щорічно з метою визначення того, наскільки прийнятно продовжувати відносити цей актив у категорію активів з невизначеним строком корисної експлуатації. Якщо це неприйнятно, зміна оцінки строку корисного використання - з невизначеного на визначений – здійснюється на перспективній основі.

Прибуток або збиток, що виникає від припинення визнання нематеріального активу, визначається як різниця між чистими надходженнями від вибуття (якщо вони є) та балансовою вартістю активу, та визнаються у звіті про прибутки та збитки, в момент припинення визнання активу.

Фінансові інструменти

Визнання фінансових інструментів

Компанія визнає фінансові активи та фінансові зобов'язання у своєму балансі тоді і тільки тоді, коли воно стає стороною контрактних зобов'язань на інструменти. Фінансові активи та зобов'язання визнаються на дату здійснення операції.

Під час первісного визнання фінансового активу чи фінансового зобов'язання Компанія оцінює їх за їхньою справедливою вартістю (у випадку фінансового активу або фінансового зобов'язання не за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку) .

Справедлива вартість

Справедлива вартість – це ціна, яка була б отримана від продажу активу або сплачена за зобов'язанням при звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки.

Найкращим свідченням справедливої вартості є ціна на активному ринку. Активний ринок – це ринок, на якому операції щодо активів і зобов'язань мають місце із достатньою частотою та в достатніх обсягах для того, щоб забезпечити інформацію щодо ціноутворення на поточній основі.

Справедлива вартість фінансових інструментів, що торгуються на активному ринку, вимірюється як добуток ціни котирування на ринку за окремим активом або зобов'язанням та їх кількості, що утримується організацією. Цей принцип дотримується, навіть якщо звичайний денний обсяг торгів на ринку не є достатнім, щоб абсорбувати кількість інструментів, які утримуються Компанією, і якщо заява на розміщення усієї позиції в межах однієї транзакції може вплинути на ціну котирування.

Методи оцінки, зокрема, моделі дисконтованих грошових потоків або моделі, що ґрунтуються на нещодавніх операціях на ринку на загальних умовах або на фінансових даних об'єктів інвестицій, застосовуються для оцінки справедливої вартості для певних фінансових інструментів, щодо яких відсутня зовнішня ринкова інформація щодо ціноутворення.

Оцінки справедливої вартості аналізуються за рівнями ієрархії справедливої вартості наступним чином:

(i) Рівень 1 – це оцінки за цінами котирування (без застосування коригувань) на активних ринках для ідентичних активів та зобов'язань;

(ii) Рівень 2 – це методики оцінки з усіма суттєвими параметрами, наявними для спостереження за активами та зобов'язаннями, безпосередньо (тобто, ціни) або опосередковано (тобто, визначені на основі цін), та

(iii) Рівень 3 – це оцінки, які не базуються виключно на наявних на ринку даних (тобто, оцінка вимагає значного застосування параметрів, за якими відсутні спостереження).

Перехід з рівня на рівень ієрархії справедливої вартості вважається таким, що мав місце станом на кінець звітного періоду.

Амортизована вартість

Амортизована вартість – це вартість при початковому визнанні фінансового інструмента мінус погашення основної суми боргу плюс нараховані проценти, а для фінансових активів – мінус будь-яке зменшення вартості щодо понесених збитків від знецінення.

Нараховані проценти включають амортизацію відстрочених витрат за угодою при початковому визнанні та будь-яких премій або дисконту від суми погашення із використанням методу ефективної процентної ставки.

Нараховані процентні доходи та нараховані процентні витрати, в тому числі нарахований купонний дохід та амортизований дисконт або премія, не відображаються окремо, а включаються до балансової вартості відповідних статей у звіті про фінансовий стан.

Метод ефективної процентної ставки

Метод ефективної процентної ставки – це метод розподілу процентних доходів або процентних витрат протягом відповідного періоду з метою отримання постійної процентної ставки (ефективної процентної ставки) від балансової вартості інструмента.

Ефективна процентна ставка – це процентна ставка, за якою розрахункові майбутні грошові виплати або надходження (без урахування майбутніх кредитних збитків) точно дисконтуються протягом очікуваного терміну дії фінансового інструмента або, у відповідних випадках, протягом коротшого терміну до чистої балансової вартості фінансового інструмента.

Ефективна процентна ставка використовується для дисконтування грошових потоків по інструментах із плаваючою ставкою до наступної дати зміни процентної ставки, за винятком премії чи дисконту, які відображають кредитний спред понад плаваючу ставку, встановлену для даного інструмента, або інших змінних факторів, які не змінюються залежно від ринкових ставок. Такі премії або дисконти амортизуються протягом всього очікуваного терміну дії інструмента. Розрахунок поточної вартості включає всі комісійні та виплати, сплачені або отримані сторонами договору, що є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки.

Класифікація фінансових активів

Згідно з МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», фінансові активи класифікуються на чотири категорії:

- фінансові активи, що призначені для торгівлі (переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток);
- інвестиції, що утримуються до погашення;
- фінансові активи, що доступні для продажу;
- позики та дебіторська заборгованість.

Компанія класифікує фінансові активи безпосередньо після первісного визнання і, якщо це дозволено або прийнятно, переглядає встановлену класифікацію в кінці кожного фінансового року.

Фінансові активи, що призначені для торгівлі (переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток)

Фінансовий актив відноситься до фінансових активів, які переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо він класифікується як призначений для торгівлі або є таким після первісного визнання.

Фінансові активи класифікуються як призначені для торгівлі, якщо вони:

- придбані або прийняті з метою їх продажу у найближчому майбутньому;
- при первісному визнанні є частиною портфелю ідентифікованих фінансових інструментів, управління якими здійснюється спільно, та недавні операції з якими засвідчують тенденцію до отримання короткострокового прибутку; або
- є похідними інструментами (за винятком похідних інструментів, що представляють собою договори фінансової гарантії або класифіковані та ефективні інструменти хеджування).

Після первісного визнання витрати, що мають відношення до проведення операції, визнаються через прибуток чи збиток в міру їх виникнення.

До портфелю «фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток» Компанія відносить:

а) боргові цінні папери, акції та інші цінні папери з нефіксованим прибутком, що використовуються Компанією для отримання прибутків у результаті короткотермінових коливань ціни або дилерської маржі та продажу в найближчий час;

б) будь-які інші цінні папери, що визначаються Компанією на етапі первісного визнання як такі, щодо яких Компанія має намір і змогу обліку за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки (крім акцій, які не мають котирувальної ціни на активному ринку і справедливую вартість яких неможливо достовірно визначити).

Активи, що придбані в торговий портфель, обліковуються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки. Компанія відображає такі прибутки та збитки у складі інших операційних прибутків/збитків.

Інвестиції, що утримуються до погашення

Якщо Компанія має намір і може утримувати до погашення боргові цінні папери, такі фінансові інструменти класифікуються як такі, що утримуються до погашення.

Фінансові активи, що утримуються до погашення, спочатку визнаються за справедливою вартістю.

Після первісного визнання, вони оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки, за вирахуванням збитків від знецінення.

Компанія не класифікує будь-які фінансові активи, як утримувані до погашення, якщо Компанія на протязі поточного фінансового року або на протязі двох попередніх фінансових років продавала або рекласифікувала до настання строку погашення інвестиції, утримувані до погашення, за винятком продажу або рекласифікації, які:

- мають місце незадовго до дати погашення фінансового активу (наприклад, менш ніж за три місяці до настання строку погашення), і тому можливе зміну ринкової процентної ставки не зробило б істотного впливу на справедливую вартість фінансового активу;
- мають місце після отримання підприємством первісної основної суми фінансового активу практично в повному обсязі завдяки регулярним або авансовими платежами; або

- пов'язані з окремою подією, яка знаходиться поза контролем організації, не є повторюваним, і підприємство не має розумних підстав, щоб передбачати настання такої події.

Інвестиції, доступні для продажу

Доступні для продажу фінансові активи - це непохідні фінансові активи, які спеціально віднесені в дану категорію або які не були віднесені до жодної з інших трьох категорій.

Після первісного визнання фінансові активи, наявні для продажу, оцінюються за справедливою вартістю, а нереалізовані прибуток або збиток визнаються в іншому сукупному прибутку.

До цього портфелю Компанія відносить:

а) боргові цінні папери з фіксованою датою погашення, які Компанія не має наміру і/або змоги тримати до дати їх погашення або за наявності певних обмежень щодо обліку цінних паперів у портфелі до погашення;

б) цінні папери, які Компанія готова продати у зв'язку із зміною ринкових відсоткових ставок, його потребами, пов'язаними з ліквідністю, а також наявністю альтернативних інвестицій;

в) акції та інші цінні папери з нефіксованим прибутком, за якими неможливо достовірно визначити справедливу вартість;

г) фінансові інвестиції в асоційовані та дочірні компанії, що придбані та/або утримуються виключно для продажу протягом 12 місяців;

д) частки у статутному або акціонерному капіталі Компаній, що не є асоційованими або дочірніми;

е) інші цінні папери, придбані з метою утримання їх у портфелі на продаж.

При вибутті інвестиції накопичений прибуток або збиток, раніше відображені в іншому сукупному прибутку, визнаються у звіті про сукупні прибутки та збитки за період.

Відсотки, зароблені або сплачені за інвестиціями, відображаються у фінансовій звітності як відсоткові доходи або витрати, з використанням ефективної ставки відсотка.

Дивіденди, зароблені з інвестицій, визнаються у звіті про сукупні прибутки та збитки в момент отримання прав на них.

Позики та дебіторська заборгованість

Позики та дебіторська заборгованість - це непохідні фінансові активи з фіксованими або обумовленими платежами, які не котируються на активному ринку.

Компанія у своєму обліку та звітності розрізняє наступні види дебіторської заборгованості:

- Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги;
- Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами;
- Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом;
- Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів;
- Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків;
- Інша поточна дебіторська заборгованість;
- Довгострокова дебіторська заборгованість.

Компанія оцінює вплив ефекту вартості грошових коштів у часі на статті короткострокової дебіторської заборгованості, як несуттєвий, тому враховує її за номінальною вартістю.

Довгострокова дебіторська заборгованість обліковується за амортизованою вартістю із застосуванням методу ефективної ставки відсотка.

У разі, якщо існують об'єктивні свідчення знецінення дебіторської заборгованості (прострочення платежів, фінансові труднощі боржника, його можливе банкрутство та інше) Компанією створюється резерв під знецінення, на основі принципів, викладених у розділі «Знецінення фінансових активів».

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги

До складу дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги Компанія відносить дебіторську заборгованість за вже реалізовані фінансові інвестиції та надані роботи або послуги (виручку за якими вже відображено), не оплачені покупцями.

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами

До складу дебіторської заборгованості за розрахунками за виданими авансами Компанія відносить дебіторську заборгованість, що утворилася в результаті того, що постачальникам були виплачені грошові кошти, а товари, роботи або послуги ще не були отримані Компанією.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

До складу дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом Компанія відносить дебіторську заборгованість фінансових і податкових органів, а також переплату за податками, зборами та іншими платежами до бюджету. Компанія веде облік у розрізі окремих податків, платежів та зборів.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів

До складу дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом Компанія відносить дебіторську заборгованість по сумі нарахованих дивідендів, відсотків, роялті, що підлягають надходженню.

Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків

До складу дебіторської заборгованості за розрахунками із внутрішніх розрахунків Компанія відносить дебіторську заборгованість, що виникає у результаті операцій із пов'язаними сторонами, такими як учасники або засновники Компанії.

Інша поточна дебіторська заборгованість

До складу іншої поточної дебіторської заборгованості Компанія відносить дебіторську заборгованість за договорами безвідсоткової поворотної фінансової допомоги та іншу дебіторську заборгованість.

Довгострокова дебіторська заборгованість

До складу довгострокової дебіторської заборгованості Компанія відносить всю дебіторську заборгованість, строк погашення якої більше ніж через 12 місяців. Після первісної оцінки довгострокова дебіторська заборгованість обліковуються за амортизованою вартістю з використанням ефективної ставки відсотка.

Амортизована вартість розраховується з урахуванням знижок або премій, що виникли при придбанні, й включає комісійні, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки, і витрати по здійсненню угоди.

Доходи і витрати, що виникають при припиненні визнання активу у фінансовій звітності, при знеціненні та нарахування амортизації, визнаються у звіті про сукупні прибутки та збитки.

Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю

Якщо існує об'єктивне свідчення про появу збитків від знецінення за позиками та дебіторською заборгованістю, що обліковуються за амортизованою вартістю, сума збитку оцінюється як різниця між балансовою вартістю активів та поточною вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків (за винятком майбутніх кредитних втрат, які ще не виникли), дискontованих за первісною ефективною ставкою відсотка по фінансовому активу (тобто за ефективною ставкою відсотка, розрахованою при первісному визнанні).

Балансова вартість активу знижується або безпосередньо, або з використанням рахунку резерву. Сума збитку визнається у звіті про сукупні прибутки та збитки за період.

Спочатку Компанія оцінює наявність об'єктивних ознак знецінення окремо по кожному фінансовому активу, який окремо є суттєвим, або на сукупній основі фінансових активів, які окремо не є суттєвими. Якщо встановлено, що не існує об'єктивних ознак зменшення корисності окремо оціненого фінансового активу, незалежно від того, є він суттєвим чи ні, такий актив включається до групи фінансових активів з аналогічними характеристиками кредитного ризику, і ця група фінансових активів оцінюється на предмет зменшення корисності на сукупній основі.

Активи, що оцінюються на предмет знецінення індивідуально, і за якими виникає або продовжує мати місце збиток від знецінення, не включаються в сукупну оцінку на предмет знецінення.

Якщо в наступний період сума збитку від знецінення зменшується, і таке зменшення може бути об'єктивно пов'язане з подією, що сталася після того, як було визнано знецінення, раніше визнаний збиток від зменшення корисності відновлюється. Будь-яке подальше відновлення збитку від знецінення визнається у звіті про сукупні прибутки та збитки за період в такому обсязі, щоб балансова вартість активу не перевищувала амортизовану вартість цього активу на дату відновлення.

Фінансові активи, що обліковуються за собівартістю

Якщо є об'єктивне свідчення наявності збитку від зменшення корисності інструмента власного капіталу (який не має котирування і не обліковується за справедливою вартістю, оскільки його справедливу вартість не можна достовірно оцінити), то сума збитку від зменшення корисності оцінюється як різниця між балансовою вартістю фінансового активу та теперішньою вартістю попередньо оцінених майбутніх грошових потоків, дисконтованих за поточною ринковою нормою прибутку для подібного фінансового активу.

Фінансові активи, доступні для продажу

Якщо зменшення справедливої вартості доступного для продажу фінансового активу визнано в іншому сукупному прибутку, і при цьому мається об'єктивне свідчення знецінення активу, то накопичений збиток, визнаний у складі іншого сукупного доходу, повинен бути виключений зі складу капіталу і визнаний у прибутку чи збитку як коригування при рекласифікації, навіть якщо визнання фінансового активу не було припинено.

Сума накопиченого збитку, виключена з капіталу і визнана у прибутку чи збитку, являє собою різницю між витратами на придбання активу (за вирахуванням отриманих виплат основної суми та амортизації) та поточною справедливою вартістю, за вирахуванням збитку від знецінення цього фінансового активу, раніше визнаного в прибутку чи збитку.

Збитки від зменшення корисності, визнані у складі прибутку або збитку для інвестиції інструмент власного капіталу, класифікований як наявний для продажу, не слід сторнувати з відображенням переоцінки як прибутку чи збитку.

Якщо у наступному періоді справедлива вартість боргового інструменту класифікованого як наявний для продажу, збільшується, і це збільшення можна об'єктивно віднести до події, що трапилася після визнання збитку від знецінення у прибутку чи збитку, то збиток від знецінення слід сторнувати, причому сума сторнування визнається у прибутку чи збитку.

Класифікація активів та зобов'язань на короткострокові/поточні та довгострокові/непоточні.

У звіті про фінансовий стан Компанія представляє активи та зобов'язання на основі їх класифікації на поточні/короткострокові та непоточні/довгострокові.

Актив є поточним, якщо:

а) Компанія сподівається реалізувати цей актив або має намір продати чи спожити його у своєму нормальному операційному циклі;

б) актив утримується в основному з метою продажу;

в) Компанія сподівається реалізувати актив протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;

або

г) актив є грошовими коштами чи еквівалентами грошових коштів (як визначено у МСБО 7), якщо немає обмежень щодо обміну чи використання цього активу для погашення зобов'язання принаймні протягом дванадцяти місяців після звітного періоду.

Усі інші активи класифікуються як непоточні.

Зобов'язання є поточним, якщо:

а) Компанія сподівається погасити це зобов'язання в ході свого нормального операційного циклу;

б) це зобов'язання утримується в основному з метою продажу;

в) зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;

г) Компанія не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом як мінімум дванадцяти місяців після звітного періоду.

Компанія класифікує всі інші зобов'язання як непоточні.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання класифікуються як непоточні/довгострокові активи та зобов'язання.

Зменшення корисності активів

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки можливого зменшення корисності активу. Якщо такі ознаки існують, то розраховується вартість відшкодування активу з метою визначення розміру збитків від знецінення (якщо такий має місце).

Вартість очікуваного відшкодування активу - це більша з двох значень: справедлива вартість активу за вирахуванням витрат на продаж та вартість використання активу.

Сума очікуваного відшкодування визначається для окремого активу, за винятком активів, що не генерують надходження грошових коштів і, в основному, незалежні від надходжень, що генеруються іншими активами або групою активів.

Якщо балансова вартість активу перевищує його суму очікуваного відшкодування, актив вважається таким, корисність якого зменшилася і списується до вартості відшкодування.

При оцінці вартості використання активу, майбутні грошові потоки дисконтуються за ставкою дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей у часі та ризику, властиві активу.

Збитки від зменшення корисності визнаються у звіті про сукупні прибутки та збитки за період у складі тих категорій витрат, які відповідають функції активу, корисність якого зменшилася.

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки того, що раніше визнані збитки від зменшення корисності більше не існують або зменшилися. Якщо така ознака є, розраховується сума очікуваного відшкодування. Раніше визнані збитки від зменшення корисності відновлюються тільки в тому випадку, якщо мала місце зміна в оцінці, яка використовувалася для визначення суми очікуваного відшкодування активу, з часу останнього визнання збитку від зменшення корисності. У зазначеному випадку балансова вартість активу підвищується до очікуваного відшкодування суми. Отримана сума не може перевищувати балансову вартість (за вирахуванням амортизації), за якою даний актив визнавався б у випадку, якби в попередні періоди не був визнаний збиток від зменшення корисності. Сторнування вартості визнається у звіті про сукупні прибутки та збитки за період. Після такої зміни вартості, майбутні амортизаційні відрахування коригуються таким чином, щоб амортизувати переглянуту балансову вартість активу, за вирахуванням залишкової вартості, на систематичній основі протягом строку корисної служби.

Знецінення фінансових активів

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи відбулося знецінення фінансового активу або групи фінансових активів.

Ознаками знецінення можуть бути:

- погіршення ситуації на ринку,
- збільшення факторів галузевого ризику,
- погіршення фінансового стану емітента,
- порушення порядку платежів,
- висока ймовірність банкрутства емітента
- визнання зниження кредитного рейтингу рейтинговим агентством.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають готівку в касі, залишки на поточних та інших рахунках у банках а також грошові кошти в дорозі (транзит грошових коштів для купівлі або продажу іноземної валюти).

До інших рахунків Компанії відносяться:

- Рахунки по депозитам, що підвласні незначному ризику зміни вартості у національній та іноземній валютах.
- Розподільчі рахунки, на яких обліковується валютна виручка, що надійшла від контрагента, але ще не була зарахована банком на поточний рахунок Компанії.

Обов'язковий продаж валютної виручки, що регламентований Національним Банком України, здійснюється з розрахункового рахунку.

Грошові кошти в іноземній валюті на дату балансу перераховуються за відповідним курсом, як визначено у розділі «Операції в іноземних валютах».

Операції в іноземних валютах

Українська гривня є функціональною валютою і валютою представлення фінансової звітності. Операції в інших валютах розглядаються, як операції в іноземній валюті. Операції в іноземній валюті спочатку відображаються у функціональній валюті за курсом НБУ, що діє на дату здійснення операції.

Монетарні активи і зобов'язання, виражені в іноземній валюті, перераховуються у функціональну валюту за курсом НБУ, що діє на звітну дату.

Доходи і збитки від курсових різниць, що виникають у результаті розрахунків по операціях і перерахунку монетарних активів і зобов'язань у функціональну валюту за офіційними обмінними курсами НБУ на кінець періоду, відображаються у складі прибутку чи збитку за період як прибутки мінус збитки від переоцінки іноземної валюти.

Перерахунок за курсами на кінець періоду не застосовується до немонетарних статей, які оцінюються за первісною вартістю.

Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю, в іноземній валюті, в тому числі інструменти капіталу, перераховуються за курсами обміну на дату визначення справедливої вартості.

Вплив змін обмінного курсу на справедливую вартість немонетарних статей, які оцінюються за справедливою вартістю, обліковується у складі прибутків або збитків від зміни справедливої вартості.

Фінансові зобов'язання

Кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість – це фінансове зобов'язання, що визначається як заборгованість Компанії перед іншими особами, яку Компанія зобов'язана погасити.

Первісне визнання та подальша оцінка кредиторської заборгованості відбувається відповідно до МСБО (IAS) 39 та вищевикладених принципів.

Компанія оцінює вплив ефекту вартості грошових коштів у часі на статті короткострокової кредиторської заборгованості, як несуттєвий, тому враховує її за номінальною вартістю.

Довгострокова кредиторська заборгованість обліковується згідно із вищевикладеними принципами за амортизованою вартістю із застосуванням методу ефективної ставки відсотка.

Класифікація фінансових зобов'язань

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

До складу кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги Компанія відносить кредиторську заборгованість за вже придбані фінансові інвестиції чи інші активи та отримані роботи або послуги (витрати за якими вже відображено), ще не оплачені Компанією.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

До складу кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом Компанія відносить кредиторську заборгованість Компанії за всіма видами платежів до бюджету, включаючи податки з працівників Компанії. Компанія веде облік у розрізі окремих податків, платежів та зборів.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування

До складу кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування Компанія відносить кредиторську заборгованість за відрахуваннями на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, страхування майна підприємства та індивідуальне страхування його працівників.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці

До складу кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці Компанія відносить кредиторську заборгованість з оплати праці, включаючи депоновану заробітну плату.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками за одержаними авансами

До складу кредиторської заборгованості за розрахунками за одержаними авансами Компанія відносить кредиторську заборгованість, що утворилася в результаті того, що Компанією були отримані грошові кошти від покупців, а товари, роботи або послуги ще не були відвантажені, виконані або надані.

Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків

До складу кредиторської заборгованості за розрахунками із внутрішніх розрахунків Компанія відносить кредиторську заборгованість, що виникає у результаті операцій із пов'язаними сторонами, такими як учасники або засновники Компанії.

Інші поточні зобов'язання

До складу інших поточних зобов'язань Компанія відносить всю іншу кредиторську, яка не була віднесена до інших категорій.

Інші довгострокові зобов'язання

До складу довгострокової кредиторської заборгованості Компанія відносить всю кредиторську заборгованість, строк погашення якої більше ніж через 12 місяців. Подальший облік такої заборгованості відбувається за принципами, наведеними вище.

Припинення визнання фінансових активів та зобов'язань

Припинення визнання фінансових активів

Компанія припиняє визнання фінансових активів, коли:

(а) активи погашені або права на отримання грошових потоків від активів інакше втратили свою чинність або

(б) Компанія передала права на отримання грошових потоків від фінансових активів або уклала угоду про передачу, і при цьому

(і) Компанія передала в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням активами, або

(іі) Компанія не передала та не залишила в основному всі ризики та вигоди володіння, але припинила здійснювати контроль. Контроль вважається збереженим, якщо контрагент не має практичної можливості повністю продати актив непов'язаній стороні без внесення додаткових обмежень на перепродаж.

Припинення визнання фінансових зобов'язань

Визнання фінансового зобов'язання припиняється в разі погашення, анулювання або закінчення терміну погашення відповідного зобов'язання.

При заміні одного існуючого фінансового зобов'язання іншим зобов'язанням перед тим же кредитором на суттєво відмінних умовах або у разі внесення істотних змін в умови існуючого зобов'язання, визнання первісного зобов'язання припиняється, а нове зобов'язання відображається в обліку з визнанням різниці в балансовій вартості зобов'язань у звіті про сукупні прибутки та збитки за період

Згортання фінансового активу та фінансового зобов'язання

Фінансовий актив та фінансове зобов'язання слід згорнути і подавати в звіті про фінансовий стан чисту суму тільки якщо Компанія:

- На теперішній час має юридично забезпечене право на згортання визнаних сум;
- Має намір або погасити зобов'язання на нетто-основі, або продати актив й одночасно погасити зобов'язання.

Резерви

Резерви визнаються, якщо Компанія має поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне), що виникло в результаті минулої події, та є значна ймовірність того, що для погашення зобов'язання буде потрібен відтік економічних вигід, і може бути зроблена надійна оцінка суми такого зобов'язання.

Якщо Компанія передбачає отримати відшкодування деякої частини або всіх резервів, наприклад, за договором страхування, відшкодування визнається як окремий актив, але тільки в тому випадку, коли одержання відшкодування не підлягає сумніву. Витрата, що відноситься до резерву, відображається у звіті про сукупні прибутки та збитки за період за вирахуванням відшкодування. Якщо вплив зміни вартості грошей у часі істотний, резерви дисконтуються за поточною ставкою до оподаткування, яка відображає, коли це доречно, ризики, характерні для конкретного зобов'язання. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення резерву з часом визнається як витрати на фінансування.

Потенційні (умовні) зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності, за винятком випадків, коли існує ймовірність того, що для погашення зобов'язання відбудеться вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, і при цьому сума таких зобов'язань може бути достовірно оцінена.

Інформація про такі зобов'язання підлягає відображенню, за винятком випадків, коли можливість відтоку ресурсів, які являють собою економічні вигоди, є малоімовірною або суму такого зобов'язання неможливо достовірно оцінити.

Поточні забезпечення

Компанія у своєму обліку відображує резерв по витратах на відпустки. Компанія розраховує резерв по відпустках на дату балансу, враховуючи належну працівникам кількість днів відпустки станом на звітну дату та їх середню заробітну плату. Резерв відпусток відображається у фінансовій звітності Компанії, як поточні забезпечення.

Визнання та оцінка доходів

Дохід – це валове надходження економічних вигід протягом періоду, що виникає в ході звичайної діяльності Компанії, коли чисті активи збільшуються в результаті цього надходження, а не в результаті внесків учасників.

Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань (наприклад, чисте збільшення активу в результаті продажу активів чи зменшення зобов'язань у результаті відмови від боргу, який підлягає сплаті).

Визнання доходів при продажу активів

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

- а) Компанія передала покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;
- б) за Компанією не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка, як правило, 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 визнається, тільки коли є ймовірність надходження до Компанії економічних вигід, пов'язаних з операцією. У деяких випадках цієї ймовірності може не бути до отримання компенсації або до усунення невизначеності. Проте, коли невизначеність виникає стосовно оплати суми, яка вже включена до доходу, але є сумою безнадійної заборгованості або сумою, щодо якої ймовірність відшкодування перестала існувати, така сума визнається як витрати, а не як коригування первісно визнаної суми доходу.

Доходи та витрати, пов'язані з тією самою операцією або іншою подією, визнаються одночасно. Витрати, як правило, можуть бути достовірно оцінені в разі забезпечення інших умов визнання доходу. Проте дохід не може бути визнаний, якщо витрати неможливо достовірно оцінити; за таких обставин будь-яка вже отримана за продаж товарів компенсація визнається як зобов'язання.

Дохід має оцінюватися за справедливою вартістю компенсації, яка була отримана або підлягає отриманню.

Дохід включає тільки валові надходження економічних вигід, які отримані чи підлягають отриманню Компанією на його власний рахунок. Суми, отримані від імені третіх сторін (такі, як податок з продажу, податки на товари та послуги і податок на додану вартість), не є економічними вигодами, що надходять до Компанії, і не ведуть до збільшення власного капіталу. Отже, вони виключаються з доходу.

Визнання доходів при наданні робіт/послуг

Якщо результат операції, яка передбачає надання послуг, може бути попередньо оцінений достовірно, дохід, пов'язаний з операцією, визнається шляхом посилення на той етап завершеності операції, який існує на кінець звітного періоду. Результат операції може бути попередньо оцінений достовірно у разі задоволення всіх наведених далі умов:

- а) можна достовірно оцінити суму доходу;
- б) є ймовірність надходження до Компанії економічних вигід, пов'язаних з операцією;

в) можна достовірно оцінити ступінь завершеності операції на кінець звітного періоду; та
г) можна достовірно оцінити витрати, понесені у зв'язку з операцією, та витрати, необхідні для її завершення.

Дохід, який виникає в результаті використання третіми сторонами активів Компанії, що приносять відсотки, роялті та дивіденди, має визнаватися якщо:

а) є ймовірність, що економічні вигоди, пов'язані з операцією, надходять до суб'єкта господарювання; та

б) можна достовірно оцінити суму доходу.

Дохід має визнаватися на такій основі:

а) відсотки мають визнаватися із застосуванням методу ефективної ставки відсотка;

б) роялті мають визнаватися на основі принципу нарахування згідно із сутністю відповідної угоди; та

в) дивіденди мають визнаватися, коли встановлюється право акціонера на отримання виплати.

Визнання та оцінка витрат

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.

Визнання витрат відбувається одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

Витрати на персонал та відповідні відрахування

Витрати на заробітну плату та нарахування на неї, лікарняні та премії, нараховуються у тому році, в якому відповідні послуги надавалися працівниками Компанії. Компанія не має юридичного чи умовного зобов'язання сплачувати пенсійні чи інші платежі, окрім платежів по державній системі соціального страхування.

Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток являють собою суму, що складається з поточного податку на прибуток та відстроченого податку на прибуток.

Поточний податок на прибуток

Поточний податок – сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (податкового збитку) за період.

Оподатковуваний прибуток (податковий збиток) – прибуток (збиток) за період, визначений відповідно до правил, установлених податковими органами, згідно з якими податки на прибуток підлягають сплаті (відшкодуванню).

Поточні податкові зобов'язання (активи) за поточний і попередній періоди оцінюються за сумою, яку передбачається сплатити податковим органам (відшкодувати у податкових органів) із застосуванням ставок оподаткування та податкового законодавства, що діють або превалюють до кінця звітного періоду.

Податкові ставки та податкове законодавство, що застосовуються для розрахунку цієї суми - це ставки і законодавство, прийняті або фактично прийняті на звітну дату в Україні чи в іншій країні, де Компанія здійснює свою діяльність і отримує оподатковуваний дохід.

Податкові активи та зобов'язання з поточного податку на прибуток також включають в себе коригування стосовно податків, сплата або відшкодування яких очікується відносно минулих періодів.

Поточні податки визнаються поза прибутком або збитком, якщо податок відноситься до статей, що визнаються в тому самому або іншому періоді поза прибутком або збитком. Отже, поточні податки, які відносяться до статей, що визнаються в тому самому або в іншому періоді:

а) в іншому сукупному прибутку, визнаються в іншому сукупному прибутку;

б) безпосередньо у власному капіталі, визнаються безпосередньо у власному капіталі.

Керівництво Компанії періодично здійснює оцінку позицій, відображених у податкових деклараціях, щодо яких відповідне податкове законодавство може бути по-різному інтерпретовано.

Відстрочений податок

У відношенні розрахунку та відображення відстроченого податку Компанія керується чинним Податковим кодексом України, а саме у зв'язку зі змінами до Податкового Кодексу з 2015 року платник податку, у якого річний дохід (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку за останній річний звітний (податковий) період не перевищує двадцяти мільйонів гривень, має право прийняти рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років), визначені відповідно до положень відповідного розділу Податкового Кодексу. Раніше визнані відстрочені податкові активи та зобов'язання Компанія припиняє визнавати у якості активів та зобов'язань і відображає у складі прибутку або збитку в періоді списання.

Інформація про зміни в облікових політиках

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

Оскільки фінансова звітність Компанії за період, що закінчується 31 грудня 2015 року є першою фінансовою звітністю за МСФЗ, то облікова політика, яка застосована при формуванні цієї фінансової звітності, як вказано в п.2 цих Приміток, ґрунтується на МСФЗ, зокрема, на МСФЗ 1.

В той же час, фінансова звітність Компанії за попередній період, що закінчується 31 грудня 2014 року, була підготовлена у відповідності до вимог Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (НП(С)БО), які були основою для облікових політик попередніх періодів.

Застосування МСФЗ Компанією вперше для формування фінансової звітності обумовило зміни в облікових політиках, які застосовувалися до попереднього порівняльного періоду. Тому облікові політики для підготовки фінансової звітності за МСФЗ були застосовані на початок та кінець попереднього періоду ретроспективно відповідно до вимог МСФЗ 1.

5. ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ, ОЦІННІ ЗНАЧЕННЯ І ДОПУЩЕННЯ

Компанія використовує оцінки та припущення, які впливають на суми, що визнаються у фінансовій звітності, та на балансову вартість активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року. Розрахунки та судження постійно переглядаються і базуються на попередньому досвіді керівництва та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин.

Крім суджень, які передбачають облікові оцінки, керівництво Компанії також використовує професійні судження при застосуванні облікової політики. Професійні судження, які чинять найбільш суттєвий вплив на суми, що відображаються у фінансовій звітності, та оцінки, результатом яких можуть бути значні коригування балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року включають:

Термін корисного використання основних засобів та нематеріальних активів

Оцінка термінів корисного використання основних засобів та нематеріальних активів є предметом професійного судження, яке базується на основі досвіду використання аналогічних активів. Майбутні економічні вигоди від даних активів, виникають переважно від їх поточного використання під час надання послуг. Тим не менш, інші фактори, такі як фізичний та моральний знос, часто призводять до змін розмірів майбутніх економічних вигід, які як очікується будуть отримані від використання даних активів.

Керівництво періодично оцінює правильність остаточного терміну корисного використання основних засобів та нематеріальних активів. Ефект від перегляду остаточного терміну корисного використання основних засобів та нематеріальних активів відображається у періоді, коли такий перегляд мав місце чи в майбутніх звітних періодах, якщо можливо застосувати.

Відповідно, це може вплинути на величину майбутніх амортизаційних відрахувань та балансову вартість основних засобів.

Оцінка справедливої вартості фінансових інструментів

Якщо ціна фінансового інструмента, що котирується на ринку, доступна, справедлива вартість розраховується, базуючись на ній.

Коли на ринку не спостерігається параметрів для оцінки, або вони не можуть бути виведені з наявних ринкових цін, справедлива вартість визначається шляхом аналізу інших наявних ринкових даних, прийнятих для кожного продукту, а також шляхом застосування моделей ціноутворення, які використовують математичну методологію, засновану на прийнятих фінансових теоріях. Моделі ціноутворення враховують договірні умови по фінансових інструментах, а також ринкові параметри оцінки, такі, як процентні ставки, волатильність та валютні курси обміну.

Коли ринкові параметри оцінки відсутні, керівництво здійснює судження на основі своєї найкращої оцінки такого параметра за даних обставин, що обґрунтовано відображає ціну по даному інструменту, яка була б визначена ринком, за умови наявності ринку.

При здійсненні даної оцінки використовуються різноманітні прийняті методи, включаючи дані подібних інструментів, історичні дані і методи екстраполяції.

Компанія вважає, що бухгалтерські оцінки та припущення, які мають відношення до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що:

- вони з високим ступенем ймовірності піддаються змінам з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо процентних ставок, волатильності, змін валютних курсів, коригувань при оцінці інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та
- вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи/(витрати) може бути значним.

Якби керівництво використовувало інші припущення щодо процентних ставок, волатильності, курсів обміну валют і коригувань при оцінці інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів в разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений в фінансовій звітності чистий прибуток та збиток Компанії.

У Примітках міститься детальна інформація про використані методики оцінки та ключові припущення, використані під час визначення справедливої вартості фінансових інструментів.

Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

Керівництво Компанії застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів.

Професійне судження за цим питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах. Проте існують невизначеності, які можуть бути пов'язані з призупиненням обігу цінних паперів, що не є підконтрольним керівництву Компанії фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

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

Управлінський персонал оцінює зменшення корисності депозитів в банках, грошей та їх еквівалентів, визначаючи ймовірність відшкодування їх вартості на основі детального аналізу банків. Фактори, що беруться до уваги, включають фінансовий стан банку, кредитні рейтинги, присвоєні банку, та історію співробітництва з ним.

Резерв сумнівних боргів

Компанія проводить нарахування резерву сумнівних боргів з метою покриття потенційних збитків у випадках неспроможності дебітора здійснювати необхідні платежі. При оцінці достатності

резерву сумнівних боргів керівництва враховує поточні загальноекономічні умови, платоспроможність дебітора та зміни умов здійснення платежів.

Коригування суми резерву сумнівних боргів, що відображена у фінансовій звітності, можуть проводитись у результаті зміни економічної чи галузевої ситуації або фінансового стану окремих клієнтів.

Податкове законодавство

Податкове, валютне та мите законодавство України може тлумачитись по-різному і часто змінюється. Відповідні органи можуть не погодитися з тлумаченнями цього законодавства керівництвом Товариства у зв'язку з його діяльністю та операціями в рамках цієї діяльності.

Податкові органи можуть перевіряти податкові питання у фінансових періодах протягом трьох календарних років після їх закінчення. За певних обставин перевірка може стосуватися довгих періодів. В результаті можуть бути нараховані додаткові суттєві суми податків, штрафи та пені.

Інші джерела невизначеності

Керівництво не може достовірно оцінити вплив на фінансовий стан Компанії будь-якого подальшого погіршення ситуації з ліквідністю на фінансових ринках та підвищення нестабільності на валютних ринках та ринках капіталу. На думку керівництва, вживаються усі необхідні заходи для підтримки життєздатності та зростання господарської діяльності Товариств у поточних умовах.

6. ЗАСТОСУВАННЯ НОВИХ ТА ЗМІНЕНИХ СТАНДАРТІВ ТА ІНТЕРПРИТАЦІЙ

Застосування нових стандартів та інтерпретацій

При підготовці фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року, Компанія застосувало всі нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, які мають відношення до її операцій та є обов'язковими для застосування при складанні звітності, починаючи з 1 січня 2015 року.

Стандарти та інтерпретації, випущенні, але ще не застосовані

В складі МСФЗ, офіційно наведених на веб-сайті Міністерства фінансів України, оприлюднено такі стандарти як МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання» та МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за договорами з покупцями».

МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання»

За рішенням керівництва Компанія МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання» до дати набуття чинності (01 січня 2018 року) не застосовується.

Дострокове застосування цього стандарту не вплинуло би на фінансову звітність Компанії за період, що закінчується 31 грудня 2015 року, оскільки Компанія не входить в сферу дії цього стандарту.

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»

Оскільки застосування МСФЗ раніше дати набуття чинності дозволяється, то керівництвом Компанії прийнято рішення про застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» до фінансових звітів Компанії за період, що закінчується 31 грудня 2015 року. МСФЗ 9 впроваджує нові вимоги до класифікації та оцінки фінансових активів і зобов'язань. Тому положення цього стандарту суттєво впливає на фінансову звітність Компанії.

МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за договорами з покупцями»

МСФЗ (IFRS) 15 був випущений в травні 2014 року і передбачає модель, що включає п'ять етапів, яка буде застосовуватися щодо виручки за договорами з покупцями.

Наразі Компанія оцінює вплив цього нового стандарту на фінансову звітність.

7. ПЕРШЕ ЗАСТОСУВАННЯ МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТІВ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Представлена фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, включає всі прийняті і діючі в звітному періоді Міжнародні стандарти фінансової звітності та інтерпретації Комітету з Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), і повністю їм відповідає. національною валютою України є українська гривня (далі – гривня або грн.), і ця ж валюта є функціональною валютою Компанії, а також валютою, в якій представлена фінансова звітність.

Річна звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року, є першою річною фінансовою звітністю, відповідну вимогам МСФЗ. Датою переходу ТОВ "Темп" на МСФЗ є 1 січня 2014 року.

Відображення впливу переходу на МСФО в Звіті про фінансовий стан

(тис. грн.)

Актив	Код рядка	Пояснення	На 1 січня 2014 року			Пояснення	На 31 грудня 2014 року		
			Значення за П(С)БО	Вплив переходу на МСФЗ	Значення за МСФЗ		Значення за П(С)БО	Вплив переходу на МСФЗ	Значення за МСФЗ
1	2	3	4	5	6		7	8	9
I. Необоротні активи									
Нематеріальні активи	1000		3		3		2	1	3
первісна вартість	1001		3		3		3		3
накопичена амортизація	1002					1	(1)	1	
Незавершені капітальні інвестиції	1005								
Основні засоби	1010						2	2	4
первісна вартість	1011						4		4
знос	1012					2	(2)	2	
інші фінансові інвестиції	1035								
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040								
Усього за розділом I	1095		3		3		4	3	7
II. Оборотні активи									
Запаси	1100								
Виробничі запаси	1101								
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125		77		77		50		50
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1130								
за виданими авансами									
з бюджетом	1135								
у тому числі з податку на прибуток	1136								
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140						31		31
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		62		62				
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155		6 620		6 620		19		19
Поточні фінансові інвестиції	1160	3	90 012	1	90 013	4	6 985	31	7 016
Гроші та їх еквіваленти	1165		37		37		45		45
Рахунки в банках	1167		37		37		45		45
Витрати майбутніх періодів	1170								
Усього за розділом II	1195		96 808	1	96 809		7 130	31	7 161
Баланс	1300		96 811	1	96 812		7 134	34	7 168
Пасив									
I. Власний капітал									
Зареєстрований капітал	1400		7 002		7 002		7 002		7 002
Капітал у дооцінках	1405					4		31	31
Резервний капітал	1415								
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	5;3	(317)		(317)	6;1;2	92		92

Усього за розділом I	1495		6 685		6 685		7 094	31	7 125
Усього за розділом II	1595								
III. Поточні зобов'язання і забезпечення									
Поточна дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1620		1		1		15		15
Поточні забезпечення	1660	5		1	1	6		3	3
Інші поточні зобов'язання	1690		90 125		90 125		25		25
Усього за розділом III	1695		90 126	1	90 127		40	3	43
Баланс	1900		96 811	1	96 812		7 134	34	7 168

Відображення впливу переходу на МСФО в Звіті про сукупний дохід

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

(тис. грн.)

Стаття	Код рядка	Пояснення	За 2014 рік		
			Значення за П(С)БО	Вплив переходу на МСФЗ	Значення за МСФЗ
1	2	3	4		
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000		856		856
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050				
Валовий :					
прибуток	2090		856		856
збиток	2095				
Інші операційні доходи	2120				
Адміністративні витрати	2130	1;2;5;6	(235)	(1)	(236)
Витрати на збут	2150				
Інші операційні витрати	2180				
Фінансовий результат від операційної діяльності:					
прибуток	2190		621	(1)	620
збиток	2195				
Доход від участі в капіталі	2200				
Інші фінансові доходи	2220		6 158		6 158
Інші доходи	2240	3	186 291	1	186 292
Фінансові витрати	2250		(5 397)		(5 397)
Втрати від участі в капіталі	2255				
Інші витрати	2270		(187 250)		(187 250)
Фінансовий результат до оподаткування:					
прибуток	2290		423		423
збиток	2295				
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		(14)		(14)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305				
Чистий фінансовий результат:					
прибуток	2350		409		409
збиток	2355				

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

(тис. грн.)

Найменування показника	Код рядка	Пояснення	За 2014 рік		
			Значення за П(С)БО	Вплив переходу	Значення за

				на МСФЗ	МСФЗ
1	2	3	4	5	6
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		-		-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	4	-	31	31
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		409	31	440

Пояснення, щодо коригувань в Звіті про фінансовий стан на 31.12.2014 року та в Звіті про сукупний дохід за 2014 рік.

<i>№ пояснення</i>	<i>Рядок</i>	<i>Сума</i>	<i>Коригування</i>
1	1000 1420 2130	1	Коригування вартості нематеріального актива з невизначеним строком використання, а саме ліцензії на здійснення діяльності з управління активами станом на 31.12.2014 року, зняття з адміністративних витрат накопиченої амортизації за 2014 рік.
2	1000 1420 2130	2	Змінено метод нарахування амортизації необоротних активів з «50/50» на прямолінійний, у зв'язку з чим перераховано та зменшено амортизаційні відрахування за 2014 рік.
3	1160 1420 2240	1	Змінено метод розрахунку справедливої вартості фінансових інвестицій станом на 31.12.13, а саме замість балансової вартості використаний наявний найближчий біржовий курс (на 30.12.13).
4	1160 1420 2240	31	Змінено метод розрахунку справедливої вартості фінансових інвестицій станом на 31.12.14, а саме замість балансової вартості використаний наявний найближчий біржовий курс (на 30.12.14). Також проведена перекласифікація цінних паперів із групи для торгівлі в групу доступних для продажу.
5	1660 1420 2130	1	Нараховано резерв відпусток за 2013 рік.
6	1660 1420 2130	3	Нараховано резерв відпусток за 2014 рік.

**Відображення впливу переходу на МСФО у Звіті про рух грошових коштів
(за прямим методом)**

Звіт про рух грошових коштів складається за прямим методом.

Істотних різниць між статтями Звіту про рух грошових коштів, складеного за вимогами Українського П(С)БО та Міжнародним стандартом бухгалтерського обліку 7 «Звіти про рух грошових коштів» немає.

8. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

	Ліцензія, тис. грн.
Первісна вартість на 01.01.2015 р.	3
Накопичена амортизація	-
Балансова вартість на 31.12.2015 р.	3

До нематеріальних активів належить Ліцензія Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами). Вона обліковується за вартістю придбання. Строк дії ліцензії необмежений, тому амортизація не нараховується.

9. ОСНОВНІ ЗАСОБИ ТА ІНШІ НЕОБОРОТНІ АКТИВИ

	Офісна оргтехніка, тис. грн.
Первісна вартість	
На 01.12.2015 р.	4
Знос	
На 31.12.2015 р.	(1)
Балансова вартість:	
На 31.12.2015 р.	3

У результаті вивчення цін щодо аналогічних необоротних активів (відносно яких така інформація доступна), керівництво Компанії дійшло висновку, що справедлива вартість об'єктів основних засобів не суттєво відрізняється від їх справедливої вартості, тому Компанія не проводила переоцінку основних засобів на звітну дату.

Надходження, вибуття, збільшення чи зменшення вартості основних засобів в результаті переоцінки у звітному періоді не відбувалося. Обмеження права власності на основні засоби, що належать Компанії немає. Основні засоби не знаходяться в заставі в якості забезпечення зобов'язань.

При нарахуванні амортизації основних засобів Компанія використовувала метод прямолінійного списання, при якому вартість об'єкта списується однаковими частками протягом усього періоду його експлуатації.

10. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ПРОДУКЦІЮ, ТОВАРИ, РОБОТИ, ПОСЛУГИ

Дебіторська заборгованість включає заборгованість клієнтів за надані послуги, які на звітну дату не були сплачені. Станом на звітну дату, дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги включає:

	31.12.2015, тис. грн.	31.12.2014, тис. грн.
За інформаційно-консалтингові послуги	24	5

За надані послуги по управлінню активами	10	45
Разом	34	50

Керівництво Компанії вважає, що дебіторська заборгованість Компанії буде погашена протягом 2-х місяців шляхом отримання грошових коштів, тому балансова вартість дебіторської заборгованості дорівнює її справедливій вартості, резерв сумнівних боргів не нараховувався.

11. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА РОЗРАХУНКАМИ З НАРАХОВАНИХ ДОХОДІВ

На початок звітної року дебіторська заборгованість з нарахованих доходів складалась з відсоткового купонного доходу за облігаціями, яка була сплачена на протязі звітної року.

	31.12.2015, тис. грн.	31.12.2014, тис. грн.
Відсотковий купонний дохід за облігаціями	0	31

12. ІНША ПОТОЧНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на звітну дату інша поточна дебіторська заборгованість у Компанії включає:

	31.12.2015, тис. грн.	31.12.2014, тис. грн.
Дебіторська заборгованість, яка перерахована брокеру, для торгівлі на біржі	24	18
Аванси за послуги третіх осіб		1
Разом	24	19

Керівництво вважає, що справедлива вартість дебіторської заборгованості суттєво не відрізняється від її балансової вартості. Резерв безнадійної заборгованості не створювався в зв'язку з відсутністю заборгованості період прострочення якої більше 60 днів.

13. ПОТОЧНІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Поточні фінансові активи класифікуються за наступними категоріями:

- фінансові інвестиції, що призначені для торгівлі
- фінансові активи, доступні для продажу,
- фінансові інвестиції, що утримуються до погашення

Віднесення фінансових активів до тієї або іншої категорії залежить від їх особливостей і цілей придбання і відбувається у момент їх прийняття до обліку.

Фінансові інвестиції, що призначені для торгівлі					
Найменування	Балансова вартість на 01.01.2015, тис. грн.	Купівля, тис. грн.	Продаж, тис. грн.	Переоцінка, тис. грн.	Балансова вартість на 31.12.2015 р, тис. грн.
Акції прості іменні	39	1028	1067	--	--
Інвест. Сертифікати		392	371	--	21
Облігації підприємств	20	--	20	--	--
Разом фінансові інвестиції, що призначені для торгівлі	59	1420	1458	--	21
Фінансові інвестиції, доступні для продажу					
Інвест. Сертифікати	6133	2717	103	-202	8545
Облігації підприємств	824	--	793	--	--
Акції прості іменні		17	--	-17	0

Разом фінансові інвестиції, доступні для продажу	6957	2734	896	-219	8545
Разом	7016				8566

Фінансові інвестиції, що утримуються до погашення в Компанії відсутні.

Станом на 31.12.2015 р. всі цінні папери переоцінені за справедливою вартістю.

Справедлива вартість – сума, за якою може бути здійснений обмін активу або оплата зобов'язання в результаті операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами.

Справедлива вартість фінансового інструменту під час первісного визнання як правило дорівнює ціні операції, тобто справедливій вартості наданої чи отриманої компенсації (згідно МСБО 9 п.Б5.1.1).

На кожну наступну після визнання дату балансу всі цінні папери, що придбані, визначаються за справедливою вартістю.

Для визначення справедливої вартості цінних паперів, що призначені для торгівлі, використовується наявний біржовий курс на дату оцінки. Якщо біржові курси відсутні, аналізується інша наявна відкрита ринкова інформація, наприклад остання котирувальна ціна за даними оприлюднених котирувань цінних паперів на фондових біржах.

Для визначення справедливої вартості інвестиційних сертифікатів, доступних для продажу, використовується біржовий курс на дату оцінки або вартість чистих активів інститутів спільного інвестування, розрахована на звітну дату згідно вимог чинного законодавства.

Цінні папери, що обліковуються за справедливою вартістю, підлягають переоцінці. На дату балансу результат переоцінки (дооцінка або уцінка) відображається в бухгалтерському обліку на суму різниці між справедливою вартістю і його балансовою вартістю.

Зміна справедливої вартості цінних паперів відображаються в бухгалтерському обліку за рахунками доходів або витрат та іншого сукупного доходу (для цінних паперів на продаж).

14. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Станом на звітну дату грошові кошти зберігаються на поточних рахунках в національній валюті в банках :

	31.12.2015, тис. грн.	31.12.2014, тис. грн.
АТ «Таскомбанк»	18	43
Укрексімбанк	2	2
Разом	20	45

Заборони на використання грошових коштів немає.

15. ЗАРЕЄСТРОВАНИЙ КАПІТАЛ

Зареєстрований і сплачений Статутний фонд (капітал) Компанії складає 7 002 000 грн.

Протягом звітного періоду відбулись зміни у розподілі часток учасників у Статутному фонді (капіталі) Компанії. Громадянин України Винниченко Едуард Андрійович, що володіє 0,014 % Статутного капіталу Компанії на підставі Договору купівлі-продажу (відступлення) частки у Статутному капіталі Товариства від 16 березня 2015 року відступив (продав) на користь ЛІФАЗА ЛІМІТЕД (LIFAZA LIMITED) належну йому частку в статутному капіталі Компанії розміром 0,014 % Статутного капіталу Компанії.

Станом на 31.12.2015 р. розмір статутного фонду (капіталу) відповідає установчим документам, а саме діючій редакції Статуту.

Станом на 31.12. 2015 р. учасниками Компанії є:

№ п/п	Назва учасника Компанії	Частка учасника Компанії у статутному капіталі Компанії	
		у гривнях	у відсотках
1.	ПАНДАІЗ ЛІМІТЕД	7 001 000,00	99,986
2.	ЛІФАЗА ЛІМІТЕД	1 000,00	0,014
Всього		7 002 000,00	100

Внески до статутного капіталу сплачені учасниками Компанії грошовими коштами в повному обсязі.

16. РЕЗЕРВНИЙ КАПІТАЛ

Резервний капітал формується згідно законодавства України з метою забезпечення покриття збитків підприємств. Встановлений законодавством розмір резервного капіталу становить не менше 25% статутного капіталу. Його формування проводиться шляхом щорічних відрахувань не менш ніж 5% відсотків з прибутку підприємств.

Станом на початок звітного року резерв не формувався. За 2015 рік відрахування Компанії від прибутку за 2014 рік до Резервного капіталу складають 21 тис. грн.

Таким чином, станом на 31.12. 2015 року резервний капітал сформований у розмірі 21 тис. грн.

17. ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на звітні дати поточні зобов'язання за розрахунками включають:

	31.12.2015, тис. грн.	31.12.2014, тис. грн.
Зобов'язання перед бюджетом	2	15
в т.ч. податок на прибуток	2	15
Разом	2	15

18. ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

На протязі року Компанія створює забезпечення виплат персоналу з майбутніх щорічних відпусток, з урахуванням витрат на єдиний соціальний внесок.

Забезпечення оцінено наступним чином :

Забезпечення на 31.12.2014	Сформовано, тис. грн.	Використано, тис. грн.	Забезпечення на 31.12.2015, тис. грн.
3	4,66	4,46	0,2

Станом на 31.12.2015 р. резерв відпусток складає 207,41 грн.

19. ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на звітні дати інші поточні зобов'язання включають:

	31.12.2015, тис. грн.	31.12.2014, тис. грн.
Одержана поворотна безвідсоткова фінансова допомога	1544	0
Заборгованість за договорами	0	25

20. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.2015, тис. грн.	31.12.2014, тис. грн.	31.12.2015, тис. грн.	31.12.2014, тис. грн.
Фінансові інвестиції				
призначені для торгівлі	21	59	21	59
доступні для продажу	8764	6926	8545	6957
Дебіторська заборгованість	58	100	58	100
Грошові кошти	20	45	20	45
Кредиторська заборгованість	1546	40	1546	40

Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належить оцінка справедливої вартості фінансових інвестицій, доступних для продажу

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані), тис. грн.		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані), тис. грн.		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними), тис. грн.		Усього, тис. грн.	
	31.12.15	31.12.14	31.12.15	31.12.14	31.12.15	31.12.14	31.12.15	31.12.14
Фінансові інвестиції, доступні для продажу		824	8545	6133			8 545	6 957

21. ЧИСТИЙ ДОХОД (ВИРУЧКА) ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ

За звітний рік дохід від реалізації послуг Компанії за категоріями включає:

	2015 рік, тис. грн.	2014 рік, тис. грн.
Винагорода Компанії за управління активами фондів	164	603
Доходи від надання інформаційно-консалтингових послуг	313	253
Разом	477	856

22. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНОЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ)

Згідно змін в обліковій політиці Компанії, які пройшли в звітному році, до складу собівартості слід відносити такі затрати:

	2015 рік, тис. грн.	2014 рік, тис. грн.
Зарплата та податки	48	--
Оренда офіса і комунальні платежі	40	--
Витрати на ведення професійної діяльності	31	--

Послуги третіх осіб	10	--
Разом	129	--

23. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

	2015 рік, тис. грн.	2014 рік, тис. грн.
Зарплата адміністративного персоналу та податки	48	98
Експлуатаційно-господарські платежі	77	86
Послуги третіх осіб	1	3
Витрати на ведення професійної діяльності		49
Разом	126	236

24. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ

	2015 рік, тис. грн.	2014 рік, тис. грн.
Уцінка цінних паперів, доступних для продажу, у зв'язку з відсутністю залишку капіталу в дооцінках	219	--

25. ІНШІ ФІНАНСОВІ ДОХОДИ І ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ

ФІНАНСОВІ ДОХОДИ	2015 рік, тис. грн.	2014 рік, тис. грн.
Відсотки по залишкам коштів на поточному рахунку	24	7
Купонний відсотковий дохід по облігаціям	9	968
Дивіденди		5183
Разом	33	6158
ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ	2015 рік, тис. грн.	2014 рік, тис. грн.
Відсотки за кредит		5397

26. ІНШІ ДОХОДИ І ІНШІ ВИТРАТИ

ІНШІ ДОХОДИ	2015 рік, тис. грн.	2014 рік, тис. грн.
Дохід від реалізації фінансових інвестицій, що призначені для торгівлі	1710	1698
Дохід від реалізації фінансових інвестицій, доступних для продажу	913	184594
Разом	2623	186292
ІНШІ ВИТРАТИ	2015 рік, тис. грн.	2014 рік, тис. грн.
Собівартість реалізованих фінансових інвестицій, що призначені для торгівлі	1708	1714
Собівартість реалізованих фінансових інвестицій, що доступні для продажу	940	185536
Разом	2648	187250

27. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Ставки оподаткування, які застосовувалися до Компанії протягом звітного періоду були наступними:

З 1 січня 2014 р. по 31 грудня 2014 р. 18%

З 1 січня 2015 р. по 31 грудня 2015 р. 18%

Компоненти витрат по податку на прибуток Компанії включають:

	2015 рік, тис. грн.	2014 рік, тис. грн.
Поточний податок на прибуток	1	14

У відношенні розрахунку та відображенні відстроченого податку Компанія керується правом, яке надане чинним Податковим кодексом України, а саме з 2015 року платник податку, у якого річний дохід (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку за останній річний звітний (податковий) період не перевищує двадцяти мільйонів гривень, має право прийняти рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років), визначені відповідно до положень відповідного розділу Податкового Кодексу.

28. ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

Звіт про рух грошових коштів за 2015 рік складено за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. У звіті відображено рух грошових коштів від операційної та неопераційної (інвестиційної та фінансової) діяльності.

Операційна діяльність - полягає в отриманні прибутку від інформаційно-консалтингових послуг, винагороди за управління активами фонду, надходження відсотків за залишками на поточних рахунках, сума якого скоригована на втрати на оплату праці персоналу, сплату податків, відрахування на соціальні заходи та інші витрати, отримання та погашення позик

Інвестиційна діяльність — це придбання та продаж поточних фінансових інвестицій.

Рух коштів у результаті операційної діяльності	2015 рік, тис. грн.	2014 рік, тис. грн.
Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг):		
<i>Винагорода за управління активами фондів</i>	199	634
<i>Інформаційно-консалтингові послуги</i>	294	249
Надходження від повернення авансів — відшкодування витрат фондом		62
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	24	
Надходження фінансових установ від повернення позик		7620
Інші надходження:		
<i>Фінансова безвідсоткова допомога</i>	4603	20801
Витрачання фінансових установ на надання позик		1000
Інші витрачання (повернення позик):		
<i>Поворотна безвідсоткова фінансова допомога</i>	3058	20931

29. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ПОВ'ЯЗАНИХ ОСІБ

Для цілей цієї фінансової звітності сторони вважаються пов'язаними, коли одна із сторін має можливість контролювати іншу сторону або здійснювати суттєвий вплив на процес прийняття фінансових та управлінських рішень, у відповідності з IAS 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони».

Управлінський персонал не отримував інших виплат, крім заробітної плати згідно штатного розкладу.

Операції з пов'язаними сторонами здійснені на умовах, еквівалентних умовам, що домінують в операціях між незалежними сторонами, здійснюються тільки за можливості обґрунтування таких умов.

При розгляді кожної можливої пов'язаної сторони особлива увага приділяється змісту відношень, а не тільки їх юридичній формі.

Пов'язані сторони можуть укладати угоди, які не проводилися б між непов'язаними сторонами. Ціни та умови таких угод можуть відрізнятися від цін та умов угод між непов'язаними сторонами.

Нижче наведено дані по операціях з пов'язаними сторонами за 2015 та 2014 роки:

Пов'язані сторони	Вид транзакції	Оборот за 2015 рік	Станом на 31 грудня 2015 року	Оборот за 2014 рік	Станом на 31 грудня 2014 року
ПАНДАІЗ ЛІМІТЕД (PANDAIS LIMITED)	операції відсутні	-	-	-	-
Ірина Кушнарєнко Патрікіоу	операції відсутні	-	-	-	-
Управлінський персонал	Заробітна плата	28106,84	0,00	33637,03	0,00
Всього	x	28106,84	0,00	33637,03	0,00

30. УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА ОПЕРАЦІЙНІ РИЗИКИ

Операційний ризик включає наступні:

Правовий ризик.

Наявний або потенційний ризик виникнення збитків, повної або часткової втрати активів, пов'язаний з недотриманням Компанією вимог законодавства, договірних зобов'язань, а також з недостатньою правовою захищеністю Компанії або з правовими помилками, яких припускається Компанія при провадженні професійної діяльності;

Ризик персоналу.

Наявний або потенційний ризик виникнення збитків, повної або часткової втрати активів, пов'язаний з діями або бездіяльністю працівників Компанії (людським фактором), включаючи допущення помилки при проведенні операції, здійснення неправомірних операцій, пов'язане з недостатньою кваліфікацією або із зловживанням персоналу, перевищення повноважень, розголошення інсайдерської та/або конфіденційної інформації та інше;

Юридичні зобов'язання

У Компанії немає справ з судовими позовами і претензіями.

Оподаткування.

З моменту прийняття Податкового кодексу України у 2011 році, постійно приймаються зміни до нього, що змінюють (інколи кардинально) основні принципи оподаткування. Податкове, валютне та митне законодавство України часто змінюється, тому може тлумачитися по-різному.

На думку керівництва Компанії, відповідні положення законодавства інтерпретовані їм коректно, тому ймовірність збереження фінансового стану, в якому знаходиться Компанія у зв'язку з податковим, валютним законодавством є досить високою.

Дотримання показників

Компанія повинна дотримуватися певних пруденційних показників. Недотримання цих показників може призвести до негативних наслідків для Компанії. Станом на звітні дати 2015 року Компанія дотримувалася цих пруденційних показників.

Управління фінансовими ризиками

На дату затвердження фінансової звітності Компанія функціонує в нестабільному середовищі, пов'язаному з економічною та політичною кризою, а також у зв'язку проведенням антитерористичної операції у Донецькій та Луганських областях.

Поліпшення економічної ситуації в Україні в значній мірі залежатиме від ефективності фіскальних і інших заходів, які здійснюватимуться урядом України.

Функція управління ризиками у Компанії здійснюється стосовно фінансових ризиків, а також операційних та юридичних ризиків. Фінансові ризики складаються з ринкового ризику (який включає валютний ризик, ризик процентної ставки та інший ціновий ризик), кредитного ризику та ризику ліквідності. Основними цілями управління фінансовими ризиками є визначення лімітів ризику й нагляд за тим, щоб ці ліміти не перевищувались. Управління операційними та юридичними ризиками має на меті забезпечення належного функціонування внутрішніх процедур та політики, що спрямовані на мінімізацію цих ризиків.

Управління ризиками у Компанії здійснюється на всіх рівнях організації від вищого керівництва до рівня, на якому ці ризики безпосередньо виникають.

В рамках своєї програми по управлінню ризиками, Компанія проводить інвентаризацію своїх поточних ризикових позицій за категоріями ризику, вимірює чутливість чистого доходу і власного капіталу в рамках стохастичного і детермінованого сценаріїв. Моделі, сценарії і допущення регулярно переглядаються і оновлюються по мірі необхідності.

Проте, моделі чутливі до граничних малоймовірних сценаріїв і можуть показати невірні результати при їх настанні. Різкі можливі коливання не є однозначною підставою для перегляду оцінок, якщо вони не призводять до змін в тривалій перспективі та на постійній основі.

Аналіз чутливості не відображає того, який чистий прибуток за період міг би бути, якби були інші змінні ризику, ніж при проведенні аналізу, тому що аналіз заснований на експозиції в майбутньому інформації, відомої на звітну дату. І при цьому результати чутливості призначені для точного передбачення майбутнього власного капіталу або прибутку. Аналіз не враховує вплив майбутнього нового бізнесу, який може бути важливим компонентом майбутніх доходів. Не розглядаються всі методи, доступні для управління, що реагують на зміни у фінансовому середовищі, такі як зміна розподілу інвестиційного портфеля або коригування ставок по кредитах. Крім того, результати аналізу не можуть бути екстрапольовані для більш тривалих періодів, так як ефект не має лінійної тенденції. Тому, процес управління ризиками не може гарантувати точного передбачення майбутніх результатів.

Фактори фінансового ризику

Компанія піддається дії ризику зміни ринкової ціни, кредитному ризику, ризику втрати ліквідності, валютному ризику, управлінню ризиком недостатності капіталу та іншим ризикам, пов'язаним з фінансовими інструментами, якими вона володіє.

Принципи управління ризиками, які застосовуються компанією для керування цими ризиками, наведені нижче:

Ризик зміни ринкової ціни

Ризик зміни ринкової ціни – це ризики, що вартість фінансових інструментів змінюватиметься в результаті змін у ринкових цінах. Фінансові активи, доступні для продажу, або активи Компанії, що обліковуються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, схильні до впливу ризику зміни ринкової ціни через невизначеності у майбутніх цінах інвестицій. Для управління ризиком зміни ціни інвестиції в інструменти капіталу, компанія диверсифікує свій портфель.

Кредитний ризик.

Кредитний ризик виникає у разі відмови протилежної сторони виконувати зобов'язання, що може зменшити суму майбутніх надходжень грошових коштів від фінансових активів, які є в наявності на звітну дату.

Компанія провадить політику спрямовану на забезпечення продажу товарів і послуг покупцям з належною кредитною історією та відслідковує на постійній основі склад кредитного портфеля за термінами формування/виникнення дебіторської заборгованості. Компанія не має суттєвої концентрації кредитного ризику.

Грошові кошти розміщуються в банках, які на момент відкриття рахунків мають мінімальний ризик дефолта, крім цього фінансовий стан банків періодично перевіряється і кошти розміщуються шляхом диверсифікації ризиків.

Компанія не використовує позикові ресурси.

Ризик ліквідності.

Ризик втрати ліквідності являє собою ризик, що виникає при невідповідності термінів погашення активів та зобов'язань. Розбіжність по даним позиціям потенційно підвищує прибутковість, але також може збільшити ризик виникнення збитків.

Компанія проводить процедури з метою зведення таких збитків до мінімуму шляхом підтримки достатньої кількості грошових коштів та інших високоліквідних активів та маючи у доступі достатню кількість джерел кредитування.

Компанія здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Компанія аналізує термін платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

Валютний ризик.

Валютний ризик являє собою ризик того, що вартість фінансових інструментів буде коливатись внаслідок змін валютних курсів. Валютний ризик виникає коли майбутні комерційні операції і визнані активи та зобов'язання є вираженими у валюті яка не є валютою складання фінансової звітності компанії.

Компанія може контролювати валютний ризик шляхом управління валютною політикою.

Компанія не є схильна до валютного ризику.

Ризики недостатності капіталу

Компанія управляє своїм капіталом маючи на меті забезпечити можливість продовжувати свою діяльність на постійній основі і водночас максимізувати прибуток акціонерів за рахунок оптимізації співвідношення позикових та власних коштів. Загальна стратегія Компанії залишається незмінною протягом року.

31. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

Подій, які вимагають корегування після закінчення звітного періоду, визначених МСБО 10 «Події після звітного періоду», не відбувалось.

32. УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ

Компанія здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Компанії продовжувати свою діяльність так, щоб вона і надалі забезпечувало дохід для учасників Компанії та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учасникам товариства завдяки встановленню цін на послуги Компанії, що відповідають рівню ризику.

Керівництво Компанії здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків Компанія здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик.

Розмір статутного та власного капіталу Компанії на кінець звітного періоду відповідає встановленим вимогам чинного законодавства України.

33. СЕГМЕНТИ

Товариство проводить діяльність в одному географічному сегменті (Україна) та бізнес-сегменті - діяльність з управління активами інституційних інвесторів.

Директор



Іваник С.Л.



Директор
А.Р. Кісєв
Котилко Н.В.

І прономеровано, проінформовано,
прошито та скріплено печаткою У
аркушів.

Директор ТОВ „АФ“ Регістр
Котилко Н.В.

