

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКА ФІРМА "УНІВЕРСАЛ-АУДИТ"

Свідоцтво про внесення до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності №0322 від
26.01.2001р.

Україна

м.Київ, вул. Білгородська, 14, кв.28 Тел./факс: (044) 270-20-62,
E-mail: Larisa072@gmail.com

А У Д И Т О Р С Ь К И Й В И С Н О В О К

(звіт незалежного аудитора)

щодо річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю
"ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"
станом на 31 грудня 2015 року

Керівництву ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС ЕССЕТ
МЕНЕДЖМЕНТ»

Учасникам ТТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС ЕССЕТ
МЕНЕДЖМЕНТ»

Національній комісії з цінних паперів та
фондового ринку

I. Звіт щодо попередньої фінансової звітності

Основні відомості про товариство

Найменування товариства	Товариство з обмеженою відповідальністю «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»
Код ЄДРПОУ	37770013
Організаційно-правова форма Товариства	Товариство з обмеженою відповідальністю
Державна реєстрація	Виписка з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців серія АГ, № 081057
Місце проведення реєстраційної дії	Шевченківська районна у м. Києві державна адміністрація
Дата первинної реєстрації	14.07.2011 р.
Дати внесення змін до засновницьких документів	24.04.2015 р.
Місцезнаходження	01032, м. Київ, вул. Симона Петлюри, буд. 30
Телефон	(044) 584-38-73
Розрахунковий рахунок	26508050555001
МФО	339500
Назва банку	АТ «ТАСКОМБАНК» в м. Києві
Засновники та їх частки в статутному фонді	Компанія Т.С.Л.Файненс Лімітед (T.S.L. Finance Limited) – 99.99%; ТОВ «Стратегічні інвестиції» - 0,01%.

Перелік фондів, активами яких управляло Товариство	ПАТ ЗНВКІФ «ПРОМАКТИВ», код ЄДРПОУ 38321965, місцезнаходження: 01032, м. Київ, вул. Симона Петлюри, буд.30 ПВНЗІФ «НОВИЙ», Код ЄДРІСІ 2331710, місцезнаходження: 01032, м. Київ, вул. Симона Петлюри, буд.30 ПАТ «КООПЕРАТОР», код ЄДРПОУ 38408422, місцезнаходження: 01032, м. Київ, вул. Симона Петлюри, буд.30 ПАТ «РЕМЕДИУМ», код ЄДРПОУ 38408396, місцезнаходження: 01032, м. Київ, вул. Симона Петлюри, буд. 30 з 14.05.2015 р.. НТ «ВНПФ «Фонд пенсійних заощаджень», код ЄДРПОУ 34004029, місцезнаходження : 01032, м. Київ, вул. Симона Петлюри, буд.30
Види діяльності за КВЕД, ліцензії	66.30 – Управління фондами; 64.99 – Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення); 66.19 – Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення; 70.22 – Консультування з питань комерційної діяльності й керування. Ліцензія серія АГ № 580223 - професійна діяльність на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), видана НКЦПФР 10.02.2012 р., Рішення № 857. Строк дії з 07.09.2011 р. по 07.09.2016р.

Незалежною аудиторською фірмою «Універсал-Аудит» проведено аудит попередньої фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» (надалі - ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», або Товариство) за 2015 рік у складі Балансу (Звіту про фінансовий стан) Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів, Звіту про власний капітал, описи важливих аспектів облікової політики та інших пояснювальних приміток, включаючи інформацію, яка пояснює вплив переходу з попередньо застосованих П(С)БО на МСФЗ (надалі разом – «попередня фінансова звітність»).

Попередню фінансову звітність було складено управлінським персоналом із використанням концептуальної основи спеціального призначення, що ґрунтується на застосуванні вимог МСФЗ, як того вимагає МСФЗ1 «Перше застосування МСФЗ».

Ця попередня фінансова звітність складена з метою формування інформації, яка буде використана для підготовки порівняльної інформації при підготовці першої фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2016 р. з урахуванням можливих коригувань, які будуть зроблені в разі змін вимог стандартів та тлумачень, що будуть використані при складанні першої фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2016 року.

Відповідальність управлінського персоналу за попередню фінансову звітність.

Управлінський персонал несе відповідальність за складання попередньої фінансової звітності згідно з вищезазначеною концептуальною основою спеціального призначення. Управлінський персонал також несе відповідальність за такий внутрішній контроль, який він визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї попередньої фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі МСА). Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що попередня фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у попередній фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень попередньої фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання суб'єктом господарювання попередньої 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 використаних облікових політик, прийнятності облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання попередньої фінансової звітності.

Вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлювання нашої умовно-позитивної думки.

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

В ході аудиту ми не в повному обсязі отримали зовнішні підтвердження дебіторської заборгованості на суму 4 тис. грн., відображеної на балансі товариства станом на 31.12.2015 року.

Вплив цього питання на фінансову звітність поточного періоду, за нашими підрахунками, не є суттєвим.

Умовно-позитивна думка

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, про яке йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», попередня фінансова звітність **ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»**, станом на 31.12.2015 року, та за рік, що закінчився на зазначену дату, складена в усіх суттєвих аспектах до концептуальної основи спеціального призначення, що ґрунтується на застосуванні вимог МСФЗ, як того вимагає МСФЗ1 «Перше застосування МСФЗ», включаючи припущення управлінського персоналу щодо стандартів та тлумачень, що, як очікується, будуть чинними, та облікових політик, що, як очікується, будуть прийняті на дату, коли управлінський персонал підготує повний пакет фінансової звітності згідно з МСФЗ станом на 31.12.2016 року.

Пояснювальний параграф та обмеження щодо використання

Звертаємо увагу на ймовірність внесення коригувань у вхідні залишки балансу на 01.01.2015 року та попередню фінансову звітність за 2015 рік під час складання першого повного пакету фінансової звітності за МСФЗ на 31.12.2016 року. Також звертаємо увагу на те, що тільки повний пакет фінансової звітності за МСФЗ, який включає три Баланси (Звіти про фінансовий стан), по два Звіти про фінансові результати (Звіти про сукупний дохід), Звіти про рух грошових коштів, Звіти про власний капітал і відповідні примітки (в тому числі порівняльну інформацію до всіх приміток, що вимагається МСФЗ), може забезпечити достовірне відображення фінансового стану **ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»**.

II. Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

Відповідність розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України, формування та сплата статутного капіталу встановлені законодавством терміни

Станом на 31.12.2015 р. власний капітал товариства складає 7 183 тис. грн., у т.ч.:

- статутний капітал – 7 010 тис. грн.;
- резервний капітал – 10 тис. грн.;
- нерозподілений прибуток – 163 тис. грн.

Статутний фонд ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» згідно установчих документів складає 7 010.00 тис. грн. (сім мільйонів десять тисяч) гривень.

Статутний фонд Товариства сплачено повністю грошовими коштами.

Величина сплаченого статутного фонду (капіталу) ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» відповідає вимогам щодо розміру статутного фонду компанії з управління активами, установчими документами якої передбачено здійснення діяльності з управління активами інститутів спільного інвестування (п. 3, Гл.1, Розд. II Рішення НКЦПФР № 1281 від 23.07.2013 р. “Про затвердження ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)”.

Величина власного капіталу ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» відповідає вимогам щодо розміру власного капіталу компанії з управління активами, яка отримала ліцензію на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (п. 12, Гл.3, Розд. II Рішення НКЦПФР № 1281 від 23.07.2013 р. “Про затвердження ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)”.

Вартість чистих активів.

На 31.12.2015 р. вартість чистих активів Товариства, більше розміру зареєстрованого статутного капіталу Товариства на 173 тис. грн., що відповідає вимогам статті 144 Цивільного кодексу України щодо вартості чистих активів Товариства з обмеженою відповідальністю.

Відповідність резервного фонду установчим документам

Станом на 31.12.2015 року резервний капітал Товариства складає 10 тис. грн. Порядок формування резервного фонду відповідає ст. 14 Закону України «Про господарські товариства» та установчим документам ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ».

Інформація про активи, зобов'язання та чистий прибуток(збиток)

Станом на 31.12.2015 р. активи Товариства складаються з необоротних та оборотних активів та становлять 7201 тис.грн. в тому числі:

Нематеріальні активи	18 тис. грн.
Основні засоби	37 тис.грн.
Дебіторська заборгованість	7097 тис. грн.
Гроші та їх еквіваленти	49 тис. грн.

Станом на 31.12.2015р. зобов'язання Товариства складаються з поточних зобов'язань та забезпечень та становлять 18 тис.грн.

Доходи і витрати Товариства класифіковані відповідно нормативних вимог щодо визначення результатів операційної, фінансової й інвестиційної діяльності та відображені достовірно та у повному обсязі.

Діяльність Товариства за 2015 рік характеризується наступними основними показниками:

Найменування показника	Дані за 2015р., тис.грн.
Доходи від надання послуг з управління активами інститутів спільного інвестування, тис. грн.	536
Собівартість послуг	98
Адміністративні витрати	257
Інші фінансові доходи (відсотки по залишкам на поточних рахунках)	19
Інші доходи (реалізація цінних паперів)	13980
Інші витрати (собівартість реалізованих цінних паперів)	13980
Інші витрати (благодійний внесок)	110
Фінансовий результат до оподаткування, тис. грн.	90
Податок на прибуток, тис. грн.	16
Чистий фінансовий результат, тис. грн.	74

Класифікація активів, зобов'язань, і власного капіталу, доходів та витрат ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» відповідає основному форматові статей бухгалтерського балансу згідно МСБО № 1 "Подання фінансової звітності" з урахуванням вимог МСФЗ1 «Перше застосування МСФЗ».

Дотримання вимог нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів.

Правопорушень на ринку цінних паперів щодо порядку складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів, протягом 2015 року не виявлено.

Наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту (контролю), необхідної для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

В ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» існує Служба внутрішнього аудиту (контролю). Діяльність Служби внутрішнього аудиту (контролю), здійснюється на підставі Положення про Службу внутрішнього аудиту (контролю) ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», яке визначає статус, функціональні обов'язки та повноваження Служби внутрішнього аудиту (контролю). Положення про Службу внутрішнього аудиту (контролю) ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» затверджується рішенням Загальних зборів Товариства. Служба внутрішнього аудиту в ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», в цілому, забезпечує складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Стан корпоративного управління

За результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління можна зробити висновок, що прийнята та функціонуюча система корпоративного управління у Товаристві, в усіх суттєвих аспектах, відповідає вимогам Статуту та забезпечує ефективну діяльність Товариства, рівновагу впливу та балансу учасників корпоративних відносин.

Допоміжна інформація
Інформація про пов'язаних осіб

Пов'язаними сторонами вважаються сторони, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною. Пов'язані сторони Товариства включають учасників, ключовий управлінський персонал, підприємства, які мають спільних власників та перебувають під спільним контролем, підприємства, що перебувають під контролем ключового управлінського персоналу, а також компанії, стосовно яких Товариства є істотний вплив.

У таблиці представлені пов'язані сторони Товариства:

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
ЗНВКІФ «Промактив»	Отримання винагороди за управління активами	120	10	200	10
ПАТ «ЗНВКІФ «Ремедіум»	Отримання винагороди за управління активами	120	10	113	-
ПАТ ЗНВКІФ «Кооператор»	Отримання винагороди за управління активами	120	10	210	10
ПВНЗІФ «Новий»	Отримання винагороди за управління активами	120	10	200	10
ТОВ «ТАС Лінк»	Сплата послуг щодо підтримки інформаційних систем	26	-	60	60
ТОВ «Красоні»	Повернення поворотно-фінансової допомоги	7028	-	7028	7028
Тігіпко Сергій Леонідович	Операції відсутні	-	-	-	-
Болотіна Світлана Володимирівна	Заробітна плата	46	-	57	-
«Т.С.Л. ФАЙНЕНС ЛІМІТЕД»	Операції відсутні	-	-	-	-
Всього	х	7580	40	7868	7118

Операції між пов'язаними особами здійснювалися на умовах, еквівалентних тим, що превалюють в угодах між незалежними сторонами.

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

По заяві управлінського персоналу після дати балансу були відсутні події, що можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства.

Ступінь ризику КУА

Пруденційні нормативи, що застосовуються до Компанії та Осіб станом на 31.12.2014 р.

зведено в таблиці:

Показники	Значення	Нормативне значення
1.1.Показник покриття зобов'язань власним капіталом	0,0025	Не більше 1
1.2.Показник фінансової стійкості	0,9975	Не менше 0.5

III. Інші елементи

Основні відомості про аудиторську фірму та умови договору на проведення аудиту

Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів	Товариство з обмеженою відповідальністю АУДИТОРСЬКА ФІРМА «УНІВЕРСАЛ-АУДИТ»
Код ЄДРПОУ	22890033
Реєстраційні дані	Зареєстроване Солом'янською районною державною адміністрацією у м. Києві 30 вересня 1994 року
Місцезнаходження	03037 м. Київ, вул. Білгородська, буд. 14, кв.28
Фактичне місце розташування	03037 м. Київ, вул. Білгородська, буд. 14, кв.28
№, серія, дата видачі та термін дії свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності	Свідоцтво про включення до Реєстру Аудиторських фірм та аудиторів за № 0322, яке видане рішенням Аудиторської Палати України від 26.01.2001 року № 98 та продовжено до 24 вересня 2020 року (рішення АПУ від 24 вересня 2015 року №315/3).
№, серія, дата видачі та термін дії свідоцтва НКЦПФР про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів	Реєстраційний номер 301, Серія та номер Свідоцтва П № 000301 від 23.12.2013р. Термін дії свідоцтва – з 23.12.2013 року до 24.09.2020 року
№, серія, дата видачі та термін дії Свідоцтва Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг України про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ.	Реєстраційний номер Свідоцтва 0102 від 06 лютого 2014 року. Термін дії з 06.02.2014 року до 24.09.2020 року
Телефон, поштова та електронна адреса	т/ф (044) 270-20-62, моб. 093-690-68-63, E-mail: Larisa072@gmail.com
Керівник	Сіренко Лариса Володимирівна
Прізвища, імена, по батькові аудиторів, що проводили огляд; номери, серії, дати видачі сертифікатів аудиторів, виданих АПУ:	
	сертифікат аудитора від 28.04.1994р., Серія А,

Кириленко Олена Анатоліївна	№ 001156, термін дії сертифікату до 28.04.2018 р.
Матешко Микола Миколайович	сертифікат аудитора від 24.12.1999 р. серія А № 004050, термін дії сертифікату до 24.12.2018 року.
Сіренко Лариса Володимирівна	сертифікат аудитора від 27.12.1994 р. серія А № 001799, термін дії сертифікату до 27.12.2018 року.
Дата початку проведення аудиторської перевірки	01 лютого 2016 р.
Дата закінчення проведення аудиторської перевірки	23 лютого 2016 р.
Дата і номер Договору на проведення аудиторської перевірки	№ 01/02-КУА від 01.02.2016 року
Дата складання аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора)	23 лютого 2016 р.

Директор ТОВ АФ «УНІВЕРСАЛ-АУДИТ»

Сіренко Л.В.



		Дата (рік, місяць, число)		Коди			
				2016	12	31	
Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"			ЄДРПОУ	37770013		
Територія	Київ			а КОАТУУ	8039100000		
Організаційно-правова форма господарювання				а КОПФГ	240		
Вид економічної діяльності				а КВЕД	66.30		
Середня кількість працівників		1	6				
Адреса, телефон		01032, м.Київ, Симона Петлюри, дом № 30, оф.31-32, +38 (044) 584-38-73					

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака

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

v

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

Форма №1 Код 1801001

Актив	Код рядка	Примітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2		3	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	4	21	18
первісна вартість	1001	4	27	27
накопичена амортизація	1002	4	(6)	(9)
Незавершені капітальні інвестиції	1005		-	-
Основні засоби	1010	5	8	37
первісна вартість	1011	5	16	50
знос	1012	5	(8)	(13)
Інвестиційна нерухомість	1015		-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016		-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017		-	-
Довгострокові біологічні активи	1020		-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021		-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022		-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:	1030		-	-
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств			-	-
інші фінансові інвестиції	1035		-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		-	-
Відстрочені податкові активи	1045		-	-
Гудвіл	1050		-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060		-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065		-	-
Інші необоротні активи	1090		-	-
Усього за розділом I	1095		29	55
II. Оборотні активи				
Запаси	1100		-	-
Виробничі запаси	1101		-	-
Незавершене виробництво	1102		-	-
Готова продукція	1103		-	-
Товари	1104		-	-
Поточні біологічні активи	1110		-	-
Депозити перестрахування	1115		-	-
Векселі одержані	1120		-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	6	32	140
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1130		-	-
за виданими авансами	1135		-	-
з бюджетом	1136		-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136		-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	7	2	1
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	8	-	6 956
Поточні фінансові інвестиції	1160	9	13 958	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	10	192	49
Готівка	1166		-	-
Рахунки в банках	1167	10	192	49
Витрати майбутніх періодів	1170		-	-
Частка перестрахувальника у страхових резервах	1180		-	-
у тому числі в:	1181		-	-
резервах довгострокових зобов'язань	1182		-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1183		-	-
резервах незароблених премій	1183		-	-
інших страхових резервах	1184		-	-

Інші оборотні активи	1190		-	-
Усього за розділом II	1195		14 184	7 146
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		-	-
Баланс	1300		14 213	7 201

Пасив	Код рядка		На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2		3	4
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	11	7 010	7 010
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401		-	-
Капітал у дооцінках	1405		-	-
Додатковий капітал	1410		-	-
Емісійний дохід	1411		-	-
Накопичені курсові різниці	1412		-	-
Резервний капітал	1415	12	7	10
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		92	163
Неоплачений капітал	1425		-	-
Вилучений капітал	1430		-	-
Інші резерви	1435		-	-
Усього за розділом I	1495		7 109	7 183
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		-	-
Пенсійні зобов'язання	1505		-	-
Довгострокові кредити банків	1510		-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515		-	-
Довгострокові забезпечення	1520		-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521		-	-
Цільове фінансування	1525		-	-
Благодійна допомога	1526		-	-
Страхові резерви	1530		-	-
у тому числі:	1531		-	-
резерв довгострокових зобов'язань	1532		-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1533		-	-
резерв незароблених премій	1534		-	-
інші страхові резерви	1535		-	-
Інвестиційні контракти	1540		-	-
Призовий фонд	1545		-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545		-	-
Усього за розділом II	1595		-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600		-	-
Векселі видані	1605		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610		-	-
товари, роботи, послуги	1615	13	62	1
розрахунками з бюджетом	1620		14	16
у тому числі з податку на прибуток	1621		14	16
розрахунками зі страхування	1625		-	-
розрахунками з оплати праці	1630		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	14	7 028	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650		-	-
Поточні забезпечення	1660	13	-	1
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670		-	-
Інші поточні зобов'язання	1690		-	-
Усього за розділом III	1695		7 104	18
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800		-	-
Баланс	1900		14 213	7 201

Керівник

Болотіна С.В.

Головний бухгалтер

Чальцева Н.О.

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



Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2015	12	31
37770013		

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"
(найменування)

Звіт про власний капітал за 2015 р.

Форма №4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєст- ований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатко- вий капітал	Резервний капітал	Нерозподі- лений прибуток (непокри- тий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилуче- ний капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	7 010	-	-	7	92	-	-	7 109
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	7 010	-	-	7	92	-	-	7 109
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	74	-	-	74
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку :									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	3	(3)	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	-	-	-	3	71	-	-	74
Залишок на кінець року	4300	7 010	-	-	10	163	-	-	7 183

Керівник

Болотіна С.В.

Головний бухгалтер

Чальцева Н.О.



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

Дата (рік, місяць, число) 2015 12 31
за ЄДРПОУ 37770013

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"
(найменування)

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

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	При мітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	24	427	660
Повернення податків і зборів	3005		-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006		-	-
Цільового фінансування	3010		-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011		-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		-	-
Надходження від повернення авансів	3020		-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	24	19	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		-	-
Надходження від операційної оренди	3040		-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045		-	-
Надходження від страхових премій	3050		-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055		-	-
Інші надходження	3095	24	14 056	7 148
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100		(292)	(275)
Праці	3105		(100)	(136)
Відрахувань на соціальні заходи	3110		(53)	(67)
Зобов'язань із податків і зборів	3115		(34)	(39)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116		(14)	(14)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117		-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118		(20)	(25)
Витрачання на оплату авансів	3135		-	-
Витрачання на оплату повернення авансів	3140		-	-
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	24	(110)	-
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150		-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	24	(6 952)	-
Інші витрачання	3190	24	(21 084)	(14 134)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195		(14 123)	(6 843)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
фінансових інвестицій	3200	24	13 980	7 000
необоротних активів	3205		-	-
Надходження від отриманих:				
відсотків	3215		-	-
дивідендів	3220		-	-
Надходження від деривативів	3225		-	-
Надходження від погашення позик	3230		-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235		-	-
Інші надходження	3250		-	-
Витрачання на придбання:				
фінансових інвестицій	3255		-	-
необоротних активів	3260		-	-
Виплати за деривативами	3270		-	-
Витрачання на надання позик	3275		-	-
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280		-	-
Інші платежі	3290		-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		13 980	7 000

III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:				
Власного капіталу	3300		-	-
Отримання позик	3305		-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310		-	-
Інші надходження	3340		-	-
Витрачання на:				
Викуп власних акцій	3345		-	-
Погашення позик	3350		-	-
Сплату дивідендів	3355		-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360		-	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365		-	-
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370		-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375		-	-
Інші платежі	3390		-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400		(143)	157
Залишок коштів на початок року	3405		192	35
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		-	-
Залишок коштів на кінець року	3415		49	192

Керівник

Головний бухгалтер



Болотіна С.В.

Чальцева Н.О.

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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2015	12	31
37770013		

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "ТАС ЕССЕТ
МЕНЕДЖМЕНТ"
(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2015 р.

Форма №2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	Прим ітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	16	536	633
Чисті зароблені страхові премії	2010		-	-
Премії підписані, валова сума	2011		-	-
Премії, передані у перестрахування	2012		-	-
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013		-	-
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014		-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	17	(98)	-
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		-	-
Валовий :				
прибуток	2090		438	633
збиток	2095		-	-
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105		-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110		-	-
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111		-	-
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112		-	-
Інші операційні доходи	2120		-	-
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою	2121		-	-
Дохід від первісного визнання біологічних активів і с/г продукції	2122		-	-
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123		-	-
Адміністративні витрати	2130	18	(257)	(578)
Витрати на збут	2150		-	-
Інші операційні витрати	2180		-	-
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		-	-
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190		181	55
збиток	2195		-	-
Доход від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220	19	19	17
Інші доходи	2240	20	13 980	7 000
Дохід від благодійної допомоги	2241		-	-
Фінансові витрати	2250		-	-
Втрати від участі в капіталі	2255		-	-
Інші витрати	2270	21	(14 090)	(6 995)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		-	-
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290	22	90	77
збиток	2295		-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	22	(16)	(14)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-	-
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350	22	74	63
збиток	2355		-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка		За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		-	-
Накопичені курсові різниці	2410		-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		-	-
Інший сукупний дохід	2445		-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465		74	63

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка		За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
Матеріальні затрати	2500		3	1
Витрати на оплату праці	2505		125	169
Відрахування на соціальні заходи	2510		49	62
Амортизація	2515		9	5
Інші операційні витрати	2520		171	341
Разом	2550		257	578

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Болотіна С.В.

Головний бухгалтер

Чальцева Н.О.



РІЧНИЙ ЗВІТ ЗА 2015 РІК

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

«ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

Зміст

Фінансова звітність за МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року

Звіт про фінансовий стан	2
Звіт про сукупний дохід	4
Звіт про рух грошових коштів	6
Звіт про зміни у власному капіталі	8

Примітки до фінансової звітності

1.	Загальна інформація	9
2.	Основи підготовки фінансової звітності	10
3.	Суттєві положення облікової політики	11
4.	Нематеріальні активи	23
5.	Основні засоби та інші необоротні активи	23
6.	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	24
7.	Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	24
8.	Інша поточна дебіторська заборгованість	25
9.	Поточні фінансові інвестиції	25
10.	Грошові кошти та їх еквіваленти	26
11.	Зареєстрований капітал	26
12.	Резервний капітал	26
13.	Поточна кредиторська заборгованість	27
14.	Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	27
15.	Поточні забезпечення	27
16.	Чистий дохід від реалізації	27
17.	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	28
18.	Адміністративні витрати	28
19.	Інші фінансові доходи	28
20.	Інші доходи	28
21.	Інші витрати	28
22.	Податок на прибуток	29
23.	Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості	29
24.	Рух грошових коштів (за прямим методом)	30
25.	Операції з пов'язаними особами	30
26.	Умовні зобов'язання	31
27.	Управління капіталом	32
28.	Події після дати балансу	33
29.	Операційні сегменти	33

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1. Загальна інформація про Товариство та економічне середовище, в якому Товариство проводить свою діяльність.

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» (ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ») (код ЄДРПОУ 37770013) зареєстроване 14 липня 2011 року відповідно до чинного законодавства України.

Розмір зареєстрованого статутного капіталу : 7 010 000.00 грн.

Місцезнаходження Товариства: 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 Товариства.

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

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

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

Адреса електронної пошти: tasasset@ukr.net

Товариство має такі ліцензії:

- ліцензія серія АГ № 580223, видана НКЦПФР – 10.02.2012 року, строк дії ліцензії з 07 вересня 2011 року по 07 вересня 2016 року, 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 «Новий»
- Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «Кооператор»
- Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «Промактив»
- Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «Ремедиум»

Товариство 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 6 осіб.

Інформація щодо пов'язаних сторін Товариства представлено у Примітці «Операції з пов'язаними особами».

Економічне середовище, в якому Товариство 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.

2. Основи підготовки фінансової звітності

Відповідність МСФЗ

Концептуальною основою попередньої фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2015 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

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

Фінансову звітність Товариства 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, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня 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 - 01.01.2015 року.

Фінансови звіти

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

Фінансова звітність Товариства 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.

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 Товариства буде затверджена до випуску (з метою оприлюднення) рішенням Зборів Учасників Товариства, які відбудуться 25 лютого 2016 року.

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

Ідентифікація фінансової звітності

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

Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність Товариства була підготовлена, виходячи з припущення, що Товариство 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 Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

3. Суттєві положення облікової політики

Облікова політика Товариства 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 Товариства 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 Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства (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.

Застосування нових стандартів та інтерпретацій

МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»

У липні 2014 року Рада з МСФЗ випустив остаточну редакцію МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти», яка замінює МСБО (IAS) 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» та усі попередні редакції МСФЗ (IFRS) 9. МСФЗ (IFRS) 9 об'єднує разом три частини проекту з обліку фінансових інструментів: класифікація і оцінка, знецінення та облік хеджування. МСФЗ (IFRS) 9 набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2018 р. або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування. Товариство планує розпочати застосування нового стандарту з необхідної дати набрання чинності. МСФЗ (IFRS) 9 не змінює загальні принципи обліку, Товариство не очікує значного впливу внаслідок застосування МСФЗ (IFRS) 9.

МСФЗ (IFRS) 14 «Рахунки відкладених тарифних різниць»

Стандарт вимагає розкриття інформації про характер тарифного регулювання та пов'язаних з ним ризиків, а також про вплив такого регулювання на фінансову звітність організації. МСФЗ (IFRS) 14 набирає чинності для річних звітних періодів, починаються 1 січня 2016 р. або після цієї дати. Товариство не застосовує даний Стандарт до своєї фінансової звітності.

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

МСФЗ (IFRS) 15 був випущений в травні 2014 року і передбачає модель, що включає п'ять етапів, які будуть застосовуватися щодо виручки за договорами з покупцями. Згідно МСФЗ (IFRS) 15 виручка визнається у сумі, що відбиває відшкодування, право на яке організація очікує отримати в обмін на передачу товарів або послуг покупцю. Новий стандарт по виручці замінить всі існуючі вимоги МСФЗ до визнання виручки. Після того, як рада з МСФЗ закінчить роботу над поправками, які відкладуть дату набрання сили на один рік для річних періодів, що починаються 1 січня 2018 р. або після цієї дати буде вимагатися повне ретроспективне застосування або модифіковане ретроспективне застосування, при цьому допускається дострокове застосування.

Товариство планує використовувати варіант повного ретроспективного застосування нового стандарту з необхідної дати набрання чинності. Крім цього, Товариство приймає до уваги пояснення, випущені радою з МСФЗ в рамках попереднього варіанту документа в липні 2015 року, і буде відслідковувати зміни в майбутньому. Діяльність Товариства пов'язана з наданням послуг. Продажі здійснюються за допомогою окремих ідентифікованих договорів з покупцями. Товариство не очікує значного впливу на її фінансову звітність в результаті застосування нового стандарту до обліку виручки від надання даних послуг.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 11 «Спільна діяльність» – «Облік придбання часток участі в спільних операціях»

Поправки до МСФЗ (IFRS) 11 вимагають, щоб учасник спільних операцій враховував придбання частки участі у спільній операції, діяльність якої являє собою бізнес, згідно відповідним принципам МСФЗ (IFRS) 3 для обліку об'єднань бізнесу. Поправки також роз'яснюють, що раніше були частки участі у спільній операції не переоцінюються при придбання додаткової частки участі в тій же спільній операції, якщо зберігається спільний контроль.

Крім того, в МСФЗ (IFRS) 11 було включено виключення з сфери застосування, згідно з яким дані поправки не застосовуються, якщо сторони, які здійснюють спільний контроль, перебувають під спільним контролем однієї і тієї ж кінцевої контролюючої сторони. Поправки застосовуються як щодо придбання первісної частки участі у спільній операції, так і відносно придбання додаткових часток у тій же спільній операції і вступають в силу на перспективній основі щодо річних періодів, що починаються 1 січня 2016 р. або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування. Очікується, що поправки не матимуть впливу на фінансову звітність Товариства.

Поправки до МСФЗ (IAS) 16 і МСФЗ (IAS) 38 «Роз'яснення допустимих методів амортизації»

Поправки роз'яснюють принципи МСФЗ (IAS) 16 і МСФЗ (IAS) 38, які полягають в тому, що виручка відображає структуру економічних вигід, які генеруються в результаті діяльності бізнесу (частиною якого є актив), а не економічні вигоди, які споживаються в рамках використання активу. В результаті заснований на виручці метод не може використовуватися для амортизації основних засобів і може використовуватися тільки в рідкісних випадках для амортизації нематеріальних активів. Поправки застосовуються перспективно для річних періодів, що починаються 1 січня 2016 року або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування. Очікується, що поправки не зроблять

впливу на фінансову звітність Товариства, оскільки Товариство не використовує і не буде використовувати заснований на виручці метод для амортизації своїх необоротних активів.

Поправки до МСФЗ (IAS) 16 і МСФЗ (IAS) 41 «Сільське господарство: плодоносні рослини»

Поправки не матимуть жодного впливу на фінансову звітність Товариства, оскільки цей Стандарт не поширюється на діяльність Товариства і на його балансі відсутні плодоносні рослини.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСФЗ (IAS) 28 «Продаж або внесок активів в угодах між інвестором і його залежною організацією або спільним підприємством»

Поправки розглядають протиріччя між МСФЗ (IFRS) 10 та МСФЗ (IAS) 28, в частині обліку втрати контролю над дочірньою організацією, яка продається залежною організацією або спільному підприємству або вносяться в них. Поправки роз'яснюють, що прибуток або збиток, які виникають в результаті продажу або внеску активів, що представляють собою бізнес згідно з визначенням в МСФЗ (IFRS) 3, в угоді між інвестором і його залежною організацією або спільним підприємством, визнаються в повному обсязі. Однак прибуток або збиток, які виникають в наслідок продажу або внеску активів, які не становлять собою бізнес, визнаються тільки в межах часток участі, наявних у інших, ніж організація інвесторів в залежній організації або спільному підприємстві. Дані поправки застосовуються перспективно і вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2016 року або після цієї дати, при цьому допускається застосування до цієї дати. Очікується, що дані поправки не зроблять впливу на фінансову звітність Товариства.

«Щорічні удосконалення МСФЗ період 2012-2014 років»

Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2016 р Документ включає в себе наступні поправки:

МСФЗ (IFRS) 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність»

Вибуття активів (або ліквідаційних груп) здійснюється, як правило, за допомогою продажу або розподілу власникам. Поправка роз'яснює, що перехід від одного методу вибуття до іншого повинен вважатися не новим планом з вибуття, а продовженням початкового плану. Таким чином, застосування вимог МСФЗ (IFRS) 5 не переривається. Дана поправка повинна застосовуватися перспективно.

МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»

(I) Договори на обслуговування

Поправка роз'яснює, що договір на обслуговування, що передбачає сплату винагороди, може являти собою подальшу участь у фінансовому активі. Для визначення необхідності розкриття інформації організація повинна оцінити характер винагороди і угоди відповідно до вказівок щодо подальшої участі в МСФЗ (IFRS) 7.

Оцінка того, які договори на обслуговування є подальша участь, повинна бути проведена ретроспективно. Однак розкриття інформації не є необхідним для періодів, які починаються з річного періоду, в якому організація вперше застосовує дану поправку.

(II) Застосування поправок до МСФЗ (IFRS) 7 в скороченій проміжній фінансовій звітності

Поправка роз'яснює, що вимоги до розкриття інформації про взаємозалік не застосовуються до скороченою проміжної фінансової звітності за винятком випадків, коли така інформація являє собою значні оновлення інформації, відображеної в останньому річному звіті. Дана поправка повинна застосовуватися ретроспективно.

МСФЗ (IAS) 19 «Виплати працівникам»

Поправки стосуються грошових надходжень з боку працівників або 3-х сторін, які йдуть на фондування пенсійних планів. Метою змін є спрощення обліку вступів, незалежних від вислуги років або інших чинників, наприклад вступу, які розраховуються як фіксований відсоток від окладу. Ця поправка не застосовна до діяльності Товариства,

оскільки Товариство не має програм зі встановленими виплатами, що передбачають внески з боку працівників або третіх осіб.

МСФЗ (IAS) 34 «Проміжна фінансова звітність»

Поправка роз'яснює, що інформація за проміжний період повинна бути розкрита або в проміжній фінансовій звітності, або в іншому місці проміжного фінансового звіту (Наприклад, в коментарях керівництва або в звіті про оцінку ризиків) із зазначенням відповідних перехресних посилань в проміжній фінансовій звітності. Інша інформація в проміжному фінансовому звіті повинна бути доступна для користувачів на тих же умовах і в ті ж терміни, що і проміжна фінансова звітність. Дана поправка повинна застосовуватися ретроспективно. Очікується, що дані поправки не зроблять впливу на фінансову звітність Товариства.

Поправки до МСФЗ (IAS) 1 «Ініціатива в сфері розкриття інформації»

Поправки до МСФЗ (IAS) 1 «Надання фінансової звітності» швидше роз'яснюють, а незначно змінюють, існуючі вимоги МСФЗ (IAS) 1. Поправки роз'яснюють наступне:

- Вимоги до суттєвості МСФЗ (IAS) 1;
- Окремі статті в звіті (ах) про прибуток або збиток і ПСД і в звіті про фінансовий стан можуть бути дезагреговані;
- У організацій є можливість вибирати порядок подання приміток до фінансової звітності;
- Частка ПСД залежних організацій і спільних підприємств, які обліковуються за методом пайової участі, має бути викладена агрегованих в рамках однієї статті і класифікуватися в якості статей, які будуть чи не будуть згодом рекласифіковано до складу прибутку або збитку.

Крім цього, поправки роз'яснюють вимоги, які застосовуються при поданні додаткових проміжних підсумкових сум у звіті про фінансовий стан і звіті (ах) з прибутку чи збитку і ПСД. Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2016 року або після цієї дати, при цьому допускається застосування до цієї дати. Очікується, що дані поправки не зроблять впливу на фінансову звітність Товариства.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 10, МСФЗ (IFRS) 12 та МСФЗ (IAS) 28 «Інвестиційні організації: застосування виключення з вимоги про консолідацію»

Поправки розглядають питання, які виникли при застосуванні винятки щодо інвестиційних організацій згідно МСФЗ (IFRS) 10. Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 роз'яснюють, що виключення з вимоги про подання консолідованої фінансової звітності застосовується і до материнської організації, яка є дочірньою організацією інвестиційної організації, оцінює свої дочірні організації за справедливою вартістю.

Крім цього, поправки до МСФЗ (IFRS) 10 роз'яснюють, що консолідації підлягає тільки така дочірня організація інвестиційної організації, яка сама не є інвестиційною організацією і надає інвестиційній організації допоміжні послуги. Всі інші дочірні організації інвестиційної організації оцінюються за справедливою вартістю.

Поправки до МСФЗ (IAS) 28 дозволяють інвестору при застосуванні методу участі в капіталі зберегти оцінку за справедливою вартістю, застосовану його залежною організацією або спільним підприємством, є інвестиційною організацією, до своїх власних часток участі в дочірніх організаціях.

Ці поправки повинні застосовуватися ретроспективно і вступають в силу для річних періодів, починаючи з 1 січня 2016 року або після цієї дати, при цьому допускається застосування до цієї дати.

Очікується, що дані поправки не зроблять впливу на фінансову звітність Товариства.

Істотні облікові судження, оцінні значення і допущення

Товариство 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.

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, прийнятних 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 прийнятні методи, включаючи дані подібних інструментів, історичні дані і методи екстраполяції.

Товариство 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.

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

Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів

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

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

Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

На кожну звітну дату Товариство 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.

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 довших 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 Товариства 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.

Інформація про зміни в облікових політиках

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

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

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

Основні положення облікової політики

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

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

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

Актив є поточним, якщо:

- а) Товариство 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) Товариство 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) Товариство 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) Товариство не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом як мінімум дванадцяти місяців після звітного періоду.

Товариство класифікує всі інші зобов'язання як непоточні.

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

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 справедливу вартість немонетарних статей, які оцінюються за справедливою вартістю, обліковується у складі прибутків або збитків від зміни справедливої вартості.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи (далі – НМА), що було придбано окремо, при первісному визнанні оцінюються за собівартістю.

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

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

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.

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.

Основні засоби

Товариство 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 Товариства;

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.

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.

Фінансові інструменти. Визнання.

Товариство 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 Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

Фінансові активи

Товариство 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» Товариство відносить:

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

б) будь-які інші цінні папери, що визначаються Товариством на етапі первісного визнання як такі, щодо яких Товариство 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. Товариство відображає такі прибутки та збитки у складі інших операційних прибутків/збитків.

Інвестиції, що утримуються до погашення

Якщо Товариство 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.

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 доході.

До цього портфелю Товариство відносить:

а) боргові цінні папери з фіксованою датою погашення, які Товариство 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 Товариство 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 справедливую вартість;

г) фінансові інвестиції в асоційовані та дочірні товариства, 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.

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.

Після первісної оцінки довгострокові/непоточні позики та дебіторська заборгованість обліковуються за амортизованою вартістю з використанням ефективної відсоткової ставки за вирахуванням резерву під знецінення.

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.

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

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

Товариство 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.

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги

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

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

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

Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів

До складу дебіторської заборгованості за розрахунками з нарахованих доходів Товариство 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 Товариство відносить дебіторську заборгованість, що виникає у результаті операцій із пов'язаними сторонами, такими як учасники або засновники Товариства.

Інша поточна дебіторська заборгованість

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

Довгострокова дебіторська заборгованість

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

Фінансові інвестиції в асоційовані та дочірні Товариства

До інвестицій в асоційовані та дочірні підприємства належать акції, корпоративні права та інші цінні папери з нефіксованим прибутком емітентів, які відповідають визначенням асоційованої або дочірньої підприємства, за винятком таких цінних паперів, корпоративних прав, що придбані та/або утримуються виключно для продажу протягом 12 місяців з дати придбання.

Асоційоване підприємство – це суб'єкт господарювання, на який інвестор має суттєвий вплив.

Суттєвий вплив – це повноваження брати участь у прийнятті рішень з фінансової та операційної політики об'єкта інвестування, але не контроль чи спільний контроль таких політик. Керівництвом Товариства визначено, що суттєвий вплив на підприємство можливий при володінні більш, ніж 20% Статутного капіталу підприємства..

Дочірнє підприємство – товариство, в тому числі неакціонерне товариство, яке контролюється іншим суб'єктом господарювання – материнським товариством.

Контроль – право визначати фінансову та операційну політику підприємства з метою отримання вигод від його діяльності. Керівництвом Товариства визначено, що контроль над підприємством можливий при володінні більш, ніж 50% Статутного капіталу підприємства.

Товариство визнає дивіденд від дочірнього підприємства, спільно контролюваного підприємства та асоційованого підприємства у складі прибутку або збитку в окремому звіті про прибутки і збитки, коли встановлено його право на отримання дивіденду.

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 Товариства відносяться:

- Рахунки по короткостроковим депозитам зі строком погашення 12 місяців або менше, 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 Товариства.

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».

Фінансові зобов'язання

Кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість – це фінансове зобов'язання, що визначається як заборгованість Товариства перед іншими особами, яку Товариство зобов'язано погасити.

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

Товариство 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 Товариство відносить кредиторську заборгованість за вже придбані фінансові інвестиції чи інші активи та отримані роботи або послуги (витрати за якими вже відображено), ще не оплачені Товариством.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

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

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування

До складу кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування Товариство 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 Товариство 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 Товариство відносить кредиторську заборгованість, що утворилася в результаті того, що

Товариством 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 Товариство відносить кредиторську заборгованість, що виникає у результаті операцій із пов'язаними сторонами, такими як учасники або засновники Товариства.

Інші поточні зобов'язання

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

Інші довгострокові зобов'язання

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

Припинення визнання фінансових інструментів.

Припинення визнання фінансових активів

Товариство припиняє визнання фінансових активів, коли:

- (а) активи погашені або права на отримання грошових потоків від активів інакше втратили свою чинність або
- (б) Товариство передала права на отримання грошових потоків від фінансових активів або уклала угоду про передачу, і при цьому
 - (і) Товариство передала в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням активами, або
 - (іі) Товариство 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 згортати і подавати в звіті про фінансовий стан чисту суму тільки якщо Товариство:

- 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 Товариство 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.

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

Товариство у своєму обліку відображує резерв по витратах на відпустки. Товариство 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 Товариства, як поточні забезпечення.

Визнання та оцінка доходів

Дохід – це валове надходження економічних вигід протягом періоду, що виникає в ході звичайної діяльності Товариства, 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) Товариство передала покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;
 - б) за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка, 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 Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
- та
- г) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

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 посилання 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 Товариства 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 Товариства, що приносять відсотки, роялті та дивіденди, має визнаватися якщо:

- а) є ймовірність, що економічні вигоди, пов'язані з операцією, надходитимуть до суб'єкта господарювання; та
- б) можна достовірно оцінити суму доходу.

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 Товариства. Товариство 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.

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 Товариство здійснює свою діяльність і отримує оподатковуваний дохід.

Керівництво Товариства 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 Товариство 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 Товариство припиняє визнавати у якості активів та зобов'язань і відображає у складі прибутку або збитку в періоді списання.

4. Нематеріальні активи

До нематеріальних активів включені комп'ютерні програми, які використовуються Товариством при здійсненні своєї господарської діяльності, а також ліцензія на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів.

Товариство використовує прямолінійний метод амортизації.

Ліцензія амортизується на протязі періоду її дій. Строк дії ліцензії з 07.09.2011 по 07.09.2016р.

Строк амортизації програмного забезпечення визначений обліковою політикою Товариства і становить 10 років з моменту введення в експлуатацію.

Нематеріальні активи, залишкова вартість яких дорівнює нулю, та які продовжуються експлуатуватися станом на 31.12.2015 року, відсутні.

Товариство не проводило переоцінку вартості наявних в неї нематеріальних активів.

На звітну дату нематеріальні активи не були надані у будь-яку заставу, та не обмежені у розпорядженні та використанні Товариством.

Рух нематеріальних активів за 2015 рік, тис.грн.

	Програми	Ліцензії	Всього
Первісна вартість на 01.01.2015 р.	17	10	27
Знос на 01.01.2015 р.	3	3	6
Нараховано зносу за 2015р.	1	2	3
Балансова вартість:			
На 01.01.2015 р.	14	7	21
На 31.12.2015 р.	13	5	18

5. Основні засоби та інші необоротні активи

Основні засоби складаються з офісної оргтехніки.

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

У результаті вивчення цін щодо аналогічних основних засобів (відносно яких така інформація доступна), керівництво Товариства дійшло висновку, що балансова вартість об'єктів основних засобів не суттєво відрізняється від їх справедливої вартості. В зв'язку з тим, Товариство не проводило переоцінку основних засобів на звітну дату.

Основні засоби, залишкова вартість яких дорівнює нулю, та які продовжуються експлуатуватися станом на 31.12.2015 року, відсутні.

На звітну дату основні засоби не були надані у будь-яку заставу, та не обмежені у розпорядженні та використанні Товариством.

Рух основних засобів за 2015 рік, тис.грн.

	Всього
Первісна вартість на 01.01.2015 р.	16
Знос на 01.01.2015 р.	8
Надійшло за 2015 рік	34
Нараховано зносу за 2015 рік	5
Балансова вартість:	
На 01.01.2015 р.	8
На 31.12.2015 р.	37

6. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Дебіторська заборгованість включає заборгованість клієнтів за послуги з управління активами інститутів спільного інвестування, які на звітну дату не були оплачені.

Станом на 31.12.2015 року дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги включає:

	31.12.2015	31.12.2014
Винагорода КУА, тис. грн.	140	32
Разом	140	32

Станом на звітну дату, згідно аналізу дебіторської заборгованості щодо дат формування, Товариство має наступні періоди утворення дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги :

Дебіторська заборгованість, тис.грн.	31.12.2015	31.12.2014
до 3-х місяців, тис.грн.	140	32
Разом	140	32

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги Товариства буде погашена шляхом отримання грошових коштів на протязі 2-х місяців, тому керівництво Товариства вважає, що балансова вартість дебіторської заборгованості дорівнює її справедливій вартості, резерв сумнівних боргів не нараховувався.

7.Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів

Станом на 31.12.2015 р. заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів включає:

	31.12.2015	31.12.2014
Відсотки по залишкам на поточному рахунку, тис.грн.	1	2
Разом	1	2

8.Інша поточна дебіторська заборгованість

Станом на звітну дату інша поточна дебіторська заборгованість Товариства включає:

	31.12.2015	31.12.2014
Аванси за послуги третіх осіб, тис. грн.	4	
Заборгованість за наданою фінансовою допомогою, тис. грн	6952	
Разом:	6956	0

Дата виникнення поточної заборгованості - грудень 2015р. Строки погашення поточної дебіторської заборгованості - до одного року.

Керівництво Товариства вважає, що справедлива вартість дебіторської заборгованості суттєво не відрізняється від її балансової вартості.

Не має сумнівів в поверненні фінансової допомоги.

Резерв безнадійної заборгованості не створювався.

9.Поточні фінансові інвестиції

Товариство при первісному визнанні класифікує свої поточні фінансові інвестиції до одного з портфелів:

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

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 та фінансові інвестиції, що утримуються до погашення в портфелі Товариства станом на 31.12.2015 року відсутні.

Фінансові інвестиції, що доступні для продажу станом на 31.12.2015

Найменування	Балансова вартість на 01.01.2015	купівля	продаж	переоцінка	Балансова вартість на 31.12.2015 р
Інвест.сертифікати ПВНЗІФ, тис.грн.	13958	--	13958	--	--
Разом фінансові інвестиції, що доступні для продажу	13958	--	13958	--	--

У 2014 оцінка цінних паперів проводилася за собівартістю. З 2015 році фінансові інвестиції, доступні для продажу, Товариство оцінює за справедливою вартістю, зміни якої відносяться до іншого сукупного доходу.

Справедлива вартість – це ціна, яка була б отримана від продажу активу між учасниками ринку на дату оцінки. В зв'язку з отриманням безвідзвонної оферти на продаж, інвестиційні сертифікати на протязі 2015 року оцінювалися за собівартістю (за найнижчою з двох цін, собівартістю та ціною пропозиції на продаж).

У грудні 2015 року всі цінні папери, що обліковувались у складі інвестицій доступних для продажу були реалізовані, таким чином, станом на 31 грудня 2015 р., поточні фінансові інвестиції у складі активів Товариства, відсутні.

10. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на звітну дату, грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти на поточних рахунках в банках у таких валютах:

	31.12.2015	31.12.2014
Українські гривні, тис. грн.	49	192
Разом	49	192

Станом на 31.12.2015р. всі грошові кошти утримуються Товариством у АТ «ТАСКОМБАНКУ».

Заборони на використання грошових коштів немає.

11.Зареєстрований капітал

Власний капітал підприємства включає статутний капітал, резервний капітал та нерозподілений прибуток (непокритий збиток).

Зареєстрований статутний капітал Товариства складає 7 010 000,00 гривень.

Заборгованість зі сплати внесків до статутного капіталу відсутня.

Протягом звітної періоду відбувались зміни у розподілу часток учасників у статутному фонді (капіталі) Товариства, а саме 21.04.2015 року ТОВ «Стратегічні Інвестиції» відступило частку Статутного капіталу Товариства у розмірі 0,01% вартістю 701 грн. на користь Девісал Лімітед.

Учасниками Товариства станом на 31.12.2015 року є:

№ п/п	Назва учасника Товариства	Частка учасника Товариства у статутному капіталі Товариства	
		у гривнях	у відсотках
1.	«Т.С.Л. ФАЙНЕНС ЛІМІТЕД»	7 009 299,00	99,99
2.	ДЕВІСАЛ ЛІМІТЕД	701,00	0,01
Всього		7 010 000,00	100

12.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 01.01.2015 року сума резервного капіталу у Товариства складає 7,1 тис. грн.

За 2015 рік відрахування Товариства до Резервного капіталу складають 3,2 тис. грн. (5% від прибутку за 2014 рік).

Таким чином станом на 31.12.2015 Резервний капітал сформован у розмірі 10,3 тис. грн.

13.Поточна кредиторська заборгованість

Станом на звітні дати поточна кредиторська заборгованість включає заборгованість зі сплати отриманих послуг :

	31.12.2015	31.12.2014
Поточна кредиторська заборгованість за роботи/послуги, тис.грн.	1	62
Разом	1	62

Станом на 31.12.2015р. на балансі Товариства обліковується поточна заборгованість зі сплати брокерських послуг торговця цінними паперами.

14.Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами

	31.12.2015	31.12.2014
Поворотна фінансова допомога, тис. грн.	0	7028
Разом	0	7028

Станом на 31.12.2015 поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами відсутня.

У 2014 році у складі поточної кредиторської заборгованості за одержаними авансами обліковувалася заборгованість за одержану поворотну фінансову допомогу.

На кінець 2015 року кредиторська заборгованість з поворотно-фінансової допомоги відсутня, у зв'язку з поверненням її протягом 2015 року.

15. Поточні забезпечення

Поточні забезпечення складаються із забезпечення виплат персоналу, які включають зобов'язання з оплати відпусток працівникам, які Товариство буде сплачувати у майбутньому при наданні відпусток, або у вигляді компенсації у разі звільнення працівників, по яким залишились невикористані відпустки.

Станом на звітні дати інші поточні забезпечення включають у тис. грн.:

	31.12.2015	31.12.2014
Резерв відпусток	1	0
Разом	1	0

У 2014 році резерв відпусток не створювався.

16. Чистий дохід від реалізації

За звітний рік Товариство отримувало дохід лише від надання послуг з управління активами інститутів спільного інвестування.

Чистий дохід від реалізації складає:

	2015 рік
Доходи від надання послуг з управління активами інститутів спільного інвестування, тис. грн.	536
Разом	536

17. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

Складові собівартості наданих послуг, тис. грн.	2015 рік
Заробітна плата основного персоналу та податки/збори з неї	14
Оренда офісу, комунальні платежі	17
Витрати на ведення професійної діяльності	34
Інші послуги третіх осіб, які пов'язані з наданням послуг з управління активами	33
Разом	98

18. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати Товариства включають:

Складові адміністративних витрат, тис. грн.	2015 рік
Зарплата адміністративного персоналу та податків/збори з неї	160
Оренда офісу, комунальні та інші	86

експлуатаційні/господарські платежі	
Інші послуги третіх осіб	11
Разом	257

19. Інші фінансові доходи

Інші фінансові доходи включають:

	2015 рік
Відсотки по залишкам на поточних рахунках, тис.грн.	19
Разом	19

20. Інші доходи

Інші доходи включають:

	2015 рік
Дохід від реалізації фінансових інвестицій, тис. грн.	13 980
Разом	13 80

21. Інші витрати

Інші витрати включають:

	2015 рік
Собівартість реалізованих фінансових інвестицій, тис. грн.	13 958
Благодійний внесок, тис. грн.	110
Інші послуги третіх осіб	22
Разом	14 90

22. Податок на прибуток

	2015
Фінансовий результат до оподаткування, тис. грн.	90
Податок на прибуток, тис. грн.	16
Чистий фінансовий результат, тис. грн.	74

Ставки оподаткування, які застосовувалися до Товариства протягом звітних періодів 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 Товариства включають:

	2015 рік
Поточний податок, тис. грн.	16
Разом	16

У відношенні розрахунку та відображенні відстроченого податку Товариства 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.

23. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю.

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2015	2014	2015	2014
1	2	3	4	5
Фінансові інвестиції	13 958	13 958	13 958	13 958
Дебіторська заборгованість	7097	34	7097	34
Грошові кошти	49	192	49	192
Кредиторська заборгованість	1	7090	1	7090

Керівництво вважає, що справедлива вартість дебіторської та кредиторської заборгованості, дорівнює балансовій вартості.

Розкриття інформації щодо застосування справедливої вартості фінансових інвестицій наведені у примітці 9. Керівництво вважає, що воно є достатніми та за межами фінансової звітності не залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

24. Рух грошових коштів (за прямим методом)

	2015
РУХ КОШТІВ У РЕЗУЛЬТАТІ ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ	
Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг):	
<i>Винагорода КУА</i>	427
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	19
Інші надходження:	
<i>Отримання поворотної фінансової допомоги</i>	14 056
Витрачання на оплату цільових внесків:	
<i>Благодійний внесок</i>	110
Витрачання фінансових установ на надання позик:	
<i>Надання поворотної фінансової допомоги</i>	6 952
Інші витрачання :	

<i>Повернення поворотної фінансової допомоги</i>	21 084
РУХ КОШТІВ ВІД ІНВЕСТИЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ	
Надходження від реалізації фінансових інвестицій:	
<i>Продажі інвестиційних сертифікатів</i>	13 980

25. Операції з пов'язаними особами

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

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.

До пов'язаних осіб також належить Директор, який не отримував інших виплат, крім заробітної плати згідно штатного розкладу.

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
ЗНВКІФ «Промактив»	Отримання винагороди за управління активами	120	10	200	10
ПАТ «ЗНВКІФ «Ремедіум»	Отримання винагороди за управління активами	120	10	113	-
ПАТ ЗНВКІФ «Кооператор»	Отримання винагороди за управління активами	120	10	210	10
ПВНЗІФ «Новий»	Отримання винагороди за управління активами	120	10	200	10
ТОВ «ТАС Лінк»	Сплата послуг щодо підтримки інформаційних систем	26	-	60	60
ТОВ «Красоні»	Повернення поворотно-фінансової допомоги	7028	-	7028	7028
Тігіпко Сергій Леонідович	Операції відсутні	-	-	-	-
Болотіна Світлана Володимирівна	Заробітна плата	46	-	57	-
«Т.С.Л. ФАЙНЕНС ЛІМІТЕД»	Операції відсутні	-	-	-	-
Всього	х	7580	40	7868	7118

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

Кредиторська заборгованість з пов'язаними сторонами станом на 31.12.2015 р. відсутня.

26. Умовні зобов'язання та операційні ризики

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

Функція управління ризиками у Товариства здійснюється стосовно фінансових ризиків, а також операційних та юридичних ризиків.

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.

В рамках своєї програми по управлінню ризиками, Товариство 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.

Операційний ризик включає наступні:

Правовий ризик.

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

Ризик персоналу.

Наявний або потенційний ризик виникнення збитків, повної або часткової втрати активів, пов'язаний з діями або бездіяльністю працівників Товариства (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 Товариства 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 Товариства, відповідні положення законодавства інтерпретовані їм коректно, тому ймовірність збереження фінансового стану, в якому знаходиться Товариство у зв'язку з податковим, валютним законодавством є досить високою.

Дотримання показників

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

Фактори фінансового ризику

Товариство 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.

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 Товариства, 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, Товариство 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.

Товариство 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. Товариство 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.

Товариство 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.

Товариство 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.

Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Товариство 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 Товариства.

Товариство може контролювати валютний ризик шляхом управління валютною політикою.

Товариство не є схильна до валютного ризику.

Ризики недостатності капіталу

Товариство 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 Товариства залишається незмінною протягом року.

27. Управління капіталом

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

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

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

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

28. Події після дати балансу.

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

29. Операційні сегменти

Протягом 2015 року Товариство здійснювало діяльність в одному географічному сегменті (Україна) та бізнес-сегменті - діяльність з управління активами інституційних інвесторів.

Директор



Болотіна С.В.