

Дата (рік, місяць, число)

Коди		
2016	01	01
35369323		
8036400000		
240		
66.12		

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами"Професіонал Ессет Менеджмент" за ЄДРПОУ

Територія Деснянський район за КОАТУУ

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю за КОПФГ

Вид економічної діяльності Посередництво за договорами по цінним паперах або товарах за КВЕД

Середня кількість працівників 1 8

Адреса, телефон 02225, м. Київ, вул. Бальзака, буд.12, 3542487

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 за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	4	4
первісна вартість	1001	10	10
накопичена амортизація	1002	(6)	(6)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	2	2
первісна вартість	1011	29	29
знос	1012	(27)	(27)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
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	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	6	6
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
Виробничі запаси	1101	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	2
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1130	5	-
за виданими авансами			
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	308	374
Поточні фінансові інвестиції	1160	9 755	9 695
Гроші та їх еквіваленти	1165	8	7
Рахунки в банках	1167	8	7
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	10 076	10 078
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс	1200	-	-
	1300	10 082	10 084
Пасив			
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	10 000	10 000
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-

Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	16	55
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	10 016	10 055
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	44	-
товари, роботи, послуги	1615	1	-
розрахунками з бюджетом	1620	10	9
у тому числі з податку на прибуток	1621	10	9
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточні забезпечення	1660	8	16
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	3	4
Усього за розділом III	1695	66	29
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
	1700	-	-
Баланс	1990	10 082	10 084

Керівник

Кухлик О.П.

Головний бухгалтер

Смоляр І.М.

Генеральний директор ТОВ "Міжнародна група аудиторів"

Іванченко О.С.



Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2016	01	01
35369323		

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами"Професіонал Ессет Менеджмент"
(найменування)

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

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Форма №2

Код за ДКУД

1801003

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	229	229
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(29)	(43)
Валовий :			
прибуток	2090	200	186
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	-	-
Адміністративні витрати	2130	(131)	(127)
Витрати на збут	2150	(1)	(1)
Інші операційні витрати	2180	(20)	(14)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	48	44
збиток	2195	-	-
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	60	-
Фінансові витрати	2250	-	-
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(60)	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	48	44
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(9)	(10)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	39	34
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	39	34

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1	1
Витрати на оплату праці	2505	93	91
Відрахування на соціальні заходи	2510	36	34
Амортизація	2515	2	2
Інші операційні витрати	2520	20	14
Разом	2550	152	142

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

Кухлик О.П.

Головний бухгалтер

Смоляр І.М.

Генеральний директор ТОВ "Міжнародна група аудиторів"

Іванченко О.С.



Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	Коди	
	2016	01 01
	35369323	

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами"Професіонал
Ессет Менеджмент"
(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 2015 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	193	214
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Інші надходження	3095	55	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(40)	(44)
Праці	3105	(79)	(79)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(40)	(37)
Зобов'язань із податків і зборів	3115	(25)	(18)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(10)	(5)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(15)	(13)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	-
Інші витрачання	3190	(57)	-
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	7	36
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	60	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Інші надходження	3250	-	7
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	-	-
Виплати за деривативами	3270	-	-
Інші платежі	3290	(68)	(54)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(8)	(47)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	-	-
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(1)	(11)
Залишок коштів на початок року	3405	8	19
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	7	8

Керівник

Головний бухгалтер

Генеральний директор ТОВ "Міжнародна група аудиторів"

Кухлик О.П.

Смоляр І.М.

Іванченко О.С.

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2016	01	01
35369323		

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "Професіонал Ессет Менеджмент"
(найменування)

Звіт про власний капітал

за 2015 р.

Форма №4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Видучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	10 000	-	-	-	16	-	-	10 016
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	10 000	-	-	-	16	-	-	10 016
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	39	-	-	39
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку :									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Видучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Видучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	-	-	-	-	39	-	-	39
Залишок на кінець року	4300	10 000	-	-	-	55	-	-	10 055

Керівник

Кухлик О.П.

Головний бухгалтер

Смоляр І.М.

Генеральний директор ТОВ "Міжнародна група аудиторів"

Іванченко О.С.



**Розкриття інформації (Примітки) до фінансової звітності за МСФЗ
ТОВ «КУА «ПЕМ» за 2015 рік**

1. Основні відомості про Товариство:

1.1. Загальна інформація.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ПРОФЕСІОНАЛ ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ" (далі - ТОВ "КУА"ПЕМ", Компанія з управління активами, Товариство), зареєстроване Деснянською районною у місті Києві державною адміністрацією 30.08.2007р., реєстраційний № 10661020000005177, код ЄДРПОУ 35369323. Статут Товариства зареєстровано Деснянською районною у місті Києві державною адміністрацією 30.08.2007 р., реєстраційний № 10661020000005177. на виконання Рішення загальних зборів учасників, викладеного в Протоколі №2711/1 від 27.11.2012 року. На підставі Статуту в новій редакції, зареєстрованого Відділом державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців Деснянського району, номер реєстраційної дії 10661050014005177 від 14.11.2014р., на виконання Рішення загальних зборів учасників, викладеному в Протоколі №1010/1 від 10.10.2014 року.

Товариство створено та діє у відповідності до законодавства України та цього Статуту. У своїй діяльності керується чинним законодавством України, у тому числі Цивільним та Господарським кодексами України, Законами України «Про господарські товариства», «Про цінні папери та фондовий ринок», з урахуванням особливостей Законів України «Про інститути спільного інвестування», «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг», «Про недержавне пенсійне забезпечення», «Про зовнішньоекономічну діяльність» прийнятими відповідно до них іншими нормативно-правовими актами, положеннями чинного Статуту Товариства, а також внутрішніми правилами процедур, регламентами, іншими локальними нормативними актами.

Види діяльності за КВЕД-2010:

- 66.12 - посередництво за договорами по цінних паперах або товарах,
- 64.30 – трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти,
- 66.11 – управління фінансовими ринками,
- 66.30 – управління фондами

Відповідно до Статуту, статутний капітал становить 10 000 000грн. та розподілений між учасниками наступним чином:

– Товариство з обмеженою відповідальністю «Аверсі», код ЄДРПОУ 32204434, місцезнаходження: 02166, м. Київ, проспект Лісовий, будинок 39-А – частка в Статутному капіталі 30%, що становить 3 000 000 грн.;

– Товариство з обмеженою відповідальністю «Виробничо-комерційна фірма «ЕВЕРЕСТ», код ЄДРПОУ 23499508. Місцезнаходження: 03151, м. Київ, проспект Повітрофлотський, 47 – частка в Статутному капіталі 70%, що становить 7 000 000 грн.

Компанія з управління активами здійснює професійну діяльність на фондовому ринку згідно ліцензії на здійснення діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами): серія АЕ №185487 видана 20.03.2013р., рішення ДКЦПФР України №168 від 20.03.2013р. (строк дії – необмежений); Свідоцтво про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів від 28.02.2008р., реєстраційний номер 1279, видане ДКЦПФР України.

Чисельність працівників станом на 31.12.2015р. складає 8 осіб, двоє з яких перебувають у відпустці по догляду за дитиною до 3-х років.

ТОВ «КУА «ПЕМ» не має відокремлених підрозділів, філій та представництв.

Остання публікація (оприлюднення) річної фінансової звітності та аудиторського висновку за 2014 рік інформації про діяльність ТОВ «КУА «ПЕМ» відбулося в інформаційно-практичному, загальноукраїнському журналі для фахівців фінансових установ "Фінансова Компанія" №4/2015р. (стор. 104).

1.2. Мета і предмет діяльності Товариства.

Метою діяльності Компанії з управління активами є отримання прибутку від проведення діяльності з управління активами інституційних інвесторів та забезпечення та реалізація за рахунок отриманого прибутку соціальних та економічних інтересів учасників Товариства.

Компанія з управління активами має право на випуск цінних паперів та реалізацію їх юридичним особам і громадянам України та інших держав з урахуванням обмежень, встановлених чинним законодавством.

Предметом діяльності Компанія з управління активами є управління активами інституційних інвесторів (інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів), недержавних пенсійних фондів, страхових компаній).

Стратегія ТОВ «КУА «ПЕМ» - надання послуг з управління активами інституційних інвесторів (недержавних пенсійних фондів, інститутів спільного інвестування) з метою забезпечення збільшення вартості компанії з управління активами. Створювати культуру, що буде сприяти зростанню професійного рівня та командного духу персоналу. ТОВ «КУА «ПЕМ» самостійно планує свою діяльність, визначає перспективи розвитку та пріоритетні напрямки на принципах господарського розрахунку, самоокупності та самофінансування.

Вищим органом ТОВ «КУА «ПЕМ» є Збори Учасників Товариства. Збори учасників складаються з учасників Товариства або призначених ними представників. Представники учасників можуть бути постійними або призначеними на певний строк.

З 2013р. у ТОВ «КУА «ПЕМ» є служба внутрішнього аудиту (контролю) - це визначена окрема посадова особа, що проводить внутрішній аудит (контроль) Товариства, яка призначається за рішенням Загальних зборів Товариства, підпорядковується та звітує перед ними. Служба внутрішнього аудиту (контролю) Товариства організаційно не залежить від інших підрозділів Товариства. Діяльність служби внутрішнього аудиту (контролю), здійснюються на підставі Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) Товариства, яке визначає статус, функціональні обов'язки та повноваження служби внутрішнього аудиту (контролю).

У ТОВ «КУА «ПЕМ» протягом звітного періоду не відбулися зміни зовнішнього аудитора - ТОВ „Міжнародна група аудиторів” (код ЄДРПОУ 32621402).

1.3. Основа підготовки фінансової звітності.

Фінансова звітність Товариства була підготовлена відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», нормативним актам, які регламентують ведення бухгалтерського обліку в Україні та чинних міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та тлумачень, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Фінансова звітність надана у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше.

Фінансова звітність за МСФЗ складається на основі інформації про активи, зобов'язання, капіталу, господарських операцій, та результатів діяльності Товариства за даними бухгалтерського обліку, шляхом трансформації (виправлення) статей у відповідність з вимогами Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Звітність за 2014 рік - попередня фінансова звітність складена з метою формування інформації, яка буде використана для підготовки порівняльної інформації при підготовці першої фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2015р. з урахуванням можливих коригувань, що будуть використані при складанні першої фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2015р. Внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Основними оцінками, що застосовувались під час складання фінансових звітів є: історична (первісна) вартість та справедлива (ринкова) вартість.

При обліку за первісною (історичною) вартістю активи визнаються за сумою фактично сплачених за них коштів, а зобов'язання – за сумою мобілізованих коштів в обмін на зобов'язання.

При обліку за справедливою (ринковою) вартістю активи визнаються за тією сумою коштів, яку необхідно було б сплатити для придбання таких активів у поточний час, а зобов'язання – за тією сумою коштів, яка б вимагалася для проведення розрахунку у поточний час.

Приведення вартості активів у відповідність із ринковою здійснюється шляхом їх переоцінки.

Склад річної фінансової звітності за 2015 рік:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) складається методом ділення активів та зобов'язань на поточні і довгострокові.
- Звіт про фінансовий результат (Звіт про сукупний дохід) складається методом ділення витрат за функціональними ознаками.
- Звіт про зміни у власному капіталі надається в розвернутій формі.
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) складається у відповідності до МСБО 7.
- Примітка до фінансової звітності складається у відповідності з обов'язковими вимогами до розкриття інформації, викладеними у всіх МСБО/МСФЗ.

1.4. Якісні характеристики інформації у фінансових звітах.

Зрозумілість

Інформація у фінансових звітах надана таким чином, щоб бути зрозумілою для користувачів, які мають відповідні знання з бізнесу, економічної діяльності та бухгалтерського обліку і прагнуть вивчати цю інформацію з достатньою ретельністю.

Доречність (суттєвість)

Інформація у фінансових звітах має бути доречною для прийняття рішень користувачами та здатна вплинути на економічні рішення, допомагаючи їм оцінити минулі, теперішні чи майбутні події або підтверджуючи чи виправляючи їхні минулі оцінки. Суттєвість залежить від розміру статті чи помилки, який оцінюються за конкретних обставин пропуску чи викривлення інформації.

Превалювання сутності над формою

Операції, інші події та умови обліковуються відповідно з їхньою сутністю, а не тільки виходячи з юридичної форми. Це підвищує достовірність фінансових звітів.

Повнота

Для того щоб бути достовірною, інформація у фінансових звітах має бути повною в межах суттєвості та витрат. Неповна інформація може призвести до надання неправдивої або оманливої інформації, а отже недостовірної та недоречної.

Завбачливість

Попередження зниження оцінки зобов'язань і витрат, завищення оцінки активів і доходів Товариства. Нарахування та відповідність доходів і витрат є значною мірою суб'єктивною. Більш того, витрати необов'язково несуть ті користувачі, які отримують вигоди, і часто вигоди від інформації отримуються широким колом зовнішніх користувачів.

Послідовність

Застосування Товариством обраної облікової політики, яка прийнята для складання фінансової звітності відповідно до МСФЗ, затверджується наказом №1/МСФЗ-2015 від 12.01.2015р. Основні принципи облікової політики, застосовані при підготовці цієї фінансової звітності.

2. Деталізація основних статей звітності:

2.1. Баланс (Звіт про фінансовий стан).

НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ (Таблиця I)

Нематеріальні активи визнаються за собівартістю придбання за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності, за наявності. Нематеріальні активи включають в себе придбані ліцензії та комп'ютерне програмне забезпечення та відображаються у фінансовій звітності згідно МСБО 38 «Нематеріальні активи». Інвентаризація нематеріальних активів проводиться раз на рік обов'язково перед складанням річної фінансової звітності.

Нематеріальні активи мають обмежений або невизначений строк корисної служби. З обмеженим строком корисної служби амортизуються протягом строку корисної служби, що становить від одного до вісімнадцяти років, и аналізується на предмет зменшення корисності у разі наявності ознак можливого зменшення корисності нематеріального активу. Строки та порядок амортизації нематеріальних активів з обмеженим строком корисної служби аналізуються як мінімум щорічно в кінці кожного звітного року.

Таблиця I. Нематеріальні активи

Показники (групи нематеріальних активів)	Залишок на початок року		Залишок на кінець року	
	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
Інші нематеріальні активи	10	6	10	6
Разом:	10	6	10	6

Станом на 31.12.2015р. первісна вартість нематеріальних активів складає 10 тис.грн. накопичена амортизація 6 тис.грн., залишкова вартість 4 тис.грн.

ОСНОВНІ ЗАСОБИ (Таблиця II)

Основні засоби визнаються за собівартістю придбання за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності, за наявності. Обліковуються та відображаються у фінансовій звітності у відповідності до МСБО 16 «Основні засоби».

Балансова вартість основних засобів оцінюється на предмет зменшення корисності, коли події або зміни в обставинах свідчать про те, що вона не може бути відшкодована. Залишкова вартість, строки корисної служби активів та метод нарахування амортизації переглядаються і відповідним чином коригуються в кінці кожного фінансового року. Нарахування амортизації активу починається з дати введення в експлуатацію (дата придбання). Амортизація нараховується за лінійним методом протягом таких очікуваних строків корисної служби: машини та обладнання (2 роки); інші основні засоби - комп'ютери та офісне обладнання (5 років).

Таблиця II. Основні засоби

Показники (групи основних засобів)	Залишок на початок року		Залишок на кінець року	
	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
Машини та обладнання	-	-	-	-
Інші основні засоби	29	27	29	27
Разом:	29	27	29	27

*Первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів складає 25 тис.грн.

Станом на 31.12.2015р. первісна вартість основних засобів складає 29 тис.грн. накопичена амортизація 27 тис.грн., залишкова вартість - 2 тис.грн.

ЗАПАСИ

Облік і відображення у фінансовій звітності запасів здійснюється у відповідності з МСБО 2. Собівартість приданих запасів складається із вартості придання і інших витрат, безпосередньо пов'язаних з їх оприбуткуванням. Метод оцінки вибуття запасів протягом звітного періоду не змінювався і відповідає вимогам МСБО 2 «Запаси». Одиницею обліку запасів є кожне найменування цінностей.

Станом на 31.12.2015р. залишки у бухгалтерському обліку відсутні.

ГРОШОВІ КОШТИ (Таблиця III)

Грошові кошти Товариства складаються з готівки в касі та рахунків у банках. Наявність грошових коштів на балансі Компанії підтверджуються виписками банків, готівка в касі – даними касової книги. Валюта звітності, національна валюта України – гривня. Одиниця виміру – тис. грн.

На дату складання фінансової звітності згідно з МСБО 21 всі монетарні статті, розраховуються в іноземній валюті перераховуються та відображаються по курсу НБУ на дату складання звітності. Курсові різниці, які виникають при перерахунку, відображаються загальним добутком у формі №2 «Звіт про фінансовий результат (Звіт про сукупний дохід)» того періоду, в якому вони виникли.

Таблиця III. Грошові кошти

Показники	Залишок на початок року	Залишок на кінець року
Гроші та їх еквіваленти:		
Готівка		
Рахунки в банках	8	7
Разом:	8	7

ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ (Таблиця IV)

Фінансові інвестиції первісно оцінюються за собівартістю, а у фінансовій звітності враховуються у відповідності з МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» та МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», як фінансовий актив доступний для продажу з відображенням дооцінки у складі власного капіталу, якщо справедлива вартість фінансової інвестиції перевищує її оцінку за методом участі в капіталі. Прибуток або збиток від переоцінки при визначенні справедливої вартості відображаються у формі №2 «Звіт про фінансовий результат (Звіт про сукупний дохід)» у складі інших доходів та витрат.

Фінансові інвестиції торгові, враховуються по справедливій вартості, з співвідношенням її змін на прибуток або збиток. Придбані векселі включаються до складу торгових цінних паперів, залежно від цілей та умов їх придбання, відображаються на основі облікової політики, що застосовується до відповідних категорій активів.

На дату балансу цінні папери (фінансові інвестиції) на продаж відображаються за справедливою вартістю; за собівартістю з урахуванням часткового списання внаслідок зменшення корисності – акції та інші цінні папери з нефіксованим прибутком, справедливую вартість яких достовірно визначити неможливо; за найменшою з двох величин: балансовою вартістю та справедливою вартістю за вирахуванням витрат на операції, пов'язаних з продажем; за найменшою з двох величин: вартістю придбання (собівартістю) та справедливою вартістю за вирахуванням витрат на операції, пов'язаних з продажем.

Забезпечення активів

При наявності ознак забезпечення активів, Товариство розраховує суму очікуваного відшкодування активу. Сума очікуваного відшкодування активу – це найбільше з двох оцінок: справедливої вартості за винятком витрат на продаж та цінності використання. Якщо сума очікуваного повернення менше балансової вартості активу, різниця визнається збитком від забезпечення в звіті про фінансовий результат з одночасним зменшенням балансової вартості активу до відшкодованої суми.

На дату складання фінансової звітності Компанія визначає належність ознак забезпечення активів у відповідності до МСБО 36 «Зменшення корисності активів»:

- зменшення ринкової вартості активу в продовж звітного періоду на суттєву величину, ніж очіувалось;
- зістарення або фізичне знецінення активу;
- суттєві негативні зміни в технологічній, ринковій, економічній або правовому середовищі, в якій діє Товариство, яке сталося в продовж звітного періоду або очікувані в найближчій час;
- збільшення в продовж звітного періоду ринкових ставок відсотку, якій може суттєво зменшити суму очікуваних забезпечень активу;
- перевищення балансової вартості чистих активів над їх риночкою вартістю;
- суттєве змінення способу використання активу в продовж звітного періоду або такі очікувані зміни в наступному періоді, можуть негативно вплинути на діяльність Товариство.

Станом на 31.12.2015р. поточні фінансові інвестиції (прості іменні акції та інвестиційні сертифікати) складають 9 695 тис. грн. і утримуються з метою подальшого продажу.

Таблиця ІУ. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Находження за звітний період	На початок року		На кінець року	
		довгострокові	поточні	довгострокові	поточні
Фінансові інвестиції:					
За методом участі в капіталі	-	-	-	-	-
прості іменні акції	-	-	2 255	-	2 255
облігації	-	-	-	-	-
інші (векселя, інвестиційні сертифікати)	-	-	7 500	-	7 440
Разом :	0	-	9 755	-	9 695

ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ (Таблиця У)

Первинне визнання дебіторської заборгованості проводиться за справедливою вартістю переданих активів. Вся дебіторська заборгованість Товариства є поточною. Дебіторська заборгованість класифікується як торгова дебіторська заборгованість (яка виникає за реалізовані в ході впровадження звичайної господарської діяльності товарів та послуг) та неторгова (інша) дебіторська заборгованість.

Прострочена дебіторська заборгованість, яку можна оцінити як сумнівний борг відсутня та в бухгалтерському обліку не відображена. Резерв сумнівних боргів не нараховувався. В фінансовій звітності короткострокова дебіторська заборгованість оцінюється та відображається по чистій вартості реалізації.

Таблиця У. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	На початок року	На кінець року
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	-	2
Дебіторська заборгованість за розрахунками: виданими авансами	5	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	308	374
Разом :	313	376

ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Облік зобов'язань та забезпечень здійснюється та відображається у фінансовій звітності відповідно до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи». Зобов'язання класифікуються на довгострокові (строк погашення більше ніж 12 років) і поточні (строк погашення до 12 місяців). Товариство визнає умови зобов'язань, виходячи з критеріїв визнання, спираючись на вірогідність їх виникнення і сум погашення, отриманої від експертів. Поточна кредиторська заборгованість враховується та відображається за первинною вартістю, яка дорівнює справедливій вартості отриманих активів або послуг.

Товариство признає в якості поточних забезпечень – резерв відпусток, який формується щомісячно виходячи з фонду оплати та розрахункового оціночного коефіцієнту. Коефіцієнт розраховується виходячи з даних минулих звітних періодів, з урахуванням поправок на інформацію звітного періоду. Резерви визнаються, якщо Товариство в результаті певної події в минулому має юридичні або фактичні зобов'язання, для врегулювання яких є велика вірогідність в потребі відтоку ресурсів, і які можливо оцінити з достатньою надійністю. Протягом 2015 року резерв відпусток нараховувався щомісячно та складає 8 тис.грн.

Станом на 31.12.2015р. резерв відпусток у річній фінансовій звітності (ф.1) відображено у розмірі 16 тис.грн.

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

ДОХОДИ І ВИТРАТИ

Доходи та витрати визнаються із застосуванням принципів нарахування, відповідності та обачності. Вони обчислюються за кожним видом діяльності (операційної, інвестиційної, фінансової) Компанія з управління активами. Нарухування доходів (витрат) здійснюється з дати оформлення документа, що підтверджує надання (отримання) послуги.

Якщо дохід від надання послуг не може бути достовірно оцінений, то він визнається та відображається в бухгалтерському обліку в розмірі здійснення витрат, що підлягають відшкодуванню. Якщо на дату нарахування неможливо було визначити дохід (витрати) за останні 2-3 дні місяця (наприклад нараховані комісійні відсотки по залишкам на рахунку або за послуги розрахунково - касового обслуговування тощо), то такий дохід (витрати) визнаються наступного місяця.

Процентні доходи та витрати, що відносяться до звітного періоду, відображаються в цьому ж періоді незалежно від того, коли були отримані доходи.

Компанія з управління активами отримує інший дохід: відсотки на залишки по рахунках, прибуток від продажу цінних паперів. Він визнається коли є впевненість, що Компанія отримає економічні вигоди від проведених операцій і розмір доходу можна достовірно визначити. Інший дохід розраховується за вирахуванням витрат на його одержання у тому періоді, в якому проведена операція.

Станом на 31.12.2015р. чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) складає 229тис.грн, адміністративні витрати складають 131 тис.грн., витрати на збут – 1 тис.грн., інші операційні витрати - 20 тис.грн.

ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

ТОВ «КУА «ПЕМ» є платником податку на прибуток на загальних підставах, розраховується виходячи з оподаткованого прибутку за рік, розрахованого за правилами податкового законодавства України. Ставка податку на прибуток згідно з чинним законодавством України становить 18%. Відповідно до вимог МСФЗ 12 «Податки на прибуток» витрати з податку на прибуток є сумою витрат поточного року.

2.3. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом).

Звіт про рух грошових коштів при його використанні разом з іншими формами фінансової звітності забезпечує інформацією, яка дозволяє оцінити:

- зміни в чистих активах Товариства, її фінансову структуру (включаючи ліквідність і платоспроможність);
- її здатність керувати потоками грошових коштів для того, щоб пристосуватися до мінливих умов і можливостям.

Для складання Звіту про рух грошових коштів застосовувався прямий метод – за яким розкриваються основні види валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів на нетто-основі відповідно до МСБО 7. У звіті відображений рух коштів у результаті операційної, інвестиційної та фінансової діяльності протягом періоду.

Таким чином за 2015 рік, чистий рух грошових коштів за звітний період (код 3400) становить витрати (- 1 тис. грн.). Залишок коштів на кінець року (код 3415) становить 7 тис.грн.

Минула інформація про грошові потоки часто використовується як показник суми, періоду та визначеності майбутніх грошових потоків, а також взаємозв'язку рентабельності, чистих грошових потоків і впливу зміни цін. Вона також дає користувачам змогу розробляти моделі для оцінки та порівняння теперішньої вартості майбутніх своїх грошових потоків.

2.4. Звіт про власний капітал.

ТОВ «КУА «ПЕМ» може відображати відповідні коригування з використанням субрахунків 441 “Прибуток нерозподілений” або 442 “Непокриті збитки” з забезпеченням відповідних змін у обліковій політиці.

Станом на 31.12.2015р. Статутний капітал: зареєстрований (пайовий) капітал становить 10 000тис.грн., нерозподілений прибуток складає 55 тис. грн.

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно 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.

ОТЖЕ, Власний капітал (див. ф. 1 Пасив розділ I код рядка 1495) складає 10 055тис.грн., при статутному капіталі 10 000тис.грн., що відповідає вимогам п.4 ст. 144 Цивільного кодексу України.

3. Цілі та політика управління фінансовими ризиками

Управління фінансовими ризиками ТОВ «КУА «ПЕМ» здійснює на підставі Положення про організацію системи управління ризиками (далі – **Положення**), який є внутрішнім документом, що визначає та регламентує порядок створення та функціонування системи управління ризиками (далі – **СУР**). Дане Положення розроблено відповідно до Законів України «Про цінні папери та фондовий ринок», «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг», «Про інститути спільного інвестування», нормативно-правових актів Державної та/або Національної Комісії з цінних паперів та фондового ринку.

СУР спрямована на уникнення прийняття Компанією необґрунтованих рішень при провадженні професійної діяльності та ефективне використання ресурсів Компанії. Відповідальність за створення та функціонування СУР несе керівник Компанії.

Основними цілями Компанії при управлінні ризиками є:

- забезпечення реалізації стратегії розвитку та ефективного функціонування Компанії, у тому числі стосовно ризиків, які бере на себе Компанія у своїй діяльності;
- забезпечення інтересів інвесторів (учасників) ІСІ, що знаходяться в управлінні Компанії;
- забезпечення відповідності діяльності Компанії вимогам чинного законодавства та внутрішнім документам Компанії;
- забезпечення відповідності структури активів та ризиків портфелів активів ІСІ в управлінні Компанії вимогам чинного законодавства, інвестиційній декларації та іншим внутрішнім документам ІСІ.

Управління ризиками – це неперервний процес, за допомогою якого Компанія виявляє (ідентифікує) ризики, проводить оцінку їх величини, контролює ризикові позиції Компанії та ІСІ, враховуючи взаємозв'язки між різними групами та категоріями (видами) ризиків, а також здійснює моніторинг ризиків ІСІ та власного рівня ризику Компанії.

Відповідно, головними завданнями СУР в Компанії є:

- виявлення ризиків;
- вимірювання ризиків;
- якісне та кількісне оцінювання ризиків;
- визначення заходів із запобігання та мінімізації впливу ризиків;

- моніторинг ризиків;
- контроль за прийнятним для Компанії рівнем ризику;
- проведення моделювання та прогнозування процесів та майбутніх результатів діяльності Компанії на основі аналізу інформації та оцінки ризиків;
- визначення ефективності СУР та її удосконалення.

СУР в Компанії включає: управління ризиками, що пов'язані з діяльністю Компанії; управління ризиками ІСІ, що знаходяться в управлінні Компанії.

Основними категоріями ризику, що пов'язані з професійною діяльністю Компанії, є наступні: операційний ризик, ризик репутації, стратегічний ризик.

Основними категоріями ризику ІСІ в управлінні Компанії, є наступні: ринковий ризик, кредитний ризик, ризик ліквідності, проектний ризик.

Управління ризиками у Компанії включає такі етапи: виявлення (ідентифікація) ризиків, кількісний та якісний аналіз, оцінка і вимірювання ризиків, організація управління ризиками (у тому числі планування і організаційне забезпечення реакції на ризики), контроль та моніторинг управління ризиками, звітність щодо управління ризиками.

Заходи із запобігання та мінімізації впливу ризиків на діяльність Компанії включають: уникнення ризику (у тому числі відмова від ризикової операції чи активу); прийняття ризику (за умов, коли ризики можуть бути компенсовані сподіваним прибутком); зниження ризику, включаючи диверсифікацію, лімітування ризикових позицій, хеджування; передачу ризику шляхом зовнішнього страхування.

Зміни та доповнення до цього Положення вносяться у міру необхідності, при перегляді стратегії розвитку Компанії, а також при зміні вимог чинного законодавства у порядку, визначеному внутрішніми документами Компанії з управління активами.

4. Інша додаткова інформація:

Винагорода робітникам

Відповідно до українського законодавства, Товариство здійснює певні відрахування до Державного Пенсійного фонду (як єдиний внесок) за ставками, що діють протягом року, виходячи з нарахованої заробітної плати. Ці відрахування відображаються як витрати у тому звітному періоді, до якого відноситься відповідна заробітна плата. Всі винагороди працівникам в Товаристві обліковуються як поточні, у відповідності до МСБО 19 «Виплати працівникам».

Інформація по сегментам

ТОВ «КУА «ПЕМ» проводить надання послуг з управління активами інституційних інвесторів (недержавних пенсійних фондів, інститутів спільного інвестування, страхових компаній) та адміністрування недержавних пенсійних фондів, тільки на території України, в зв'язку з цим географічні сегменти не виділяються. У випадку розширення масштабів своєї діяльності буде надавати фінансову звітність у відповідності з МСФЗ 14.

Про пов'язаних осіб

Товариство у відповідності до МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» розкриває у фінансовій звітності інформацію, необхідну для привернення уваги до можливого впливу на фінансовий стан і на прибуток чи збиток, спричиненого існуванням зв'язаних сторін, а також операціями та залишками заборгованості. Зв'язаними особами Товариство вважає фізичних або юридичних осіб, у яких ТОВ «КУА «ПЕМ» бере участь.

Події після звітної дати

Керівництво ТОВ «КУА «ПЕМ» розробляє порядок, дату підписання фінансової звітності та осіб уповноважених підписувати звітність. При складанні фінансової звітності Товариство враховує події, які виникли після звітної дати та відображає їх в фінансовій звітності у відповідності з МСФЗ 10.

Головний бухгалтер ТОВ «КУА «ПЕМ»

Смоляр І.М.

(підпис)

