

ПРИМІТКИ
до фінансової звітності
ТОВ «Компанія з управління активами «Капітал Груп»
за 2015 рік

1. Загальна інформація про підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Капітал Груп» зареєстроване 29.01.2003р. Оболонською районною в місті Києві державною адміністрацією за номером 10691070025000311.

Ідентифікаційний код суб'єкта підприємницької діяльності в Єдиному державному реєстрі підприємств та організацій 32307531.

Місцезнаходження: 04080, м. Київ, вул. Вікентія Хвойки, буд.18/14.

Поточні рахунки підприємства: №26509000562259 у ПАТ «Універсал Банк», МФО 322001.

Рахунок у цінних паперах № 304139-UA40003050 в Депозитарній установі АТ «ТАСКОМБАНК», код ЄДРПРОУ 09806443.

Види діяльності за КВЕД:

64.30 – трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти;

66.19 – інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення;

66.30 – управління фондами.

Середньооблікова кількість працівників станом на 31 грудня 2015 склала 10 осіб.

Предметом діяльності ТОВ "КУА «Капітал Груп" згідно Статуту є виключно професійна діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами).

Підприємство має Ліцензію Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) АГ № 580142 від 16.01.2012р. (строк дії - необмежений).

Державна комісія з цінних паперів та фондового ринку видала ТОВ «КУА «Капітал Груп» Свідоцтво про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів № 559 від 06.05.2005р.

Підприємство вперше застосовує МСФЗ за підсумками 2015 року, датою переходу на МСФЗ є 01 січня 2014р.

Склад фінансової звітності: Фінансова звітність складена на основі міжнародних стандартів та складається з:

- Балансу (Звіт про фінансовий стан);
- Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід);
- Звіту про рух грошових коштів;
- Звіту про власний капітал;
- Приміток до фінансової звітності.

2. Основи надання інформації

Організація бухгалтерського обліку на підприємстві здійснюється у відповідності з нормативно-правовими актами, що регулюють підприємницьку діяльність в Україні та згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності (надалі – МСФЗ) та Міжнародними стандартами бухгалтерського обліку (надалі – МСБО). Основою надання інформації у фінансової звітності є чинні Міжнародні стандарти фінансової звітності (надалі – МСФЗ), Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (надалі – МСБО).

Згідно п.22 МСФЗ №1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності», Порядку подання фінансової звітності від 28.02.2000р. №419 підприємство обрало датою переходу на МСФЗ 01.01.2014р.

Функціональною валютою і валютою надання звітності є українська гривня. Фінансова звітність надана в тисячах українських гривень.

Датою затвердження фінансової звітності є перша дата, що відповідає підписанню фінансової звітності - 11 лютого 2016 року.

3. Основні принципи облікової політики

Встановлена межа суттєвості для:

1. об'єктів обліку, що належать до активів, зобов'язань та власного капіталу підприємства, – 0.01 % підсумку всіх активів, зобов'язань і власного капіталу відповідно;
2. доходів і витрат – 0.1 % чистого прибутку (збитку) підприємства;
3. проведення переоцінки або зменшення корисності об'єктів основних засобів – відхилення залишкової вартості від їхньої справедливої вартості у розмірі 15 % такого відхилення;
4. визначення подібних активів – різниця між справедливою вартістю об'єктів обміну не повинна перевищувати 10 %;
5. статей фінансової звітності – 2000 грн.

Основні засоби

Підприємство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання у процесі своєї господарської діяльності, очікуваний строк корисного використання якого більше одного року.

Оцінка основних засобів проводиться по фактичним витратам за виключенням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення.

У випадку якщо об'єкт основних засобів складається з декількох компонентів, що мають різний строк корисного використання, такі компоненти відображаються в обліку як окремі об'єкти основних засобів.

Подальші витрати

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

Амортизація основних засобів.

Підприємство нараховує амортизацію прямолінійним методом рівними частинами протягом строку корисного використання основних засобів, який затверджується наказом про введення в експлуатацію основних засобів .

Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу. Амортизацію не припиняють, коли актив не використовують або він вибуває з активного використання, доки актив не буде амортизований повністю.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється прямолінійним методом рівними частинами протягом строку корисного використання, який визначається актом введення в господарський оборот об'єкта права інтелектуальної власності у складі нематеріальних активів. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

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

Інвестиційна нерухомість

До інвестиційної нерухомості підприємство відносить будівлі, приміщення або частини будівель, утримувані з метою отримання орендних платежів, а не для використання у наданні послуг чи для адміністративних цілей або продажу в звичайному ході діяльності. Якщо будівлі включають одну частку, яка утримується з метою отримання орендної плати та другу частку для використання у процесі діяльності підприємства або для адміністративних цілей, в бухгалтерському обліку такі частини об'єкту нерухомості оцінюються та відображаються окремо, якщо вони можуть бути продані окремо. Інвестиційна нерухомість первісно оцінюється за собівартістю. Оцінка після визнання здійснюється на основі моделі справедливої вартості. Прибуток або збиток від зміни в справедливій вартості інвестиційної нерухомості визнається в прибутку або збитку. Амортизація на такі активи не нараховується.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти включають готівкові грошові кошти, кошти, що знаходяться на поточних рахунках у банках.

Депозити в банках у разі можливості дострокового отримання грошових коштів на розрахунковий рахунок без штрафних санкцій, що зменшують основну суму депозиту, класифікуються як грошові кошти.

Операції з іноземною валютою

Операції в іноземній валюті обліковуються в українській гривні за офіційним курсом Національного банку України на дату проведення операцій.

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються в гривню за відповідними курсами обміну НБУ на дату балансу. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату здійснення операції, немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату визначення справедливої вартості. Курсові різниці, що виникли при перерахунку визнаються в складі прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

Визнання та оцінка фінансових інструментів

Фінансовий інструмент – це договір, в результаті якого виникають фінансовий актив у одного суб'єкта господарювання та фінансове зобов'язання або інструмент капіталу у іншого суб'єкта господарювання.

Підприємство визнає фінансові активи та зобов'язання у своєму балансі, коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента.

Підприємство визнає фінансові активи та зобов'язання у своєму балансі, коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента.

Підприємство визнає такі категорії фінансових інструментів:

- фінансовий актив, доступний для продажу;
- інвестиції, що утримуються до погашення;
- дебіторська заборгованість;
- фінансові зобов'язання.

Під час первісного визнання фінансового активу або зобов'язання підприємство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю.

Фінансові активи, призначені для продажу (торгові)

До фінансових активів, призначених для перепродажу (торгових), підприємство відносить цінні папери, що придбані в торговий портфель, і які завідома були визначені у вказану категорію, або які не були класифіковані в жодну з інших зазначених категорій.

Після первісного визнання підприємство оцінює їх за справедливою вартістю. Результати від зміни справедливої вартості призначеного для продажу фінансового активу визнаються в складі прибутків або збитків.

Неринкові цінні папери, справедливую вартість яких неможливо визначити, обліковуються за собівартістю, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

Фінансові активи, утримувані до погашення

До фінансових активів, утримуваних до погашення, підприємство відносить облігації та векселі, що їх підприємство має реальний намір та здатність утримувати до погашення. Після первісного визнання боргові цінні папери до погашення відображаються на дату балансу за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

Позики та дебіторська заборгованість

Позики та дебіторська заборгованість визнається як фінансові активи та первісно оцінюється за справедливою вартістю, яка може бути збільшена на суму витрат, безпосередньо понесених для здійснення угоди. Після первісного визнання довгострокова дебіторська заборгованість, на яку не нараховуються відсотки, оцінюється за амортизованою собівартістю, із застосуванням методу ефективного відсотка. До позик та дебіторської заборгованості відноситься дебіторська заборгованість по торговим та іншим операціям.

Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків із застосуванням рахунку резервів. Визначення суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка, на думку керівництва, достатня для покриття понесених збитків. Для фінансових активів, які є суттєвими, резерви створюються на основі індивідуальної оцінки окремих дебіторів. Фактори, які підприємство розглядає при визначенні того, чи є у нього об'єктивні свідчення наявності збитків від зменшення корисності, включають інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк, ліквідність, платоспроможність боржника.

Сума збитків визнається у прибутку чи збитку. У разі неможливості повернення дебіторської заборгованості вона списується за рахунок створеного резерву на покриття збитків від зменшення корисності.

Облік позик та дебіторської заборгованості ведеться в розрізі контрагентів та договорів.

Фінансові зобов'язання

Первісне визнання фінансових зобов'язань здійснюється на дату здійснення угоди, в результаті якої компанія стає стороною за договором, який представляє собою фінансовий інструмент.

Фінансові зобов'язання первісно визнаються за справедливою вартістю, яка може збільшуватись на суму витрат, безпосередньо понесених для здійснення угоди. Після первісного визнання фінансові зобов'язання оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективною ставки відсотка. Компанія припиняє визнання фінансового зобов'язання з моменту, коли припиняються або анулюються її зобов'язання по відповідному договору.

Довгострокові необоротні активи, призначені для продажу

Підприємство класифікує необоротний актив як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Необоротні активи, утримувані для продажу, оцінюються і відображаються в бухгалтерському обліку за найменшою з двох величин: балансовою або справедливою вартістю з вирахуванням витрат на операції, пов'язані з продажем. Амортизація на такі активи не нараховується. Збиток від зменшення корисності при первісному чи подальшому списанні активу до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж визнається у звіті про фінансові результати.

Знецінення активів

Станом на кожну звітну дату фінансовий актив оцінюється на предмет наявності об'єктивних свідчень його можливого знецінення. Фінансовий актив є знеціненим, якщо існують об'єктивні свідчення того, що після первісного визнання активу відбулася подія, що спричинила збиток, і що ця подія негативно вплинула на очікувану величину майбутніх грошових потоків від даного активу, величину яких можна надійно розрахувати.

До об'єктивних свідчень знецінення фінансових активів можуть відноситися несплата чи інше невиконання боржниками своїх зобов'язань, реструктуризація заборгованості перед підприємством на умовах, які в іншому випадку підприємством не розглядалися б, ознаки можливого банкрутства боржника або емітента, зникнення активного ринку для цінних паперів.

Балансова вартість нефінансових активів підприємства, відмінних від запасів і відстрочених податкових активів, аналізується на кожну звітну дату для виявлення ознак їх можливого знецінення. При наявності таких ознак розраховується відшкодовувана величина відповідного активу.

Збиток від знецінення визнається в тому випадку, якщо балансова вартість самого активу або одиниці, що генерує потоки грошових коштів, до якої належить цей актив, виявляється вище його (її) очікуваного відшкодування. Збитки від знецінення визнаються у складі прибутку або збитку за період. Збитки від знецінення одиниць, що генерують потоки грошових коштів, розподіляються пропорційно на зменшення балансової вартості інших активів у складі відповідної одиниці (групи одиниць).

Відносно активів на кожну звітну дату проводиться аналіз збитку від їх знецінення, визнаного в одному з минулих періодів, з метою виявлення ознак того, що величину цього збитку слід зменшити або що його більше не слід визнавати. Суми, списані на збитки від знецінення, відновлюються в тому випадку, якщо змінюються фактори оцінки, використані при розрахунку відповідного очікуваного відшкодування. Збиток від знецінення відновлюється тільки в межах суми, що дозволяє відновити вартість активів до їх балансової вартості, в якій вони відображалися б, якби не був визнаний збиток від знецінення.

Оренда

Фінансова оренда - це оренда, за якою передаються в основному всі ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив. Підприємство як орендар на початку строку оренди визнає фінансову оренду як активи та зобов'язання за сумами, що дорівнюють справедливій вартості орендованого майна на початок оренди або (якщо вони менші за справедливу вартість) за теперішньою вартістю мінімальних орендних платежів. Мінімальні орендні платежі розподіляються між фінансовими витратами та зменшенням непогашених зобов'язань. Фінансові витрати розподіляються на кожен період таким чином, щоб забезпечити сталу періодичну ставку відсотка на залишок зобов'язань. Непередбачені орендні платежі відображаються як витрати в тих періодах, у яких вони були понесені. Політика нарахування амортизації на орендовані активи, що амортизуються, узгоджена із стандартною політикою підприємства щодо подібних активів.

Оренда активів, за якою ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив, фактично залишаються в орендодавця, класифікується як операційна оренда. Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди. Дохід від оренди за угодами про операційну оренду підприємство визнає на прямолінійній основі протягом строку оренди. Затрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, визнаються як витрати.

Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків. Поточний податок визначається як податку на прибуток, що підлягає сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітний період. Поточні витрати підприємства з податку розраховуються з використанням податкових ставок, чинних на дату балансу.

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

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням імовірності наявності в майбутньому оподаткованого прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню.

Балансова вартість відстрочених податкових активів та зобов'язань переглядається на кожну дату, коли здійснюється розрахунок податку на прибуток, й зменшується в тій мірі, у якій більше не існує ймовірності того, що буде отриманий оподаткований прибуток, достатній, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково.

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

Підприємство визнає поточні та відстрочені податки у капіталі, якщо податок належить до статей, які відображено безпосередньо у власному капіталі.

Забезпечення

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

Виплати працівникам

Виплати працівникам – це всі форми компенсації, що їх надає суб'єкт господарювання в обмін на послуги, надані працівниками, або при звільненні.

Відповідно до українського законодавства, підприємство нараховує та утримує внески із заробітної плати працівників та податок з доходів фізичних осіб згідно законодавчо встановлених процентів нарахувань та утримань з заробітної плати.

З метою забезпечення оплати чергових відпусток працівників підприємство створює забезпечення для відшкодування виплат відпусток працівникам. Сума забезпечення визначається щомісячно як добуток фактично нарахованої заробітної плати працівникам і коефіцієнта резервування, обчисленого як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального планового фонду оплати праці. При розрахунку враховується коригуючий коефіцієнт як забезпечення обов'язкових відрахувань (зборів) від забезпечення виплат відпусток на відрахування на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

Статутний капітал

Внески в статутний капітал визнаються за історичною вартістю.

Умовні зобов'язання та активи

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

Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування. Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів і визначається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу.

Дивіденди визнаються доходом в момент, коли у компанії з'являється право на отримання відповідної виплати.

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

До складу витрат на придбання цінних паперів відноситься сума коштів або вартість майна, сплачена (нарахована) компанією продавцю цінних паперів, деривативів або інших, ніж цінні папери, корпоративних прав, як компенсація їх вартості. Витрати визначаються в сумі балансової вартості пакета, яка визначається як частка від ділення сумарної вартості залишку таких цінних паперів на сумарну їх кількість на дату здійснення операції помножена на кількість цінних паперів у пакеті, що реалізується. Даний підхід застосовується для цінних паперів одного емітента, одного виду та типу, однієї серії випуску.

Витрати за позиками

Витрати за позиками, які не є часткою фінансового інструменту та не капіталізуються як частина собівартості активів, визнаються як витрати періоду.

Прийняття нових стандартів

При складанні фінансової звітності Підприємство застосувало всі нові і змінені стандарти й інтерпретації, затверджені РМСБО та КМТФЗ, які належать до його операцій і які набули чинності на 31 грудня 2015 року.

4. Оподаткування

Внаслідок наявності в українському законодавстві, й податковому зокрема, положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в загалом нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності підприємства, ймовірно, що підприємство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви, а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку керівництва, підприємство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

5. Економічне середовище

Підприємство здійснює свою основну діяльність на території України. Закони та нормативні акти, які впливають на операційне середовище в Україні, можуть швидко змінюватися. Подальший економічний розвиток залежить від спектру ефективних заходів, які вживаються українським Урядом, а також інших подій, які перебувають поза зоною впливу підприємства. Майбутнє спрямування економічної політики з боку українського Уряду може мати вплив на реалізацію активів підприємства, а також на здатність підприємства сплачувати заборгованості згідно зі строками погашення.

6. Звіряння власного капіталу та прибутку або збитку

Оскільки підприємство вперше застосовує МСФЗ за підсумками 2015 року, тому датою переходу на МСФЗ є 1 січня 2014 року. Останні звіти, складені згідно з національними стандартами, було подано за рік, що завершився 31 грудня 2014 року.

Облікову політику, яку розроблено відповідно до МСФЗ, управлінським персоналом застосовано ретроспективно та виявлено незначні розбіжності у фінансових показниках.

Трансформація вхідних залишків на 01.01.2015 р.

Статті	Рахунок	За П(с)БО на 31.12.2013 тис. грн.	1.1*	Всього коригувань	За МСФЗ на 31.12.2013 тис. грн.	За П(с)БО на 31.12.2014 тис. грн.	1.1*	Всього коригувань	За МСФЗ на 31.12.2014 тис. грн.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Основні засоби	10	160		0	160	168		0	168
Основні засоби	11	0		0	0	0		0	0
Нематеріальні активи	12	153		0	153	159		0	159
Основні засоби	131	0		0	0	128		0	128
Основні засоби	132	0		0	0	0		0	0
Нематеріальні активи	133	0		0	0	107			107
Відстрочені податкові активи	17	10		0	10	9		0	9
Поточні фінансові інвестиції	35	31679		0	31679	31679		0	31679
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	36	144		0	144	61		0	61
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	64, 65	3		0	3	4		0	5
Торговельна та інша заборгованість	37, 63	34		0	34	52		0	51
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	37.1	0		0	0	0	15	15	15
Грошові кошти та їх еквіваленти	31	5		0	5	13		0	13
Витрати майбутніх	39	11	-11	-11	0	15	-15	-15	0

періодів									
Статутний капітал	40	30000		0	30000	30000		0	30000
Нерозподілений прибуток	44	1713		0	1713	1740		0	1740
Короткострокові забезпечення	47	53		0	53	51		0	51
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	63	118		0	118	8		0	8
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	37	7		0	7	7		0	7
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	64	10		0	10	20		0	20

*1.1.Перекласифікація витрат майбутніх періодів. За цією статтею підприємство відображало витрати на періодичні видання. При складанні Звіту про фінансовий за 2013р. стан цю статтю в загальній сумі 11 тис.грн. було перекласифіковано на дебіторську заборгованість за розрахунками за виданими авансами в сумі 11 тис.грн.

** 1.1.Перекласифікація витрат майбутніх періодів. За цією статтею підприємство відображало витрати на періодичні видання. При складанні Звіту про фінансовий за 2014р. стан цю статтю в загальній сумі 15 тис.грн. було перекласифіковано на дебіторську заборгованість за розрахунками за виданими авансами в сумі 15 тис.грн.

Різниці, що виникли внаслідок застосування вимог МСФЗ до операцій та подій при складанні Трансформаційної таблиці на 01.01.2015 р., не вплинули на склад нерозподіленого прибутку (збитку).

Узгодження статей Звіту про фінансовий стан (балансу)

Стаття	На 01 січня 2014 року			На 31 грудня 2014 року			На 31 грудня 2015 року		
	Значення за П(С)БО	Вплив переходу на МСФЗ	Значення за МСФЗ	Значення за П(С)БО	Вплив переходу на МСФЗ	Значення за МСФЗ	Значення за П(С)БО	Вплив переходу на МСФЗ	Значення за МСФЗ
Актив									
I. Необоротні активи									
Нематеріальні активи	76		76	52		52			21
первісна вартість	153		153	159		159			159
накопичена амортизація	77		77	107		107			138
Незавершені капітальні інвестиції									
Основні засоби	38		38	40		40			38
первісна вартість	160		160	168		168			179
знос	122		122	128		128			141
Інвестиційна нерухомість									
Первісна вартість інвестиційної нерухомості									
Знос інвестиційної нерухомості									
Довгострокові біологічні активи									
Первісна вартість довгострокових біологічних активів									
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів									
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств									
інші фінансові інвестиції									
Довгострокова дебіторська заборгованість									
Відстрочені податкові активи	10		10	9		9			7
Гудвіл									

Відстрочені аквізаційні активи									
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах									
Інші необоротні активи									
Усього за розділом I	124		124	101		101			66
II. Оборотні активи									
Запаси									
Виробничі запаси									
Незавершене виробництво									
Готова продукція									
Товари									
Поточні біологічні активи									
Депозити перестраховання									
Векселі одержані									
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	144		144	61		61			147
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами		11	11		15	15			16
з бюджетом	3		3	4		4			5
у тому числі з податку на прибуток									
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів									
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків									
Інша поточна дебіторська заборгованість	34		34	52		52			90
Поточні фінансові інвестиції	31679		31679	31679		31679			31679
Гроші та їх еквіваленти	5		5	13		13			5
Готівка									
Рахунки в банках	5		5	13		13			5
Витрати майбутніх періодів	11	-11	0	15	-15	0			
Інші оборотні активи									
Усього за розділом II	31876		31876	31824		31824			31942
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття									
Баланс	32000	0	32000	31925		31925			32008
Пасив									
I. Власний капітал									
Зареєстрований (пайовий) капітал	30000		30000	30000		30000			30000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу									
Капітал у дооцінках									
Додатковий капітал									
Емісійний дохід									
Накопичені курсові різниці									
Резервний капітал	99		99	99		99			99
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1713		1713	1740		1740			1795
Неоплачений капітал									
Вилучений капітал									
Інші резерви									
Усього за розділом I	31812		31812	31839		31839			31894

II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення								
Відстрочені податкові зобов'язання								
Пенсійні зобов'язання								
Довгострокові кредити банків								
Інші довгострокові зобов'язання								
Довгострокові забезпечення								
Довгострокові забезпечення витрат персоналу								
Цільове фінансування								
Благодійна допомога								
Страхові резерви								
у тому числі:								
резерв довгострокових зобов'язань								
резерв збитків або резерв належних виплат								
резерв незароблених премій								
інші страхові резерви								
Інвестиційні контракти								
Призовий фонд								
Резерв на виплату джек-поту								
Усього за розділом II								
III. Поточні зобов'язання і забезпечення								
Короткострокові кредити банків								
Векселі видані								
Поточна кредиторська заборгованість за:								
довгостроковими зобов'язаннями								
товари, роботи, послуги	118	118	8	8			65	
розрахунками з бюджетом	10	10	20	20			6	
у тому числі з податку на прибуток	9	9	19	19			6	
розрахунками зі страхування								
розрахунками з оплати праці								
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами								
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками								
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків								
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю								
Поточні забезпечення	53	53	51	51			36	
Доходи майбутніх періодів								
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків								
Інші поточні зобов'язання	7	7	7	7			7	
Усього за розділом III	188	188	86	86			114	
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття								
Баланс	32000	32000	31925	31925			32008	

Узгодження загального сукупного прибутку

Період	2014 рік	2015 рік
--------	----------	----------

Стаття	Значення за П(С)БО	Вплив переходу на МСФЗ	Значення за МСФЗ	Значення за П(С)БО	Вплив переходу на МСФЗ	Значення за МСФЗ
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	1371		1371			1393
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>						
<i>Премії підписані, валова сума</i>						
<i>Премії, передані у перестраховання</i>						
<i>Зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>						
<i>Зміна частки пере страховиків у резерві незароблених премій</i>						
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)						
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>						
Валовий:						
прибуток	1371		1371			1393
збиток						
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>						
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>						
<i>зміна інших страхових резерв, валова сума</i>						
<i>зміна частки пере страховиків інших страхових резервах</i>						
Інші операційні доходи	58		58			66
<i>у тому числі:</i>						
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>						
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і с/г продукції</i>						
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>						
Адміністративні витрати	(1370)		(1370)			(1390)
Витрати на збут						
Інші операційні витрати	6		6			
<i>у тому числі:</i>						
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>						
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і с/г продукції</i>						
Фінансовий результат від операційної діяльності:						
прибуток	53		53			69
збиток						
Дохід від участі в капіталі						
Інші фінансові доходи						1
Інші доходи						6000
<i>у тому числі:</i>						
<i>дохід від благодійної допомоги</i>						
Фінансові витрати						
Втрати від участі в капіталі						
Інші витрати						6000

Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті					
Фінансовий результат до оподаткування:					
прибуток	53		53		70
збиток					
Витрати (дохід) з податку на прибуток	(26)		(26)		(15)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування					
Чистий фінансовий результат:					
прибуток	27		27		55
збиток					
Дооцінка (уцінка) необоротних активів					
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів					
Накопичені курсові різниці					
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств					
Інший сукупний дохід					
Інший сукупний дохід до оподаткування					
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом					
Інший сукупний дохід після оподаткування					
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	27		27		55

Узгодження руху грошових коштів

Різниця, що виникли внаслідок застосування вимог МСФЗ до операцій та подій при складанні Трансформаційної таблиці на 01.01.2015 р., вплинули на складання Звіту про рух грошових коштів.

Період	2014 рік			2015 рік		
	Значення за П(С)БО	Вплив переходу на МСФЗ	Значення за МСФЗ	Значення за П(С)БО	Вплив переходу на МСФЗ	Значення за МСФЗ
І. Рух коштів у результаті операційної діяльності						
Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	1454		1454			1306
Повернення податків і зборів у тому числі податку на додану вартість Цільового фінансування						
Надходження від повернення авансів						
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках						1
Інші надходження	91		91			70
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	(831)	15	(816)			(684)
Праці	(404)		(404)			(382)
Відрахувань на соціальні заходи	(194)		(194)			(187)
Зобов'язань із податків і зборів	(100)		(100)			(115)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	(16)		(16)			(26)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	(11)		(11)			(13)

Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	(73)		(73)			(76)
Витрачання на оплату авансів		(15)	(15)			(16)
Витрачання на оплату повернення авансів						
Інші витрачання	(8)		(8)			(1)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	8		8			(8)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності						
Находження від реалізації: фінансових інвестицій						6000
необоротних активів						
Находження від отриманих: відсотків						
дивідендів						
Находження від деривативів						
Інші надходження						
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій						(6000)
необоротних активів						
Виплати за деривативами						
Інші платежі						
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності						
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності						
Находження від:						
Власного капіталу						
Отримання позик						
Інші надходження						
Витрачання на:						
Викуп власних акцій						
Погашення позик						
Сплату дивідендів						
Інші платежі						
Чистий рух коштів від фінансової діяльності						
Чистий рух грошових коштів за звітний період	8		8			(8)
Залишок коштів на початок року	5		5			13
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів						
Залишок коштів на кінець року	13		13			5

7. Розкриття інформації за видами активів, зобов'язань, власного капіталу.

Нематеріальні активи

Розшифровка показника (залишкова вартість)	31.12.2014	31.12.2015
ІС Підприємство 8 з доопрацюванням типової конфігурації, тис.грн.	47	18
Веб-сайт, тис.грн.	3	1
Ліцензії на здійснення діяльності, тис.грн.	2	2
Усього	52	21

Основні засоби

Розшифровка показника (залишкова вартість)	31.12.2014	31.12.2015
Офісні меблі, тис.грн.	6	8
Офісна техніка, тис.грн.	34	30
Усього	40	38

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги

Розшифровка показника	31.12.2014	31.12.2015
Торгівельна та інша дебіторська заборгованість (несплатена винагорода компанії за управління активами інвест.фондів), тис.грн.	61	147

Інша поточна дебіторська заборгованість

Розшифровка показника	31.12.2014	31.12.2015
Торгівельна та інша дебіторська заборгованість (передплата за послуги для функціонування офісу), тис.грн.	1	1
Торгівельна та інша дебіторська заборгованість (несплатена сума оренди за договорами суборенда приміщення), тис.грн.	43	76
Інша дебіторська заборгованість (нараховані витрати, понесені компанією за пайові інвест.фонди, активами яких вона управляє), тис.грн.	8	9
Інша дебіторська заборгованість (за виданими авансами), тис.грн.	15	16
Інша дебіторська заборгованість (за розрахунками по загальнодержавному соціальному страхуванню), тис.грн.		4
Інша дебіторська заборгованість (за розрахунками з бюджетом), тис.грн.	4	5
Усього	71	111

Поточні фінансові інвестиції

Розшифровка показника	31.12.2014	31.12.2015
Фінансові активи, призначені для продажу (акції), тис.грн.	27290	27290
Фінансові активи, призначені для продажу (інвестиційні сертифікати), тис.грн.	4389	4389
Усього	31679	31679

Власний капітал

Статутний капітал станом на 31 грудня 2015 року, зареєстрований та сплачений грошовими коштами, складає 30000000,00 гривень.

Прибуток підприємства за 2015 рік склав 55 тис.грн.

Назва статті	2014	2015
Статутний капітал, тис.грн.	30000	30000

Резервний капітал, тис.грн.	99	99
Усього сукупний прибуток за рік, тис.грн.	27	55
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток), тис.грн.	1740	1795

Поточні забезпечення

Розшифровка показника	31.12.2014	31.12.2015
Забезпечення для відшкодування виплат відпусток працівникам, тис.грн.	51	36

Інші поточні зобов'язання

Розшифровка показника	31.12.2014	31.12.2015
Торговельна та інша кредиторська заборгованість (за розрахунками з бюджетом), тис.грн.	20	6
Інша кредиторська заборгованість (за товари, роботи, послуги), тис.грн.	8	65
Інша кредиторська заборгованість (з підзвітними особами), тис.грн.	7	7
Усього	35	78

8. Розкриття інформації за видами доходів та витрат

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

Розшифровка показника	2014	2015
Винагорода за управління активами інвестиційних фондів, тис.грн.	1371	1393

Інші операційні доходи

Розшифровка показника	2014	2015
Дохід від суборенди приміщення, тис.грн.	58	66

Інші фінансові доходи

Розшифровка показника	2014	2015
Відсотки по залишкам на поточних рахунках, тис.грн.	0	1

Інші доходи

Розшифровка показника	2014	2015
Дохід від реалізації цінних паперів, тис.грн.	0	6000

Адміністративні витрати

Розшифровка показника	2014	2015
Витрати на оплату праці, тис.грн.	486	471
Відрахування на соціальні заходи, тис.грн.	165	155
Амортизація, тис.грн.	36	44
Інші операційні витрати (винагорода зберігачу, послуги зв'язку, послуги банків, оренда приміщення, внески в СРО, консультаційні послуги та інш.), тис.грн.	689	720

Усього	1376	1390
--------	------	------

Інші операційні витрати

Розшифровка показника	2014	2015
Нарахування ЄСВ по вагітності та пологам, тис.грн.	6	0

Витрати (дохід) з податку на прибуток

Розшифровка показника	2014	2015
Нарахований податок на прибуток, тис.грн.	26	15

9. Звіт про рух грошових коштів

Підприємством обрано прямий метод визначення та подання руху грошових коштів. Результатом діяльності підприємства у 2015 році є зменшення грошових коштів у сумі 8 тис.грн., що збігається зі зміною статті звіту Баланс «Грошові кошти та їх еквіваленти».

10. Розкриття інформації про пов'язані сторони

Для цілей цієї фінансової звітності сторони вважаються пов'язаними, коли одна із сторін має можливість контролювати іншу сторону або здійснювати суттєвий вплив на процес прийняття фінансових та управлінських рішень, у відповідності з IAS 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони». У 2015 році підприємство не мало операцій із пов'язаними сторонами.

11. Цілі та політика управління фінансовими ризиками

Основні фінансові інструменти підприємства включають цінні папери, грошові кошти, торгіву кредиторську заборгованість. Основною ціллю даних фінансових інструментів є залучення коштів для інвестування в цінні папери. Основні ризики включають: ризик ліквідності, валютний ризик, ринковий ризик. Політика управління ризиками включає наступне: підприємство укладає угоди виключно з відомими та фінансово стабільними сторонами. Операції з новими клієнтами здійснюються на основі попередньої оплати. Дебіторська заборгованість підлягає постійному моніторингу. Підприємство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами. Валютний ризик може призвести до коливання вартості фінансового інструменту внаслідок зміни курсів валют, тому підприємство контролює даний ризик шляхом управління валютною позицією.

Підприємство здійснює заходи з управління капіталом, що спрямовані на зростання рентабельності капіталу, за рахунок оптимізації структури власного капіталу, таким чином, щоб забезпечити безперервність своєї діяльності. Керівництво здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики і на основі отриманих висновків здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення позик.

12. Події після дати Балансу

Подій, що відбулися після дати балансу та які могли вплинути на показники фінансової звітності, не було.

13. Безперервність діяльності

Фінансова звітність, що додається, була підготовлена виходячи з принципу безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в звичайному порядку. Здатність підприємства реалізовувати свої активи, а також його діяльність в майбутньому можуть бути схильні до значного впливу поточної і майбутньої економічної ситуації в країні. Фінансова звітність, що додається, не містить коригувань, необхідних у тому випадку, якщо б підприємство не могло продовжувати свою діяльність відповідно до принципу безперервності діяльності.

14. Бухгалтерські оцінки і припущення

Підприємство робить оцінки і припущення, які впливають на суми активів і зобов'язань, показаних в звітності, впродовж наступного фінансового року. Оцінки і судження постійно аналізуються і ґрунтуються

на досвіді керівництва і інших чинниках, включаючи очікування майбутніх подій, яке при існуючих обставинах вважається обґрунтованим. Окрім згаданих оцінок, керівництво також використовує певні судження при застосуванні принципів облікової політики.

Директор

Головний бухгалтер

**ТОВ «Компанія з управління активами
«Капітал Груп»**



Дуболазов М.О.

Червона О.М.