

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "РЕНОМЕ-2008"** Дата (рік, місяць, число) **за ЄДРПОУ**

Територія **МККІВ** за КОАТУУ

Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю** за КОПФГ

Вид економічної діяльності **Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти** за КВЕД

Середня кількість працівників **4**

Адреса, телефон **вулиця Димитрова, буд. 5, м. КИЇВ, 03150** **0445851918**

Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знаку (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

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

КОДИ		
2016	01	01
35690759		
8038200000		
240		
64.30		

-
V

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

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код ридка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	2	2
первісна вартість	1001	3	3
накопичена амортизація	1002	1	1
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	3	2
первісна вартість	1011	18	18
знос	1012	15	16
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	6 431	-
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	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>6 436</b>	<b>4</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	1	1
Виробничі запаси	1101	1	1
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	81	148
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	1	2
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	3	1
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	2	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	1 351	7 809
Гроші та їх еквіваленти	1165	81	66
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	81	66
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>1 520</b>	<b>8 027</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>7 956</b>	<b>8 031</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	7 100	7 100
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	3	2
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	55	55
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	750	810
Неоплачений капітал	1425	( - )	( - )
Вилучений капітал	1430	( - )	( - )
Інші резерви	1435	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>7 908</b>	<b>7 967</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
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			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	-	-
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	2	7
розрахунками з бюджетом	1620	13	13
у тому числі з податку на прибуток	1621	13	13
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	33	44
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>48</b>	<b>64</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	-	-
<b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>	<b>1800</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>7 956</b>	<b>8 031</b>

Керівник

Ситниченко Євгеній Геннадійович

Головний бухгалтер

Топоровська Наталія Валеріанівна

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



КОДИ		
2016	01	01
35690759		

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

Форма №2 Код за ДКУД **1801003**

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	672	445
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховання</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( - )	( - )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	672	445
збиток	2095	( - )	( - )
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	-	-
у тому числі:	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	( 775 )	( 749 )
Витрати на збут	2150	( - )	( - )
Інші операційні витрати	2180	( - )	( - )
у тому числі:	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	( 103 )	( 304 )
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	170	172
Інші доходи	2240	16 319	3 808
у тому числі:	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	( - )	( - )
Втрати від участі в капіталі	2255	( - )	( - )
Інші витрати	2270	( 16 313 )	( 3 739 )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	73	-
збиток	2295	( - )	( 63 )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(13)	(13)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	60	-
збиток	2355	( - )	( 76 )

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	(1)	(1)
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	<b>(1)</b>	<b>(1)</b>
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	<b>(1)</b>	<b>(1)</b>
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>59</b>	<b>(77)</b>

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-	1
Витрати на оплату праці	2505	484	479
Відрахування на соціальні заходи	2510	200	176
Амортизація	2515	1	1
Інші операційні витрати	2520	90	92
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>775</b>	<b>749</b>

## 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



Ситниченко Євгеній Геннадійович

Головний бухгалтер



Топоровська Наталія Валеріанівна



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

Форма N3 Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	605	557
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	2	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	5	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 97 )	( 97 )
Праці	3105	( 393 )	( 388 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 199 )	( 194 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 96 )	( 91 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( 13 )	( 18 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( - )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( 83 )	( 73 )
Витрачання на оплату авансів	3135	( - )	( - )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( - )	( - )
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	( - )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	( - )	( - )
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	( - )	( - )
Інші витрачання	3190	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>-173</b>	<b>-213</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	9 321	55
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	151	189
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	( 9 314 )	( 6 )
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	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>158</b>	<b>238</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
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 витратів	3360	( - )	( - )
Витрачання на сплату прокату/аренди/фінансової оренди	3365	( - )	( - )
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	-
Інші платежі	3390	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>-15</b>	<b>25</b>
Залишок коштів на початок року	3405	81	56
Вплив зміни валютного курсу на звітні грошові кошти	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	66	81

Керівник

*[Handwritten signature]*

Григоренко Євгеній Геннадійович

Головний бухгалтер

*[Handwritten signature]*

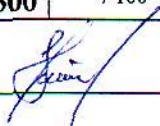
Порівська Наталія Валеріанівна






1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b> Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b> 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	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	-	(1)	-	-	60	-	-	59
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	7 100	2	-	55	810	-	-	7 967

Керівник



Ситниченко Євгеній Геннадійович

Головний бухгалтер



Топоровська Наталія Валеріанівна





**Примітки  
до фінансової звітності  
ТОВ «Компанія з управління активами  
«РЕНОМЕ-2008»  
за рік, що закінчився 31 грудня 2015 р.**

## ЗМІСТ

1. Інформація про діяльність компанії з управління активами.
2. Загальна основа формування фінансової звітності
3. Суттєві положення облікової політики
4. Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності
5. Розшифровка показників звіту про фінансовий стан.
6. Розкриття інформації, що підтверджують статті подані у фінансових звітах.
7. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості.
8. Розкриття іншої інформації

**Звіт про фінансовий стан**  
**за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року**  
(у тисячах українських гривень)

Статті	Прим.	За МСФЗ на 31.12.15 р.	За МСФЗ на 01.01.15 р.	За МСФЗ на 01.01.14 р.
1	2	3	4	5
Нематеріальні активи		2	2	3
<i>Первісна вартість</i>		3	3	3
<i>Накопичена амортизація</i>		1	1	
Основні засоби	4.1	2	3	4
<i>Первісна вартість</i>		18	18	18
<i>Знос</i>		16	15	14
<b>Фінансові активи</b>	<b>1.1</b>	<b>7809</b>	<b>7 782</b>	<b>7 778</b>
<i>Інші фінансові інвестиції (долі в статутних фондах)</i>			6431	6431
<i>Поточні фінансові інвестиції</i>		7809	1351	1347
<b>Дебіторська заборгованість</b>		<b>151</b>	<b>87</b>	<b>192</b>
<i>за послуги</i>	1.2	148	81	190
<i>за виданими авансами</i>		2	1	1
<i>з нарахованих доходів</i>		1	3	1
<i>із внутрішніх розрахунків</i>			2	
Запаси		1	1	1
<b>Грошові кошти, еквіваленти грошових коштів, депозити</b>	<b>1.3</b>	<b>66</b>	<b>81</b>	<b>56</b>
<i>в т.ч. на строковому депозиті</i>		55	55	52
<b>Усього, активів</b>		<b>8031</b>	<b>7956</b>	<b>8034</b>
Статутний капітал		7100	7100	7100
Резерв переоцінки основних засобів	4.2	2	3	4
Резервний капітал		55	55	52
Нерозподілені прибутки/збитки		810	750	829
<b>Разом, власний капітал</b>		<b>7967</b>	<b>7908</b>	<b>7985</b>
Поточна кредиторська заборгованість за:		20	15	49
<i>товари</i>		7	2	31
<i>розрахунками з бюджетом</i>		13	13	18
Поточні забезпечення		44	33	
<b>Інші поточні зобов'язання</b>				
<b>Усього, зобов'язань</b>		<b>8031</b>	<b>7 956</b>	<b>8 034</b>

Директор

ТОВ «КУА «РЕНОМЕ-2008»

Головний бухгалтер

ТОВ «КУА «РЕНОМЕ-2008»



Ситниченко Є.Г.

Топоровська Н.В.

**Звіт про сукупний дохід**  
**За рік, що закінчився 31 грудня 2015 року**  
(у тисячах українських гривень)

	Прим.	2015 рік	2014 рік
Дохід від реалізації послуг з управління активів КІФ		43	42
Дохід від реалізації послуг управління активів ПФ		629	403
<b>Всього доходи від надання послуг</b>	<b>6.1</b>	<b>672</b>	<b>445</b>
Відсотки отримані		160	162
Дохід від реалізації фінансових активів		9888	3808
<b>Інші доходи</b>	<b>6.2</b>	<b>10048</b>	<b>3970</b>
Відсотки на депозитному рахунку в банку		10	10
<b>Всього доходи</b>		<b>10730</b>	<b>4425</b>
Витрати на персонал		(684)	(655)
Витрати на оренду		(18)	(14)
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів		(1)	(1)
Інші		(72)	(79)
<b>Всього адміністративних витрат</b>	<b>6.3</b>	<b>(775)</b>	<b>(749)</b>
Собівартість фінансових активів		(9882)	(3739)
Податок на прибуток	<b>6.4</b>	<b>(13)</b>	<b>(13)</b>
<b>Всього витрати</b>		<b>(10670)</b>	<b>(4501)</b>
<b>Чистий прибуток (збиток)</b>		<b>60</b>	<b>(76)</b>

Директор

ТОВ «КУА «РЕНОМЕ-2008»

Головний бухгалтер

ТОВ «КУА «РЕНОМЕ-2008»



Ситниченко Є.Г.

Топоровська Н.В.

**Звіт про власний капітал**  
**за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року**  
(у тисячах українських гривень)

Статті	Зареєстрований	Капітал у дооцінках	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Всього
1	2	3	4	4	5
За МСФЗ на 31.12.14 р.	7 100	3	55	750	7908
Чистий прибуток (збиток) за звітний період					
Разом за рік					
За МСФЗ на 31.12.15 р.	7 100	2	55	810	7967

Директор

ТОВ «КУА «РЕНОМЕ-2008»

Головний бухгалтер

ТОВ «КУА «РЕНОМЕ-2008»



Ситниченко Є.Г.

Топоровська Н.В.

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)  
за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року  
(у тисячах українських гривень)**

	2015 рік	2014 рік
<b>Надходження</b>		
Надання послуг з управління активами	605	557
Повернення авансів	2	-
Інші надходження	5	-
<b>Витрати</b>		
Сплата за роботи, послуги	(97)	(97)
Витрати на оплату праці	(393)	(388)
Відрахування на соціальні заходи	(199)	(194)
Зобов'язання з податків і зборів	(96)	(91)
Надходження від реалізації фінансових інвестицій	9321	55
Надходження відсотків	151	189
Витрати на купівлю фінансових інвестицій	(9314)	(6)
Залишок коштів на початок року	81	56
Залишок коштів на кінець року	66	81

Директор

ТОВ «КУА «РЕНОМЕ-2008»

Головний бухгалтер

ТОВ «КУА «РЕНОМЕ-2008»



Ситниченко Є.Г.

Топоровська Н.В.

## 1. Інформація про компанію з управління активами

Товариство з обмеженою відповідальністю "КУА "РЕНОМЕ-2008" (код ЄДРПОУ 35690759, надалі Товариство) зареєстроване у 2008 році відповідно до чинного законодавства України з метою реалізації економічних, соціальних, професійних інтересів Учасників та працівників Товариства, сприяння та участі в розвитку ринку цінних паперів та інвестицій в Україні шляхом здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів.

Місцезнаходження Товариства: вул. Димитрова, будинок 5, м. Київ, 03150, Україна.

Вид діяльності за КВЕД – 64.30 «Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти».

На звітну дату розмір статутного капіталу складає 7 100 000,0 грн., внески засновників до статутного фонду зроблені виключно грошовими коштами.

Станом на звітну дату 31 грудня 2015 року Товариство здійснює управління активами таких інституційних інвесторів, а саме:

- ПАТ «Закритий не диверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ГОТЕЛЬНИЙ» код ЄДРІСІ 1330028;
- пайового венчурного недиверсифікованого закритого інвестиційного фонду «Реноме» код ЄДРІСІ 2331030.

Для здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – *діяльності з управління активами інституційних інвесторів* Товариство отримало Ліцензію НКЦПФР на право здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), яка видана на підставі рішення №1184 від 27.12.2012р., строк дії ліцензії: з 21.02.2013р., необмежений.

Кількість працівників станом, як на 31 грудня 2015 р. так і на 31 грудня 2014 р. складала 4 осіб.

Станом на 31 грудня 2015 р. та 31 грудня 2014 р. учасниками Товариства були:

Учасники товариства:	31.12.2015	31.12.2014
	%	%
ТОВ «НАК ПЛЮС»	80,0	80,0
ТОВ «АВГУР ПЛЮС»	20,0	20,0
<b>Всього</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>

## **2. Загальна основа формування фінансової звітності**

### **2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ**

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

Концептуальною основою 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 оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

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

При формуванні 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.

### **2.2. МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності**

В складі МСФЗ, офіційно наведених на веб-сайті Міністерства фінансів України, оприлюднено такі стандарти як МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання», які відповідно набувають чинності 01 січня 2016 року та 01 січня 2018 року.

За рішенням керівництва Товариства МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання» до дати набуття чинності не застосовується. Дострокове застосування цього стандарту не вплинуло би на фінансову звітність Товариства за період, що закінчується 31 грудня 2015 року, оскільки Товариство не входить в сферу дії цього стандарту.

За рішенням керівництва Товариства МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» до дати набуття чинності не застосовується, оскільки положення цього стандарту суттєво не впливає на фінансову звітність Товариства. Дострокове застосування положень цього стандарту суттєво не впливало би на фінансову звітність Товариства.

### **2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення**

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті згідно вимог МСБО (21), якою є національна валюта України – гривня, складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

#### **2.4. Припущення про безперервність діяльності**

Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної 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.

#### **2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності**

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 15 лютого 2016 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

#### **2.6. Звітний період фінансової звітності**

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



### **3. Суттєві положення облікової політики**

#### **3.1. Основа (або основи) оцінки, застосована при складанні фінансової звітності**

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, за винятком оцінки за справедливою вартістю основних засобів на дату першого застосування МСФЗ відповідно до МСФЗ 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності», коли ця справедлива вартість може бути використана як доцільна собівартість, оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінки», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

#### **3.2. Загальні положення щодо облікових політик**

##### **3.2.1. Основа формування облікових політик**

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема, 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінки», який застосовується Товариством.

Особливістю облікової політики Товариства, яка застосована до формування фінансової звітності за період, що закінчується 31 грудня 2015 року, є врахування вимог МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності». Вплив вимог МСФЗ 1 на формування цієї фінансової звітності як першої фінансової звітності за МСФЗ більш детально наведено в розділі 4 цих Приміток.

##### **3.2.2. 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 першою фінансовою звітністю за МСФЗ, то облікова політика, яка застосована при формуванні цієї фінансової звітності, як вказано в п.3.2.1 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.

Застосування МСФЗ Товариством вперше для формування фінансової звітності обумовило зміни в облікових політиках, які застосовувалися до попереднього порівняльного періоду. Тому облікові політики для підготовки фінансової звітності за МСФЗ були застосовані на початок та кінець попереднього періоду ретроспективно відповідно до вимог МСФЗ 1 (див. розділ 4).

### **3.2.3. Форма та назви фінансових звітів**

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

### **3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах**

Згідно НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методи "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на адміністративну діяльність.

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Товариства.

## **3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів**

### **3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів**

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку.

Товариство визнає такі категорії фінансових інструментів:

- фінансовий актив, доступний для продажу;
- інвестиції, утримувані до погашення;
- дебіторська заборгованість;
- фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою вартістю - кредити банків.

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю плюс операційні витрати, які безпосередньо належить до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

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

### **3.3.2. Грошові кошти та їх еквіваленти**

Грошові кошти складаються з коштів на поточному та депозитному рахунках у банку.

Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається зазвичай як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення, наприклад, протягом не більше ніж три місяці з дати придбання.

Грошові кошти та їх еквіваленти утримуються, а операції з ними проводяться в національній валюті.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

### **3.3.3. Дебіторська заборгованість**

Дебіторська заборгованість – це фінансовий актив, який являє собою контрактне право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання.

Дебіторська заборгованість визнається у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Товариство стає стороною контрактних відношень щодо цього інструменту. Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю.

Станом на 31.12.2015р. дебіторська заборгованість Товариства є поточною (до 1 року), в межах договірних відносин, а саме по розрахункам за виданими авансами.

Подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

У разі змін справедливої вартості дебіторської заборгованості, що мають місце на звітну дату, такі зміни визнаються у прибутку (збитку) звітного періоду.

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

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться акції та паї (частки) господарських товариств.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

Справедлива вартість акцій, які внесені до біржового списку, оцінюється за біржовим курсом організатора торгівлі.

Якщо акції мають обіг більш як на одному організаторі торгівлі, при розрахунку вартості активів такі інструменти оцінюються за курсом на основному ринку для цього активу або, за відсутності основного ринку, на найсприятливішому ринку для нього. За відсутності свідчень на користь протилежного, ринок, на якому Товариство зазвичай

здійснює операцію продажу активу, приймається за основний ринок або, за відсутності основного ринку, за найсприятливіший ринок.

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

Оцінка акцій, що входять до складу активів Товариства та перебувають у біржовому списку організатора торгівлі і при цьому не мають визначеного біржового курсу на дату оцінки, здійснюється за останньою балансовою вартістю.

Для оцінки акцій, що входять до складу активів Товариства та не перебувають у біржовому списку організатора торгівлі, та паїв (часток) господарських товариств за обмежених обставин наближеною оцінкою справедливої вартості може бути собівартість. Це може бути тоді, коли наявної останньої інформації недостатньо, щоб визначити справедливую вартість, або коли існує широкий діапазон можливих оцінок справедливої вартості, а собівартість є найкращою оцінкою справедливої вартості у цьому діапазоні.

Якщо є підстави вважати, що балансова вартість суттєво відрізняється від справедливої, Товариство визначає справедливую вартість за допомогою інших методів оцінки. Відхилення можуть бути зумовлені значними змінами у фінансовому стані емітента та/або змінами кон'юнктури ринків, на яких емітент здійснює свою діяльність, а також змінами у кон'юнктурі фондового ринку.

Справедлива вартість акцій, обіг яких зупинено, у тому числі цінних паперів емітентів, які включені до Списку емітентів, що мають ознаки фіктивності, визначається із урахуванням наявності строків відновлення обігу таких цінних паперів, наявності фінансової звітності таких емітентів, результатів їх діяльності, очікування надходження майбутніх економічних вигід.

### **3.3.5. Зобов'язання.**

Зобов'язання визнаються лише тоді, коли актив отриманий або коли підприємство має безвідмовну угоду придбати актив за умови, що його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигід у майбутньому внаслідок його погашення.

### **3.3.6. Згортання фінансових активів та зобов'язань**

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

## **3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів**

### **3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів**

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та визначена ймовірність використання цього об'єкта для отримання майбутніх економічних вигід.

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. Розглянувши доречність застосування будь-якого з виключень, передбачених МСФЗ 1, щодо

ретроспективного застосування, керівництво вирішило застосувати справедливую вартість або переоцінку як доцільну собівартість основних засобів. Товариство здійснило оцінку основних засобів за справедливою вартістю на дату переходу на МСФЗ (01 січня 2014 року) та використовує цю справедливую вартість як доцільну собівартість основних засобів на цю дату.

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

#### **3.4.2. Подальші витрати.**

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

#### **3.4.3. Амортизація основних засобів.**

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

машини та обладнання	- 20%
інші	- 12,5%

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.

#### **3.4.4. Нематеріальні активи**

Нематеріальні активи, які були придбані окремо, при первісному визнанні оцінюються за первісною вартістю.

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

Нематеріальні активи з обмеженим терміном корисного використання амортизуються протягом цього терміну і оцінюються на предмет знецінення, якщо є ознаки знецінення даного нематеріального активу.

Нематеріальні активи з невизначеним терміном корисного використання не амортизуються, а тестуються на знецінення щорічно або окремо, або на рівні підрозділів, що генерують грошові потоки.

Нарахування амортизації нематеріальних активів Товариство здійснює із застосуванням прямолінійного методу протягом строку їх корисного використання.

#### **3.4.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів**

На кожен звітний день Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Товариство на таку дату зменшує балансову вартість активу

до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з МСБО 16. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу (за винятком гудвілу) в попередніх періодах, Товариство 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.

### **3.5. Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу**

Товариство класифікує непоточний актив як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Непоточні 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.

### **3.6. Облікові політики щодо податку на прибуток**

Поточні податкові зобов'язання (активи) за поточний і попередній періоди оцінюються за сумою, яку передбачається сплатити податковим органам із застосуванням ставок оподаткування зазначені в Податковому кодексі України станом на звітну дату.

### **3.7. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань**

#### **3.7.1. Забезпечення**

Забезпечення визнаються, коли Товариство має поточну 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.

#### **3.7.2. Виплати працівникам**

Товариство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Товариство визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам за відсутність як забезпечення відпусток - під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних.

#### **3.7.3. Пенсійні зобов'язання**

Відповідно до законодавства України, Товариство утримує внески із заробітної плати працівників до Пенсійного фонду. Поточні внески розраховуються як процентні відрахування із поточних нарахувань заробітної платні, такі витрати відображаються у

періоді, в якому були надані працівниками послуги, що надають їм право на одержання внесків, та зароблена відповідна заробітна платня.

### **3.8. Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності**

#### **3.8.1 Доходи та витрати**

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

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

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

Дохід від 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, коли встановлено право на отримання коштів.

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

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

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

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

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

#### 4. Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності

Товариство вперше застосовує МСФЗ для формування фінансової звітності за період, що закінчується 31 грудня 2015 року (перша фінансова звітність за МСФЗ). Відповідно до вимог МСФЗ 1 в цьому випадку датою переходу на МСФЗ є 01 січня 2014 року.

Згідно МСФЗ 1 перша фінансова звітність складена за МСФЗ повинна включати:

- а) узгодження його власного капіталу у звітності за попередніми П(С)БО з його власним капіталом за МСФЗ для обох дат, а саме:
  - i) дати переходу на МСФЗ – 01 січня 2014 року;
  - ii) дати кінця найпізнішого періоду, відображеного в найостаннішій річній фінансовій звітності суб'єкта господарювання за попередніми П(С)БО – 31 грудня 2014 року;
- б) узгодження загального сукупного прибутку за МСФЗ за найпізніший період у найостаннішій річній фінансовій звітності суб'єкта господарювання (за 2014 рік). Відправною точкою для такого узгодження є загальний сукупний прибуток за попередніми П(С)БО за той самий період.

Вплив коригувань, зроблених у фінансовій звітності за рік, що закінчився 01 січня 2014 року.

Статті	Пояснення	Попередні П(С)БО	Виправлення помилок	Вплив переходу на МСФЗ	МСФЗ
1	2	3	4	5	6
<b>Нематеріальні активи</b>		3			3
<i>Первісна вартість</i>		3			3
<i>Накопичена амортизація</i>		0			0
<b>Основні засоби</b>	1	0		4	4
<i>Первісна вартість</i>		14			18
<i>Знос</i>		14			14
<b>Фінансові активи</b>		7778			7778
<i>Інші фінансові інвестиції (долі в статутних фондах)</i>		6431			6431
<i>Поточні фінансові інвестиції</i>		1347			1347
<b>Дебіторська заборгованість</b>		191			192
<i>за продукцію, послуги</i>		190			190
<i>за виданими авансами</i>	2	0		1	1
<i>з бюджетом</i>		0		0	0
<i>з нарахованих доходів</i>		1			1



<b>Запаси</b>		1			1
<b>Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів</b>		56			56
<b>Витрати майбутніх періодів</b>		1		-1	0
<b>Усього, активів</b>		<b>8030</b>		<b>4</b>	<b>8034</b>
Статутний капітал		7100			7100
Резерв переоцінки основних засобів	1			4	4
Резервний капітал		52			52
Нерозподілені прибутки/збитки		829			829
<b>Разом, власний капітал</b>		<b>7981</b>			<b>7985</b>
Поточна кредиторська заборгованість за:		49			49
товари		31			31
розрахунками з бюджетом		18			18
<b>Усього, зобов'язань</b>		<b>8030</b>		<b>4</b>	<b>8034</b>

Вплив коригувань, зроблених у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2014 року.

<b>Статті</b>	<b>Пояснення</b>	<b>Попередні П(С)БО</b>	<b>Виправлення помилок</b>	<b>Вплив переходу на МСФЗ</b>	<b>МСФЗ</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>
<b>Нематеріальні активи</b>		2			2
<i>Первісна вартість</i>		3			3
<i>Накопичена амортизація</i>		1			1
<b>Основні засоби</b>	<b>4.1</b>	<b>0</b>		<b>3</b>	<b>3</b>
<i>Первісна вартість</i>		14			18
<i>Знос</i>		14			15
<b>Фінансові активи</b>		<b>7782</b>			<b>7782</b>
Інші фінансові інвестиції (долі в статутних фондах)		6431			6431
Поточні фінансові інвестиції		1351			1351

<b>Дебіторська заборгованість</b>		<b>86</b>			<b>87</b>
за продукцію, послуги		81			81
за виданими авансами	<b>4.2</b>	0		1	1
з нарахованих доходів		3			3
із внутрішніх розрахунків		2			2
<b>Запаси</b>		1			1
<b>Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів</b>		81			81
<b>Витрати майбутніх періодів</b>	<b>4.2</b>	1		<b>-1</b>	0
<b>Усього, активів</b>		<b>7953</b>		<b>3</b>	<b>7956</b>
Статутний капітал		7100			7100
Резерв переоцінки основних засобів	<b>4.1</b>				3
Резервний капітал		55			55
Нерозподілені прибутки/збитки		750			750
<b>Разом, власний капітал</b>		<b>7905</b>			<b>7908</b>
Поточна кредиторська заборгованість за:		15			15
товари		2			2
розрахунками з бюджетом		13			13
Поточні забезпечення		33			33
<b>Усього, зобов'язань</b>		<b>7953</b>			<b>7956</b>

Узгодження статей власного капіталу станом на 31 грудня 2014 року представлено наступним чином:

Статті	Зареєстрований	Капітал у дооцінках	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Всього
1	2	3	4	4	5
<b>За П(С)БО на 01.01.14 р.</b>					
Залишок на початок року	<b>7100</b>		<b>52</b>	<b>829</b>	<b>7981</b>
Вплив переходу на МСФЗ		4			4
<b>За МСФЗ на 01.01.14 р.</b>	<b>7100</b>	4	<b>52</b>	<b>829</b>	<b>7985</b>

<b>За П(С)БО на 31.12.14 р.</b>					
Залишок на кінець року	7100		55	750	7953
Вплив переходу на МСФЗ		3			3
<b>За МСФЗ на 31.12.14 р.</b>	<b>7100</b>	<b>3</b>	<b>55</b>	<b>750</b>	<b>7956</b>

Пояснення до узгодження власного капіталу на дату переходу на МСФЗ

4.1	Оцінка основних засобів за справедливою вартістю на дату переходу на МСФЗ
4.2	Перекласифікація

Перехід від П(С)БО до МСФЗ істотно не вплинув на звіт про сукупний дохід та на звіт про рух грошових коштів.

При складанні фінансової звітності за МСФЗ Товариством здійснено наступні коригування:

**4.1 Основні засоби:**

- проведено коригування пов'язані з переоцінкою основних засобів, відповідно проведено коригування пов'язані зі зміною нарахованого зносу у зв'язку з переоцінкою основних засобів

Товариство оцінює основні засоби на дату переходу на МСФЗ на підставі припущення, що ефективний вік активу перевищує нормативний, активи використовуються в операційній діяльності Товариства.

Результат переоцінки був відображений у статті капітал в дооцінках.

**4.2 Дебіторська заборгованість за виданими авансами**

- перекласифікація витрат майбутніх періодів в дебіторську заборгованість за виданими авансами.

## **5. Основні припущення, оцінки та судження**

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнитися від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

### **5.1. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ**

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Товариства застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність:

- подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства;
- відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;
- є нейтральною, тобто вільною від упереджень;
- є повною в усіх суттєвих аспектах.

Під час здійснення судження керівництво Товариства посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

- а) вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;
- б) визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

Під час здійснення судження керівництво Товариства враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.

### **5.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства**

Справедлива вартість інвестицій, що активно обертаються на організованих фінансових ринках, розраховується на основі поточної ринкової вартості на момент закриття торгів на звітну дату. В інших випадках оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

Якби керівництво Товариства використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента, дати офери і коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових

### **5.3. 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.

### 6.1 Фінансові активи.

Станом на 31 грудня 2015 року фінансові активи Товариства представлені наступним чином:

	31 грудня 2015
<i>Поточні фінансові інвестиції, доступні до продажу</i>	7 809
Прості іменні акції ПАТ «УІФК»	609
Прості іменні акції ПАТ «Одесаобленерго»	7 200
<b>Всього фінансових активів</b>	<b>7 809</b>

Акції ПАТ «УІФК» та ПАТ «Одесаобленерго», які активно торгуються на фондовому ринку, мають котирування та спостережувані, віднесено до першого рівня ієрархії

	Вартість пакету ЦП на 31.12.2015	Балансова ціна за одиницю, грн	Оцінка, прим.7.2
Прості іменні акції ПАТ «УІФК»	609	101,1	1 рівень
Прості іменні акції ПАТ «Одесаобленерго»	7 200	0,497	1 рівень

### 6.2 Дебіторська заборгованість за послуги, внутрішні розрахунки

Дебіторська заборгованість	31 грудня 2015
за послуги, в т.ч.	148
ПАТ «ЗНВКІФ «ГОТЕЛЬНИЙ»	18
ПВНЗІФ «Реноме»	130

Товариство має дебіторську заборгованість за виконані послуги з управління активами корпоративного інвестиційного фонду заборгованість утворилась за виконані послуги в серпні-грудні 2015 року і не є простроченою а також існує заборгованість за виконані послуги з управління активами венчурного інвестиційного фонду за листопад-грудень 2015р. яка не є простроченою.

### 6.3 Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів

	31 грудня 2015
Грошові кошти, еквіваленти грошових коштів, депозити	66

Станом на 31 грудня 2015 р. грошові кошти Товариства складаються з грошових коштів на поточному рахунку в сумі 11 тис. грн. та грошові кошти на депозитному рахунку в сумі 55 тис. грн. На депозитному рахунку зберігаються кошти резервного фонду Товариства, який формується за рахунок щорічних відрахувань від суми чистого прибутку у звітному періоді. Справедлива вартість депозиту включає тіло депозиту та нараховану суму відсотків у відповідному періоді. Нараховані відсотки відображені в рядку дебіторська заборгованість з нарахованих доходів в розмірі 1 тис. грн.

### Розшифровка показників звіту про сукупний дохід

#### 6.4 Доходи від надання послуг

	2015 рік
Дохід від реалізації послуг з управління активів КІФ	43
Дохід від реалізації послуг управління активів ПЗНВІФ «Реноме»	629

Всього доходи від надання послуг	672
----------------------------------	-----

### 6.5 Інші доходи

	2015 рік
Дохід від реалізації фінансових активів	16319
<b>Інші доходи</b>	<b>16 319</b>

В 2015 році Товариство реалізувало долю в статутному фонді ТОВ загальною вартістю 6 431 тис. грн., а також здійснило продаж цінних паперів, що утримувались до продажу та які склали активи Товариства на загальну суму – 9 888 тис. грн., в т.ч. акцій на суму –7 201 тис.грн. та облігацій на суму- 2 687 тис.грн.

### 6.6 Адміністративні витрати

	2015 рік
Витрати на персонал	(684)
Витрати на оренду	(18)
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	(1)
Інші	(72)
<b>Всього адміністративних витрат</b>	<b>(775)</b>

Основною складовою адміністративних витрат у 2015р були витрати на заробітну плату і оплату обов'язкових соціальних внесків. Фонд основної заробітної плати складається з посадових окладів та за 2015 рік становить 356 тис. грн. Фонд додаткової заробітної плати складається з премій та сум виплат, пов'язаних з індексацією заробітної плати у 2015 році та становить 93 тис. грн. Затрати по обов'язковому соціальному внеску за 2015 рік складають 200 тис. грн. У 2015 році відрахування на створення забезпечення резерву для виплати відпусток працівникам склав 44 тис. грн., витрати на відпустки становлять 33 тис. грн.. Виплати за невідпрацьований час (лікарняні виплати) склали 2 тис. грн.

У 2015 році Товариство орендувало приміщення згідно довгострокового договору оренди приміщення, термін дії договору до 31 грудня 2016р. Орендні платежі за даним договором визнаються як витрати поточного періоду на прямолінійній основі протягом строку оренди.

### 6.7 Інші витрати

Собівартість фінансових активів	(16 313)
Податок на прибуток	(13)
<b>Інші витрати</b>	<b>(16 326)</b>

Собівартість фінансових активів проданих у 2015 році Товариством склала 16 313 тис. грн. з них собівартість долі в статутному фонді ТОВ – 6 431 тис. грн. та собівартість цінних паперів які були в активах Товариства на загальну суму – 9 882 тис. грн., в т.ч. акцій на суму –7 191 тис.грн. та облігацій на суму- 2 691 тис.грн.

## 7. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

**7.1. Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю**

Товариство здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 39 та МСФЗ 13 у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Депозити (крім депозитів до запитання)	Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків	Дохідний (за номінальною ставкою відсотка,)	Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

**7.2 Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості**

- 1 рівень** інформація про активи, що мають котирування та спостережувані на активному ринку;
- 2 рівень** інформація про активи, що не мають котирування але спостережувані та є можливість прямо чи опосередковано простежити ціни поза активним ринком;
- 3 рівень** інформація про ціну активу відсутня у відкритому доступі, актив не має котирувань і не є спостережуваними.

Наявні фінансові активи Товариства на звітну дату 31 грудня 2015р. віднесено до 1 рівня.



## **8. Розкриття іншої інформації**

### **8.1 Умовні зобов'язання.**

#### **8.1.2. Оподаткування**

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в 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 Товариства, ймовірно, що Товариство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення. На думку керівництва Товариство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

#### **8.1.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів**

Внаслідок ситуації, яка склалася в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалася на дату балансу, існує ймовірність того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Товариства.

Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва Товариства, додатковий резерв під фінансові активи на сьогоднішній день не потрібен, виходячи з наявних обставин та інформації.

Простроченої дебіторської заборгованості у Товариства немає.

### **8.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками**

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик. Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

#### **8.3.1. Кредитний ризик**

Кредитний ризик – ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони. Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні та депозитні рахунки в банках, облигації та дебіторська заборгованість.

У Товариства є депозитний вклад, розміщений у ПАТ «Перший Інвестиційний Банк», за даними рейтингового агентства ІВІ-Рейтинг станом на 29.12.2015 р. підтверджено рейтинг на рівні uaBBB+, прогноз стабільний.

#### **8.3.2. Ринковий ризик**

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок. Товариство наражатиметься на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в акції, вимоги до перебування цінних паперів в лістингу чи біржевому списку фондової біржі постійно посилюється регулятором, що викликає зменшення ліквідних цінних паперів на ринку.

### 8.3.3. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – ризик того, що Товариство матиме труднощі при виконанні зобов'язань, пов'язаних із фінансовими зобов'язаннями, що погашаються шляхом поставки грошових коштів або іншого фінансового активу.

Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, зобов'язаннями, а також прогнози потоки грошових коштів від операційної діяльності.

### 8.4. Розкриття інформації про пов'язані сторони

До пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами належать:

- підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством;
- асоційовані компанії;
- спільні підприємства, у яких Товариство є контролюючим учасником;
- члени провідного управлінського персоналу Товариства;
- близькі родичі особи, зазначеної вище;
- компанії, що контролюють Товариство, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві;
- програми виплат по закінченні трудової діяльності працівників Товариства або будь-якого іншого суб'єкта господарювання, який є пов'язаною стороною Товариства.

	2015		2014	
	Операції з пов'язаними сторонами	Всього	Операції з пов'язаними сторонами	Всього
1	2	3	4	5
Компенсація провідному управлінському персоналу				
Короткострокові виплати працівникам	375	484	367	479

### 8.5. Події після Балансу

Події після дати балансу, які могли б вплинути на фінансовий стан, результати діяльності та рух коштів Товариства, та які відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності Товариство повинно було розкрити, не відбулися.

Економічне середовище, в якому Товариство проводить свою діяльність, є нестабільним та ризиковим для ведення бізнесу у зв'язку з реформування законодавчої бази, постійної девальвації національної валюти.

**Пронумеровано, прошнуровано  
та скріплено печаткою  
19 (дев'ятнадцять) аркушів**

**Директор ТОВ АФ  
„Віспер-Аудит”**

**Л.Г. Сіасний**

