

ТОВ «Компанія з управління активами «ЕЙВІ Інвестмент»

**Звіт за рік,
що закінчився 31 грудня 2015 року**

Аудиторський висновок.....	3
Звіт про фінансовий стан.....	7
Звіт про сукупні доходи.....	8
Звіт про рух грошових коштів.....	9
Звіт про зміни у капіталі.....	10
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року.....	11
1. Загальна інформація.....	11
2. Економічне середовище, в якому функціонує Товариство.....	11
3. Основа підготовки фінансової звітності.....	12
4. Суттєві положення облікової політики.....	13
5. Основні припущення, оцінки та судження.....	28
6. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості.....	30
7. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах.....	32
8. Розкриття іншої інформації.....	35

**Аудиторський висновок (звіт
незалежного аудитора) ТОВ «АФ «ПКФ Аудит - фінанси»
щодо річної фінансової звітності
ТОВ «КУА «ЕЙВІ ІНВЕСТМЕНТ» станом на 31 грудня 2015 року**

**Учасникам ТОВ «КУА «ЕЙВІ ІНВЕСТМЕНТ»
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку
Українській асоціації інвестиційного бізнесу**

Звіт щодо фінансової звітності

Незалежними аудиторами ТОВ «АФ «ПКФ Аудит - фінанси» було проведено аудит фінансової звітності ТОВ «КУА «ЕЙВІ ІНВЕСТМЕНТ» (код ЄДРПОУ 39543040), що додається, яка включає баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2015 року, звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), звіт про рух грошових коштів, звіт про рух капіталу, за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року, стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки, які складені у відповідності до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності, а також звітність, яка підготовлена відповідно до вимог центральних органів виконавчої влади України.

**Основні відомості про ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЕЙВІ ІНВЕСТМЕНТ»**

Основні відомості про компанію:

- Повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЕЙВІ ІНВЕСТМЕНТ» (далі – Товариство).
- Ідентифікаційний код, зазначений в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців: 39543040.
- Місцезнаходження: 04071, м. Київ, провулок Ярославський, будинок 7/9, кімната 5.
- Дата державної реєстрації: 11 грудня 2014 року.
- Основний вид діяльності: управління фондами (код КВЕД 66.30).
- Товариство має такі ліцензії:
 - ліцензія серія АЕ № 642005, видана НКЦПФР – 21.04.2015 року, строк дії ліцензії з 21.04.2015 року та має необмежений строк, на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами).

- Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА:
 - ПВНЗІФ «АВА-Будіндустрія»;
 - ПВНЗІФ «АВ-Агроіндустрія».
- Перелік учасників, які є власниками 5 % і більше часток: фізична особа громадянин України Атрошенко Анатолій Федорович, володіє 100 % статутного капіталу Товариства.

Відповідальність управлінського персоналу

Управлінський персонал несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення фінансової звітності, що складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, а також за звітність, що складена відповідно до вимог центральних органів виконавчої влади України. Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення цієї фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до вимог Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур задля отримання аудиторських доказів стосовно сум і розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

Аудиторський висновок складено на підставі «Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами», затвердженого рішенням від 11.06.2013 року № 991.

Висловлення думки щодо фінансової звітності

На нашу думку фінансова звітність, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31.12.2015 року, його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату відповідно Міжнародних стандартів фінансової звітності та фінансова звітність, що складена відповідно до вимог центральних органів виконавчої влади України, відповідає цим вимогам.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу, що в складі звітності, яка перевірена аудитором є звітність, складена відповідно до формату подання фінансової звітності, що вимагається центральними органами

виконавчої влади в Україні. Не зважаючи на позначку в цій звітності, вона не може розглядатись як належна звітність за Міжнародними стандартами фінансової звітності, тому необхідно враховувати факт, що вона складена виключно з метою виконання вимог щодо її складання відповідно до законодавства України. Висловлюючи нашу думку, ми не брали до уваги це питання.

Ми звертаємо увагу на примітки 2,3,5, 6 та 7 до фінансової звітності, які описують фінансові активи Товариства, підходи до їх класифікації та оцінки та ризику, які пов'язані з діяльністю Товариства та фінансовими активами

Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

Станом на 31.12.2015 р. статутний капітал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЕЙВІ ІНВЕСТМЕНТ» зареєстрований та сплачений в розмірі 7 000 000,00 грн. (сім мільйонів гривень 00 копійок) грошовими коштами, що відповідає мінімальним нормативним вимогам щодо статутного капіталу компанії з управління активами та відповідає розміру, що зазначений в статуті.

Засновником ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЕЙВІ ІНВЕСТМЕНТ» є:

•фізична особа громадянин України Атрошенко Анатолій Федорович, згідно зі Статутом компанії частка учасника становить 100 % в розмірі 7 000 000,00 грн. (сім мільйонів гривень 00 копійок)

Сплата статутного капіталу здійснювалась наступним чином:

Статутний капітал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЕЙВІ ІНВЕСТМЕНТ» був сплачений грошовими коштами на рахунок компанії № 26004122677001 в ПАТ «Банк Національний кредит», м. Київ, МФО 320702 засновником Товариства Атрошенко Анатолієм Федоровичем згідно «Заяви фізичної особи на переказ коштів в національній валюті № 2» від 12 січня 2015 року в сумі 7 000 000, 00 грн. (сім мільйонів гривень 00 копійок)

На нашу думку, статутний капітал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЕЙВІ ІНВЕСТМЕНТ» станом на кінець дня 31 грудня 2015 року сформований та повністю сплачений у відповідності до чинного законодавства України у повному обсязі, що передбачений статутом.

Статутом передбачене створення резервного фонду у розмірі 25 відсотків статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду становить 5 відсотків суми чистого прибутку. Резервний фонд не був створений, оскільки Товариство мало збитки за звітний період.

Детальна інформація про активи, зобов'язання та чистий прибуток (збиток) розкрита у фінансовій звітності Товариства, яка складена відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності, висновок щодо достовірності якої надано у розділі "Звіт про фінансову звітність".

У Товариства відсутні станом на 31 грудня 2015 року прострочені зобов'язання щодо сплати податків та зборів, несплачені штрафні санкції за порушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів.

Станом на дату складання нашого висновку Товариство не має непередбачуваних активів та зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є високою.

Склад, порядок та строки подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку інформації про результати діяльності Товариства та діяльності фондів, активами яких вона управляє відповідають вимогам Положення про порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами та особами, які здійснюють управління недержавних пенсійних фондів, та подання відповідних документів до НКЦПФР від 19.10.20103 р. за № 1343 зі змінами та доповненнями. Ми не встановили не дотримання вимог даного нормативно-правового акту.

На виконання норм Положення про особливості організації та проведення внутрішнього аудиту (контролю) в професійних учасниках фондового ринку, затвердженого НКЦПФР від 19.07.2012 р. № 996 в 2015 році в Товаристві була запроваджена система внутрішнього аудиту, затверджено

Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) та призначено внутрішнього аудитора. Внутрішній аудитор підпорядковується вищому органу управління Товариства – загальним зборам учасників та звітує перед ними. Впроваджена система внутрішнього аудиту є адекватною в цілях складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Ми не виявили факторів, що стан корпоративного управління не відповідає законодавству України

У Товариства не відбувалося подій після дати балансу, які мали б знайти відображення у фінансовій звітності або мати суттєвий вплив на фінансовий стан. Також відсутні інші факти та обставини, про які не викладено в нашому звіті, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому.

Пов'язані особи Товариства належним чином розкриті у примітці 8.2 до фінансової звітності.

Інші елементи

Основні відомості про аудиторську фірму:

ТОВ «АФ «ПКФ Аудит - фінанси» здійснює діяльність на підставі Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів від 26.10.2006 р. № 3886, видане за рішенням Аудиторської палати України 26.10.2006 р. №167/3, чинного до 30.06.2016 року.

ТОВ «АФ «ПКФ Аудит - фінанси» внесено до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів на підставі Свідоцтва серії П № 10 від 05.02.2013 року, чинного до 30.06.2016 року.

Місцезнаходження: вул. О. Гончара, 41 місто Київ, Україна, 01054

Основні відомості про умови договору на проведення перевірки

Перевірка була проведена аудитором – Пашиною Тетяною Сергіївною, сертифікат аудитора, на право здійснення аудиту, що виданий Аудиторською Палатою України 22.06.2001 серія А № 004724, чинний до 22.06.2020.

Аудит проведено на підставі договору від 12.02.2016 року № 23, дата почату – 12.02.2016 року, дата закінчення – 26.02.2016 року

Директор з аудиту ТОВ «АФ «ПКФ Аудит - фінанси»

26 лютого 2016 року



Т.С. Пашина

Звіт про фінансовий стан

	При- мітки	На 31.12.2015	На 31.12.2014
Необоротні активи			
Основні засоби	7.5.	30	-
Довгострокові фінансові інвестиції	7.6.	66	-
Необоротні активи		<u>96</u>	-
Оборотні активи			
Дебіторська заборгованість засновників			7 000
Короткострокова дебіторська заборгованість	7.7.	6 437	-
Поточні фінансові інвестиції	7.8.	137	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	7.9.	55	-
Оборотні активи		<u>6 630</u>	-
АКТИВИ		6 725	7 000-
КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Капітал			
Акціонерний (статутний) капітал	7.10.	7 000	7 000-
Нерозподілений прибуток		<u>(295)</u>	-
Капітал		6 705	-
Зобов'язання			
Короткострокові зобов'язання			
Короткострокові резерви на винагородження працівників	7.11.	17	-
Короткострокова кредиторська заборгованість		3	-
Короткострокові зобов'язання		<u>20</u>	-
КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ		6 725	7 000-

Директор

Головний бухгалтер

Затверджено до випуску та підписано 26 лютого 2016 року



Магшиб О.К.
Григоренко Р.П.

Звіт про сукупні доходи

Показники	При- мітки	Рік, що закінчився 31 грудня	
		2015	2014
Доходи від надання послуг по управлінню активами	7.1.	11	-
Процентні доходи	7.4.	2	-
Всього операційні доходи		14	-
Адміністративні витрати	7.3.	(237)	-
Інші операційні витрати	7.2.	(72)	-
Всього операційні витрати		(309)	-
Прибуток/ збиток від операційної діяльності		(295)	-
Прибуток/збиток до оподаткування		(295)	-
Витрати по податку на прибуток		-	-
Прибуток (збиток) за рік		(295)	-
Інші сукупні доходи		-	-
Інший сукупний дохід за мінусом податку на прибуток		-	-
СУКУПНИЙ ДОХІД		(295)	-

Директор

Головний бухгалтер

Затверджено до випуску та підписано 26 лютого
2016 року

Магмид О.Р.
Григор'єв Р.В.

Звіт про рух грошових коштів

Показники	При- мітки	Рік, що закінчився	
		31 грудня 2015 року	31 грудня 2014 року
Рух коштів у результаті операційної діяльності		26 002	
Надходження від повернення фінансової допомоги		111	-
Інші надходження		(39)	-
Витрачання на оплату праці		(20)	-
Витрачання на оплату внесків на соціальні заходи		(8)	-
Витрачання на оплату інших податків і зборів		(309)	-
Витрачання на оплату товарів, робіт, послуг		(32 402)	-
Витрачання на надання фінансової допомоги		(43)	-
Інші витрачання		(6 709)	-
Чистий рух від операційної діяльності			-
Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності		2	-
Надходження від відсотків за депозитами		(66)	-
Витрачання на придбання фінансових інвестицій		(35)	-
Придбання основних засобів		(99)	-
Чистий рух від інвестиційної діяльності			-
Рух коштів у результаті фінансової діяльності		7 000	-
Надходження власного капіталу		7 000	-
Чистий рух від фінансової діяльності		192	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період		-	-
Залишок коштів на початок року	7.8.	192	-
Залишок коштів на кінець року	7.9.		-

Директор

Головний бухгалтер

Затверджено до випуску та підписано 26 лютого 2016 року

про зміни у капіталі
 к, який закінчився 31 грудня 2015 року

Показники	При- мітки	Статутний капітал	Інші фонди	Нерозподілений прибуток	Всього капітал
вишок на 31.12.2013 року	-	-	-	-	-
збільшення статутного капіталу		7 000			-7 000
ого зміни капіталу за рік, що закінчився 31 грудня 4 року		7 000	-	-	7 000-
вишок на 31 грудня 2014 року		7 000	-	-	7 000-
укупинний дохід за рік				(295)	(295)
ого зміни капіталу за рік, що закінчився 31 грудня 5 року			-	(295)	(295)
вишок на 31 грудня 2015 року	7,10	7 000	-	(295)	6 705

ректор

ловний бухгалтер

підтверджено до виходу та підписано 26 лютого 2016 року

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року

1. Загальна інформація

Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ЕЙВІ ІНВЕСТМЕНТ» (далі - «Компанія») (код ЄДРПОУ 39543040) зареєстроване «11» грудня 2014 року відповідно до чинного законодавства України.

Компанія зареєстрована в Україні та є її резидентом. Місцезнаходження Товариства: провулок Ярославський, будинок 7/9, кімната 5, м. Київ, 04071, Україна.

Основним видом діяльності Товариства є надання послуг з управління активами інституційних інвесторів та адміністрування недержавних пенсійних фондів.

У звітному році Товариство здійснювала управління активами двох пайових інвестиційних фондів, адміністрування ПВНЗІФ «АВА - БУДІНДУСТРІЯ» та управління активами ПВНЗІФ «АВ - АГРОІНДУСТРІЯ».

Товариство має такі ліцензії:

- ліцензія серія АЕ № 642005, видана НКЦПФР – 21.04.2015 року, строк дії ліцензії з 21.04.2015 року та НЕОБМЕЖЕНИЙ, на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами).

Кількість працівників станом на 31 грудня 2015 р. складала 5 осіб.

Станом на 31 грудня 2015 р. учасниками Товариства були:

Учасники товариства:	31.12.2015
	%
Атрошенко Анатолій Федорович	100
Всього	100,0

2. Економічне середовище, в якому функціонує Товариство

Товариство зареєстроване на території України наприкінці 2014 року. Поточна політична ситуація в Україні у 2014 та у 2015 році була вкрай нестабільною, мали місце спад валового внутрішнього продукту, суттєва девальвація національної валюти по відношенню до основних валют, нестабільність фондового ринку, погіршення ліквідності банківського сектору.

Політичні зміни на дату затвердження звітності продовжуються, та можуть призвести до змін у законодавчій, податковій, регуляторній основі діяльності Товариства в Україні. Майбутня стабільність економіки в значній мірі залежить від успішності реформ та ефективності економічних, фінансових та монетарних заходів, що будуть здійснюватися урядом країни.

Товариство постійно стежить за поточним станом подій, зміною законодавства і вживає всіх необхідних заходів з метою започаткування сталої діяльності Товариства з надання послуг з управління активами. Вплив на результати діяльності та фінансовий стан

Товариства не може бути належним чином оцінений зараз, однак у майбутньому він може досягти суттєвого рівня.

3. Основа підготовки фінансової звітності

3.1. 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 31 грудня 2015 року.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСФЗ станом на 31 грудня 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.

3.2. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

3.3. 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.

3.4. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 26 лютого 2016 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

3.5. Звітний період фінансової звітності

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

4. Суттєві положення облікової політики

4.1. Основа (або основи) оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

4.2. Загальні положення щодо облікових політик

4.2.1. Основа формування облікових політик

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практики, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, які, за висновком РМСФЗ, 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, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», який застосовується Товариством раніше дати набуття чинності.

4.2.2. 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.

4.2.3. Методи подання інформації у фінансових звітах

Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, оснований на методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або 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.

4.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

4.3.1. 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:

- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у складі прибутку/збитку;
- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у складі іншого сукупного доходу;
- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю з застосуванням ефективної ставки відсотка;
- фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою вартістю з застосуванням ефективної ставки відсотка.

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.

4.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти складаються з готівки в касі та коштів на поточних рахунках у банках.

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 можуть утримуватися, а операції з ними проводитися в національній валюті та в іноземній валюті.

Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта, яка визначена в п.3.2 цих Приміток.

Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами.

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

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті здійснюється у функціональній валюті за офіційними курсами Національного банку України (НБУ).

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках в у банках (наприклад, у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації) ці активи будуть перекласифіковані у інші активи. У випадку прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припиняється і їх вартість відображається у складі збитків звітного періоду.

4.3.3. Фінансовий актив, що відображається за амортизованою вартістю з застосуванням ефективної ставки відсотку.

Фінансовий актив, що відображається за амортизованою вартістю з застосуванням ефективної ставки відсотку – це фінансовий актив, який являє собою контрактне право

отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання. У Товариства такими активами переважно є дебіторська заборгованість.

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 ціні операції, якщо операція здійснюється на звичайних умовах.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою собівартістю із застосуванням методу ефективного відсотка.

Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків із застосуванням рахунку резервів.

Резерв на покриття збитків від зменшення корисності визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків. 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 істотними, резерви створюються на основі індивідуальної оцінки окремих дебіторів, для фінансових активів, суми яких індивідуально не є істотними - на основі групової оцінки. Фактори, які Товариство 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. Для групи дебіторів такими факторами є негативні зміни у стані платежів позичальників у групі, таких як збільшення кількості прострочених платежів; негативні економічні умови у галузі або географічному регіоні.

Сума знецінення визнається у прибутку чи збитку. Якщо в наступному періоді сума збитку від зменшення корисності зменшується і це зменшення може бути об'єктивно пов'язаним з подією, яка відбувається після визнання зменшення корисності, то попередньо визнаний збиток від зменшення корисності сторнується за рахунок коригування резервів. Сума сторнування визнається у прибутку чи збитку. У разі неможливості повернення дебіторської заборгованості вона списується за рахунок створеного резерву на покриття збитків від зменшення корисності.

Дебіторська заборгованість може бути нескасовно призначена як така, що оцінюється за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, якщо таке призначення усуває або значно зменшує невідповідність оцінки чи визнання (яку інколи називають «неузгодженістю обліку»), що інакше виникне внаслідок оцінювання активів або зобов'язань чи визнання прибутків або збитків за ними на різних підставах.

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.

4.3.4. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у складі іншого сукупного доходу.

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у складі іншого сукупного доходу, Товариство відносить інвестиції в акції, якщо відсоток володіння менш 20% або за якими Товариство не має контролю та не здійснює суттєвий вплив, та які розглядає в якості інвестицій, що можуть приносити вигоди або через відсотки/дивіденди або через їх продаж на дату, коли, за оцінками Товариства, ціна продажу буде найсприятливіша. Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю. Результати від зміни справедливої вартості доступного для продажу фінансового активу визнаються через інший сукупний дохід та накопичуються у власному капіталі, за винятком збитків від зменшення корисності та збитків від іноземної валюти, доки визнання фінансового активу не буде припинено, коли кумулятивний прибуток або збиток, визнаний раніше у власному капіталі, буде рекласифікований до прибутку чи збитку, якщо інвестиції були виражені борговими інструментами, або не буде рекласифікований, якщо інвестиції були виражені пайовими інструментами.

Якщо існує об'єктивне свідчення зменшення корисності фінансового активу, сума кумулятивного збитку виключається з власного капіталу і визнається у прибутку чи збитку. Перинкові акції, справедливую вартість яких неможливо визначити, обліковуються за собівартістю, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

4.3.6. Зобов'язання.

Поточні зобов'язання — це зобов'язання, які відповідають одній або декільком із нижченаведених ознак:

- Товариство сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- Товариство не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

Поточні зобов'язання визнаються за умови відповідності визначенню і критеріям визнання зобов'язань.

4.3.7. 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

4.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

4.4.1. 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 вартість яких більше 6 000 грн.

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. 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.

4.4.2. 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.

4.4.3. Амортизація основних засобів.

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

машини та обладнання	- 7-15%
меблі	- 20 - 33%.
інші	- 14 - 50%

Капітальні вкладення в орендовані приміщення амортизуються протягом терміну їх корисного використання. 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.

4.8. Облікові політики щодо податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітний період. Поточні витрати Товариства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних (або в основному 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 переглядається на кожну дату 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. Товариство 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.

Товариство визнає поточні та відстрочені податки у капіталі, якщо податок належить до статей, які відображено безпосередньо у власному капіталі в тому самому чи в іншому періоді.

4.9. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

4.9.1. Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли Товариство 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.

4.9.2. 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.

4.9.3. Пенсійні зобов'язання

Відповідно до українського законодавства, 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.

4.10. Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності

4.10.1 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 продажу фінансових інструментів, інвестиційної нерухомості або інших активів визнається у прибутку або збитку в разі задоволення всіх наведених далі умов:

- а) Товариство передало покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;
- б) за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;
- в) суму доходу можна достовірно оцінити;
- г) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
- та
- г) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

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.

4.10.2. Витрати за позиками

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

4.10.3. Умовні зобов'язання та активи.

Товариство не визнає умовні зобов'язання в звіті про фінансовий стан Товариства. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. Товариство не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигід є ймовірним.

Використання нових та переглянутих МСФЗ та Інтерпретацій Комітета з інтерпретації МСФЗ

Товариство вперше застосувала деякі нові стандарти та поправки до діючих стандартів, які набирають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2015 або після цієї дати. Товариство не застосовувала достроково опубліковані стандарти, інтерпретації або поправки, які були випущені, але не вступили в силу.

Характер і вплив цих змін розглядаються нижче. Хоча нові стандарти та поправки застосовувалися перший раз в 2015 році, вони не мали істотного впливу на річну фінансову звітність Товариства. Характер і вплив кожного/ої нового/ої стандарту/поправки описані нижче:

МСБО (IAS) 19 вимагає, щоб при обліку програм з визначеною виплатою організація враховувала внески з боку працівників і третіх осіб. Якщо внески пов'язані із наданням послуг, вони повинні відноситися до періодів надання послуг в якості від'ємної винагороди. Дані поправки роз'яснюють, що якщо сума внесків не залежить від кількості років надання послуг, організація може визнавати такі внески в якості зменшення вартості послуг в тому періоді, в якому надано відповідні послуги, замість віднесення внесків на періоди надання послуг. Ця поправка набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 липня 2014 або після цієї дати. Ця поправка не може бути застосована до діяльності Товариство, оскільки воно не має програм з визначеною виплатою, що передбачають внески з боку працівників або третіх осіб

«Щорічні удосконалення МСФЗ, період 2010-2012 років»

За винятком поправки, що відноситься до МСФЗ (IFRS) 2 «Платіж на основі акцій», яка застосовується до платежів, оснований на акціях, з датою подання 1 липня 2014 або після цієї дати, всі інші поправки набирають чинності для звітних періодів, що починаються з 1 липня 2014 або після цієї дати. Товариство застосувало наступні поправки вперше в цій фінансовій звітності:

МСФЗ (IFRS) 2 «Платіж на основі акцій»

Дана поправка застосовується перспективно і роз'яснює питання, пов'язані з визначенням умов досягнення результатів і умов періоду надання послуг, які є умовами наділення правами. Товариство не надавало ніяких винагород з початку заснування тобто з грудня 2014 та 2015 року. Таким чином, дана поправка не вплинула на фінансову звітність або облікову політику Товариства.

МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесу»

Поправка застосовується перспективно і роз'яснює, що всі угоди про умовне відшкодування, що класифіковані як зобов'язання (або активи), що обумовлені об'єднанням бізнесу, повинні згодом оцінюватися за справедливою вартістю через прибуток або збиток, незалежно від того, відносяться вони до сфери застосування МСБО (IAS) 39 чи ні. Ця поправка не мала впливу на фінансову звітність.

МСФЗ (IFRS) 8 «Операційні сегменти»

Поправки застосовуються ретроспективно і роз'яснюють, що:

Організація повинна розкривати інформацію про судження, які використовувало керівництво при застосуванні критеріїв агрегування, описаних у пункті 12 МСФЗ (IFRS) 8, в тому числі короткий опис агрегованих операційних сегментів і економічних характеристик (наприклад, продаж та валова маржа), використаних при оцінці «аналогічності» сегментів;

Звірку активів сегмента із загальною сумою активів, так само як і інформацію про зобов'язання по сегменту, необхідно розкривати тільки в тому випадку, якщо звірка надається керівництву, що приймає операційні рішення.

Ця поправка не мала впливу на фінансову звітність Товариства, оскільки боргові інструменти чи інструменти власного капіталу Товариства не обертаються на відкритому ринку та для Товариства не вимагається розкриття інформації про операційні сегменти.

МСБО (IAS) 16 «Основні засоби» та МСБО (IAS) 38 «Нематеріальні активи»

Поправки застосовується ретроспективно і роз'яснюють в рамках МСБО (IAS) 16 та МСБО (IAS) 38, що актив може бути переоцінений на підставі спостережуваних даних або шляхом коригування валової балансової вартості активу до ринкової вартості, або шляхом визначення ринкової вартості, відповідної балансової вартості активу та пропорційного коригування валової балансової вартості таким чином, щоб кінцева балансова вартість дорівнювала ринковій вартості. Крім цього пояснюється, що накопичена амортизація - це різниця між валовою і балансовою вартістю активу. Ці поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії.

МСФЗ (IAS) 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони»

Поправка застосовується ретроспективно і роз'яснює, що керуюча компанія (організація, яка надає послуги ключового управлінського персоналу) є пов'язаною стороною, щодо якої застосовуються вимоги про розкриття інформації про пов'язані сторони. Крім того організація, яка користується послугами керуючої організації, зобов'язана розкривати інформацію про витрати на послуги керуючих компаній. Ця поправка не вплинула на Товариство, оскільки Товариство не користується послугами керуючих компаній.

«Щорічні удосконалення МСФЗ, період 2011-2013 років»

Дані поправки набувають чинності для звітних періодів, що починаються 1 липня 2014 або після цієї дати. Товариство застосувало ці вдосконалення вперше в даній фінансовій звітності. Вони включають:

МСФЗ (IFRS) 3 "Об'єднання бізнесу"

Поправка застосовується перспективно і роз'яснює виключення зі сфери застосування МСФЗ (IFRS) 3:

До сфери застосування МСФЗ (IFRS) 3 не належать всі угоди про спільне підприємництво, а не тільки спільні підприємства;

Це виключення зі сфери застосування використовується виключно щодо обліку у фінансовій звітності самої угоди про спільне підприємництво

Товариство не має угод про спільне підприємництво, тому ця поправка не застосовується до нього.

даний час в якості наявних для продажу та прибутки та збитки від зміни справедливої вартості яких відображаються в даний час у складі іншого сукупного доходу, будуть замість цього оцінюватися за справедливою вартістю через прибуток або збиток, що збільшить волатильність відображеного прибутку або збитку. Резерв, що представляє собою накопичений інший сукупний дохід, що відноситься до наявних для продажу фінансових активів, буде класифікований до складу нерозподіленого прибутку на початок періоду. Очікується, що згідно з МСФЗ (IFRS) 9 боргові цінні папери будуть оцінюватися за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, оскільки Компанія планує не тільки утримувати активи для отримання договірних грошових потоків, але також продавати значні обсяги активів на відносно регулярній основі.

Компанія планує утримувати акції, що не котируються на біржі в осяжному майбутньому. Компанія має намір скористатися можливістю представляти зміни справедливої вартості таких інвестицій в складі іншого сукупного доходу і таким чином, вважає, що застосування МСФЗ (IFRS) 9 не матиме значного впливу на її фінансову звітність. Якби Компанія не могла використовувати дану можливість, акції оцінювалися б за справедливою вартістю через прибуток або збиток, що збільшило б волатильність визнаного прибутку або збитку.

Займи, а також торгова дебіторська заборгованість утримуються для отримання договірних грошових потоків, і очікується, що вони призведуть до виникнення грошових потоків, які є виключно платежами в рахунок основної суми боргу і відсотків. Отже, Компанія очікує, що згідно з МСФЗ (IFRS) 9 вони продовжать обліковуватися за амортизованою вартістю. Однак Компанія більш детально проаналізує характеристики договірних грошових потоків за цими інструментами, перш ніж робити висновок про те, чи всі інструменти відповідають критеріям для оцінки за амортизованою вартістю згідно з МСФЗ (IFRS) 9.

(б) Знецінення

МСФЗ (IFRS) 9 вимагає, щоб Компанія відображала по всім борговим цінним паперам, займам та торговій дебіторській заборгованості дванадцятимісячні очікувані кредитні збитки або очікувані кредитні збитки за весь термін їх дії. Компанія планує застосувати спрощений підхід і відобразити очікувані кредитні збитки за весь термін дії за страховою дебіторською заборгованістю. Компанія очікує, що ці вимоги матимуть значний вплив на її власний капітал через незабезпеченість позик та дебіторської заборгованості, але вона повинна буде провести більш детальний аналіз, що враховує всю обґрунтовану і підтверджену інформацію, включаючи прогнозу, для визначення розмірів такого впливу.

(в) Облік хеджування

МСФЗ (IFRS) 9 не змінює загальні принципи обліку організацією ефективності хеджування, Компанія не очікує значного впливу в результаті застосування МСФЗ (IFRS) 9.

МСФЗ (IFRS) 14 «Рахунки відкладених тарифних різниць»

МСФЗ (IFRS) 14 є необов'язковим стандартом, який дозволяє організаціям, діяльність яких підлягає тарифному регулюванню, продовжувати застосовувати більшість раніше застосовуваних ними та діючих принципів облікової політики щодо залишків по рахунках

відкладених тарифних різниць після першого застосування МСФЗ. Організації, що застосовують МСФЗ (IFRS) 14, повинні представити рахунки відкладених тарифних різниць окремими рядками в звіті про фінансовий стан, а рух по таким залишкам - окремими рядками у звіті про прибуток або збиток та інший сукупний дохід. Стандарт вимагає розкриття інформації про характер тарифного регулювання та пов'язані з ним ризики, а також про вплив такого регулювання на фінансову звітність організації. МСФЗ (IFRS) 14 набуває чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2016 або після цієї дати. Оскільки Компанія не підлягає тарифному регулюванню, даний стандарт не застосовується до її фінансової звітності.

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

МСФЗ (IFRS) 15 був випущений в травні 2014 року і передбачає модель, що включає п'ять етапів, яка буде застосовуватися щодо виручки за договорами з покупцями. Згідно МСФЗ (IFRS) 15 виручка визнається сумою, яка відображає відшкодування, право на яке організація очікує отримати в обмін на передачу товарів або послуг клієнту.

Новий стандарт по виручці замінить всі існуючі вимоги МСФЗ до визнання виручки. Для річних періодів, починаючи 1 січня 2018 або після цієї дати буде вимагатися повне ретроспективне застосування або модифіковане ретроспективне застосування, при цьому допускається дострокове застосування. Компанія планує використовувати варіант повного ретроспективного застосування нового стандарту з дати набрання чинності. Компанія бере до уваги пояснення, випущені Радою з МСФЗ в рамках попереднього варіанту документа в липні 2015 року, і буде відстежувати зміни в майбутньому. Даний стандарт не застосовується щодо виручки по договорам страхування, що підпадають в сферу застосування МСФЗ 4 «Договори страхування», по договорам оренди, що підпадають в сферу застосування МСБО 17 «Оренда», а також виручки, що виникає по відношенню до фінансових інструментів та інших договірних прав та обов'язків, що підпадають в сферу діяльності МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Компанія не очікує, що застосування нового стандарт буде мати значний вплив на її фінансову звітність.

МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»

Новий стандарт являє єдину модель ідентифікації договорів оренди та порядку їх обліку в фінансовій звітності як орендарів, так і орендодавців. Він замінює МСБО (IAS) 17 «Оренда» і пов'язані з ним керівництва по його інтерпретації.

МСФЗ (IFRS) 16 використовує контрольну модель для виявлення оренди, проводячи розмежування між орендою і договором про надання послуг на підставі наявності або відсутності виявленого активу під контролем клієнта.

Введено значні зміни в бухгалтерський облік з боку орендаря, з усуненням відмінності між операційною та фінансовою орендою і визнанням активів і зобов'язань по відношенню до всіх договорів оренди (за винятком обмеженого ряду випадків короткострокової оренди і оренди активів з низькою вартістю).

При цьому, стандарт не містить значних змін вимог до бухгалтерського обліку з боку орендодавця.

Організаціям необхідно буде враховувати вплив змін, що були внесені цим стандартом, наприклад, на інформаційні системи та системи внутрішнього контролю.

Стандарт вступає в силу для періодів, що починаються 1 січня 2019 року або пізніше, при цьому, застосування до цієї дати дозволено для організацій, які також застосовує МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за договорами з клієнтами».

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

Поправки до МСФЗ (IFRS) 11 вимагають, щоб учасник спільних операцій враховував придбання частки участі у спільній операції, діяльність якої являє собою бізнес, згідно з відповідними принципами МСФЗ (IFRS) 3 для обліку об'єднань бізнесу. Поправки також роз'яснюють, що долі участі у спільній операції не потрібно переоцінювати при придбанні додаткової частки участі в тій же спільній операції, якщо зберігається спільний контроль. Крім того, в МСФЗ (IFRS) 11 було включено виключення зі сфери застосування, згідно з яким дані поправки не застосовуються, якщо сторони, які здійснюють спільний контроль (включаючи звітуючу організацію), знаходяться під загальним контролем однієї і тієї ж кінцевої контролюючої сторони.

Поправки застосовуються як щодо придбання первісної частки участі у спільній операції, так і щодо придбання додаткових часток в тій же спільній операції і набирають чинності на перспективній основі для річних періодів, що починаються 1 січня 2016 або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування. Очікується, що поправки не матимуть впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСБО (IAS) 16 та МСБО (IAS) 38 «Роз'яснення допустимих методів амортизації»

Поправки роз'яснюють принципи МСБО (IAS) 16 та МСБО (IAS) 38, які полягають в тому, що виручка відображає структуру економічних вигод, які генеруються в результаті діяльності бізнесу (частиною якого є актив), а не економічні вигоди, які споживаються в рамках використання активу. У результаті заснований на виручці метод не може використовуватися для амортизації основних засобів і може використовуватися тільки в рідкісних випадках для амортизації нематеріальних активів. Поправки застосовуються перспективно для річних періодів, що починаються 1 січня 2016 або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування. Очікується, що поправки не матимуть впливу на фінансову звітність Компанії, оскільки Компанія не використовувала заснований на виручці метод для амортизації своїх необоротних активів.

Поправки до МСБО (IAS) 16 та МСБО (IAS) 41 «Сільське господарство: плодоносні рослини»

Поправки вносять зміни у вимоги до обліку біологічних активів, які відповідають визначенню плодоносних рослин. Згідно з поправками біологічні активи, що відповідають визначенню плодоносних рослин, більш не належать до сфери застосування МСБО (IAS) 41. Замість цього до них застосовується МСБО (IAS) 16. Після первісного визнання плодоносні рослини будуть оцінюватися згідно з МСБО (IAS) 16 по накопичених

фактичних витратах (до дозрівання) та з використанням моделі обліку за фактичними витратами або моделі переоцінки (після дозрівання). Поправки також підтверджують, що продукція плодоносних рослин як і раніше залишається у сфері застосування МСБО (IAS) 41 і має оцінюватися за справедливою вартістю за вирахуванням витрат на продаж. Відносно державних субсидій, що відносяться до плодоносних рослин, застосовуватиметься МСБО (IAS) 20 «Облік державних субсидій і розкриття інформації про державну допомогу». Поправки застосовуються ретроспективно в річних періодах, що починаються 1 січня 2016 або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування. Очікується, що поправки не матимуть впливу на фінансову звітність Товариства, оскільки у Товариства відсутні плодоносні рослини.

Поправки до МСБО (IAS) 27 «Метод пайової участі в окремій фінансовій звітності»

Поправки дозволяють організаціям застосовувати метод пайової участі для обліку інвестицій у дочірні організації, спільні підприємства та залежні організації в окремій фінансовій звітності. Організації, які вже застосовують МСФЗ і приймають рішення про перехід на метод пайової участі у своїй окремій фінансовій звітності, повинні будуть застосовувати ці зміни ретроспективно. Організації, що вперше застосовують МСФЗ і приймають рішення про використання методу пайової участі в своїй окремій фінансовій звітності, зобов'язані застосовувати цей метод з дати переходу на МСФЗ. Поправки набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2016 або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування. Поправки не матимуть впливу на фінансову звітність Компанії.

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

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

«Щорічні удосконалення МСФЗ, період 2012-2014 років»

Дані поправки набувають чинності для річних періодів, починаючи 1 січня 2016 Документ включає в себе наступні поправки:

МСФЗ (IFRS) 5 «Довгострокові активи, призначені для продажу, та припинена діяльність»

Вибуття активів (або вибуваючих груп) здійснюється, як правило, через продаж або розподіл власникам. Поправка роз'яснює, що перехід від одного методу вибуття на інший повинен вважатися не новим планом з вибуття, а продовженням початкового плану. Таким чином, застосування вимог МСФЗ (IFRS) 5 не переривається. Дана поправка повинна застосовуватися перспективно.

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

(i) Договори на обслуговування

Поправка роз'яснює, що договір на обслуговування, що передбачає виплату винагороди, може являти собою триваючу участь у фінансовому активі. Для визначення необхідності розкриття інформації, організація повинна оцінити характер винагороди та угоди відповідно до вказівок щодо подальшої участі в МСФЗ (IFRS) 7. Оцінка того, які договори на обслуговування являють собою триваючу участь, повинна бути проведена ретроспективно. Однак розкриття інформації не є необхідним для періодів, що починаються до річного періоду, в якому організація вперше застосовує дану поправку.

(ii) Застосування поправок до МСФЗ (IFRS) 7 у скороченій проміжній фінансовій звітності

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

МСБО (IAS) 19 «Виплати працівникам»

Поправка роз'яснює, що розвиненість ринку високоякісних корпоративних облігацій оцінюється на основі валюти, в якій облігація деномінована, а не країни, в якій облігація випущена. При відсутності розвиненого ринку високоякісних корпоративних облігацій, деномінованих в певній валюті, необхідно використовувати ставки за державними облігаціями. Дана поправка повинна застосовуватися перспективно.

МСБО (IAS) 34 «Проміжна фінансова звітність»

Поправка роз'яснює, що інформація за проміжний період повинна бути розкрита або у проміжній фінансовій звітності, або в іншому місці проміжного фінансового звіту (наприклад, в коментарях керівництва або у звіті щодо оцінки ризиків) із зазначенням відповідних перехресних посилань у проміжній фінансовій звітності. Інша інформація в проміжному фінансовому звіті повинна бути доступна для користувачів на тих же умовах і в ті ж терміни, що і проміжна фінансова звітність. Дана поправка повинна застосовуватися ретроспективно.

Очікується, що дані поправки не матимуть впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСБО (IAS) 1 «Ініціатива у сфері розкриття інформації»

Поправки до МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» швидше роз'яснюють, а не значно змінюють, існуючі вимоги МСБО (IAS) 1. Поправки роз'яснюють наступне:

Вимоги до суттєвості МСБО (IAS) 1:

Окремі статті в звіті/(ах) про прибуток та збиток та інший сукупний дохід і в звіті про фінансовий стан можуть бути де агреговані;

У організації є можливість вибрати порядок подання приміток до фінансової звітності;

Частка іншого сукупного доходу залежних організацій та спільних підприємств, які обліковуються за методом пайової участі, повинна представлятися агреговано в рамках однієї статті і класифікуватися в якості статей, які будуть або не будуть згодом рекласифіковані в склад прибутку або збитку.

Крім цього, поправки роз'яснюють вимоги, які застосовуються при поданні додаткових проміжних підсумкових сум у звіті про фінансовий стан і звіті/(ах) про прибуток та збиток і інший сукупний дохід. Дані поправки набувають чинності для річних періодів, починаючи 1 січня 2016 або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування. Очікується, що дані поправки не матимуть впливу на фінансову звітність Компанії.

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

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

Крім цього, поправки до МСФЗ (IFRS) 10 роз'яснюють, що консолідації підлягає тільки така дочірня організація інвестиційної організації, яка сама не є інвестиційною організацією і надає інвестиційній організації допоміжні послуги. Всі інші дочірні організації інвестиційної організації оцінюються за справедливою вартістю. Поправки до МСБО (IAS) 28 дозволяють інвестору при застосуванні методу участі зберегти оцінку за справедливою вартістю, застосовану його залежною організацією або спільним підприємством, які являються інвестиційними організаціями, до своїх власних часток участі в дочірніх організаціях.

Ці поправки повинні застосовуватися ретроспективно і набирають чинності для річних періодів, починаючи 1 січня 2016 або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування. Очікується, що дані поправки не матимуть впливу на фінансову звітність Компанії.

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 відрізнятися 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 निжхідному 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».

5.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Протягом звітного 2015 року переоцінка інвестиційної нерухомості із залученням незалежних оцінювачів не здійснювалась.

Керівництво Товариства вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають стосунок до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що:

- а) вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та
- б) вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

Якби керівництво Товариства використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента, дати оферти і коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.

Використання різних маркетингових припущень та/або методів оцінки також може мати значний вплив на передбачувану справедливу вартість.

5.4. 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.

5.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

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

6. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

Товариство використовує таку ієрархію для визначення справедливої вартості фінансових інструментів і

розкриття інформації про неї у розрізі моделей оцінки :

- 1-й рівень: котирування (нескориговані) на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань;

РІЧНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ТОВ «КУА «ЕЙ ВІ ІНВЕСТМЕНТ»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2015 РОКУ (в тис. грн., якщо не зазначено інше)

- 2-й рівень: моделі оцінки, всі вихідні дані для яких, що мають суттєвий вплив на відображену у звітності суму справедливої вартості, прямо або непрямо ґрунтуються на інформації, спостережуваній на ринку;
- 3-й рівень: моделі оцінки, які використовують вихідні дані, що мають суттєвий вплив на відображену у звітності суму справедливої вартості, які не ґрунтуються на інформації, спостережуваній на ринку.

Справедлива вартість визначається як сума, за якою можна обміняти інструмент при операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами. Оскільки для більшості фінансових інструментів Компанії не існує готового доступного ринку, при визначенні їхньої справедливої вартості необхідно застосовувати професійне судження на основі поточної економічної ситуації та конкретних ризиків, властивих для даного інструменту.

Так, справедлива вартість активів Компанії, що відображені за справедливою вартістю, наведена в таблиці:

	Рівень 1	Рівень 2	Рівень 3
31 грудня 2015			
Фінансові інвестиції наявні для продажу			66
31 грудня 2014			
Фінансові інвестиції наявні для продажу			-

Щодо даних інвестицій Компанією в якості справедливої вартості визначено їх собівартість придбання, оскільки вони представляють собою вкладення в неринкові акції. Компанією здійснено аналіз на предмет наявності фінансових труднощів емітентів таких цінних паперів, можливих строків погашення таких цінних паперів. За результатами аналізу Керівництво вважає, що справедлива вартість не відрізняється суттєво від історичної собівартості таких фінансових інструментів.

Справедлива вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань, що оцінюються за амортизованою собівартістю наведена у таблиці:

	31.12.2015		31.12.2014	
	Балансова вартість	Справедлива вартість	Балансова вартість	Справедлива вартість
Оборотні активи				
Короткострокова дебіторська заборгованість	6 437	5 354	-	-
Поточні фінансові інвестиції	137	137	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	55	55	-	-
Всього активи	6 629	5 546	-	-

Справедлива вартість фінансових активів що оцінюються за амортизованою собівартістю, визначається виходячи з моделей розрахунку вартості на основі аналізу дисконтованих грошових потоків за ринковою ставкою. Оскільки ринкова ставка по таким інструментам як «Поточні фінансові інвестиції» та «Грошові кошти та їх еквіваленти» не відрізняється від ефективної ставки. Керівництво Компанії вважає, що вартість таких фінансових активів відповідає справедливій вартості. Амортизована вартість дебіторської заборгованості виражена в якості її номінальної вартості без врахування фактору дисконтування внаслідок очікування її погашення у контракті строки, які є не більше ніж 6 місяців з дати затвердження звітності.

7. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах

7.1. Дохід від реалізації

	2015 рік	2014 рік
Дохід від надання послуг управління активів ПФ	11	-
Всього доходи від реалізації	11	-

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування. 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.

7.2. Інші доходи, інші витрати

Інші витрати	2015 рік	2014 рік
Членські внески, послуги банку	72	-
Всього	72	-

7.3. Адміністративні витрати

	2015 рік	2014 рік
Витрати на персонал	70	-
Резерв відпусток	17	-
Оренда офісного приміщення	113	-
Комунальні витрати	13	-
Амортизація основних засобів і нематеріальних	5	-
Списання МШП	2	-
Інші	17	-
Всього адміністративних витрат	237	-

7.4. Фінансові доходи та витрати

	2015 рік	2014 рік
Процентні доходи		
Відсотки отримані	2	-
Всього процентні доходи	2	-

7.5. Основні засоби

Показники	Будівлі	Машини та обладнання	Транспорт	Меблі та приладдя	Незавершене будівництво	Всього
1	2	3	4	5	6	7
Надходження		35				35
Вибуття						
31 грудня 2015 року		35				35
Накопичена амортизація		5				5
Балансова вартість		30				30
31 грудня 2015 року		30				30

Основні засоби станом на 31.12.2015 року оцінюються за історичною собівартістю за мінусом накопиченої амортизації. Станом на 31 грудня 2015 року у складі основних засобів обліковується придбана комп'ютерна техніка.

7.6. Інші фінансові інвестиції, доступні для продажу

	Частка %	31 грудня 2015	31 грудня 2014
ТОВ "ІННОВАЦІЙНО-ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ"	45	66	-
Всього		66	-

Протягом 2015 року Товариством були придбані за грошові кошти довгострокові корпоративні права. Інвестиції, які утримуються для продажу, відображаються у звітності за собівартістю, оскільки є неринковими. Компанією здійснено аналіз на предмет наявності фінансових труднощів емітентів таких цінних паперів, можливих строків погашення таких цінних паперів. За результатами аналізу Керівництво вважає, що справедлива вартість не відрізняється суттєво від історичної собівартості таких фінансових інструментів.

7.7. Короткострокова дебіторська заборгованість

	31 грудня 2015	31 грудня 2014
Фінансова допомога	6 400	-
Інша дебіторська заборгованість	37	
Дебіторська заборгованість засновників	-	7 000
Всього:	6 437	7 000

Товариство у 2015 році надало безвідсоткову поворотну фінансову допомогу строком на 1 рік, станом на 31.12.2015 термін повернення фінансової допомоги не настав. Дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення. Поворотна безвідсоткова фінансова допомога була надана пов'язаній особі - СТОВ «Тупичівське». Товариство не відображало дану заборгованість за дисконтованою вартістю внаслідок короткотермінованості її надання. Розкриття інформації щодо пов'язаних осіб наведена в примітці 8.2. Інформація про схильність Компанії до кредитного, процентного і валютного ризику розкрита в Примітці 8.3.

7.8. Поточні фінансові інвестиції

	31 грудня 2015	31 грудня 2014
Короткострокові депозити строком від 3-х місяців	137	-
Всього	137	-

Станом на 31 грудня 2015 року банківські депозити включали нараховані проценти в сумі 2,3 тис. грн. Інформація про схильність Компанії до кредитного, процентного і валютного ризику розкрита в Примітці 8.3.

7.9. Грошові кошти

	31 грудня 2015	31 грудня 2014
Каса та рахунки в банках, в грн.	55	-
Всього	55	-

Інформація про схильність Компанії до кредитного, процентного і валютного ризику розкрита в Примітці 8.3.

7.10. Статутний капітал

Учасники товариства:	31.12.2015	
		%
Атрошенко Анатолій Федорович	7 000	100,0
Всього	7 000	100,0

Станом на 31 грудня 2015 року статутний капітал повністю сформований та сплачений грошовими коштами.

7.11. Короткострокові забезпечення

	31 грудня 2015	31 грудня 2014
Резерв відпусток	17	-
Всього	17	-

8. Розкриття іншої інформації

8.1 Умовні зобов'язання.

8.1.1. Загальні претензії

На 31 грудня 2015 і до дати підписання фінансових звітів Компанія не була залучена в судові розгляди, які могли б мати істотний вплив на її господарську діяльність.

8.1.2. Оподаткування

Податкова система України характеризується постійними змінами законодавчих норм, офіційних роз'яснень і судових рішень, часто нечітко викладених і суперечливих, що припускає неоднозначне тлумачення їх податковими органами. Правильність обчислення податків у звітному періоді може бути перевірена на протязі трьох наступних років. Останнім часом практика в Україні така, що податкові органи займають більш жорстку позицію в частині інтерпретації і вимог дотримання податкового законодавства.

Керівництво Компанії, виходячи зі свого розуміння податкового законодавства, офіційних роз'яснень і судових рішень вважає, що податкові зобов'язання відображені в адекватній сумі. Проте, трактування цих положень відповідними органами може бути іншим і це може мати значний вплив на дану звітність.

На дату складання та затвердження звітності не було помічено жодного непередбачуваного зобов'язання або зобов'язання до виконання, інформацію про які необхідно розкрити або скоригувати у фінансових звітах.

8.1.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

Внаслідок ситуації, яка склалась в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалась 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.

8.2 Розкриття інформації про пов'язані сторони

Пов'язаними вважають сторони, одна з яких має можливість контролювати іншу або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною, як це визначено в МСБО 24 «Розкриття інформації щодо зв'язаних сторін». Рішення про те, які сторони являються зв'язаними приймають не тільки на основі їх юридичної форми, але і виходячи з характеру стосунків зв'язаних сторін.

Товариство приймає політику взаємовідносин із пов'язаними особами без спеціального ціноутворення. Операції з пов'язаними сторонами відображаються включно за принципом справедливої вартості на підставі договорів з врахуванням інтересів обох сторін.

Пов'язаними особами Компанії є:

1	Керівник установи	Мазний Олександр Юрійович
2	Власник - фізична особа	Атрошенко Анатолій Федорович
3	Близькі родичі, чоловік, жінка, діти, батьки керівника або власника	Атрошенко Владислав Анатолійович (син)
4	Близькі родичі, чоловік, жінка, діти, батьки керівника або власника	Атрошенко Тамара Іванівна (дружина)
5	Компанія під спільним контролем	ТОВ «ФОРСАЖ»
6	Компанія під спільним контролем	СТОВ «СТЕП»
7	Компанія під спільним контролем	ТОВ «РАІЛ»
8	Компанія під спільним контролем	КОМПАНІЯ AV-AFT INVESTMENTS LIMITED
9	Компанія під спільним контролем	КОМЕРЦІЙНЕ ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ТОРГОВИЙ ДІМ «САТУРН»
10	Компанія під спільним контролем	ПРИВАТНО-ОРЕНДНЕ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРЬСКЕ ПІДПРИЄМСТВО «ЖАДКІВСЬКЕ»

11	Компанія під спільним контролем	ПП «АГРО-ТРЕЙДЕР»
12	Компанія під спільним контролем	ТОВ «ТЕЛЕОРГАНІЗАЦІЯ «НІСА»
13	Компанія під спільним контролем	ТОВ «ОХОРОННЕ АГЕНТСТВО «ГЕПАРД XXI»
14	Компанія під спільним контролем	ТОВ «ПІВНІЧАГРО»
15	Компанія під спільним контролем	ТОВ «БРОКЕРСЬКА КОНТОРА «АГРОЕНЕРГОПОСТАЧ»
16	Компанія під спільним контролем	ТОВ «СІДКО УКРАЇНА»
17	Компанія під спільним контролем	ТОВ «ДЕСНА» - ФК - 2»
18	Компанія під спільним контролем	ПП «ТЕЛЕРАДІОАГЕНСТВО «ТЕРРА»
19	Компанія під спільним контролем	ТОВ «ОХОРОННЕ АГЕНТСТВО «КАСКАД XXI»
20	Компанія під спільним контролем	ТОВ «РІЕЛ КО.»
21	Компанія під спільним контролем	ЧЕРНІГІВСЬКИЙ БЛАГОДІЙНИЙ ФОНД «ПОЛІСЬКИЙ ОБЕРІГ»
22	Компанія під спільним контролем	ТОВ «МПН»
23	Компанія під спільним контролем	ТОВ «ЕНЕРГОПОЛІС-ІНВЕСТ»
24	Компанія під спільним контролем	ТОВ «АВ БІЗНЕСГРУП»
25	Компанія під спільним контролем	СТОВ «ІНТЕР»
26	Компанія під спільним контролем	СТОВ "ТУПИЧІВСЬКЕ"

Протягом 2015 року було надано безпроцентної поворотної фінансової допомоги пов'язаним особам на суму 8 870 тис. грн.

Залишок дебіторської заборгованості за фінансовою допомогою, термін сплати якої ще не настав на 31.12.2015 – 6 400 тис. грн.

Винагороди, отримані керівним управлінським персоналом у звітному періоді становлять такі суми, що відображені у складі витрат на оплату праці:

	31 грудня 2015	31 грудня 2014
Заробітна плата і премії	51	-
Всього	51	-

8.3. Управління фінансовими ризиками

Кредитний ризик

Вплив кредитного ризику, тобто ризику невиконання контрагентами договірних зобов'язань, включає фінансові інвестиції та залишки грошових коштів, як представлено нижче

31.12.2015	
Довгострокові фінансові інвестиції	66
Короткострокові позики видані та дебіторська заборгованість	6 437
Поточні фінансові інвестиції	137
Грошові кошти та їх еквіваленти	55
Всього	6 695

Компанія систематизує рівні кредитного ризику, який вона приймає на себе, встановлює обмеження на клієнтів, стосовно яких ризики не є прийнятними.

Компанія контролює невиконання зобов'язань клієнтами та іншими контрагентами, визначених на індивідуальній основі, та вводить цю інформацію в свої процедури контролю кредитного ризику.

Визначаючи фактори знецінення дебіторської заборгованості та фінансових інвестицій Компанія розглядає будь-яку зміну кредитної якості позичальників, контрагентів, емітентів об'єктів інвестування з моменту первинного її виникнення до звітної дати.

Кредитний ризик для грошових коштів та депозитів, що розміщені на рахунках банків, є незначним, оскільки Компанія має справу з банками з високою репутацією та зовнішніми кредитними рейтингами, що підтверджують їх високу якість.

Ризик змін курсів іноземних валют

Свої операції Компанія проводить в національній валюті України. Операції в іноземній валюті відсутні у звітному періоді та на дату затвердження звітності.

Ризик змін відсоткових ставок

Даний ризик виникає у результаті негативного впливу на фінансовий стан Компанії коливань відсоткових ставок, який виражається у підвищенні відсоткових ставок на залучені грошові кошти та/або зниженні доходів, отриманих від інструментів, за якими

нараховуються відсотки. Компанія мінімізує ризик збільшення відсоткової ставки шляхом підтримки відповідного співвідношення залучених коштів до капіталу.

Компанія має такі фінансові активи, які передбачають нарахування відсотків:

	31.12.2014	31.12.2015
Депозити терміном більше 3 місяців	-	137
Всього фінансові активи, чутливі до зміни відсоткової ставки	-	137

Компанія не має таких фінансових зобов'язань, які передбачають нарахування відсотків. Моніторинг відсоткових ставок по фінансовим інструментам Компанії подані нижче (відповідають активам та зобов'язанням Компанії, що номіновані у гривні)

	Середньорічні процентні ставки за 2015 рік
Фінансові активи	
Депозити терміном більше 3 місяців	10%

Наведена далі таблиця відображає чутливість чистого результату за рік, що закінчився 31 грудня 2015, та власного капіталу до обґрунтовано можливих змін відсоткових ставок на 5%, якщо вони відбудуться з початку року. Ці зміни вважаються обґрунтовано можливими на основі спостереження за поточними ринковими умовами.

	Рік, що закінчився 31 грудня 2015		Рік, що закінчився 31 грудня 2014	
	5%	(5%)	5%	(5%)
Чистий вплив на звіт про доходи	7	(7)	-	-

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності - це ризик того, що у Компанії можуть виникнути труднощі з коштами, необхідними для погашення зобов'язань по фінансовим інструментам. Ризик ліквідності може виникнути через неможливість швидко реалізувати фінансовий актив за ціною, що приблизно дорівнює його справедливій вартості.

Підприємство здійснює управління своєю ліквідністю шляхом ретельного моніторингу запланованих платежів у рахунок очікуваних виплат внаслідок повсякденної діяльності.

Керівництво щомісяця розглядає прогнози грошових потоків Компанії. Управління потребами ліквідності Компанії здійснюється за допомогою як короткострокових, так і довгострокових прогнозів

Компанія не має суттєвих фінансових зобов'язань станом на 31.12.2014 р., 31.12.2015 р.

Управління капіталом

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

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

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

Вартість чистих активів, станом на 31.12.2015 року становить 6 705 тис. грн.

Підприємство в ході своєї діяльності дотримується вимог нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, що регулюють порядок та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів.

Коефіцієнти показника покриття зобов'язань власним капіталом та фінансової стійкості Компанії відповідають визначеним пруденційним нормативам професійної діяльності з управління активами.

Політика Компанії щодо управління капіталом спрямована на підтримку достатнього рівня капіталу, передбаченого вимогами. Мінімальний розмір статутного капіталу компанії управління з активами визначений Законом України «Про Інститути спільного інвестування» та повинен становити не менш як 7 мільйонів гривень. Станом на 31 грудня 2015 Компанія виконує цю вимогу.

Узагальнення фінансових активів та зобов'язань за категоріями

Балансову вартість фінансових активів і зобов'язань Компанії, визнаних на дату звітності звітних періодів, можна розподілити за категоріями таким чином:

	31.12.2015	31.12.2014
Необоротні активи		
Довгострокові фінансові інвестиції		
- Фінансові активи, оцінені за історичною собівартістю (акції та корпоративні права)	66	
Оборотні активи		

	31.12.2015	31.12.2014
Короткострокова дебіторська заборгованість		
- Фінансові активи, оцінені за амортизованою собівартістю	6 437	
Поточні фінансові інвестиції		
- Фінансові активи, оцінені за амортизованою собівартістю (облігації, векселі та депозити)	137	
Грошові кошти та їх еквіваленти		
- Фінансові активи, оцінені за амортизованою собівартістю	55	
Всього	6 695	

8.4. Події після дати балансу

Після дати балансу жодних значних подій мікроекономічного характеру (тобто, викликаних діями самої Компанії), які могли б вплинути на здатність Компанії продовжувати свою безперервну діяльність, або таких, що вимагали б коригування оцінки балансової вартості показників звітності, не сталося.

В 2016 році в Україні внесені суттєві зміни до системи оподаткування, в тому числі через зміну ставок оподаткування або методику обчислення податків. Вплив цих змін на майбутню діяльність Компанії не можна достеменно оцінити на дату складання звітності.

Також продовжують мати місце суттєві зміни у політичному та економічному середовищі України, наслідки яких на дату затвердження звітності не можливо достеменно спрогнозувати.

Після дати балансу жодних значних подій, які могли б вплинути на здатність Компанії продовжувати свою безперервну діяльність, або таких, що вимагали б коригування оцінки балансової вартості показників звітності, не сталося.

Директор

Головний бухгалтер

Затверджено до випуску та підписано 26 лютого 2016 року

Маг *Магний О.Ю.*
Григор *Григор* *П.П.*

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ЕПІВ ІНВЕСТМЕНТ"** Дата (рік, місяць, число) **2016 01 01**

Територія **М.КИЇВ** за КОСТАТУ **8038500000**

Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю** за КОДІФГ **240**

Вид економічної діяльності **Управління фондами** за КВЕД **66.30**

Середня кількість працівників **4**

Адреса, телефон **прим. вул. Ярославський, буд. 7-9, к. 5, м. КИЇВ, М. КИЇВ, М. КИЇВ обл., 04071** за ЄДРР **3535174**

Односторонній: так, три, без десятичного знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "x" у відповідній клітинці):

за національними (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

КОДІ		
2016	01	01
30543040		
8038500000		
240		
66.30		

-
x

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

Форма №1 Код м.ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код розділу	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Немобілізні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Нематеріальні капітальні інвестиції	1005	-	-
Осередні засоби	1010	-	30
первісна вартість	1011	-	35
знош	1012	-	5
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	-	66
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих єдиному резервному фонді	1065	-	-
Інші немобілізні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	-	96
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
Виробничі запаси	1101	-	-
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Державні переуступки	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцією, товарами, роботами, послугами	1125	-	8
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за відпущеними авансами	1130	-	27
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	5
Інші поточні дебіторська заборгованість	1155	-	6 400
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	137
Гроші та їх еквіваленти	1165	-	55
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	-	-
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Чистий переуступки у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах не зроблених прямих	---	-	-
інших страхових резервів	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	-	6 629
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	-	6 725

Назва	Код радіа	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	7 000	7 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1403	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Перекласифікований прибуток (накопичений збиток)	1420	-	(295)
Неоплачений капітал	1425	(7 000)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	-	6 705
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Виділений податковий зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільові фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань	-	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв застарілих прямих	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Довгострокові контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату дяку-пошу	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточні кредиторська заборгованість за:	-	-	-
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	-	-
розрахунками з бюджетом	1620	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	1
розрахунками з оплати праці	1630	-	2
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	-	17
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Виділений комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	1695	-	20
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста партія акцій неперевіреного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	-	6 725

Керівник

Мазний Олександр Юрійович

Головний бухгалтер

Трет'як Юлія Павлівна

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

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

Форма N2 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	11	-
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(-)	(-)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	11	-
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	-	-
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю		-	-
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вилучених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(237)	(-)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(72)	(-)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю		-	-
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(298)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	3	-
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги		-	-
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(295)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(295)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(295)	-

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	68	-
Відрахування на соціальні заходи	2510	19	-
Амортизація	2515	5	-
Інші операційні витрати	2520	216	-
Разом	2550	309	-

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

Мазний Олександр Юрійович

Головний бухгалтер

Трег'як Юлія Павлівна



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

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	3	-
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
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	26 002	-
Інші надходження	3095	-	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(4)	(-)
Праці	3105	(39)	(-)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(20)	(-)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(8)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(8)	(-)
Витрачання на оплату авансів	3135	(196)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(72)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(32 402)	(-)
Інші витрачання	3190	(8)	(-)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-6 744	-
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	3	-
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	(66)	()
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-63	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	7 000	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	7 000	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	193	-
Залишок коштів на початок року	3405	-	-
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	193	-

Керівник

Головний бухгалтер



Мазний Олександр Юрійович

Трет'як Юлія Павлівна

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ 3
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ЕІВІ ІНВЕСТМЕНТ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

2016

01

01

39543040

Звіт про власний капітал

за

Рік 2015

р.

Форми №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	7 000	-	-	-	-	(7 000)	-	-
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований зали- шок на початок року	4095	7 000	-	-	-	-	(7 000)	-	-
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(295)	-	-	(295)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямовання прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку та матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборго- ваності з капіталу	4245	-	-	-	-	-	7 000	-	7 000
Видучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуп- лених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викупле- них акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Видучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номіналь- ної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(295)	7 000	-	6 705
Залишок на кінець року	4300	7 000	-	-	-	(295)	-	-	6 705

Керівник

Мазний Олександр Юрійович

Головний бухгалтер

Трет'як Юлія Павлівна

