
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК,
ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2015р.**

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРАЙМ ЕССЕТС МЕНЕДЖМЕНТ» (далі - Товариство), (ідентифікаційний код 38199336).

Скорочене найменування: ТОВ «КУА «ПРАЙМ ЕССЕТС МЕНЕДЖМЕНТ».

Місцезнаходження Товариства: 49000, Дніпропетровська область, місто Дніпропетровськ, вулиця Червона, будинок 21-Г, офіс 444.

Основні види діяльності товариства за КВЕД:

- 66.30 Управління фондами;
- 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у.;
- 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення

Серія, номер, дата видачі та термін чинності ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів – діяльності з управління активами інституційних інвесторів: серія АД, № 034457, дата видачі 05.07.2012 року, термін чинності з 05.07.2012 року необмежений.

Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні Товариства:

- ПАТ «НОТІС» (код за ЄДРПОУ 38196969);
- ПАТ «ТЕЛОР» (код за ЄДРПОУ 38196932);
- ПАТ «ПРИНЦИПАЛ» (код за ЄДРПОУ 37500398)

Середньооблікова кількість працівників станом на 31 грудня 2015р. складала 4 особи.

Функціональною валютою Товариства є Українська гривня (далі – гривня), яка є національною валютою України, найкращим чином відображає економічну сутність більшості операцій, що проводяться Товариством, і пов'язаних з ними обставинами, що мають вплив на його діяльність. Гривня є також валютою представлення фінансової звітності за МСФЗ.

Всі дані фінансової звітності округлені з точністю до тисячі гривень.

Бухгалтерський облік у Товаристві ведеться відповідно до основних вимог Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ), які спрямовані на розкриття достовірної та прозорої інформації у фінансовій звітності, прогнозування економічних показників та фінансового аналізу результатів діяльності, а також організацію системи управління ризиками.

Товариство перейшло на Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) 1 січня 2014 року відповідно до положень МСФЗ (IFRS) 1 «Перше використання міжнародних стандартів фінансової звітності».

Фінансова звітність, що додається, базується на даних бухгалтерського обліку, який ведеться згідно з вимогами МСБО та складається у відповідності з принципом обліку по фактичним витратам, за виключенням фінансових інструментів, що оцінюються по справедливій вартості, зміни якої відображаються в складі прибутку або збитку за період, і активів, наявних для продажу, що відображаються по справедливій вартості.

2. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Основні засоби

До основних засобів відносять матеріальні активи, які Товариство утримує з метою використання їх у процесі виробництва або постачання товарів і надання послуг, здавання в оренду іншим особам або для адміністративних цілей, які, як очікується, використовуватимуться протягом більше ніж одного періоду п. 6 МСБО (IAS) 16 «Основні засоби».

Основні засоби визнаються і відображається у звітності, коли:

- існує ймовірність отримання Товариством майбутніх економічних вигод від цього активу;
- можна достовірно визначити собівартість активу.

Об'єкт основних засобів, який задовольняє критеріям визнання активом, слід оцінювати за його собівартістю.

Всі основні засоби діляться на наступні групи:

1. Будинки та споруди;
2. Машини та обладнання;
3. Інструменти, прилади, інвентар;
4. Інші.

У фінансовій звітності Товариства не відображається вартість активів, терміном служби більше 1 року, вартість яких не перевищує 2500 грн. за одиницю.

При складанні фінансової звітності за МСФЗ вартість ліквідації основних засобів визнається рівною нулю. Ліквідаційна вартість активу – це передбачувана сума, яку Товариство отримало б на даний момент від реалізації об'єкту основних засобів після вирахування очікуваних витрат на вибуття, якби даний актив вже досяг того віку і стану, в якому, імовірно, він знаходиться в кінці свого терміну корисного використання.

Первісне визнання основних засобів, здійснюється за вартістю придбання, що включає всі витрати, необхідні для доведення активу до стану, придатного до використання.

У вартість придбаного активу включаються витрати на його придбання, транспортування, навантаження-розвантаження, монтаж і наладку, митні податки та збори.

Знос основних засобів визначається виходячи з термінів їх корисної служби. Сума, що амортизується - це первинна вартість об'єкту основних засобів або переоцінена вартість, за вирахуванням його ліквідаційної вартості.

Амортизація основних засобів призначена для списання суми, що амортизується, впродовж терміну корисного використання активу і розраховується з використанням прямолінійного методу. Терміни корисного використання груп основних засобів представлені таким чином:

Будинки та споруди	20-100 років
Машин та обладнання	10-25 років
Інструменти, прилади, інвентар	1-10 років
Інші	1-20 років

Після первісного визнання актив обліковується за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення.

Ліквідаційна вартість, терміни корисного використання і метод нарахування амортизації передивляються на кінець кожного фінансового року. Вплив будь-яких змін, що виникають від оцінок, зроблених в попередні періоди, враховується як зміна облікової оцінки.

Подальші витрати, пов'язані з основними засобами:

- капіталізовані витрати включають основні витрати на модернізацію і заміну частин активів, які збільшують термін їх корисної експлуатації або покращують їх здатність генерувати доходи.

-
- витрати на ремонт і обслуговування основних засобів, які не відповідають приведеним вище критеріям капіталізації, відображаються в звіті про сукупні доходи і витрати того періоду, в якому вони були понесені.

Дохід або збиток, що виникають в результаті вибуття або ліквідації об'єкту основних засобів, визначається як різниця між сумами від продажу і балансовою вартістю активу і признається в прибутках і збитках.

Об'єкти основних засобів, що потребують установки, комплектації або додаткових вкладень відносяться до незавершених матеріальних активів і переводяться до складу основних засобів тільки після документального оформлення введення їх в експлуатацію.

Незавершене будівництво включає витрати, безпосередньо пов'язані з будівництвом основних засобів, плюс відповідний розподіл змінних накладних витрат, безпосередньо пов'язаних з будівництвом. Незавершене будівництво не амортизується.

Амортизація незавершених активів, аналогічно об'єктам основних засобів, починається з моменту готовності даних активів до експлуатації, тобто коли вони знаходяться в місці і стані, що забезпечує їх функціонування відповідно до намірів керівництва.

Товариство проводить перевірку наявності індикаторів знецінення балансової вартості матеріальних активів на кожен звітний дату. В разі виявлення будь-яких таких індикаторів розраховується відшкодована вартість відповідного активу для визначення розміру збитку від знецінення (якщо такий є). Якщо неможливо оцінити відшкодовану вартість окремого активу, Товариство оцінює відшкодовану вартість генеруючої одиниці, до якої відноситься такий актив.

Відшкодована вартість визначається як більше із справедливої вартості активу за вирахуванням витрат на реалізацію і експлуатаційної цінності. При оцінці експлуатаційної цінності, очікувані майбутні потоки грошових коштів дисконтуються до приведеної вартості з використанням ставки дисконтування до оподаткування, що відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей в часі і ризиків, властивих даному активу, відносно яких оцінка майбутніх грошових потоків не коректувалася.

Якщо відшкодована вартість активу (або генеруючої одиниці) виявляється нижчою за його балансову вартість, балансова вартість цього активу (генеруючої одиниці) зменшується до відшкодованої вартості. Збитки від знецінення відразу відображаються в прибутках і збитках, за винятком випадків, коли актив враховується за оціненою вартістю. В цьому випадку збиток від знецінення враховується як зменшення резерву по переоцінці.

У випадках, коли збиток від знецінення згодом відновлюється, балансова вартість активу (генеруючої одиниці) збільшується до суми, отриманої в результаті нової оцінки його відшкодованої вартості, так, щоб нова балансова вартість не перевищувала балансову вартість, яка була б визначена, якби по цьому активу (генеруючій одиниці) не був відображений збиток від знецінення в попередні роки. Відновлення збитку від знецінення відразу ж відображається в прибутках і збитках, за винятком випадків, коли актив враховується за оціненою вартістю. В цьому випадку відновлення збитку від знецінення враховується як збільшення резерву по переоцінці.

Результат від вибуття або продажу основних засобів відноситься на доходи або витрати Товариства.

У разі вибуття основного засобу раніше передбачуваного терміну корисного функціонування, залишкову вартість не придатного для подальшої експлуатації основного засобу відносять на витрати з вибуття на підставі прийнятого керівництвом Товариства рішення. Реалізація основних засобів, не придатних для використання в діяльності Товариства, результат від реалізації яких буде збитковим, провадиться на підставі рішення керівництва Товариства.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи Фонду враховуються і відображаються в фінансовому звіті згідно МСБО 38 «Нематеріальні активи».

Нематеріальними активами визнаються контрольовані суспільством немонетарні активи, які не мають матеріальної форми та можуть бути ідентифіковані окремо від Товариства на протязі періоду більше 1 року (або операційного циклу) для виробництва, торгівлі, в адміністративних цілях або передачі в оренду іншим особам.

Об'єкти нематеріальних активів класифікуються за різними групами:

Патенти

Авторські права (в т.ч. на програмне забезпечення)

Ліцензії

Торгові марки, включаючи бренди і назви публікацій.

Програмне забезпечення, яке є невід'ємним і необхідним для забезпечення роботи основних засобів, враховується у складі цих основних засобів.

Нематеріальні активи оцінюються по первинній вартості (собівартості), яка включає в себе вартість придбання і витрати пов'язані з доведенням нематеріальних активів до експлуатації.

Наступні витрати на нематеріальні активи збільшують собівартість нематеріальних активів, якщо:

існує вірогідність того, що ці витрати призведуть до генерування активом майбутніх економічних вигод, які перевищать його первинно оцінений рівень ефективності;

ці витрати можна достовірно оцінити і віднести до відповідного активу.

Якщо наступні витрати на нематеріальний актив необхідні для підтримки первинної оціненої ефективності активу, вони визнаються витратами періоду.

Нематеріальні активи амортизуються прямолінійним методом на протязі очікуваного терміну їх використання, але не більше 20 років. Нарахування амортизації починається в місяці, наступному після введення нематеріального активу в експлуатацію. Очікуваний строк корисного використання нематеріального активу визначається при його постановці на облік виходячи з:

очікуваного морального зносу, правових або інших обмежень відносно термінів використання або інших факторів;

термінів використання подібних активів.

Нематеріальні активи з обмеженим строком корисного використання амортизуються протягом цього терміну і оцінюються на предмет знецінення, якщо є ознаки знецінення цього нематеріального активу. Дохід або витрати на списання з балансу нематеріального активу вимірюються як різниця між чистою виручкою від вибуття активу та балансовою вартістю активу, та визнаються у звіті про сукупний дохід в момент списання з балансу даного активу.

Фінансові інвестиції:

➤ Первісне визнання і оцінка

В цілях складання фінансової звітності Товариство класифікує свої фінансові активи:

- Призначені для торгівлі;
- Утримувані до погашення;
- Існуючі в наявності для продажу;
- Інвестиції в асоційовані компанії;
- Інвестиції в дочірні компанії.

Фінансові активи, що перебувають у сфері дії МСФЗ (IAS) 39, класифікуються відповідно як фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Інвестиції, призначені для торгівлі, враховуються по справедливій вартості з віднесенням її зміни на прибуток чи збиток.

Інвестиції, що мають фіксований термін погашення і утримуються до погашення, враховуються по амортизованій собівартості. Інвестиції, що не мають фіксованого терміну погашення, враховуються по собівартості.

Інвестиції, що є в наявності для продажу, враховуються по справедливій вартості з віднесеними їй

змiнами на власний капiтал.

iнвестицiї в асоцiйованi компанії враховуються по пайовому методу.

➤ *Зменшення корисності фiнансових активiв*

Товариство визначає, чи iснують об'єктивнi ознаки зменшення корисності фiнансових активiв або групи фiнансових активiв на кожну звітну дату. Вважається, що відбувається зменшення корисності фiнансового активу або групи фiнансових активiв тодi й тiльки тодi, коли iснують об'єктивнi ознаки зменшення корисності в результатi однiєї чи бiльше подiй, що настали пiсля первiсного визнання активу («випадок виникнення збиткiв»), i такий випадок виникнення збиткiв має вплив на очiкуванi майбутнi грошовi потоки вiд фiнансового активу чи групи фiнансових активiв, якi можуть бути достовiрно визначенi. Про зменшення корисності можуть свiдчити об'єктивнi ознаки того, що позичальник чи група позичальникiв зазнають суттєвих фiнансових труднощiв, порушують зобов'язання зi сплати процентiв чи основної суми боргу, ймовiрнiсть банкрутства чи фiнансової реорганiзацiї, а також, коли в результатi огляду ринку отриманi данi свiдчать про помiрковане зменшення очiкуваних майбутнiх грошових потокiв, наприклад, змiни у рiвнi прострочених платежiв або в економiчних умовах, що корелюють зi збитками.

Для активiв, вiдображених за амортизованою собiвартiстю, Товариство спочатку проводить окрему оцiнку iснування об'єктивних ознак зменшення корисності iндивiдуально значимих фiнансових активiв, або сукупно фiнансових активiв, що не є iндивiдуально значимими. У випадках, коли Товариство визначає, що вiдсутнi об'єктивнi ознаки зменшення корисності суттєвого або несуттєвого фiнансового активу, що розглядається вiдокремлено, цей актив включають до групи фiнансових активiв з аналогiчними характеристиками кредитного ризику; такi активи оцiнюють на предмет зменшення корисності у сукупності.

Активи, якi оцiнюють окремо на предмет зменшення корисності, i щодо яких визнається або продовжує визнаватися збиток вiд зменшення корисності, не оцiнюють на предмет зменшення корисності у сукупності. За наявності об'єктивних ознак понесення збиткiв в результатi зменшення корисності фiнансових активiв суму збитку визначають як рiзницю мiж балансовою вартiстю активiв i поточною вартiстю очiкуваних майбутнiх грошових потокiв.

У разi скасування реєстрацiї випуску цiнних паперiв емітентiв Нацiональною комiсiєю з цiнних паперiв та фондового ринку або за рiшенням суду, визнання їх активу припиняється i вiдображається у складі збиткiв зiтнього перiоду.

Цiннi папери, обiг яких на дату оцiнки не зупинено та реєстрацiя випуску яких не скасована, але емітент/векселедавець таких цiнних паперiв лiквiдований та /або був визнаний банкрутом та щодо нього вiдкрито лiквiдацiйну процедуру за рiшенням суду, оцiнюються за нульовою вартiстю.

У разi оприлюднення iнформацiї про порушення справи про банкрутство емітента цiнних паперiв, господарського товариства, боржника фонду, цiннi папери, паї/частки такого господарського товариства, а також дебiторська заборгованiсть боржника оцiнюються враховуючи очiкування надходження майбутнiх економiчних вигiд.

Акцiї українських емітентiв, що не мають обiгу на організованому ринку та рiчну фiнансову звітнiсть яких отримати неможливо, а також паї/частки господарських товариств, рiчну фiнансову звітнiсть яких отримати неможливо, оцiнюються за нульовою вартiстю.

Дебiторська заборгованiсть

Дебiторська заборгованiсть – це договiрнi вимоги, що пред'явленi покупцям i iншим особам на отримання грошових коштів, товарiв або послуг. Для цiлей фiнансової звітності дебiторська заборгованiсть класифiкується як поточна (отримання, якої очiкується протягом поточного року або операцiйного циклу) або як довгострокова (дебiторська заборгованiсть, яка не може бути класифiкована як поточна). Дебiторська заборгованiсть класифiкується як торгiвельна дебiторська заборгованiсть (що виникає за реалiзованi, пiд час здiйснення звичайної господарської дiяльностi, товари i послуги) i не торгiвельна (iнша) дебiторська заборгованiсть.

Первинне визнання дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю переданих активів. У фінансовій звітності короткострокова дебіторська заборгованість оцінюється і відображається за чистою вартістю реалізації

Довгострокова дебіторська заборгованість (окрім відстрочених податків на прибуток) враховується залежно від її вигляду по тій, що амортизується, або за дисконтуємою вартістю.

Дебіторська заборгованість по капітальних вкладеннях і розрахунками з іншими фізичними та юридичними особами підлягає оцінці відповідно до вимог МСФЗ.

Зобов'язання та резерви

Облік і визнання зобов'язань і резервів у Товаристві здійснюється відповідно до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Зобов'язання Товариства, класифікуються на довгострокові (термін погашення понад 12 місяців) і поточні (термін погашення до 12 місяців).

Довгострокові зобов'язання (крім відкладених податків на прибуток) відображаються залежно від вигляду або по вартості, що амортизується або за дисконтованою вартістю.

Поточна кредиторська заборгованість враховується і відображається у фінансовій звітності за персональною вартістю, яка дорівнює справедливій вартості отриманих активів або послуг.

Товариство здійснює переведення частини довгострокової кредиторської заборгованості до складу короткострокової, коли за станом на дату Балансу за умовами договору до повернення частини суми боргу залишається менше 365 днів.

Резерви визнаються, коли у Товариства є поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне), що виникло в результаті минулих подій, для погашення якого, ймовірно, потрібне вибуття ресурсів, що втілюють економічні вигоди, і при цьому можна здійснити достовірну оцінку даного зобов'язання.

Сума, визнана в якості резерву, є найкращою оцінкою компенсації, необхідної для врегулювання поточного зобов'язання на звітну дату, беручи до уваги всі ризики і невизначеності, супутні даним зобов'язанням. У тих випадках, коли резерв оцінюється з використанням потоків грошових коштів, за допомогою яких передбачається погасити поточні зобов'язання, його балансова вартість являє собою поточну вартість даних грошових потоків.

Товариство визнає в якості резерву – резерв відпусток, який формується щорічно виходячи з фонду оплати праці і фактично відпрацьованого часу працівниками.

Грошові кошти

Грошові кошти та їхні еквіваленти включають кошти в банках і касі, а також короткострокові депозити з первісним строком погашення до трьох місяців. Облік грошових коштів ведеться в розмірі валют та в розрізі банків, в яких відкриті рахунки.

Для цілей звіту про рух грошових коштів, грошові кошти та їхні еквіваленти складаються з грошових коштів та їхніх еквівалентів згідно з визначенням вище, за винятком непогашених банківських овердрафтів.

Відображення грошових коштів здійснено відповідно до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів».

Товарно-матеріальні запаси

Товарно-матеріальні запаси - це активи призначені для споживання в процесі життєдіяльності Товариства.

Товарно-матеріальні запаси відображаються в звіті про фінансовий стан за вартістю придбання. В поточному обліку ТМЦ відображаються в кількісному та вартісному вираженні. Облік ТМЦ ведеться в розрізі матеріально-відповідальних осіб.

Поточна оцінка товарно-матеріальних запасів та їх списання проводиться за методом ФІФО.

Запаси відображаються за найменшою з двох величин: собівартості або чистої вартості реалізації.

Податок на прибуток

Товариство веде облік податкових наслідків операцій та інших подій у такий самий спосіб, як і облік самих операцій та інших подій. Якщо операції та інші події визнані поза прибутком або збитком (в іншому сукупному прибутку або безпосередньо у власному капіталі), то будь-який пов'язаний з ними податковий вплив повинен також визнаватися поза прибутком або збитком (в іншому сукупному прибутку або, відповідно, безпосередньо у власному капіталі).

Податкові витрати (податковий дохід) охоплюють поточні податкові витрати (поточний податок на прибуток) і відстрочені податкові витрати (відстрочений податок на прибуток).

Сума поточного податку визначається виходячи з величини оподатковуваного прибутку за рік. Оподатковуваний прибуток відрізняється від прибутку, відображеного у звіті про сукупні доходи або витрати, через статті доходів або витрат, що підлягають оподаткуванню або вирахуванню для цілей оподаткування в інші періоди, а також виключає ті, які взагалі не підлягають оподаткуванню або вирахуванню для цілей оподаткування статті. Зобов'язання щодо поточного податку на прибуток розраховується з використанням ставок оподаткування, встановлених законодавством, що набрав або практично набрав чинності на звітну дату.

Відстрочений податок визнається у відношенні тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, та відповідними даними податкового обліку, використовуваними при розрахунку оподатковуваного прибутку. Відкладені податкові зобов'язання, як правило, відображаються з урахуванням всіх оподатковуваних тимчасових різниць. Відстрочені податкові активи відображаються з урахуванням всіх тимчасових різниць за умови високої ймовірності отримання в майбутньому оподатковуваного прибутку, достатньої для використання цих тимчасових різниць. Податкові активи та зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності, якщо тимчасові різниці пов'язані з гудвілом або виникають внаслідок первісного визнання інших активів і зобов'язань в рамках угод (крім угод по об'єднанню бізнесу), які не впливають ні на оподатковуваний, ні на бухгалтерський прибуток.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кінець кожного звітного періоду і зменшується, якщо ймовірність отримання в майбутньому оподатковуваного прибутку, достатньої для повного або часткового використання цих активів, більш не є високою.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання з податку на прибуток розраховуються з використанням ставок оподаткування (а також положень податкового законодавства), встановлених законодавством, що набрало або практично набрало чинності на звітну дату, які імовірно діятимуть у період реалізації податкового активу або погашення зобов'язання.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання показуються у звітності згорнуто, якщо існує законне право провести взаємозалік поточних податкових активів і зобов'язань, що відносяться до податку на прибуток, що справляється одним і тим самим податковим органом, і Товариство має намір здійснити взаємозалік поточних податкових активів і зобов'язань.

Доходи і витрати

Під доходом, тут і далі по тексту, розуміється валове надходження економічних вигод протягом певного періоду, що виникає в ході звичайної діяльності Товариства, коли власний капітал зростає в результаті цього надходження, а не в результаті внесків учасників капіталу (МСБО (IAS) 18 «Дохід»).

Доход, виникає в результаті таких операцій і подій:

а) надання послуг; та

б) використання активів суб'єкта господарювання іншими сторонами, результатом чого є відсотки, роялті та дивіденди.

Дохід вимірюється за справедливою ринковою вартістю, яка встановлюється за договорами між Товариством, з одного боку, і користувачами його послуг, з іншого боку.

Дохід від надання фінансових послуг визнається тільки при наявності ймовірності того, що

економічні вигоди, пов'язані з операцією, надійдуть до Товариства. У деяких випадках така ймовірність може бути відсутньою доти, поки не отримано відшкодування або не усунуто невизначеність.

Надання послуг, як правило, передбачає виконання суб'єктом господарювання завдання, обумовленого в контракті, протягом узгодженого періоду. Послуги можуть надаватися протягом одного або кількох періодів.

Якщо результат операції, яка передбачає надання послуг, може бути попередньо оцінений достовірно, дохід, пов'язаний з операцією, має визнаватися шляхом посилання на той етап завершеності операції, який існує на кінець звітного періоду. Результат операції може бути попередньо оцінений достовірно у разі задоволення всіх наведених далі умов:

- а) можна достовірно оцінити суму доходу;
- б) є ймовірність надходження до суб'єкта господарювання економічних вигід, пов'язаних з операцією;
- в) можна достовірно оцінити ступінь завершеності операції на кінець звітного періоду; та
- г) можна достовірно оцінити витрати, понесені у зв'язку з операцією, та витрати, необхідні для її завершення.

Якщо неможливо достовірно оцінити результат операції, яка передбачає надання послуг, дохід має визнаватися тільки в обсязі, що не перевищує визнані витрати які підлягають відшкодуванню.

Відсотковий дохід признається в тому періоді, до якого він відноситься виходячи з принципу нарахування.

Якщо результат операції не може бути достовірно оцінений і не існує ймовірності відшкодування понесених витрат, дохід не визнається, а понесені видатки визнаються як витрати.

Під витратами тут і далі розуміються всі витрати і втрати (збитки) Товариства, які віднімаються з доходу при розрахунку прибутку (збитку) звітного періоду.

Витрати Товариства поділяються на такі категорії, а саме:

- відсоткові;
- ті, що не відносяться до відсоткових;

Витрати визнаються, якщо:

- виникає ймовірність зменшення майбутніх економічних вигід, пов'язаних із зменшенням активу або збільшенням зобов'язання;
- відповідне зменшення активу або збільшення зобов'язання можна достовірно оцінити;

Витрати визнаються на основі безпосереднього зіставлення між понесеними витратами і прибутками по конкретних статтях доходів, що передбачає одночасне визнання прибутків і витрат, що виникають безпосередньо і спільно від одних і тих же операцій або інших подій.

В останній робочий день року проводиться закриття всіх доходів і витрат на рахунок нерозподіленого прибутку поточного року.

Пов'язані особи

Визначення пов'язаних осіб розкривається у відповідності до МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони».

3. ІСТОТНІ СУДЖЕННЯ І ДЖЕРЕЛА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ У ОЦІНКАХ

Істотні судження в процесі застосування облікової політики.

У процесі застосування облікової політики Товариства керівництво зробило певні професійні судження, окрім тих, які вимагають використання оцінок, які мають найбільш істотний вплив на суми, визнані в фінансовій звітності. Ці судження, серед іншого, включають правомірність застосування припущення щодо здатності вести свою діяльність на безперервній основі.

Основні джерела невизначеності оцінок - Нижче наведені ключові припущення щодо майбутнього, а також основні джерела невизначеності оцінок на кінець звітної періоду, які мають істотний ризик стати причиною внесення суттєвих коригувань до балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року.

(а) Строки корисного використання основних засобів

Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів залежить від професійного судження керівництва, яке засноване на досвіді роботи з аналогічними активами. При визначенні строків корисного використання активів керівництво бере до уваги умови очікуваного використання активів, моральний знос, фізичний знос і умови праці, в яких будуть експлуатуватися дані активи. Зміна будь-якого з цих умов або оцінок може в результаті привести до коригування майбутніх норм амортизації.

(б) Відстрочені податкові активи

У грудні 2010 року був прийнятий Податковий кодекс України, який суттєво змінив податкові закони і ставки оподаткування. Суми і терміни сторнування тимчасових різниць залежать від прийняття істотних суджень керівництва Товариства на підставі оцінки майбутньої облікової та податкової вартості основних засобів.

Відстрочені податкові активи визнаються для всіх невикористаних податкових збитків в тій мірі, в якій ймовірно отримання оподаткованого прибутку, за рахунок якого можливо буде реалізувати дані збитки. Від керівництва вимагається прийняття істотного професійного судження при визначенні суми відстрочених податкових активів, які можна визнати, на основі очікуваного терміну і рівня оподатковуваних прибутків з урахуванням стратегії майбутнього податкового планування.

4. ІНФОРМАЦІЯ ПРО ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ ОСОБАМИ

Пов'язаними особами для Товариства є:

- засновники, власники та Директор Товариства;
- юридичні особи, у яких бере участь Товариство;
- юридичні особи, у яких беруть участь власники Товариства;
- особи, які володіють більше ніж 10 % статутного капіталу юридичних осіб – власників Товариства.

Інформація про власників та керівника Товариства

Група	№ з/п	Повна назва юридичної особи - власника (акціонера, учасника) Товариства чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника (акціонера, учасника) та посадової особи Товариства	Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ юридичної особи - власника Товариства або ідентифікаційний номер фізичної особи	Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, про яку подається інформація (серія і номер паспорта, дата видачі та найменування органу, що його видав)	Частка в статутному капіталі компанії з управління активами, %
1	2	3	4	5	6
А		Власники - фізичні особи	Не має	Не має	Не має
Б		Власники - юридичні особи			
	1.	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЗГАР ЛТД»	37901446	49000, місто Дніпропетровськ, вулиця Червона, будинок 21Г, офіс 521	100 %
В		Керівник компанії з управління активами			
	1.	Директор Єсаулова Марина В'ячеславівна	2917410927	Паспорт: серія АЕ № 274600, виданий Центрально-Міським РВ Криворізького МУУМВС України в Дніпропетровській обл. 28.06.1996 року.	Не має
		Усього:			100%

Інформація про осіб, які володіють більше ніж 10 % статутного капіталу юридичних осіб - власників Товариства

N з/п	Ідентифікаційний код юридичної особи власника	Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ юридичної особи або ідентифікаційний номер фізичної особи - учасника власника компанії з управління активами	Повна назва юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - учасника власника компанії з управління активами	Місцезнаходження юридичної особи або паспортні дані фізичної особи - учасника власника компанії з управління активами (серія і номер паспорта, дата видачі та найменування органу, що його видав)	Частка в статутному капіталі, %
1	2	3	4	5	6
1.	37901446	3448109896	Зіборов Максим Вадимович	Дніпропетровськ обл., м. Дніпропетровськ, вул. П. Сиротиніна буд. 19	100

Протягом 2015 року Товариство здійснювало операції з пов'язаними особами, а саме:

- Здійснена виплата винагороди (заробітної плати) ключовому управлінському персоналу (директору) в загальній сумі 49 тис. грн.

Протягом 2014 року Товариство здійснювало операції з пов'язаними особами, а саме:

- Здійснена виплата винагороди (заробітної плати) ключовому управлінському персоналу (директору) в загальній сумі 49 тис. грн.

5. ДОХІД (ВИРУЧКА) ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ПОСЛУГ

Чистий дохід від реалізації послуг (управління активами ІСІ) за 2015р. склав 524 тис. грн.

Чистий дохід від реалізації послуг (управління активами ІСІ) за 2014р. склав 550 тис. грн.

6. ІНШІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

Інші доходи, отримані Товариством за рік що закінчився 31 грудня 2015 року, складають 6 447 тис. грн. Вони складаються з дооцінки фінансових інвестицій (цінних паперів) до справедливої вартості.

Інші витрати за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року, склали 10 200 тис. грн. Вони складаються з уцінки фінансових інвестицій до справедливої вартості.

Інші доходи, отримані Товариством за рік що закінчився 31 грудня 2014 року, складають 13 153 тис. грн. Вони складаються з дооцінки фінансових інвестицій (цінних паперів) до справедливої вартості.

Інші витрати за рік, що закінчився 31 грудня 2014 року, склали 10 715 тис. грн. Вони переважно складаються з уцінки фінансових інвестицій до справедливої вартості.

7. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Адміністративні витрати Товариства за 2015р. були представлені наступним чином:

Заробітна плата та відповідні нарахування – 167 тис. грн.

Послуги банків – 2 тис. грн.

Матеріальні витрати – 5 тис. грн.

Інші витрати операційної діяльності – 303 тис. грн.

Всього – 477 тис. грн.

Адміністративні витрати Товариства за 2014р. були представлені наступним чином:

Заробітна плата та відповідні нарахування – 182 тис. грн.

Послуги банків – 2 тис. грн.

Амортизація основних засобів – 7 тис. грн.

Інші витрати операційної діяльності – 328 тис. грн.

Всього – 519 тис. грн.

8. ЧИСТИЙ ПРИБУТОК (ЗБИТОК)

За результатом всіх видів діяльності в 2015 році та з урахуванням витрат на поточний податок на прибуток в розмірі 8 тис. грн. Товариство має збиток в розмірі 3 039 тис. грн.

За результатом всіх видів діяльності в 2014 році та з урахуванням витрат на поточний податок на прибуток в розмірі 448 тис. грн. Товариством отриманий дохід в розмірі 2 021 тис. грн.

9. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Основні засоби Товариства станом на **31.12.2015р.** представлені наступним чином:

Первісна вартість основних засобів:

- Машини та обладнання – 8 тис. грн.

Знос основних засобів:

- Машини та обладнання – 7 тис. грн.

Залишкова вартість основних засобів на:

- Машини та обладнання – 1 тис. грн.

Основні засоби Товариства станом на **31.12.2014р.** представлені наступним чином:

Первісна вартість основних засобів:

- Машини та обладнання – 8 тис. грн.

Знос основних засобів:

- Машини та обладнання – 7 тис. грн.

Залишкова вартість основних засобів на:

- Машини та обладнання – 1 тис. грн.

10. ФІНАНСОВІ АКТИВИ

Станом на 31.12.2015 року на балансі Товариства обліковуються довгострокові фінансові інвестиції (інші фінансові інвестиції) на суму 19 207 тис. грн.

Станом на 31.12.2014 року на балансі Товариства обліковуються довгострокові фінансові інвестиції (інші фінансові інвестиції) на суму 22 900 тис. грн.

11. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ.

Станом на 31.12.2015р. дебіторська заборгованість Товариства представлена таким чином:

- Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги – 249 тис. грн.
- Дебіторська заборгованість за виданими авансами – 2 тис. грн.

Станом на 31.12.2014р. дебіторська заборгованість Товариства представлена таким чином:

- Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги – 68 тис. грн.
- Дебіторська заборгованість за виданими авансами – 2 тис. грн.

12. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ДЕПОЗИТИ

Станом на 31.12.2015 року у Товариства немає наявних грошових коштів на рахунках банків.

Станом на 31.12.2014 року у Товариства наявні грошові кошти на рахунках банку в розмірі 1 тис. грн.

13. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Статутний капітал Товариства сформований у відповідності до законодавства України та сплачений повністю виключно за рахунок грошових коштів. Розмір статутного капіталу станом на 31 грудня 2015 року складає 10 000 000 (десять мільйонів) гривень.

Розмір статутного капіталу станом на 31 грудня 2014 року складає 10 000 000 (десять мільйонів) гривень.

Товариством створюється **резервний фонд** у розмірі, встановленому установчими документами, але не меншому як 25 відсотків статутного капіталу. Станом на 31.12.2015 року Товариством сформовано резервний фонд повністю в сумі 2 500 тис. грн.

Станом на 31.12.2014 року Товариством сформовано резервний фонд повністю в сумі 2 500 тис. грн.

Нерозподілений прибуток у складі власного капіталу Товариства станом на 31.12.2015 року складає 5 075 тис. грн.

Нерозподілений прибуток у складі власного капіталу Товариства станом на 31.12.2014 року складає 8 114 тис. грн.

14. ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКОВІ АКТИВИ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

За розрахунками Товариства станом на 31.12.2015 року сума відстроченого податку на прибуток, а саме відстроченого податкового зобов'язання дорівнює 1 641 тис. грн.

За розрахунками Товариства станом на 31.12.2014 року сума відстроченого податку на прибуток, а саме відстроченого податкового зобов'язання дорівнює 2 317 тис. грн.

15. КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31.12.2015 року короткострокові зобов'язання Товариства складаються з:

- Поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом в розмірі 8 тис. грн.;
- Поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги в розмірі 227 тис. грн.;
- Поточних забезпечень в сумі 8 тис. грн.

Станом на 31.12.2014 року короткострокові зобов'язання Товариства складаються з:

- Поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом в розмірі 8 тис. грн.;
- Поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці в розмірі 9 тис. грн.;
- Поточної кредиторської заборгованості за одержаними авансами в розмірі 4 тис. грн.;
- Поточних забезпечень в сумі 20 тис. грн.

16. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Операційне середовище

Незважаючи на те, що економіка України визнана ринковою, вона продовжує демонструвати деякі особливості, притаманні перехідній економіці. Такі особливості характеризуються, але не обмежуються, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, відносно високим рівнем інфляції та наявністю валютного контролю, що не дозволяє національній валюті бути ліквідним засобом платежу за межами України. Стабільність економіки України в значній мірі залежатиме від політики та дій уряду, спрямованих на реформування адміністративної та правової систем, а також економіки в цілому. Внаслідок цього діяльності в Україні властиві ризики, яких не існує в умовах більш розвинених ринків.

Керівництво вважає, що воно вживає всі необхідні заходи для забезпечення стійкості бізнесу Товариства в нинішніх умовах. Однак, несподівані погіршення в економіці можуть негативно впливати на результати діяльності Товариства і фінансове становище. Ефект такого потенційно негативного впливу не може бути достовірно оцінений.

Оподаткування

У результаті загальної нестабільної економічної ситуації в Україні податкові органи приділяють все більше уваги діловим колам. У зв'язку з цим регіональне і загальнодержавне податкове законодавство України постійно змінюються. Крім того, трапляються випадки їх непослідовного застосування, тлумачення і виконання. Недотримання законів та нормативних актів України може призвести до накладення серйозних штрафів і пені. В результаті майбутніх податкових перевірок

можуть бути виявлені додаткові зобов'язання, які не будуть відповідати податкової звітності Товариства. Такими зобов'язаннями можуть бути власне податки, а також штрафи і пеня; та їх розміри можуть бути істотними. У той час як Товариство вважає, що воно відобразило всі операції у відповідності з чинним податковим законодавством, існує велика кількість податкових норм і норм валютного законодавства, в яких присутня достатня кількість спірних моментів, які не завжди чітко і однозначно сформульовані.

Юридичні питання

В процесі звичайної діяльності Товариство не залучено в судові розгляди і до нього не висувуються інші претензії. Керівництво Товариства вважає, що в кінцевому підсумку зобов'язання, якщо таке буде, що впливає з рішення таких судових розглядів або претензій, не зробить істотного впливу на фінансове становище або майбутні результати діяльності Товариства. Станом 31.12.2015р. Товариство не мала суттєвих претензій, які були б висунуті по відношенню до нього.

17. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

Управління ризиком капіталу

Фінансові активи та фінансові зобов'язання Товариства піддаються наступним фінансовим ризикам:

ринковий ризик, який включає ціну, відсоткову ставку та валютні ризики, кредитний ризик і ризик ліквідності.

Для того щоб обмежити вище зазначені ризики, при виборі фінансових інструментів політика Товариства базується на високому рівні контролю з боку працівників Товариства з урахуванням вимог чинного законодавства України. Товариство мінімізує ризики диверсифікацій свого інвестиційного портфелю, аналізує фінансові активи перед їх покупкою і відстежує подальшу інформацію про ці активи, вкладаючи більшість своїх інвестицій з високими рейтингами надійності.

Основні категорії фінансових інструментів

Основні фінансові зобов'язання Товариства включають кредиторську заборгованість, а також інші зобов'язання. Основною метою даних фінансових інструментів є залучення фінансування для операційної діяльності Товариства. Товариство має різні фінансові активи, такі як дебіторська заборгованість, а також грошові кошти.

Основні ризики, що виникають від фінансових інструментів Товариства - кредитний ризик і ризик ліквідності, ризик зміни процентних ставок.

18. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Події, які б могли вплинути на фінансовий стан, результати діяльності та рух коштів Товариства між датою балансу і датою затвердження керівництвом фінансової звітності, підготовленої до оприлюднення не відбувались.

19. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Ця фінансова звітність за 2015 рік, була затверджена до надання керівництвом Товариства «22» лютого 2015 року.

Директор

ТОВ «КУА «ПРАЙМ ЕССЕТС МЕНЕДЖМЕНТ»

М.В. Єсаулова

Головний бухгалтер

Генеральний директор ТОВ «РІАЛ АУДИТ»

М.В. Кадацька