

Підприємство **ТОВ КУА АПФ "КЛАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"**
 Територія **Оболонський р-н м.Києва**
 Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю**
 Вид економічної діяльності **Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти**
 Середня кількість працівників¹ **11**
 Адреса, телефон **04210, м.Київ, просп. Героїв Сталінграду, 14-Г, Літ.А, 287-62-53**
 Одиниця виміру: **тис. грн. без десяткового знака**
 Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
 за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, число)
 за ЄДРПОУ
 за КОАТУУ
 за КОПФГ
 за КВЕД

КОДИ
2016 01 01
33347109
8038000000
240
64.30

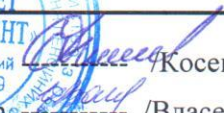
V

Б А Л А Н С (Звіт про фінансовий стан)
на 31 Грудня 2015 р.

		Форма №1	за ДКУД	1801001
Актив	Код рядка	На дату переходу на МСФЗ	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:	1000	5	3	4
первісна вартість	1001	7	7	10
накопичена амортизація	1002	(2)	(4)	(6)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-	-
Основні засоби:	1010	10	8	5
первісна вартість	1011	18	18	18
знос	1012	(8)	(10)	(13)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:				
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	2647	2754	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	362	-	166
Відстрочені податкові активи	1045	-	-	-
Гудвіл	1050	-	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-	-
Усього за розділом I	1095	3024	2765	175
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	-	-	-
Виробничі запаси	1101	-	-	-
Незавершене виробництво	1102	-	-	-
Готова продукція	1103	-	-	-
Товари	1104	-	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-	-
Векселі одержані	1120	-	362	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	4	2	1
з бюджетом	1135	-	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-	-
з нарахованих доходів	1140	-	-	-
із внутрішніх розрахунків	1145	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	124	265	3296
Поточні фінансові інвестиції	1160	10078	9958	9958
Гроші та їх еквіваленти	1165	115	63	11

1	2	3	4	5
Готівка	1166	-	-	-
Рахунки в банках	1167	115	63	11
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-	-
Усього за розділом II	1195	10321	10650	13266
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-	-
Баланс	1300	13345	13415	13441

Пасив	Код рядка	На дату переходу на МСФЗ	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	13180	13180	13180
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-	-
Резервний капітал	1415	6	8	11
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	140	180	228
Неоплачений капітал	1425	-	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-	-
Усього за розділом I	1495	13326	13368	13419
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	-	-	-
Векселі видані	1605	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-	-
товари, роботи, послуги	1615	-	4	11
розрахунками з бюджетом	1620	19	16	11
у тому числі з податку на прибуток	1621	19	13	11
розрахунками зі страхування	1625	-	9	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	18	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-	-
Поточна кредитор. заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-	-
Усього за розділом III	1695	19	47	22
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-	-
Баланс	1900	13345	13415	13441

Керівник  /Косенко С.В./

Головний бухгалтер  /Власенко Є.Ю./

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

Додаток 1
до Національного положення
(стандарту) бухгалтерського обліку 1
"Загальні вимоги до фінансової
звітності"

Дата(рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2016	01	01
33347109		

Підприємство **ТОВ КУА АПФ "КЛАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ "**
(найменування)

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

Форма №2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	909	795
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
Премії підписані, валова сума	2011	-	-
Премії, передані у перестраховування	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	909	795
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	1	6
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(816)	(733)
Витрати на збут	2150	-	-
Інші операційні витрати	2180	(32)	(13)
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності			
прибуток	2190	62	55
збиток	2195	-	-
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	2754	120
Дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	-	-
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(2754)	(120)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	62	55
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(11)	(13)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	51	42
збиток	2355	-	-

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	51	42

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-	-
Витрати на оплату праці	2505	587	486
Відрахування на соціальні заходи	2510	177	177
Амортизація	2515	5	4
Інші операційні витрати	2520	79	79
Разом	2550	848	746

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

Головний бухгалтер



/ Косенко С. В. /

/ Власенко Є. Ю. /

Додаток 1
до Національного положення
(стандарту) бухгалтерського обліку 1
"Загальні вимоги до фінансової
звітності"

Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ

КОДИ		
2016	01	01
33347109		

"Підприємство " ТОВ КУА АПФ"КЛАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ "

(найменування)

Звіт про рух грошових коштів(за прямим методом) за 2015 г.

Форма №3 за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	632	654
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	1	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	1	6
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(31)	(50)
Праці	3105	(491)	(380)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(207)	(185)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(109)	(87)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(13)	(19)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117		
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(96)	(68)
Витрачання на оплату авансів	3135	(3)	(4)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140		
Витрачання на оплату цільових внесків	3145		
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150		
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155		
Інші витрачання	3190	(38)	(19)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-245	-65
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	13
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	196	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255		
необоротних активів	3260	(3)	
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	193	13
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-

Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345		
Погашення позик	3350		
Сплату дивідендів	3355		
Витрачання на сплату 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	-	-
Чистий рух коштів за звітний період	3400	-52	-52
Залишок коштів на початок року	3405	63	115
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	11	63

Керівник

Головний бухгалтер



/ Косенко С. В. /

/ Власенко Є. Ю. /

Додаток 1
до Національного положення
(стандарту) бухгалтерського обліку 1
"Загальні вимоги до фінансової звітності"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2016	01	01
33347109		

Підприємство ТОВ КУА АПФ "КЛАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ "
(найменування)

**Звіт про власний капітал
за 2015 р.**

Форма № 4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстро- ваний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додатко- вий капітал	Резерв- ний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	13180			8	180			13368
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	13180			8	180			13368
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					51			51
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								
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								
Відрахування до резервного капіталу	4210				3	(3)			
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відпо-відно до законодавства	4215								
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220								
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225								
Внески учасників :									
Внески до капіталу	4240								
Погашення заборгованості з капіталу	4245								
Вилучення капіталу :									
Викуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275								
Зменшення номінальної вартості акцій	4280								
Інші зміни в капіталі	4290								
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291								
Разом змін в капіталі	4295				3	48			51
Залишок на кінець року	4300	13180			11	228			13419

Керівник

/ Косенко С. В. /

Головний бухгалтер

/ Власенко Є. Ю. /



Додаток 1
до Національного положення
(стандарту) бухгалтерського обліку 1
"Загальні вимоги до фінансової звітності"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2015	01	01
33347109		

Підприємство ТОВ КУА АПФ "КЛАС ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ "

(найменування)

**Звіт про власний капітал
за 2014 р.**

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	13180			6	140			13326
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	13180			6	140			13326
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					42			42
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								
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								
Відрахування до резервного капіталу	4210				2	(2)			
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215								
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220								
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225								
Внески учасників :									
Внески до капіталу	4240								
Погашення заборгованості з капіталу	4245								
Вилучення капіталу :									
Викуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275								
Зменшення номінальної вартості акцій	4280								
Інші зміни в капіталі	4290								
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291								
Разом змін в капіталі	4295				2	40			42
Залишок на кінець року	4300	13180			8	180			13368

Керівник

/ Косенко С. В. /

Головний бухгалтер

/ Власенко Є. Ю. /



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

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «КЛАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» (далі - Товариство), (ідентифікаційний код 33347109).

Скорочене найменування: ТОВ КУА АПФ «КЛАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ».

Місцезнаходження: Україна, 04210, м. Київ, проспект Героїв Сталінграда, буд.14-Г, літ. А.
Основний вид діяльності за КВЕД: 64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти.

Серія, номер, дата видачі та строк дії Ліцензії на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами): серія АЕ, № 642043, дата видачі 13.05.2015р., строк дії ліцензії - необмежений.

Товариство при здійсненні фінансово – господарської діяльності керується чинним законодавством України, зокрема Законами України «Про інститути спільного інвестування», «Про цінні папери та фондовий ринок», Цивільним кодексом України, Господарським кодексом України, Податковим кодексом України, Міжнародними стандартами фінансової звітності, Міжнародними стандартами бухгалтерського обліку, іншими законодавчими актами, в тому числі, нормативно-правовими актами Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі - НКЦПФР).

Станом на 31 грудня 2015 р. учасниками Товариства є:

Учасники Товариства:	Частка володіння (%)
ПРАТ «СТРАХОВА КОМПАНІЯ «КЛАС СТРАХУВАННЯ ЖИТТЯ»	99,85
ТОВ «ВДС ІНВЕСТ»	0,15
Всього	100,00

Власних філій та представництв станом на звітну дату Товариство не має.

Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні Товариства:

- ПВНЗІФ «БРОК ГЛОБАЛ ІНВЕСТМЕНТС»
(реєстраційний код за ЄДРІСІ 233626, дата внесення до ЄДРІСІ 17.04.2007р.)
- ПВНЗІФ «ЄВРО ГЛОБАЛ ІНВЕСТМЕНТС»
(реєстраційний код за ЄДРІСІ 233622, дата внесення до ЄДРІСІ 17.04.2007р.)
- ПВНЗІФ «РІАЛ ГЛОБАЛ ІНВЕСТМЕНТС»
(реєстраційний код за ЄДРІСІ 233628, дата внесення до ЄДРІСІ 17.04.2007р.)
- ПВНЗІФ «СМАРТ ГЛОБАЛ ІНВЕСТМЕНТС»
(реєстраційний код за ЄДРІСІ 233629, дата внесення до ЄДРІСІ 17.04.2007р.)
- ПВНЗІФ «ТРЕЙД ГЛОБАЛ ІНВЕСТМЕНТС»
(реєстраційний код за ЄДРІСІ 233623, дата внесення до ЄДРІСІ 17.04.2007р.)
- ПВНЗІФ «ФОРВАРД ГЛОБАЛ ІНВЕСТМЕНТС»
(реєстраційний код за ЄДРІСІ 233624, дата внесення до ЄДРІСІ 17.04.2007р.)
- ПВНЗІФ «ФЬОРСТ ГЛОБАЛ ІНВЕСТМЕНТС»
(реєстраційний код за ЄДРІСІ 233625, дата внесення до ЄДРІСІ 17.04.2007р.)
- ПВНЗІФ «БЕСТ ГЛОБАЛ ІНВЕСТМЕНТС»
(реєстраційний код за ЄДРІСІ 233645, дата внесення до ЄДРІСІ 11.05.2007р.)
- ПВНЗІФ «СТАРТАП»
(реєстраційний код ЄДРІСІ 2331737, дата внесення до ЄДРІСІ 06.12.2011р.)

Середня кількість працівників за 2015р. складала 11 осіб.

Функціональною валютою звітності є гривня. Звітність складена в тисячах гривень.
Ця фінансова звітність є першою фінансовою звітністю, складеною відповідно до МСФЗ.

2. ПЕРШЕ ЗАСТОСУВАННЯ МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТІВ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та «Порядку подання фінансової звітності» Товариство перейшло на Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) 1 січня 2015 року. Керуючись МСФЗ 1, Товариство обрало першим звітним періодом рік, що закінчується 31 грудня 2015 року. З цієї дати фінансова звітність Товариства складатиметься відповідно до вимог МСФЗ, що були розроблені Радою (Комітетом) з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, та роз'яснень Комітету з тлумачень міжнародної фінансової звітності, а також відповідно роз'яснень Постійного комітету з тлумачень, що були затверджені комітетом з міжнародного бухгалтерського обліку та діяли на дату складання фінансової звітності.

МСФЗ 1 вимагає від Товариства, що переходить на МСФЗ, скласти вхідний баланс згідно МСФЗ на дату переходу на МСФЗ. Ця дата є початковою для ведення обліку за МСФЗ. Відповідно до МСФЗ 1, підприємства які застосовують МСФЗ у 2015 році, вхідний баланс буде датований 01 січня 2014 року, що є початком першого порівняльного періоду, для включення у фінансову звітність. Відповідно до МСФЗ 1, Товариство використовує однакову облікову політику при складанні фінансової звітності згідно МСФЗ протягом усіх періодів, представлених у першій повній фінансовій звітності згідно з МСФЗ. Така облікова політика повинна відповідати всім стандартам МСФЗ, чинним на дату складання першої повної фінансової звітності за МСФЗ. Нижче надані пояснення, як перехід з попередніх П(С)БО на МСФЗ вплинув на фінансовий стан Товариства, фінансові результати, відображені у звітності.

На дату переходу на МСФЗ Товариство визнає всі коригування безпосередньо в нерозподіленому прибутку. Узгодження звітності Товариства за попередніми П(С)БО з звітністю Товариства за МСФЗ на 01 січня 2014 року (дата переходу на МСФЗ) представлено наступним чином:

Актив	Пояснен ня	П(С)БО на 01 січня 2014	Коригуван ня	МСФЗ на 01 січня 2014
1	2	3	4	5
Нематеріальні активи:				
залишкова вартість		5	-	5
первісна вартість		7	-	7
накопичена амортизація		(2)	-	(2)
Основні засоби:				
залишкова вартість		10	-	10
первісна вартість		18	-	18
знос		(8)	-	(8)
Інші фінансові інвестиції		2647	-	2647
Довгострокова дебіторська заборгованість		362	-	362
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	K1	-	4	4
Поточна дебіторська заборгованість		124	-	124
Поточні фінансові інвестиції		10078	-	10078

1	2	3	4	5
Гроші та їх еквіваленти		115	-	115
Витрати майбутніх періодів	K1	4	(4)	
Усього активів		13345	-	13345
Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал		13180	-	13180
Резервний капітал		6	-	6
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		140	-	140
Разом власний капітал		13326	-	13326
Поточна кредиторська заборгованість за:		-	-	-
розрахунками з бюджетом		19	-	19
Усього пасив		13345	-	13345

K1	Згідно МСФЗ витрати майбутніх періодів не потребують розкриття в звітності. За економічною сутністю господарські операції, раніше відображенні в витратах майбутніх періодів, необхідно відображати в складі дебіторської заборгованості за виданими авансами.
----	--

Основні зміни порівняно з фінансовою звітністю Товариства згідно з П(С)БО полягають у коригуванні витрат майбутніх періодів, господарські операції відображені в складі дебіторської заборгованості за виданими авансами.

Узгодження фінансової звітності Товариства на 31 грудня 2014 року за П(С)БО та за МСФЗ, надане наступним чином:

Актив	Пояснення	П(С)БО на 31 грудня 2014	Коригування	МСФЗ на 31 грудня 2014
1	2	3	4	5
Нематеріальні активи:				
залишкова вартість		3	-	3
первісна вартість		7	-	7
накопичена амортизація		(4)	-	(4)
Основні засоби:				
залишкова вартість		8	-	8
первісна вартість		18	-	18
знос		(10)	-	(10)
Інші фінансові інвестиції		2754	-	2754
Векселі одержані		362	-	362
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	K1	-	2	2
Інша поточна дебіторська заборгованість		265	-	265
Поточні фінансові інвестиції		9958	-	9958
Гроші та їх еквіваленти		63	-	63
Витрати майбутніх періодів	K1	2	(2)	
Усього активів		13415	-	13415

1	2	3	4	5
Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал		13180	-	13180
Резервний капітал		8	-	8
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		180	-	180
Разом власний капітал		13368	-	13368
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги		4	-	4
розрахунками з бюджетом		16	-	16
у тому числі з податку на прибуток		13	-	13
розрахунками зі страхування		9	-	9
розрахунками з оплати праці		18	-	18
Усього пасив		13415	-	13415

K1	Згідно МСФЗ витрати майбутніх періодів не потребують розкриття в звітності. За економічною сутністю господарські операції, раніше відображенні в витратах майбутніх періодів, необхідно відображати в складі дебіторської заборгованості за виданими авансами.
----	--

Основні зміни порівняно з фінансовою звітністю Товариства згідно з П(С)БО полягають у коригуванні витрат майбутніх періодів, господарські операції відображені в складі дебіторської заборгованості за виданими авансами.

Перехід на МСФЗ привів до незначних коригувань у звіті про рух грошових коштів на звітні дати 31 грудня 2013 р. та 31 грудня 2014 р. - перегляд грошових потоків пов'язаних з оплаченими відсотками банківськими установами. Отримані відсотки Товариство класифікує як грошові потоки що пов'язані з операційною діяльністю. До переходу на МСФЗ Товариство класифікувало подібні грошові потоки як такі що пов'язані з операційною та фінансовою діяльністю.

Перехід на МСФЗ привів до незначних коригувань у звіті про сукупний дохід на звітні дати 31 грудня 2013 р. та 31 грудня 2014 р. – перегляд нарахувань доходів пов'язаних з нарахованими відсотками на суми банківських вкладів. Нараховані відсотки на суми банківських вкладів Товариство класифікує як інші доходи від операційної діяльності. До переходу на МСФЗ Товариство класифікувало подібні нарахування як інші фінансові доходи.

3. ПРИЙНЯТТЯ НОВИХ МСФЗ ТА ПЕРЕГЛЯНУТІ СТАНДАРТИ

Перелік МСФЗ, МСБО які використано наведено нижче:

Міжнародні стандарти фінансової звітності:

- МСФЗ 1 Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності
- МСФЗ 2 Платіж на основі акцій
- МСФЗ 3 Об'єднання бізнесу
- МСФЗ 4 Страхові контракти
- МСФЗ 5 Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність
- МСФЗ 6 Розвідка та оцінка запасів корисних копалин
- МСФЗ 7 Фінансові інструменти: розкриття
- МСФЗ 8 Операційні сегменти

МСФЗ 9 Фінансові інструменти

МСФЗ 10 Консолідована фінансова звітність

МСФЗ 11 Спільна діяльність

МСФЗ 12 Розкриття інформації про частки участі в інших суб'єктах господарювання

МСФЗ 13 Оцінка справедливої вартості

Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку:

МСБО 1 Подання фінансових звітів

МСБО 2 Запаси

МСБО 7 Звіт про рух грошових коштів

МСБО 8 Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки

МСБО 10 Події після звітного періоду

МСБО 11 Будівельні контракти

МСБО 12 Податки на прибуток

МСБО 16 Основні засоби

МСБО 17 Оренда

МСБО 18 Дохід

МСБО 19 Виплати працівникам

МСБО 20 Облік державних грантів і розкриття інформації про державну допомогу

МСБО 21 Вплив змін валютних курсів

МСБО 23 Витрати на позики

МСБО 24 Розкриття інформації щодо зв'язаних сторін

МСБО 26 Облік та звітність щодо програм пенсійного забезпечення

МСБО 27 Консолідовані та окремі фінансові звіти

МСБО 28 Інвестиції в асоційовані підприємства

МСБО 29 Фінансова звітність в умовах гіперінфляції

МСБО 32 Фінансові інструменти: подання

МСБО 33 Прибуток на акцію

МСБО 34 Проміжна фінансова звітність

МСБО 36 Зменшення корисності активів

МСБО 37 Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи

МСБО 38 Нематеріальні активи

МСБО 39 Фінансові інструменти: визнання та оцінка

МСБО 40 Інвестиційна нерухомість

МСБО 41 Сільське господарство

МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності:

В складі МСФЗ, офіційно наведених на веб-сайті Міністерства фінансів України, оприлюднено такі стандарти як МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання», які відповідно набувають чинності 01 січня 2016 року та 01 січня 2018 року. За рішенням керівництва Товариства МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання» до дати набуття чинності не застосовується. Дострокове застосування цього стандарту не вплинуло би на фінансову звітність Товариства за період, що закінчується 31 грудня 2015 року, оскільки Товариство не входить в сферу дії цього стандарту. Оскільки застосування МСФЗ раніше дати набуття чинності дозволяється, то керівництвом Товариства прийнято рішення про застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» до фінансових звітів Товариства за період, що закінчується 31 грудня 2015 року. МСФЗ 9 впроваджує нові вимоги до класифікації та оцінки фінансових активів і зобов'язань. Тому положення цього стандарту суттєво впливає на фінансову звітність Товариства.

4. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Основні засоби

Визнання, оцінка та облік основних засобів здійснюється згідно з МСБО 16 «Основні засоби» та Податкового кодексу України.

Одиницею обліку визначити окремий об'єкт основних засобів. До основних засобів відносять матеріальні активи, які підприємство утримує для використання у виробництві або постачанні товарів чи наданні послуг для надання в оренду або для адміністративних цілей, які, як очікується, використовуватимуться протягом більше ніж одного періоду. Основні засоби визнаються і відображаються у звітності, коли:

- існує ймовірність отримання підприємством 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) інвестиційна нерухомість;
- 2) земельні ділянки;
- 3) капітальні витрати на поліпшення земель;
- 4) будинки та споруди;
- 5) машини та обладнання;
- 6) транспортні засоби;
- 7) інструменти, прилади та інвентар;
- 8) тварини;
- 9) багаторічні насадження;
- 10) інші основні засоби.

Матеріальні активи які придбані за вартістю більше ніж 6000 грн. за одиницю і строком використання понад 1 рік відображаються на рахунку 10 "Основні засоби". Об'єкти, які відповідають визначенню основних засобів, але мають незначну вартість, списуються у момент придбання на поточні витрати.

При складанні фінансової звітності за МСФЗ вартість ліквідації основних засобів визнається рівною нулю. Ліквідаційна вартість активу – це попередньо оцінена сума, яку суб'єкт господарювання отримав би на поточний час від вибуття активу після вирахування всіх попередньо оцінених витрат на вибуття, якщо актив є застарілим та перебуває в стані, очікуваному по закінченні строку його корисної експлуатації. 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 (подальшої його експлуатації) не включаються витрати, зазначені в п.12, 19 та 20 МСБО 16 «Основні засоби». Після первісного визнання актив обліковується за переоціненою (справедливою) вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення. Переоцінка основних засобів здійснюється на дату продажу таких активів або на дату балансу згідно проведеної незалежної експертної оцінки або, якщо є можливість визначити вартість активу на рівні вільних ринкових цін на аналогічний товар, на підставі висновку постійно діючої комісії по фінансово-господарській діяльності ТОВ КУА АПФ «КЛАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ». Сума накопиченої амортизації на дату переоцінки розглядається за допомогою такої методики – сума накопиченої амортизації перераховується пропорційно до зміни валової балансової вартості активу.

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 проводиться щомісячно із застосуванням прямолінійного методу. Нарахування амортизації здійснюється протягом строку корисного використання об'єкта, який

встановлює Товариство у розпорядчому акті, з урахуванням мінімально допустимих строків корисного використання основних засобів, встановлених податковим законодавством України.

Ліквідаційна вартість, терміни корисного використання і метод нарахування амортизації передивляються на кінець кожного фінансового року.

Визнання основного засобу припиняється в разі вибуття або коли від його подальшого використання не очікуються ніякі майбутні економічні вигоди.

Нематеріальні активи

Визнання, оцінка та облік нематеріальних активів здійснюється згідно МСБО 38 «Нематеріальні активи» та Податкового кодексу України.

Одиницею обліку визначити окремий об'єкт нематеріальних активів. Бухгалтерський облік нематеріальних активів ведеться щодо кожного об'єкта за такими групами:

- 1) права користування природними ресурсами;
- 2) права користування майном;
- 3) права на комерційні позначення;
- 4) права на об'єкти промислової власності;
- 5) авторське право та суміжні з ним права;
- 6) інші нематеріальні активи.

До нематеріальних активів належать немонетарні активи, які не мають фізичної субстанції та можуть бути ідентифіковані. Нематеріальний актив відображається у звітності, коли:

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

Первісною оцінкою нематеріального активу є його собівартість. Амортизація нематеріальних активів проводиться щомісячно із застосуванням прямолінійного методу. Нархування амортизації здійснюється протягом строку корисного використання об'єкта, який встановлює підприємство у розпорядчому акті, з урахуванням мінімально допустимих строків корисного використання нематеріальних активів, встановлених податковим законодавством України. Очікувані терміни корисного використання і метод нарахування амортизації аналізуються на кінець кожного звітного періоду.

Ліквідаційна вартість нематеріального активу з визначеним строком корисного користування приймається рівною нулю, за винятком випадків, коли:

- а) існує зобов'язання третьої сторони придбати актив наприкінці строку його корисної експлуатації
або
- б) якщо активний ринок до подібного активу.

Нематеріальні активи з невизначеним терміном корисного використання і нематеріальні активи, не готові до використання, оцінюються на предмет знецінення як мінімум щорік і при виявленні будь-яких ознак можливого знецінення.

Визнання нематеріального активу припиняється в разі його вибуття або коли від його подальшого використання не очікуються майбутні економічні вигоди.

Запаси

Запаси - це активи, які утримуються для продажу у звичайному ході бізнесу, перебувають у процесі виробництва для такого продажу або існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг. Запаси відображаються за найменшою з двох величин: собівартості або чистої вартості реалізації.

Собівартість запасів складається з ціни придбання, ввізного мита та інших податків (окрім тих, що згодом відшкодовуються суб'єктові господарювання податковими органами), а також з витрат на транспортування, розвантаження та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням готової продукції, матеріалів та послуг.

Чиста вартість реалізації - попередньо оцінена ціна продажу у звичайному ході бізнесу мінус попередньо оцінені витрати на завершення та попередньо оцінені витрати, необхідні для здійснення продажу.

Поточна оцінка запасів та їх списання проводиться за методом ФІФО.

Нерухомість

Визнання, оцінку та облік об'єктів нерухомості здійснювати згідно МСБО 16, МСБО 40 та МСФЗ 5. Інвестиційна нерухомість - нерухомість (земля чи будівля, або частина будівлі, або їх поєднання), утримувана (власником або орендарем згідно з угодою про фінансову оренду) з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей, а не для використання у виробництві чи при постачанні товарів, при наданні послуг чи для адміністративних цілей, або продажу в звичайному ході діяльності. Інвестиційна нерухомість визнається як актив, якщо є ймовірність того, що суб'єкт господарювання отримає майбутні економічні вигоди, які пов'язані з цією інвестиційною нерухомістю та собівартість інвестиційної нерухомості можна достовірно оцінити. Інвестиційна нерухомість оцінюється первісно за її собівартістю. Собівартість придбаної інвестиційної нерухомості включає ціну її придбання та будь-які видатки, які безпосередньо віднесені до придбання. Безпосередньо віднесені видатки охоплюють, наприклад, гонорари за надання професійних юридичних послуг, податки, пов'язані з передачею права власності, та інші витрати на операцію.

Нерухомість яка утримується для продажу, якщо її балансова вартість буде в основному відшкодовуватись шляхом операції продажу, а не поточного використання – класифікується як «непоточний актив утримуваний для продажу». Оцінюється такий актив за нижчою з оцінок: або за балансовою вартістю, або за справедливою вартістю з вирахуванням витрат на продаж. Основними критеріями класифікації нерухомості як «непоточного активу утримуваного для продажу» є:

- очікується, що продаж буде визнано завершеним протягом одного року, починаючи з дати класифікації;
- продаж активу є високо ймовірним.

Якщо актив був класифікований як утримуваний для продажу, але цей актив перестав задовольняти вимоги, викладені у параграфах 7 – 9 МСФЗ 5, то непоточний актив, який більше не класифікується як утримуваний для продажу, оцінюється за нижчою з оцінок:

а) балансової вартості активу (або ліквідаційної групи) до того, як він (або ліквідаційна група) був класифікований як утримуваний для продажу, скоригованої з огляду на амортизацію або переоцінку, які були б визнані, якби актив (або ліквідаційна група) не був би класифікований як такий, що утримується для продажу,

або

б) суми очікуваного відшкодування на дату подальшого рішення щодо відмови від продажу.

Фінансові інструменти

Фінансовий інструмент це будь-який контракт, який приводить до виникнення фінансового активу у одного суб'єкта господарювання та фінансового зобов'язання або інструмента капіталу у іншого суб'єкта господарювання.

Фінансовий актив або фінансове зобов'язання визнається у звіті про фінансовий стан, тільки тоді коли суб'єкт господарювання стає стороною контрактних положень щодо інструмента.

Під час первісного визнання фінансовий актив та фінансове зобов'язання оцінюється за їхньою справедливою вартістю плюс (у випадку фінансового активу або фінансового зобов'язання не за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку) витрати на операцію, які прямо відносяться до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

Фінансовий актив оцінюють за амортизованою собівартістю, якщо виконуються обидві такі умови:

- а) актив утримують в моделі бізнесу, мета якої - утримування активів задля збирання контрактних грошових потоків;
- б) контрактні умови фінансового активу передбачають у певні дати надходження грошових потоків, які є лише погашенням основної суми та сплатою відсотків на непогашену основну суму.

Звичайне придбання або продаж фінансових активів визнається застосуванням обліку за датою розрахунку. Товариство застосовує використаний метод послідовно до всіх придбань та продажів фінансових активів.

Дата розрахунку - це дата, коли актив надається суб'єктові господарювання (або суб'єктом господарювання). Облік за датою розрахунку стосується:

- а) визнання активу на дату його отримання суб'єктом господарювання;
- б) припинення визнання активу і визнання будь-якого прибутку чи збитку від продажу на дату, коли суб'єкт господарювання його надає.

Інвестиції в асоційовані підприємства

Облік інвестицій в асоційовані підприємства здійснюється згідно з МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані підприємства». Відповідно до параграфу 18 МСБО 28 ТОВ КУА АПФ «КЛАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» прийняло рішення оцінювати інвестиції в такі асоційовані чи спільні підприємства за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку чи збитку. Справедлива вартість інвестицій в асоційовані чи спільні підприємства визначена з урахуванням зміни загальної величини власного капіталу об'єкта інвестування, відповідно балансова вартість об'єкта інвестування збільшується або зменшується на суму збільшення або зменшення частки інвестора у власному капіталі об'єкта інвестування. Справедлива вартість інвестицій в асоційовані чи спільні підприємства, річну фінансову звітність яких отримати неможливо, окрім господарських товариств, чії активи знаходяться на території ВЕЗ «Крим», оцінюються за нульовою вартістю. Паї (частки) господарських товариств, чії активи знаходяться на території ВЕЗ «Крим», оцінюються за останньою справедливою вартістю.

Фінансові інвестиції

Облік фінансових інвестицій здійснюється згідно з МСБО 9 «Фінансові інструменти» та МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка». Під час первісного визнання Товариство оцінює фінансові інвестиції за справедливою вартістю. Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю. До фінансових інвестицій, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться акції та паї (частки) господарських товариств.

Справедлива вартість акцій, які внесені до біржового списку, оцінюється за біржовим курсом організатора торгівлі. Якщо акції мають обіг більш як на одному організаторі торгівлі, при розрахунку вартості активів такі інструменти оцінюються за курсом на основному ринку для цього активу або, за відсутності основного ринку, на найсприятливішому ринку для нього. За відсутності свідчень на користь протилежного, ринок, на якому Товариство зазвичай здійснює операцію продажу активу, приймається за основний ринок або, за відсутності основного ринку, за найсприятливіший ринок.

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

Для оцінки акцій, що входять до складу активів Товариства та не перебувають у біржовому списку організатора торгівлі, та паїв (часток) господарських товариств за

обмежених обставин наближеною оцінкою справедливої вартості може бути собівартість. Це може бути тоді, коли наявної останньої інформації недостатньо, щоб визначити справедливу вартість, або коли існує широкий діапазон можливих оцінок справедливої вартості, а собівартість є найкращою оцінкою справедливої вартості у цьому діапазоні.

Цінні папери, обіг яких на дату оцінки не зупинено та реєстрація випуску яких не скасована, але емітент таких цінних паперів ліквідований та/або був визнаний банкрутом, оцінюються за нульовою вартістю.

У разі оприлюднення інформації про порушення справи про банкрутство емітента цінних паперів або господарського товариства - цінні папери, інвестиції в паї (частки) такого господарського товариства, оцінюються враховуючи очікування надходження майбутніх економічних вигід. У разі, якщо в результаті розгляду справи про банкрутство зазначений вище емітент цінних паперів та/або господарське товариство визнано банкрутом, цінні папери, інвестиції в паї (частки) такого господарського товариства оцінюються за нульовою вартістю.

Справедлива вартість акцій, обіг яких зупинено, у тому числі цінних паперів емітентів, які включені до Списку емітентів, що мають ознаки фіктивності, визначається із урахуванням наявності строків відновлення обігу таких цінних паперів, наявності фінансової звітності таких емітентів, результатів їх діяльності, очікування надходження майбутніх економічних вигід. Акції українських емітентів, що включені до Списку емітентів, що мають ознаки фіктивності, не більше як два роки, та фінансова звітність яких відсутня, оцінюються за номінальною вартістю.

Паї (частки) господарських товариств, річну фінансову звітність яких отримати неможливо, окрім господарських товариств, чії активи знаходяться на території ВЕЗ «Крим», оцінюються за нульовою вартістю. Паї (частки) господарських товариств, чії активи знаходяться на території ВЕЗ «Крим», оцінюються за останньою справедливою вартістю.

Боргові цінні папери

Відсоткові, дисконтні облігації та векселі після первісного визнання (на дату операції) оцінюються за справедливою вартістю. В подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка. Якщо боргові цінні папери, що оцінюються за амортизованою собівартістю, погашаються достроково, то неамортизований залишок різниці відображається у звіті про сукупний дохід того періоду, в якому відбулося дострокове погашення.

У випадку невиконання зобов'язань емітентом боргових цінних паперів та відсутності укладеного договору щодо реструктуризації заборгованості оцінка таких цінних паперів, а також нарахований, але несплачений дохід за ними здійснюється враховуючи очікування надходження майбутніх економічних вигід.

Дебіторська заборгованість

Визнання, оцінка та облік дебіторської заборгованості здійснюється згідно з МСБО 9 «Фінансові інструменти» та МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка». Дебіторська заборгованість визнається активом, якщо існує ймовірність отримання підприємством майбутніх економічних вигід та може бути достовірно визначена її сума. Дебіторська заборгованість класифікується за строками погашення: поточна дебіторська заборгованість та довгострокова дебіторська заборгованість. Поточна дебіторська заборгованість - сума дебіторської заборгованості, яка виникає в ході нормального операційного циклу або буде погашена протягом дванадцяти місяців з дати балансу. Довгострокова дебіторська заборгованість - сума дебіторської заборгованості, яка не виникає в ході нормального операційного циклу та буде погашена після дванадцяти місяців з дати балансу. Дебіторська заборгованість (окрім процентних позик) первісно оцінюється за справедливою вартістю. Дебіторська заборгованість (окрім процентних позик) в подальшому оцінюється за справедливою вартістю, яка дорівнює сумі погашення. Процентні позики первісно визнаються на дату операції за справедливою вартістю.

Процентні позики в подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю. Різниця між первісною сумою заборгованості та її дисконтованою вартістю на дату виникнення заборгованості (дату операції) списується на збиток від первісного визнання активу, з подальшою амортизацією цієї різниці протягом періоду погашення. Якщо дебіторська заборгованість погашається достроково, то неамортизований залишок різниці відображається у звіті про сукупний дохід того періоду, в якому відбулося дострокове погашення. Грошові потоки, пов'язані з короткостроковою дебіторською заборгованістю, не дисконтують, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

Для дебіторської заборгованості яка визнається безнадійною – формування резерву сумнівних боргів не передбачено. Дебіторська заборгованість яка визнається безнадійною – списується з балансу у складі інших операційних витрат. Критеріями визначення безнадійної дебіторської заборгованості є:

- 1) порушення справи про банкрутство;
- 2) строк дії контрактних прав на грошові потоки від фінансового активу закінчився;
або
- 3) якщо минув строк позовної давності.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошовими коштами та їх еквівалентами є: залишки грошових коштів у касі, на рахунках, міжбанківські розміщення (депозити і резерви), банківські метали тощо.

Первісна оцінка залишків грошових коштів та їх еквівалентів у національній валюті в касах Товариства та на рахунках у банках відображаються у звіті про фінансовий стан за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості. Первісна оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті та банківських металах здійснюється у функціональній (національній) валюті за офіційними курсами Національного банку України (далі – НБУ) та на підставі інформації про ціни на дорогоцінні метали, визначені (зафіксовані) учасниками Лондонської асоціації ринку дорогоцінних металів і учасниками Лондонського ринку платини та паладію та офіційного курсу гривні до долара США. Подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості на дату оцінки. Подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті та банківських металах здійснюється у функціональній валюті за офіційним курсом НБУ та на підставі інформації про ціни на дорогоцінні метали, визначені (зафіксовані) учасниками Лондонської асоціації ринку дорогоцінних металів і учасниками Лондонського ринку платини та паладію та офіційного курсу гривні до долара США на дату оцінки.

Подальша оцінка грошових коштів у разі призначення Фондом гарантування вкладів фізичних осіб в банківській установі тимчасової адміністрації або прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи здійснюється в сумі очікуваних надходжень грошових коштів з урахуванням ймовірності та строку їх повернення. У разі відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припиняється і відображається у складі збитків звітного періоду.

Фінансові зобов'язання

Визнання, оцінка та облік фінансових зобов'язань здійснюється згідно з МСБО 9 «Фінансові інструменти». Фінансові зобов'язання визнаються, якщо їх оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок їх погашення. Під час первісного визнання фінансового зобов'язання оцінюються за справедливою вартістю. Після первісного визнання фінансові зобов'язання оцінюються за справедливою вартістю. Найкращим свідченням справедливої вартості фінансового зобов'язання є сума погашення.

В бухгалтерського обліку фінансові зобов'язання поділяються на довгострокові та поточні. Фінансові поточні зобов'язання - зобов'язання, які будуть погашені протягом операційного циклу підприємства або погашені протягом дванадцяти місяців, починаючи

з дати балансу. Фінансові довгострокові зобов'язання - всі зобов'язання, які не є поточними фінансовими зобов'язаннями.

Фінансове зобов'язання вважається погашеним тоді коли зобов'язання, визначене у контракті - виконано, анульовано, строк його дії закінчився. Якщо на дату балансу раніше визнане фінансове зобов'язання не підлягає погашенню або якщо минув строк позовної давності, то його сума включається до складу доходу звітного періоду.

Вплив змін валютних курсів

Оцінка та облік операцій в іноземній валюті та зміни валютних курсів здійснюється згідно МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів». Функціональною валютою є українська гривня.

Операції в іноземній валюті первісно визнаються в іноземній валюті, включаючи операції, що виникають у товариства:

- а) купує або продає товари чи послуги, ціна на які визначена в іноземній валюті;
- б) позичає або перераховує кошти, якщо суми, які підлягають сплаті або отриманню, визначені в іноземній валюті;
- в) іншим чином купує або ліквідує активи або бере на себе зобов'язання, визначені в іноземній валюті, чи погашає їх.

Операції в іноземній валюті під час первісного визнання відображаються у валюті звітності шляхом перерахунку суми в іноземній валюті із застосуванням валютного курсу на початок дня дати здійснення операції.

Курсова різниця виникає тоді, коли монетарні статті виникають від операції в іноземній валюті, а зміна у валютному курсі відбувається в період між датою операції і датою розрахунку. Коли розрахунки за операцією здійснюються протягом того самого облікового періоду, в якому операція відбулася, тоді вся курсова різниця визнається в цьому періоді. Проте, коли розрахунок за операцією здійснюється в наступному обліковому періоді, курсова різниця, визнана в кожному періоді до дати розрахунку, визнається на основі зміни у валютних курсах протягом кожного періоду.

На кінець кожного звітного періоду:

- а) монетарні статті в іноземній валюті слід переводити, застосовуючи курс при закритті;
 - б) немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, слід переводити, застосовуючи валютний курс на дату операції;
 - в) немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, слід переводити, застосовуючи валютні курси на дату оцінки справедливої вартості.
- Якщо відбувається зміна функціональної валюти Товариства, то використовується процедура переведення, застосовні до нової функціональної валюти, перспективно з дати зміни.

Оренда

Оцінка та облік оренди здійснюється згідно МСБО 17 «Оренда». Оренда - це угода, згідно з якою орендодавець передає орендареві в обмін на платіж або ряд платежів право користування активом протягом погодженого періоду часу. Оренда класифікується на фінансову та операційну оренду. Оренда класифікується як фінансова оренда, якщо вона передає всі ризики та винагороди щодо володіння. Оренда класифікується як операційна оренда, якщо вона не передає всі ризики та винагороди щодо володіння. Ризики включають можливість збитків від простоїв або технічної застарілості, а також коливань у надходженнях внаслідок зміни економічних умов. Винагороди можуть бути представлені у формі очікування рентабельного функціонування протягом строку економічної експлуатації активу та прибутку від зростання вартості або реалізації ліквідаційної вартості.

Податок на прибуток

Оцінка та облік податку на прибуток здійснюється згідно МСБО 12 «Податки на прибуток» та розділу III Податкового кодексу України.

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 звітну 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 звітному періоді.

Доходи і витрати

Дохід - це валове надходження економічних вигід протягом періоду, що виникає в ході звичайної діяльності суб'єкта господарювання, коли власний капітал зростає в результаті цього надходження, а не в результаті внесків учасників власного капіталу. Дохід має оцінюватися за справедливою вартістю компенсації, яка була отримана або підлягає отриманню. Дохід, виникає в результаті таких операцій і подій:

- а) продаж товарів;
- б) надання послуг;
- в) використання активів суб'єкта господарювання іншими сторонами, результатом чого є відсотки, роялті та дивіденди.

Дохід від продажу товарів має визнаватися в разі задоволення всіх наведених далі умов:

- а) суб'єкт господарювання передав покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на товар;
 - б) суму доходу можна достовірно оцінити;
 - в) ймовірно, що до суб'єкта господарювання надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
 - г) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.
- Якщо результат операції, яка передбачає надання послуг, може бути попередньо оцінений достовірно, дохід, пов'язаний з операцією, має визнаватися шляхом посилення 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) можливо достовірно оцінити суму доходу;
 - б) є ймовірність надходження до суб'єкта господарювання економічних вигід, пов'язаних з операцією;
 - в) можливо достовірно оцінити ступінь завершеності операції на кінець звітного періоду;

та

- г) можливо 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.

Дохід, який виникає в результаті використання третіми сторонами активів суб'єкта господарювання, що приносять відсотки, роялті та дивіденди, має визнаватися якщо:

а) є ймовірність, що економічні вигоди, пов'язані з операцією, надходять до суб'єкта господарювання;

б) можливо достовірно оцінити суму доходу.

Відсотки мають визнаватися із застосуванням методу ефективної ставки відсотка, наведеного в МСБО 39, параграф 9 та К35 - К38. Роялті мають визнаватися на основі принципу нарахування згідно із сутністю відповідної угоди. Дивіденди мають визнаватися, коли встановлюється право акціонера на отримання виплати.

Витрати відображаються в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань. Витратами звітної періоду визнаються або зменшення активів, або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу підприємства (за винятком зменшення капіталу внаслідок його вилучення або розподілу власниками), за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені. Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітної періоду, в якому вони були здійснені. Якщо актив забезпечує одержання економічних вигод протягом кількох звітних періодів, то витрати визнаються шляхом систематичного розподілу його вартості (наприклад, у вигляді амортизації) між відповідними звітними періодами.

Не визнаються витратами й не включаються до звіту про сукупний дохід:

а) попередня (авансова) оплата запасів, робіт, послуг.

б) погашення одержаних позик.

В останній робочий день року проводиться закриття всіх доходів і витрат на рахунок «Нерозподілені прибутки (непокріті збитки)».

Пов'язані особи

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

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

а) вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;

б) визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

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

6. ІНФОРМАЦІЯ ПРО ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ ОСОБАМИ

Пов'язаними особами Товариства є:

1) асоційовані підприємства:

- юридична особа ПРАТ «СТРАХОВА КОМПАНІЯ «КЛАС СТРАХУВАННЯ ЖИТТЯ» - частка володіння 44,2593 %

2) провідний управлінський персонал:

- Генеральний директор Товариства – Косенко Сергій Вікторович.

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

- Нарахована заробітна плата Генеральному директору товариства в сумі 127 тис. грн.

7. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ ПОДАНІ У ФІНАНСОВИХ ЗВІТАХ

7.1. ДОХІД (ВИРУЧКА) ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ПОСЛУГ

Чистий дохід від реалізації послуг (комісійна винагорода) за 2014р. склав 795 тис. грн.

Чистий дохід від реалізації послуг (комісійна винагорода) за 2015р. склав 909 тис. грн.

7.2. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

Інші операційні доходи Товариства за 2014 рік склали 6 тис. грн. Доходи складаються з розрахунків за нарахованими доходами від розміщення коштів на депозитних рахунках в банках та відсотків за залишками коштів на поточний рахунок.

Інші операційні витрати Товариства за 2014 рік склали 13 тис. грн. Витрати складаються з нарахованого роялті (7 тис. грн.) та інших - послуги веб-хостінг, підписки на періодичні видання (6 тис. грн.)

Інші операційні доходи Товариства за 2015 рік склали 1 тис. грн. Доходи складаються з розрахунків за нарахованими доходами від розміщення коштів на депозитних рахунках в банках та відсотків за залишками коштів на поточному рахунку.

Інші операційні витрати Товариства за 2015 рік склали 32 тис. грн. Витрати складаються з нарахованого роялті (12 тис. грн.) та нарахованих членських внесків в УАІБ (20 тис. грн.).

7.3. ІНШІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

Інші доходи, отримані Товариством за 2014 рік склали 120 тис. грн. Вони складаються з доходу від реалізації фінансових інвестицій.

Інші витрати за 2014 рік склали 120 тис. грн. Вони складаються з собівартості реалізованих фінансових інвестицій.

Інші доходи, отримані Товариством за 2015 рік склали 2754 тис. грн. Вони складаються з доходу від реалізації фінансових інвестицій.

Інші витрати за 2015 рік склали 2754 тис. грн. Вони складаються з собівартості реалізованих фінансових інвестицій.

7.4. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Адміністративні витрати Товариства за 2014р. складаються з:

Витрати на оплату праці – 486 тис. грн.

Відрахування на соціальні заходи – 177 тис. грн.

Послуги банків – 5 тис. грн.

Амортизація основних засобів та нематеріальних активів – 4 тис. грн.

Оренда нежитлового приміщення - 34 тис. грн.

Інші витрати - 27 тис. грн.

Всього – 733 тис. грн.

Адміністративні витрати Товариства за 2015р. складаються з:
 Витрати на оплату праці – 587 тис. грн.
 Відрахування на соціальні заходи – 177 тис. грн.
 Послуги банків – 6 тис. грн.
 Амортизація основних засобів та нематеріальних активів – 5 тис. грн.
 Оренда нежитлового приміщення – 26 тис. грн.
 Інші витрати – 15 тис. грн.
Всього – 816 тис. грн.

7.5. ЧИСТИЙ ПРИБУТОК (ЗБИТОК)

За результатом всіх видів діяльності в 2014 році та з урахуванням витрат на поточний податок на прибуток в розмірі 13 тис. грн. Товариством отриманий прибуток в розмірі 42 тис. грн.

За результатом всіх видів діяльності в 2015 році та з урахуванням витрат на поточний податок на прибуток в розмірі 11 тис. грн. Товариством отриманий прибуток в розмірі 51 тис. грн.

7.6. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Станом на 31.12.2014 р. первісна вартість нематеріальних активів Товариства складає 7 тис. грн., у тому числі за групами:

- Авторське право та суміжні з ним права - на суму 7 тис. грн.

Нарахована та накопичена амортизація станом на 31.12.2014 р. складає 4 тис. грн.

Станом на 31.12.2015 р. первісна вартість нематеріальних активів Товариства складає 10 тис. грн., у тому числі за групами:

- Авторське право та суміжні з ним права - на суму 7 тис. грн.;

- Інші нематеріальні активи - на суму 3 тис. грн.

Нарахована та накопичена амортизація станом на 31.12.2015 р. складає 6 тис. грн.

7.7. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Первісна вартість за групами основних засобів станом на 31.12.2014 р.:

- Машини та обладнання - 11 тис. грн.

- Інструменти, прилади та інвентар - 7 тис. грн.

Нарахована та накопичена амортизація основних засобів за групами станом на 31.12.2014р:

- Машини та обладнання - 6 тис. грн.

- Інструменти, прилади та інвентар - 4 тис. грн.

Первісна вартість за групами основних засобів станом на 31.12.2015р.:

- Машини та обладнання - 11 тис. грн.

- Інструменти, прилади та інвентар - 7 тис. грн.

Нарахована та накопичена амортизація основних засобів за групами станом на 31.12.2015р:

- Машини та обладнання - 8 тис. грн.

- Інструменти, прилади та інвентар -5 тис. грн.

7.8. ВЕКСЕЛЬ

Станом на 31.12.2014 року векселі Товариства складаються з короткострокових:

Найменування	Номер та серія векселя	Сума, тис.грн.
Вексель ТОВ «КЛАС КАПІТАЛ»	3006580676	50
Вексель ТОВ «КЛАС КАПІТАЛ»	3006580677	50
Вексель ТОВ «КЛАС КАПІТАЛ»	3006580678	50
Вексель ТОВ «КЛАС КАПІТАЛ»	3006580679	50

1	2	3
Вексель ТОВ «КЛАС КАПІТАЛ»	3006580680	50
Вексель ТОВ «КЛАС КАПІТАЛ»	3006580681	50
Вексель ТОВ «КЛАС КАПІТАЛ»	3006580682	62
Всього:		362

Станом на 31.12.2015 року векселі Товариства складаються з довгострокових:

Найменування	Термін погашення	Номер та серія векселя	Сума, тис.грн.
Вексель ТОВ «КЛАС КАПІТАЛ»	01.08.2017	3006580677	16
Вексель ТОВ «КЛАС КАПІТАЛ»	01.08.2017	3006580678	50
Вексель ТОВ «КЛАС КАПІТАЛ»	01.08.2017	3006580679	50
Вексель ТОВ «КЛАС КАПІТАЛ»	01.08.2017	3006580680	50
Всього:			166

7.9. ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Станом на 31.12.2014 року на балансі Товариства обліковуються такі фінансові інвестиції:

Найменування (контрагент)	Частка володіння, %	Сума, тис.грн.
ПАТ «АРДЕР»	0,0214	107
ПАТ «ХІМВОЛОКНО ПРОЕКТ»	1,1028	2647
ПРАТ «СК «КЛАС СТРАХУВАННЯ ЖИТТЯ»	44,2593	9958
Всього:		12712

Станом на 31.12.2015 року на балансі Товариства обліковуються поточні фінансові інвестиції - акції ПРАТ «СТРАХОВА КОМПАНІЯ «КЛАС СТРАХУВАННЯ ЖИТТЯ» (частка володіння 44,2593 %) на суму 9958 тис. грн.

7.10. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31.12.2014 р. дебіторська заборгованість Товариства складається з:

- Інша поточна дебіторська заборгованість – на суму 265 тис. грн., яка складається з нарахованої, але не оплаченої комісійної винагороди з управління активами інститутів спільного інвестування.
- Дебіторська заборгованість за виданими авансами -2 тис. грн.

Найменування (контрагент)	Договір	Сума, тис. грн.
ПВНЗІФ «ТРЕЙД ГЛОБАЛ ІНВЕСТМЕНТС» ТОВ КУА АПФ «КЛАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»	Протокол 30/12/11 від 30.12.2011 р.	88
ПВНЗІФ «ТРЕЙД ГЛОБАЛ ІНВЕСТМЕНТС» ТОВ КУА АПФ «КЛАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»	Протокол 02/01/14-7 від 02.01.2014 р.	98
ПВНЗІФ «РІАЛ ГЛОБАЛ ІНВЕСТМЕНТС» ТОВ КУА АПФ «КЛАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»	Протокол 02/01/14-5 від 02.01.2014 р.	14
ПВНЗІФ «БРОК ГЛОБАЛ ІНВЕСТМЕНТС» ТОВ КУА АПФ «КЛАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»	Протокол 02/01/14-2 від 02.01.2014 р.	44
ПВНЗІФ «СМАРТ ГЛОБАЛ ІНВЕСТМЕНТС» ТОВ КУА АПФ «КЛАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»	Протокол 02/01/14-6 від 02.01.2014 р.	9
ПВНЗІФ «СТАРТАП» ТОВ КУА АПФ «КЛАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»	Протокол 17/07/14 від 17.07.2014 р.	12
ТОВ «ДЕБЕТ - КРЕДИТ»	-	2
Всього:		267

Станом на 31.12.2015р. дебіторська заборгованість Товариства складається з:

- Інша поточна дебіторська заборгованість – на суму 3296 тис. грн., яка складається з нарахованої, але не оплаченої комісійної винагороди з управління активами інститутів спільного інвестування – 542 тис. грн., та дебіторської заборгованості від продажу цінних паперів – 2754 тис. грн.
- Дебіторська заборгованість за виданими авансами – 1 тис. грн.

Найменування (контрагент)	Договір	Сума, тис. грн.
ТОВ «КЛАС КАПІТАЛ»	ДД73/2015 від 01.10.2015 р.	2754
ПВНЗІФ «ТРЕЙД ГЛОБАЛ ІНВЕСТМЕНТС» ТОВ КУА АПФ «КЛАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»	Протокол 30/12/11 від 30.12.2011 р.	76
ПВНЗІФ «ТРЕЙД ГЛОБАЛ ІНВЕСТМЕНТС» ТОВ КУА АПФ «КЛАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»	Протокол 02/01/14-7 від 02.01.2014 р.	107
ПВНЗІФ «ТРЕЙД ГЛОБАЛ ІНВЕСТМЕНТС» ТОВ КУА АПФ «КЛАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»	Протокол 31/12/14-7 від 31.12.2014 р.	27
ПВНЗІФ «ТРЕЙД ГЛОБАЛ ІНВЕСТМЕНТС» ТОВ КУА АПФ «КЛАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»	Протокол 31/03/15-7 від 31.03.2015 р.	77
ПВНЗІФ «ЄВРО ГЛОБАЛ ІНВЕСТМЕНТС» ТОВ КУА АПФ «КЛАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»	Протокол 31/03/15-3 від 31.03.2015 р.	60
ПВНЗІФ «БРОК ГЛОБАЛ ІНВЕСТМЕНТС» ТОВ КУА АПФ «КЛАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»	Протокол 31/03/15-2 від 31.03.2015 р.	33
ПВНЗІФ «СМАРТ ГЛОБАЛ ІНВЕСТМЕНТС» ТОВ КУА АПФ «КЛАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»	Протокол 31/03/15-6 від 31.03.2015 р.	13
ПВНЗІФ «ФОРВАРД ГЛОБАЛ ІНВЕСТМЕНТС» ТОВ КУА АПФ «КЛАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»	Протокол 31/03/15-8 від 31.03.2015 р.	15
ПВНЗІФ «ФЬОРСТ ГЛОБАЛ ІНВЕСТМЕНТС» ТОВ КУА АПФ «КЛАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»	Протокол 31/03/15-9 від 31.03.2015 р.	33
ПВНЗІФ «СТАРТАП» ТОВ КУА АПФ «КЛАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»	Протокол 31/03/15-1 від 31.03.2015 р.	11
ПВНЗІФ «РІАЛ ГЛОБАЛ ІНВЕСТМЕНТС» ТОВ КУА АПФ «КЛАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»	Протокол 02/01/14-5 від 02.01.2014 р.	9
ПВНЗІФ «РІАЛ ГЛОБАЛ ІНВЕСТМЕНТС» ТОВ КУА АПФ «КЛАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»	Протокол 31/12/14-5 від 31.12.2014 р.	21
ПВНЗІФ «РІАЛ ГЛОБАЛ ІНВЕСТМЕНТС» ТОВ КУА АПФ «КЛАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»	Протокол 31/03/15-5 від 31.03.2015 р.	60
ТОВ «ІНТЕРНЕТ ІНВЕСТ»	-	1
Всього:		3297

7.11. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

У 2014 році Товариство проводило операції з готівкою лише при виплаті заробітної плати працівникам, операції з іноземною валютою не здійснювались. Відбувалися лише безготівкові операції на поточному рахунку, пов'язані із здійсненням господарської діяльності Товариства. Станом на 31.12.2014 року залишок грошових коштів в національній валюті на рахунках Товариства складає 63 тис. грн.

Банківська установа	Вид банківського рахунку	Сума, тис. грн.
ПАТ КБ «ХРЕЩАТИК»	Поточний рахунок	33
ПАТ КБ «ХРЕЩАТИК»	Депозитний рахунок	30
Всього:		63

У 2015 році Товариство проводило операції з готівкою лише при виплаті заробітної плати працівникам, операції з іноземною валютою не здійснювались. Відбувалися лише безготівкові операції на поточному рахунку, пов'язані із здійсненням господарської діяльності Товариства. Станом на 31.12.2015 року залишок грошових коштів в національній валюті на рахунках Товариства складає 11 тис. грн.

Банківська установа	Вид банківського рахунку	Сума, тис. грн.
ПАТ КБ «ХРЕЩАТИК»	Поточний рахунок	1
ПАТ КБ «ХРЕЩАТИК»	Депозитний рахунок	10
Всього:		11

7.12. 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 2014 року складає 13 180 тис. грн.

Товариством створюється резервний фонд у розмірі, встановленому установчими документами, але не меншому ніж 25 відсотків від розміру статутного капіталу. Станом на 31.12.2014 року Товариством сформовано резервний фонд в сумі 8 тис. грн.

Нерозподілений прибуток станом на 31.12.2014 року складає 180 тис. грн.

За результатами діяльності Товариства у 2014 році було отримано прибуток в розмірі 42 тис. грн. За результатами діяльності Товариства у 2014 році було відраховано до резервного фонду 2 тис. грн.

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 13 180 тис. грн.

Товариством створюється резервний фонд у розмірі, встановленому установчими документами, але не меншому ніж 25 відсотків від розміру статутного капіталу. Станом на 31.12.2015 року Товариством сформовано резервний фонд в сумі 11 тис. грн.

Нерозподілений прибуток станом на 31.12.2015 року складає 228 тис. грн.

За результатами діяльності Товариства у 2015 році було отримано прибуток в розмірі 51 тис. грн. За результатами діяльності Товариства у 2015 році було відраховано до резервного фонду 3 тис. грн.

7.13. КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31.12.2014 року кредиторська заборгованість Товариства складається з:

- Поточна кредиторська заборгованість за товари роботи послуги в розмірі 4 тис. грн.

Найменування (контрагент)	Договір	Сума, тис. грн.
ТОВ "ВДС ІНВЕСТ"	Договір від 31.12.2013 р.	4
Всього:		4

- Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом в розмірі 16 тис. грн.
- Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування в розмірі 9 тис. грн.
- Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці в розмірі 18 тис. грн.

Станом на 31.12.2015 року кредиторська заборгованість Товариства складається з:

- Поточна кредиторська заборгованість за товари роботи послуги в розмірі 11 тис. грн.

Найменування (контрагент)	Договір	Сума, тис. грн.
ТОВ "ВДС ІНВЕСТ"	Договір від 30.01.2015 р.	11
Всього:		11

- Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (податок на прибуток) в розмірі 11 тис. грн.

8. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

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

8.1. Кредитний ризик

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

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

- ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою);
- ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти в розрізі кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою;
- ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами та випадки дефолту та неповернення депозитів протягом останніх п'яти років.

8.2. Ринковий ризик

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів. Товариство наражатиметься на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в акції, облігації та інші фінансові інструменти.

Інший ціновий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають унаслідок відсоткового ризику чи валютного ризику), незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку. Основним методом оцінки цінового ризику є аналіз чутливості. Серед методів пом'якшення цінового ризику Товариство використовує диверсифікацію активів та дотримання лімітів на вкладення в акції та інші фінансові інструменти з нефіксованим прибутком.

Валютний ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів.

Станом на 31 грудня 2014 року та 31 грудня 2015 року Товариство не мало фінансових активів та зобов'язань, номінованих в іноземних валютах. З метою мінімізації валютного ризику Компанія не залучала позикові кошти в іноземній валюті в 2015 році.

Для мінімізації та контролю за валютними ризиками Товариство контролює частку активів, номінованих в іноземній валюті, у загальному обсягу активів.

Відсотковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Керівництво Товариства усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи Товариства, так і на справедливую вартість чистих активів.

Ризик зміни ринкових процентних ставок відноситься, насамперед, до довгострокових активів (позики, векселя, облігації) товариства з плаваючою процентною ставкою. Станом на 31 грудня 2014 року та 31 грудня 2015 року Товариство не мало таких активів і зобов'язань і, відповідно, ризику зміни відсоткової ставки.

8.3. Ризик ліквідності

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

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

Метою Товариства є підтримка балансу між безперервністю фінансування та гнучкістю.

У наведеній нижче таблиці представлена узагальнена інформація по платежам за зобов'язаннями Компанії в розрізі строків погашення цих зобов'язань.

Станом на 31 грудня 2015 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Поточна кредиторська заборгованість (тис.грн.) в тому числі:						
- за товари роботи послуги	-	-	11	-	-	11
-розрахунками з бюджетом	-	11	-	-	-	11
Всього	-	11	11	-	-	22
Станом на 31 грудня 2014 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Поточна кредиторська заборгованість (тис.грн.) в тому числі:						
- за товари роботи послуги	-	-	4	-	-	4
-розрахунками з бюджетом	-	16	-	-	-	16
- розрахунки зі страхування	9	-	-	-	-	9
- розрахунками з оплати праці	18	-	-	-	-	18
Всього	27	16	4	-	-	47

8.4. 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.

9. 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.

10. ЗВІТНИЙ ПЕРІОД ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

11. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

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

12. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Ця фінансова звітність за 2015 рік, була затверджена до надання керівництвом Товариства «30» січня 2016 року.

Генеральний директор

ТОВ КУА АПФ «КЛАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

Косенко С.В.

Головний бухгалтер

ТОВ КУА АПФ «КЛАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

Власенко Є.Ю.

