

Примітки до фінансової звітності

1. Організаційна структура та діяльність

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «РЕНЕСАНС ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» (код ЄДРПОУ: 37956935, місцезнаходження: м. Київ, вул. Кіквідзе, буд.3, н.п.18) (надалі по тексту – Товариство) створене відповідно до Загальних зборів учасників протокол №1 про створення від 14.11.2011 року з метою управління активами. Статут Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Ренессанс Есет Менеджмент» зареєстрований в новій редакції 10.02.2014 року Реєстраційною службою Головного управління юстиції у місті Києві за № 10701050006045101 відповідно до Загальних зборів учасників протокол № 8 від «04» лютого 2014 року.

Товариство має ліцензію Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (НКЦПФР) на право здійснення професійної діяльності на фондовому ринку - діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) серії АГ №580138, виданою 30.12.2011р., згідно рішення НКЦПФР №7, термін дії Ліцензії з 30.12.2011р. необмежений.

Товариство при здійсненні фінансово - господарської діяльності керується чинним законодавством України, зокрема Законами України «Про інститути спільного інвестування (пайові та корпоративні інвестиційні фонди)», «Про цінні папери та фондовий ринок», «Про національну депозитарну систему та особливості електронного обігу цінних паперів в Україні», «Про акціонерні товариства» в частині що не суперечить Закону України «Про інститути спільного інвестування (пайові та корпоративні інвестиційні фонди)», Цивільним кодексом України, Господарським кодексом України, Податковим кодексом України, іншими законодавчими актами, в тому числі, нормативно-правовими актами Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі - НКЦПФР).

Товариство не має дочірніх підприємств, філій та представництв.

2. Основа підготовки фінансової звітності.

1) Концептуальна основа

При складанні фінансової звітності за 2016 рік Товариство використовувало чинні МСФЗ та МСБО, які оприлюднені та розміщені на офіційному сайті Міністерства фінансів України на дату складання звітності.

З метою складання фінансової звітності за МСФЗ 2016 рік, згідно вимог українського законодавства Товариством було застосовано форми фінансової звітності, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р № 73.

Дана фінансова звітність ґрунтується на наступних принципах:

а) Принцип нарахування:

Результати операцій та інші події визнаються тоді, коли вони відбуваються (а не тоді, коли отримуються чи виплачуються грошові кошти чи їх еквіваленти). Вони

відображаються в облікових регістрах та наводяться у фінансовій звітності тих періодів, до яких вони належать.

б) Принцип безперервності:

Фінансова звітність зазвичай складається виходячи із припущення про те, що підприємство здійснює діяльність безперервно та буде продовжувати її в досяжному майбутньому. Якщо підприємство не має намірів чи не може продовжувати, то інформація про це повинна бути розкрита в описі принципів бухгалтерського обліку, які використовуються.

в) Принцип історичної вартості:

Активи та зобов'язання оцінювались на основі принципу історичної собівартості за виключенням фінансових активів утримуваних на продаж, що відображені за справедливою вартістю.

2) Використання оцінок

Для цілей підготовки цієї фінансової Звітності у відповідності з МСФЗ управлінський персонал застосував ряд оцінок та припущень, пов'язаних з відображенням в обліку активів та зобов'язань. Фактичні результати можуть відрізнятися від цих оцінок. Зокрема, невизначеність в оцінках стосується:

Знецінення іншої дебіторської заборгованості.

Управлінський персонал визнав збитки від знецінення дебіторської заборгованості. Факти, що приймаються до уваги в ході оцінки платоспроможності окремих дебіторів враховують аналіз дебіторської заборгованості за строками виникнення, а також фінансовий стан та історію погашення заборгованості конкретними дебіторами. Але якщо фактичне погашення заборгованості виявиться меншим ніж за оцінкою управлінського персоналу, Підприємство вимушене буде відображати в своєму обліку додаткові витрати у зв'язку із знеціненням заборгованості.

3) Зміна в методах обліку та оцінки

Для того щоб забезпечити порівнянність фінансової звітності за послідовні періоди підприємство застосовує до методів обліку та оцінки принцип одноманітності.

4) Події після дати балансу

Події, які трапились в проміжку між датою балансу та датою оприлюднення фінансової звітності, можуть потребувати коригувань вартості активів та зобов'язань. Розрізняються події після дати балансу, які надають додаткові докази умов, які існували на дату балансу (коригуючи події після дати балансу), і події, які свідчать про умови, які виникають після дати балансу (некоригуючі події після дати балансу). Коригуючи події викликають необхідність відповідного коригування сум у фінансовій звітності. На відміну від цього, коригувати суми внаслідок некоригуючих подій неможна. Однак, якщо такі коригування є значними, вони повинні бути роз'яснені та розкриті в примітках.

5) Функціональна валюта та валюта подання

Національною валютою України є гривня. Функціональною валютою та валютою подання звітності для цілей даної фінансової звітності є тисяча гривень без округлень.

3. Основні принципи облікової політики.

Дебіторська заборгованість по основній діяльності та інша дебіторська заборгованість.

Дебіторська заборгованість визнається активом, якщо існує ймовірність отримання підприємством майбутніх економічних вигод та може бути достовірно визначена її сума.

Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги визнається активом одночасно з визнанням доходу від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки за вирахуванням резерву на її знецінення. Резерв під знецінення дебіторської заборгованості утворюється у випадках, коли існує об'єктивне свідчення того, що Товариство не зможе отримати заборгованість у відповідності з первісними умовами. Ознаками того, що дебіторська заборгованість по основній діяльності знецінена, вважаються суттєві фінансові труднощі контрагента, ймовірність його банкрутства або фінансова реорганізація, не погашення або прострочення платежу. Резерв утворюється в сумі різниці між балансовою вартістю та вартістю відшкодування. Зміни в економіці, галузевій специфіці або ж у фінансовому становищі окремих клієнтів можуть мати наслідком коригування величини резерву на знецінення торгової та іншої дебіторської заборгованості, відображеного у фінансовій звітності.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають кошти в касі, грошові кошти на банківських рахунках.

Усі інші грошові кошти та їх еквіваленти, які не можна використати для операцій протягом одного року, починаючи з дати балансу або протягом операційного циклу внаслідок обмежень, виключаються зі складу оборотних активів та відображаються як необоротні активи, щодо яких на дату балансу Товариство оцінює наявність ознак, що свідчать про втрати від зменшення корисності.

Товариство складає звіт про рух грошових коштів за прямим методом.

Акціонерний капітал.

Емітовані корпоративні права Товариства класифіковані як капітал.

Дивіденди.

Дивіденди визнаються в якості зобов'язань та вираховуються з капіталу на звітну дату тільки якщо вони оголошені до або на звітну дату.

Кредиторська заборгованість по основній діяльності та інша кредиторська заборгованість.

Принцип первісного визнання та оцінки кредиторської заборгованості по основній діяльності та іншої кредиторської заборгованості полягає в оцінці заборгованості по справедливій вартості плюс витрати на проведення операцій.

Справедливу вартість кредиторської заборгованості при первісному визнанні визначає ціна операції. Таке визнання здійснюється на дату операції (на дату здійснення угоди).

Для довгострокової кредиторської заборгованості справедливою вартістю є амортизована собівартість з застосуванням методу ефективного відсотка. Різниця між собівартістю та амортизованою собівартістю кредиторської заборгованості (дисконт або премія) визнається у складі доходів або витрат звітного періоду.

Виплати працівникам

Виплата основної, додаткової заробітної плати та інших заохочувальних та компенсаційних виплат здійснюються в Товаристві відповідно до Закону України „Про оплату праці та положень Колективного договору.

Підприємство здійснює на користь своїх працівників відрахування до Державного пенсійного фонду у вигляді єдиного соціального внеску. Зазначені суми визнаються витратами в періоді їх нарахування.

Визнання доходів

Дохід визнається, тільки коли є ймовірність надходження до Товариства економічних вигід, пов'язаних з операцією.

Дохід оцінюється за справедливою вартістю компенсації, яка була отримана або підлягає отриманню.

Визнання витрат.

Витрати обліковуються за методом нарахування.

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 звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Собівартість реалізованих послуг складається з витрат, безпосередньо пов'язаних з наданням цих послуг.

4. Грошові кошти та їх еквіваленти.

Грошові кошти на 31 грудня 2016 року та 31 грудня 2015 року представлені наступним чином:

	<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
	<u>тис. грн.</u>	<u>тис. грн.</u>
На поточних рахунках в національній валюті	<u>6</u>	<u>8</u>

На 31 грудня 2016 р. грошові кошти не були знецінені та прострочені. Обмежень на використання грошових коштів у 2016 році не було.

5. Дебіторська заборгованість.

Дебіторська заборгованість на 31 грудня 2016 року та 31 грудня 2015 року представлена наступним чином:

	<u>30.09.2016</u> тис. грн.	<u>31.12.2015</u> тис. грн.
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	478	274
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	4127	-
Інша	3487	7624
Чиста реалізаційна вартість	8092	7898

6. Власний капітал.

Згідно зареєстрованої редакції Статуту, Статутний капітал заявлений у розмірі 8000 тисяч гривень.

7. Нерозподілений прибуток.

За 2016 рік діяльність Товариства була прибутковою, сума прибутку склала 178 тис. грн. Станом на 31 грудня 2016 року загальна сума нерозподіленого прибутку складає 4 тис. грн.

	<u>31.12.2016</u> тис. грн.	<u>31.12.2015</u> тис. грн.
Нерозподілений прибуток	4	-
Непокритий збиток	-	174

8. Зобов'язання.

Поточні зобов'язання за розрахунками станом на 31 грудня 2016 року та 31 грудня 2015 року складають:

	<u>31.12.2016</u> тис. грн.	<u>31.12.2015</u> тис. грн.
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	91	78
Разом:	91	78

9. Доходи.

Структура доходів Товариства за 2016 та 2015 роки представлена наступним чином:

	<u>2016р.</u> тис. грн.	<u>2015р.</u> тис. грн.
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	428	291
Інші операційні доходи	1	-
Разом:	429	291

10. Витрати.

Структура витрат підприємства за 2016 та 2015 роки представлена наступним чином:

	2016р.	2015р.
	тис. грн.	тис. грн.
Адміністративні витрати	234	207
Інші операційні витрати	17	20
Разом:	251	227

Ця фінансова звітність була схвалена та затверджена до випуску 22 лютого 2017 року.

Від імені ТОВ "КУА "Ренессанс Ессет Менеджмент"

Директор

ТОВ "КУА "Ренессанс Ессет Менеджмент"

Голубій І.Є.

Головний бухгалтер

ТОВ "КУА "Ренессанс Ессет Менеджмент"

Паламарчук Н.П.

