ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «АЛЬТІС-ТРАСТ» ЗА 2015 РІК

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ ПРО ТОВАРИСТВО

Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АЛЬТІС-ТРАСТ»
Скорочена назва	ТОВ «КУА «АЛЬТІС-ТРАСТ»
Країна	Україна
Код ЄДРПОУ	37396379
Організаційно-правова форма	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
Види діяльності за КВЕД	За даними Виписки з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців від 21.04.2015 р. основний вид економічної діяльності: 64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти
Серія, номер, дата видачі та термін чинності ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів - діяльності з управління активами інституційних інвесторів	Ліцензія на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) серії АД № 034404, видана НКЦПФР 08.06.2012р. (рішення № 76 від 26.01.2011р.). Строк дії ліцензії з 26.01.2011р. до 26.01.2016р. Ліцензія на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), видана НКЦПФР (рішення № 2106 від 15.12.2015р.). Строк дії ліцензії з 27.01.2016р.
Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА	- ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АЛЬТІС – ДІМ» - ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВІЗАРД»
Місце, дата та номер проведення реєстраційної дії	Товариство зареєстровано державною адміністрацією 07.12.2010р., номер запису 1 067 102 0000 016069.
Місцезнаходження	03146, м. Київ, вул. Качалова, буд. 5-В
Офіційна сторінка в інтернеті	altis-trust.com
E-mail:	trust@altis-trust.com
Тел./факс	(044) 490-31-49
Чисельність працівників на звітну дату	5 працівників
Економічне середовище функціонування підприємства	Законодавство і нормативні документи, які впливають на економічну ситуацію в Україні, є предметом частих змін, тому активи й операції Товариства можуть наражатися на ризик у разі погіршення політичної і економічної ситуації у зв'язку з проведенням антитерористичної операції у Донецькій та Луганській областях.

Станом на 31 грудня 2015 року та 31 грудня 2014 року учасниками Товариства були:

Учасники товариства:	**31.12.2015**	**31.12.2014**
	%	**%**
АЛЬТІС ДЕВЕЛОПМЕНТ ЛІМІТЕД (ALTIS DEVELOPMENT LIMITED)	100,00	100,00
Всього	**100,0**	**100,0**

2. ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ І ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Дана фінансова звітність підготовлена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Концептуальною основою фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АЛЬТІС-ТРАСТ» (далі за текстом – ТОВ «КУА «АЛЬТІС-ТРАСТ», Товариство, Компанія) за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2015 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

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

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

Фінансова звітність Товариства підготовлена на основі принципу безперервності діяльності, який передбачає здатність Товариства реалізовувати свої активи та виконувати свої зобов'язання в процесі здійснення звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

Датою переходу на МСФЗ є 01 січня 2015 року. Вхідні залишки в балансі на дату переходу трансформовані відповідно до облікової політики, яка сформована з урахуванням вимог МСФЗ.

Відповідно до Спільного листа Національного банку України, Міністерства фінансів України, Державної служби статистики України від 07.12.2011 № 12-208/1757-14830 / 31-08410-06-5/30523 / 04/4-07/702, дана фінансова звітність є попередньою фінансовою звітністю відповідно до МСФЗ. Враховуючи рекомендації вищезазначеного листа, у фінансовій звітності за 2015 рік не наводиться порівняльна інформація за 2014 рік (крім балансу).

Дата затвердження фінансової звітності до випуску	10 лютого 2016 року
Звітний період фінансової звітності	Календарний рік, тобто з 01 січня 2015 року по 31 грудня 2015 року
Валюта звітності	Фінансова звітність складена у грошовій одиниці України – гривні
Одиниця виміру	тис. грн.
Ідентифікація фінансової звітності	Представлення фінансової звітності загального призначення: надання інформації про фінансовий стан результатів діяльності,

	про рух грошових коштів підприємств, які є корисною для широкого кола користувачів при прийнятті економічних рішень.
Фінансова звітність в умовах гіперінфляції (МСБО 29)	З 2001 року економіка України перестала бути гіперінфляційною, отже вартість капіталу Товариства, яка представлена в одиницях виміру, що діють у період після 01.01.2001р., склала основу для визначення вартості у наступних періодах.
Принципи ведення бухгалтерського обліку	Бухгалтерській облік ведеться у відповідності до законодавства України. Фінансова звітність, яка представлена, складена на основі бухгалтерських записів, які зроблені відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (ПСБО) та Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку, активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, що була відповідним чином скоригована з метою приведення її у відповідність до МСФЗ. Коригування (трансформація) фінансової звітності включали рекласифікацію окремих активів та зобов'язань, доходів та витрат по окремим статтям звіту про фінансовий стан для приведення їх у відповідність з економічною суттю операцій.
Вплив переходу на МСФЗ	За підсумками здійсненої трансформації показників фінансової звітності відповідно до критеріїв оцінок за МСФЗ нерозподілений прибуток збільшився на 11 950 тис. грн. головним чином за рахунок переоцінки окремих фінансових інструментів відповідно до МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка».

3. ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Організація і методологія бухгалтерського обліку Товариства здійснюється відповідно до «Положення про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику», затвердженого Наказом №08/01-2015-1Г від 08 січня 2015 року ТОВ «КУА «АЛЬТІС-ТРАСТ» , яке сформоване відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом ТОВ «КУА «АЛЬТІС-ТРАСТ» відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», який застосовується Товариством раніше дати набуття чинності.

Особливістю облікової політики ТОВ «КУА «АЛЬТІС-ТРАСТ», яка застосована до формування фінансової звітності за період, що закінчується 31 грудня 2015 року, є врахування вимог МСФЗ. Вплив вимог МСФЗ на формування цієї фінансової звітності як попередньої фінансової звітності за МСФЗ більш детально наведено в розділі 4 цих Приміток.

Оскільки фінансова звітність ТОВ «КУА «АЛЬТІС-ТРАСТ» за період, що закінчується 31 грудня 2015 року є попередньою фінансовою звітністю за МСФЗ, то облікова політика, яка застосована при формуванні цієї фінансової звітності, основана на МСФЗ. В той же час, фінансова звітність Товариства за попередній період, що закінчується 31 грудня 2014 року, була підготовлена у відповідності до вимог Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (НП(С)БО), які були основою для облікових політик попередніх періодів.

Склад фінансової звітності ТОВ «КУА «АЛЬТІС-ТРАСТ»

- Баланс (Звіт про фінансовий стан);
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід);
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом);

- Звіт про власний капітал;
- Примітки

Судження щодо операцій, подій та умов за відсутності конкретних МСФЗ

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

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

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

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

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

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

Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

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

Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів

Керівництво Товариства застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження за цим питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах. Проте існують невизначеності, які можуть бути пов'язані з призупиненням обігу цінних паперів, що не є підконтрольним керівництву Товариства фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «АЛЬТІС-ТРАСТ» ЗА 2015 РІК

Основні принципи облікової політики:

1. Ведення бухгалтерського обліку та складання фінансових звітів здійснюється з дотриманням принципів обачності, повного висвітлення, послідовності, безперервності, нарахування та відповідності доходів і витрат, превалювання сутності над формою, періодичності.

2. При відображенні в бухгалтерському обліку господарських операцій і подій необхідно застосовувати норми системи міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО) та міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

3. Використання оцінок і суджень

Товариство використовує ряд оцінок і припущень щодо подання активів і зобов'язань та розкриття умовних активів і зобов'язань при підготовці даної фінансової звітності відповідно облікової політики, сформованої на основі МСФЗ. Фактичні результати можуть відрізнятися від зазначених оцінок. Допущення і зроблені на їх основі попередні оцінки постійно аналізуються на предмет необхідності їх зміни. Зміни в оцінках визнаються в тому звітному періоді, коли ці оцінки були переглянуті, і у всіх наступних періодах, порушених зазначеними змінами.

Товариство здійснює оцінку та відображення активів і зобов'язань таким чином, щоб не переносити наявні фінансові ризики, які потенційно загрожують фінансовому стану Товариства, на наступні звітні періоди. Активи і зобов'язання Товариства первісно оцінюються під час їх придбання чи виникнення та в подальшому оцінюються на дату балансу за кожен звітний період відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності.

4. Класифікація активів та зобов'язань за строками погашення (поточні/ непоточні) здійснюється під час їх первинного визнання залежно від терміну існування, користування, володіння ними Товариством в порівнянні з їх операційним циклом. Тривалість операційного циклу складає один календарний рік. Тобто, на дату оприбуткування активи та зобов'язання класифікуються за строками: непоточні (більші одного року) та поточні (менші та рівні одному року).

Для визначення дати визнання або погашення активів та зобов'язань користуються договорами та чинним законодавством.

5. Межа суттєвості для визнання придбаних активів у складі основних засобів чи нематеріальних активів становить 2500,00 грн.

6. Активами визнаються такі ресурси, які контролюються Товариством у результаті минулих подій, використання яких, як очікується приведе до збільшення економічних вимог.

7. Фінансові інструменти

При оцінці придбаних чи отриманих фінансових інструментів наказом по Товариству визначається мета їх придбання (до погашення чи для подальшого продажу). В залежності від цього визначається категорія, до якої будуть віднесені фінансові інструменти та метод оцінки фінансових інструментів на кінець кожного звітного періоду.

Непохідні фінансові інструменти

До непохідних фінансових інструментів відносяться інвестиції, дебіторська заборгованість, грошові та прирівняні до них кошти, кредити і позики, а також кредиторська заборгованість.

Компанія спочатку визнає позики та дебіторську заборгованість і депозити на дату їх видачі/ виникнення.

Первісне визнання всіх інших фінансових активів (включаючи активи, визначені в категорію інструментів, які оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку за період) здійснюється на дату укладення угоди, в результаті якої Компанія стає стороною за договором, який являє собою фінансовий інструмент.

Компанія припиняє визнання фінансового активу в той момент, коли вона втрачає передбачені договором права на потоки грошових коштів за цим фінансовим активом, або коли вона передає свої права на отримання передбачених договором потоків грошових коштів за цим

фінансовим активом в результаті здійснення угоди, в якій іншій стороні передаються практично всі ризики і вигоди, пов'язані з правом власності на цей фінансовий актив. Будь-яка участь у переданих фінансових активах, сформованих Компанією або збережених за нею, визнається в якості окремого активу або зобов'язання.
Фінансові активи та зобов'язання згортаються і представляються у звіті про фінансовий стан в нетто-величиною тільки тоді, коли Компанія має юридично здійсниме право на їх взаємозалік і має намір або зробити розрахунки по ним на нетто-основі, або реалізувати актив і погасити зобов'язання одночасно.
Компанія має непохідні фінансові активи віднести до одної з категорій:

- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку за період;
- фінансові активи, утримувані до строку погашення;
- позики і дебіторську заборгованість;
- фінансові активи, доступні для продажу.

(I) ***Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку за період***.
Для фінансових інструментів, заборгованість за якими вважається стандартною, справедливою вартістю на дату балансу є одне з таких значень:

- найкраща пропозиція на купівлю цінного папера (ціна «bid») на фондових біржах (ПФТС та інші організовані торгівельні майданчики), за станом на момент закриття останнього біржового дня звітного місяця. У випадку відсутності таких котирувань на зазначену дату, справедлива вартість цінного папера визначається по його останньому біржовому курсу, що визначається за результатами біржових торгів, які відбулися протягом останніх 10 робочих днів звітного місяця;
- середньозважене котирування цінного папера за останні п'ять робочих днів місяця на організаційно оформленому біржовому/позабіржовому ринку;
- найкраща середня арифметична пропозиція на купівлю (ціна «bid») цінного папера, на організаційно оформленому біржовому/позабіржовому ринку цінних паперів за останні п'ять робочих днів місяця/дня проведення операції. У випадку, якщо протягом вищевказаного періоду була відсутня найкраща пропозиція на купівлю в один або більше днів, то в розрахунок приймається найкраща середня пропозиція, за ті дні, у яких була така пропозиція.

Для фінансових інструментів, заборгованість за якими визнана нестандартною, справедливою вартістю є найкраща пропозиція на купівлю лістингового цінного папера (ціна «bid») на фондових біржах, за станом на момент закриття останнього біржового дня звітного місяця. У разі відсутності таких котирувань на зазначену дату, справедлива вартість лістингового цінного папера визначається за його останньому біржовому курсу, що визначається за результатами біржових торгів, які відбулися протягом останніх 5 робочих днів звітного місяця.
Акції та інші цінні папери з нефіксованим прибутком, справедливу вартість яких достовірно визначити неможливо, відображаються на дату балансу за їх собівартістю з урахуванням зменшення їх корисності.

(II) ***Фінансові активи, утримувані до строку погашення.***
Фінансові інструменти, що утримуються Компанією до їх погашення, відображаються на дату балансу за собівартістю. У разі неможливості отримання фінансової звітності об'єкта інвестування, або відсутності даних щодо справедливої вартості фінансових активів, вартість фінансових інструментів на звітну дату визначається за історичною вартістю.
Нарахування процентів за борговими цінними паперами здійснюється в момент їх пред'явлення.

(III) ***Позики та дебіторська заборгованість.***

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

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

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

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

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

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

Позики та дебіторська заборгованість не є такими, що котируються на активному ринку. Такі фінансові активи передбачають отримання фіксованих платежів або платежів, які можна визначити. Такі активи спочатку визнаються за справедливою вартістю. Після первісного визнання позика та дебіторська заборгованість оцінюються за теперішньою вартістю, яка розраховується з використанням методу дисконтування. Ставка дисконтування визначається на підставі укладених Компанією договорів.
Оцінка за теперішньою вартістю здійснюється щодо позик та дебіторської заборгованості строком більше 1 року на кінець кожного звітного періоду.
До позик та дебіторської заборгованості відноситься дебіторська заборгованість по фінансовим та іншим операціям.

(IV) ***Фінансові активи, доступні для продажу***
Фінансові активи, доступні для продажу, являють собою непохідні фінансові активи, які навмисно були визначені в цій категорії, або які не були класифіковані ні в одну з перерахованих вище категорій. При первісному визнанні такі активи оцінюються за справедливою вартістю, яка збільшується на суму прямих витрат до здійснення угоди. Після первісного визнання вони оцінюються за справедливою вартістю, зміни якої, відмінні від збитків від знецінення, визнаються в іншому сукупному прибутку і представляються в складі власних коштів по рахунку резерву змін справедливої вартості.

У момент припинення визнання інвестиції або при її знеціненні сума загального прибутку або збитку, накопиченої в іншому сукупному прибутку, списується і переноситься до складу прибутку або збитку за період.

Інші непохідні фінансові інструменти відображаються за справедливою вартістю. Інвестиції в пайові цінні папери, які не котируються на фондовій біржі, в основному оцінюються з використанням технічних прийомів оцінки, таких, як аналіз дисконтованих грошових потоків, застосування моделей розрахунку і проведення аналітичних порівнянь з іншими операціями та інструментами, які є по суті подібними оцінюваним інвестиціям.

Якщо справедливу вартість інвестицій не можна надійно оцінити, вони відображаються за фактичною вартістю за вирахуванням збитків від знецінення.

У разі придбання фінансових активів інших, ніж наявні станом на 01.01.2015р., визначення категорії таких активів здійснюється за Наказом директора.

Непохідні фінансові зобов'язання

Первісне визнання фінансових зобов'язань (включаючи зобов'язання, визначені в категорію фінансових інструментів, які оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку за період), здійснюється на дату укладення угоди, в результаті якої Компанія стає стороною за договором, який являє собою фінансовий інструмент.

Непохідні фінансові зобов'язання спочатку визнаються за справедливою вартістю, яка збільшується на суму витрат, які безпосередньо відносяться до здійснення угоди. Після первісного визнання ці фінансові зобов'язання оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка.

Компанія припиняє визнання фінансового зобов'язання в той момент, коли припиняються або анулюються її обов'язки за відповідним договором або закінчується термін їх дії.

Компанія може мати наступні непохідні фінансові зобов'язання: дивіденди, кредиторська заборгованість та аванси отримані.

8. Грошові та прирівняні до них кошти

Грошові та прирівняні до них кошти включають готівкові грошові кошти, поточні рахунки.

Кошти, які не можна використати для операцій протягом одного року, починаючи з дати балансу або протягом операційного циклу внаслідок обмежень, слід виключати зі складу оборотних активів та відображати як необоротні активи.

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

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

9. Зобов'язання – заборгованість що виникла внаслідок минулих подій, погашення якої у майбутньому, як очікується, призведе до зменшення корисності.

До зобов'язань відносяться:

- кредити, отримані від фінансових установ;
- позики, отримані від нефінансових установ або фізичних осіб;
- кредиторська заборгованість.

10. Основні засоби

Всі об'єкти основних засобів Компанії обліковуються в бухгалтерському обліку за моделлю собівартості.

Власні активи - об'єкти основних засобів відображаються у фінансовій звітності за фактичними витратами за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення. У разі якщо об'єкт основних засобів складається з декількох компонентів, що мають різний строк корисного використання, такі компоненти відображаються як окремі об'єкти основних засобів.

Визнання, облік та оцінка основних засобів відбувається в Компанії на основі МСБО 16 «Основні засоби» з урахуванням певних застережень.

Основним засобом визнається актив, якщо очікуваний термін його корисного використання (експлуатації), установлений засіданням постійно діючої інвентаризаційної комісії, більше одного року. Обліковою одиницею основних засобів вважати об'єкт основних засобів.

Придбані (створені) основні засоби визнаються за первісною вартістю, яка складається з вартості придбання та витрат, що безпосередньо належать до придбання або доведення об'єкту до робочого стану.
З метою ведення бухгалтерського обліку при придбанні основних засобів проводиться розподіл по наступних групах основних засобів:

- Машини та обладнання (крім обчислювальної техніки);

- Транспортні засоби;

- Інструменти, прилади, меблі та інвентар;

- Інші основні засоби (виробничі).

Очікуваний строк корисного використання об'єкта основних засобів встановлюється наказом Директора Компанії, при введенні в експлуатацію об'єкта.

При визнанні строку корисного використання (експлуатації) слід ураховувати:

- очікуване використання об'єкта з урахуванням його потужності або продуктивності;
- фізичний та моральний знос, що передбачається;
- правові або інші обмеження щодо строків використання об'єкта та інші фактори.

Строки корисного використання визначаються наказом Директора Компанії.

Очікувані строки корисного використання спеціалізованої літератури з питань оподаткування, ведення бухгалтерського обліку та підписних видань (газети, журнали, брошури) встановлюються терміном на один рік.

На дату балансу основні засоби обліковуються за первісною вартістю (собівартістю) з вирахуванням суми зносу та накопичених збитків від зменшення корисності.
Ліквідаційна вартість переглядається на кожну звітну дату річної фінансової звітності. Ліквідаційна вартість об'єктів основних засобів визначається наказом Директора Компанії щодо готовності об'єкта до експлуатації.

Нарахування амортизації здійснюється прямолінійним методом з місяця готовності об'єкта основних засобів до експлуатації.

11. Нематеріальні активи

Визнання, оцінка та облік нематеріальних активів здійснюються у відповідності з МСБО 38 «Нематеріальні активи» з урахуванням певних застережень.

Придбані (створені) нематеріальні активи визнаються за первісною вартістю, яка складається з вартості придбання та витрат, що безпосередньо належать до придбання або доведення об'єкту до робочого стану. Одиницею обліку є окремий об'єкт нематеріальних активів, який в повній мірі відповідає вимогам щодо визнання ресурсу активом.
Наступні витрати, пов'язані з поліпшенням нематеріальних активів, капіталізуються тільки в тому випадку, якщо вони збільшують майбутні економічні вигоди, пов'язані з тим об'єктом, до якого ці витрати відносяться.
Очікуваний строк корисного використання об'єкта нематеріальних активів встановлюється інвентаризаційною комісією в місяці отримання (створення) об'єкта.
Орієнтовані строки корисного використання визначаються наказом Директора Компанії.
Нематеріальні активи обліковуються за первісною вартістю (собівартістю) з вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності.
Амортизація окремого об'єкта нематеріальних активів розраховується із застосуванням прямолінійного методу, виходячи із строку корисного використання об'єкту. Строк корисного використання об'єкта і фактори, що впливають на нього, відображаються в актах (протоколах) постійно діючої інвентаризаційної комісії, які згідно графіку обігу документів, здаються в бухгалтерію.

Нематеріальні активи, щодо яких не встановлений строк корисного використання не підлягають амортизації.
Ліквідаційна вартість нематеріальних активів дорівнює нулю.

12. Знецінення активів

Балансова вартість всіх активів, за виключенням тих, до яких не застосовується МСБО №36, переглядається щодо можливого зменшення корисності. Сума втрат від зменшення корисності активу на кожну дату балансу визначається як різниця між його балансовою вартістю та сумою очікуваного відшкодування.

(I) Фінансовий актив є знеціненими, якщо існують об'єктивні свідчення того, що після первісного визнання активу відбулася подія, що спричинила збиток, і що ця подія справила негативний вплив на очікувану величину майбутніх грошових потоків від даного активу, розмір якої можна надійно розрахувати.

До об'єктивних свідчень знецінення фінансових активів можуть ставитися неплатежі або інше невиконання боржниками своїх обов'язків, реструктуризація заборгованості перед Компанією на умовах, які в іншому випадку Компанією навіть не розглядалися б, ознаки можливого банкрутства боржника або емітента, зникнення активного ринку для будь-якого цінного паперу. Крім того, стосовно інвестиції в пайові цінні папери, об'єктивним свідченням знецінення такої інвестиції є значне або тривале зниження її справедливої вартості нижче її фактичної вартості. Ознаки, які свідчать про знеціненні дебіторської заборгованості та інвестиційних цінних паперів, класифікованих в категорію утримуваних до терміну погашення, Компанія розглядає як на рівні окремих активів, так і на рівні портфеля. Всі такі активи, величина кожного з яких, взятого окремо, є значною, оцінюються на предмет знецінення в індивідуальному порядку. У тому випадку, якщо з'ясовується, що перевірені окремо значні статті дебіторської заборгованості та інвестиційних цінних паперів, класифікованих в категорію утримуваних до терміну погашення, не знецінилися, то їх потім об'єднують в портфель для перевірки на предмет знецінення, яке вже виникло, але ще не зафіксовано. Статті дебіторської заборгованості та інвестиційних цінних паперів, класифікованих в категорію утримуваних до терміну погашення, величина яких не є окремо значною, оцінюються на предмет знецінення в сукупності шляхом об'єднання в портфель тих статей дебіторської заборгованості та інвестиційних цінних паперів, класифікованих в категорію утримуваних до терміну погашення, які мають подібні характеристики ризику.

При оцінці фактів, що свідчать про знецінення, Компанія аналізує історичні дані щодо ступеня ймовірності дефолту, строків відшкодування та сум понесених збитків, скориговані з урахуванням суджень керівництва щодо поточних економічних і кредитних умов, в результаті яких фактичні збитки, можливо, виявляться більше або менше тих, яких можна було б очікувати виходячи з історичних тенденцій.

Щодо фінансового активу, який обліковується за амортизованою вартістю, сума збитку від знецінення розраховується як різниця між балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю дисконтованих очікуваних майбутніх грошових потоків.

(II) ***Нефінансові активи***

Балансова вартість нефінансових активів Компанії, відмінних від запасів і відкладених податкових активів, аналізується на кожну звітну дату для виявлення ознак їх можливого знецінення. При наявності таких ознак розраховується сума очікуваного відшкодування величини відповідного активу. Щодо нематеріальних активів, які мають невизначений строк корисного використання або ще не готові до використання, сума очікуваного відшкодування розраховується щороку в один і той же час – на дату складання річної фінансової звітності.

Об'єктивним свідченням зменшення корисності (знецінення) фінансових активів є інформація, яка стосується таких збиткових подій:

- фактичне розірвання контракту, внаслідок невиконання умов договору, або прострочення виплати процентів чи основної суми;

- високу ймовірність банкрутства;
- реорганізацію емітента;
- зникнення активного ринку для цих фінансових інструментів через фінансові труднощі емітента;
- значне або тривале зменшення справедливої вартості акцій та інших цінних паперів з нефіксованим прибутком порівняно з їх собівартістю. Значним вважається зменшення вартості зазначених цінних паперів більше ніж на 20%, а тривалим – впродовж більше 6 місяців.

Наявність ознак знецінення визначається головним бухгалтером Компанії. Зменшення корисності активів обліку здійснюється шляхом створення та використання резервів для активів або визнання витрат для основних засобів та нематеріальних активів на підставі чинних норм МСФЗ, нормативних актів Міністерства фінансів України та внутрішніх нормативних актів Компанії.

Сума очікуваного відшкодування величини активу або одиниці, яка генерує грошові потоки, являє собою найбільшу з двох величин: вартості при використанні цього активу (цієї одиниці) та його (її) справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж. При розрахунку вартості при використанні, очікувані в майбутньому потоки грошових коштів дисконтуються до їх теперішньої вартості з використанням ставки дисконтування до оподаткування, що відображає поточну ринкову оцінку впливу зміни вартості грошей з плином часу і ризики, специфічні для даного активу. Для цілей проведення перевірки на предмет знецінення активи, які не можуть бути перевірені окремо, об'єднуються в найменшу групу, в рамках якої генерується приплив грошових коштів у результаті триваючого використання відповідних активів, і цей приплив здебільшого не залежить від припливу грошових коштів, що генерується іншими активами або групою активів («одиниця, яка генерує грошові потоки»).

Збиток від знецінення визнається в тому випадку, якщо балансова вартість самого активу або одиниці, яка генерує грошові потоки, до якої належать ці активи, виявляється вище його (її) суми очікуваного відшкодування. Збитки від знецінення визнаються у прибутку або збитку за період. Збитки від знецінення одиниць, що генерують потоки грошових коштів, розподіляються пропорційно балансової вартості активів у складі відповідної одиниці (групи одиниць).

Ставка дисконтування визначається як кредитна ставка на звітну дату в національній валюті того банку, в якому Компанія має поточний рахунок.

Фінансові зобов'язання по кредитам банку, строк погашення яких більше року не дисконтуються, оскільки нарахування відсотків за кредитом нівелюють зміну вартості таких фінансових зобов'язань.

13. Запаси

Визнання, облік та оцінка запасів відбувається в Компанії відповідно до МСБО 2 «Запаси» з урахуванням певних застережень.

Запаси Компанії – це активи, які існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг.

Обліковою одиницею бухгалтерського обліку запасів вважати однорідну групу.

Придбання запасів в Компанії здійснюється виключно для використання у господарській діяльності.

З метою ведення бухгалтерського обліку запасів можуть створюватись наступні групи:

- Сировина, матеріали;
- Бланки сурової звітності;
- Паливо;
- Інші.

При списанні запасів на витрати в тому періоді, в якому вони були фактично використані, з метою визначення вартості списаних запасів застосовується метод ФІФО відповідної одиниці запасів.

14. Резерви

Резерв відображається у звіті про фінансовий стан у тому випадку, коли у Компанії виникає юридична або обгрунтоване зобов'язання в результаті події та існує ймовірність того, що буде потрібно відволікання коштів для виконання цього зобов'язання.

Резерв під майбутні операційні витрати не формується.

Величина резерву сумнівних боргів визначається із застосування коефіцієнта сумнівності.

Коефіцієнт сумнівності розраховується шляхом класифікації дебіторської заборгованості за строками непогашення:

- У разі, якщо заборгованість не погашена у строк від 1 року до 1,5 років застосовується коєфіцієнт 0,5;
- У разі, якщо заборгованість не погашена у строк від 1,5 року до 2,0 років застосовується коєфіцієнт 0,6;
- У разі, якщо заборгованість не погашена у строк від 2,0 року до 3,0.

років застосовується коєфіцієнт 0,8.

15. Доходи компанії нараховуються і визнаються згідно з МСБО 18 «Дохід». Для узагальнення інформації про доходи основної діяльності в Компанії використовуються рахунки класу 7 «Доходи», а інформації щодо одержаних доходів у звітному періоді, які підлягають включенню у майбутніх звітних періодах рахунок 69 «Доходи майбутніх періодів».

16. Для узагальнення інформації про витрати основної діяльності в Компанії використовуються рахунки класу 9 «Витрати діяльності».

17. У Компанії застосовується система оплати праці згідно умов трудових договорів.

В Компанії застосовується помісячна оплата праці співробітників за посадовими окладами згідно затвердженого штатного розкладу. Для оплати праці співробітників, які не входять до штату Компанії, застосовуються договори цивільно-правового характеру (договори підряду, договори про надані послуги, договори доручення) з оплатою за домовленістю згідно умов таких договорів.

18. В Компанії застосовуються передбачені чинними нормативними актами та внутрішнім Положенням про здійснення відряджень граничні норми добових на службові відрядження, граничну величину розрахунків готівкою, строки звітування за витрачання коштів тощо, затвердженим наказом Директора Компанії.

19. Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного податку. 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 не розраховується, оскільки прийнято рішення про незастосування коригувань фінансового результату на усі податкові різниці в рамках податкового обліку.

20. Фінансові результати Компанії щомісячно формуються на рахунку 79 «Фінансові результати» як різниця між доходами і витратами за видами діяльності. Сальдо по рахунку 79 «Фінансові результати» списується щорічно на рахунок 44 «Нерозподілені прибутки (збитки)» останнім днем звітного року.

21. Розподіл чистого прибутку Компанії здійснюється на підставі рішень Загальних зборів учасників.

22. Для підтвердження достовірності фінансової звітності щорічно проводяться аудиторські перевірки фінансової звітності незалежною аудиторською компанією.

23. Фінансова звітність затверджується Протоколом загальних зборів учасників ТОВ «КУА «АЛЬТІС-ТРАСТ» у році наступному за звітним.

4.ПЕРШЕ ЗАСТОСУВАННЯ МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТІВ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Товариство вперше застосовує МСФЗ для формування фінансової звітності за період, що закінчується 31 грудня 2016 року (перша фінансова звітність за МСФЗ). Відповідно до вимог МСФЗ 1 в цьому випадку датою переходу на МСФЗ є 01 січня 2015 року.

Статті	Пояснення	Попередні П(С)БО	Виправ-лення помилок	Вплив переходу на МСФЗ	МСФЗ
1	2	3	4	5	6
Основні засоби:	1	5		0	5
первісна вартість	1	25		-2	23
знос	1	(20)		+2	(18)
Усього, непоточних активів		**5**		**0**	**5**
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи та послуги		71		0	71
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами		5		0	5
Інша поточна дебіторська заборгованість		5 750		0	5 750
Поточні фінансові інвестиції	2	1 240		12 014	13 254
Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів		165		0	165
Усього поточних активів		**7 231**		**12 014**	**19 245**
Усього, активів		**7 236**		**12 014**	**19 250**
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	3			58	58
Поточні забезпечення	4			6	6
Інші поточні зобов'язання		13		0	13
Усього, зобов'язань		**13**		**64**	**77**
Разом, активи мінус зобов'язання		**7 223**		**11 950**	**19 173**
Статутний капітал		7 100		**0**	7 100
Резервний капітал		29		0	29
Нерозподілені рибутки/збитки		94		11 950	12 044
Разом, власний капітал		**7 223**		**11 950**	**19 173**

Пояснення до узгодження власного капіталу на дату переходу на МСФЗ

1	Списання активів що не відповідають критеріям визнання
2	Згідно МСБО 39 поточні фінансові інвестиції обліковуються за справедливою вартістю, тому були дооцінені
3	Нараховано податок на прибуток за 2014р.

4	Згідно МСБО 37 був нарахований резерв відпусток за 2014р.

5. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ВИКОРИСТАННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ

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

Товариство здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 9 та МСФЗ 13 у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	**Методики оцінювання**	**Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)**	**Вихідні дані**
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

5.2. Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	**1 рівень** (ті, що мають котирування, та спостережувані)		**2 рівень** (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		**3 рівень** (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		**Усього**	
	2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014
Дата оцінки	31.12.15	31.12.14	31.12.15	31.12.14	31.12.15	31.12.14	31.12.15	31.12.14
Інвестиції призначені для продажу	–	-	13 473	13 254	-	-	13 473	13 254

5.3. Переміщення між 1-м та 2-м рівнями ієрархії справедливої вартості

У 2014-2015 роках цінні папери ЗНВПІФ «ВІЗАРД» обліковуються у складі інвестицій, призначених для продажу. Переведень між рівнями ієрархії не було.

5.4. Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

	Балансова вартість		**Справедлива вартість**	
	31.12.15	**31.12.14**	**31.12.15**	**31.12.14**

1	2	3	4	5
Фінансові активи, у тому числі:				
Інвестиції призначені для продажу	13 473	13 254	13 473	13 254
Поточна дебіторська заборгованість	5 750	5 750	5 750	5 750
Грошові кошти та їх еквіваленти	90	165	90	165
Поточна кредиторська заборгованість	13	13	13	13

Переоцінка інвестицій призначених для продажу здійснюється згідно Статті 56 ЗУ "Про Інститути спільного інвестування" від 05.07.2012. Розрахункова вартість цінного папера інституту спільного інвестування визначається як результат ділення загальної вартості чистих активів інституту спільного інвестування на кількість цінних паперів інституту спільного інвестування, які перебувають в обігу на день розрахунку.

Балансова та справедлива вартість всіх інших фінансових активів співпадає.

6.РОЗКРИТТЯ ПОКАЗНИКІВ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

6.1. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Дата	Машини та обладнання	Інструменти, прилади, інвентар	Всього:
Первісна вартість			
31.12.2014р.	**23**	**-**	**23**
Прибуття	**0**	**-**	**0**
Вибуття	**0**	**-**	**0**
31.12.2015р.	**23**	**-**	**23**
Накопичена амортизація			
31.12.2014р.	**18**	**-**	**18**
Нараховано	**3**	**-**	**3**
Списано	**0**	**-**	**0**
31.12.2015р.	**21**		**21**
Балансова (залишкова) вартість			
31.12.2014р.	**5**	**-**	**5**
31.12.2015р.	**2**	**-**	**2**

Станом на 31 грудня 2015 року у складі основних засобів повністю зношені основні засоби становлять 21 тис. грн.

6.2 ІНВЕСТИЦІЇ

Станом на 31.12.2015р. та на 31.12.2014р. на балансі Товариства обліковувались:

- поточні фінансові інвестиції, що відносяться до групи активів призначених для продажу:

Найменування	Станом на 31.12.2015р.	За рік, що закінчився 31.12.14р.
Інвестиційні сертифікати	13 473	13 254

До складу поточних фінансових інвестицій ТОВ «КУА «АЛЬТІС-ТРАСТ» входять інвестиційні сертифікати ЗНВПІФ «ВІЗАРД» в кількості 1 240 (одна тисяча двісті сорок) штук.

6.3 ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Найменування	Станом на 31.12.2015р.	За рік, що закінчився 31.12.14р.
Грошові кошти на поточних рахунках, UAH	90	165

6.4 ІНШІ АКТИВИ

Найменування	Станом на 31.12.2015р.	За рік, що закінчився 31.12.14р.
Дебіторська заборгованість:		
- за товари, роботи, послуги	37	71
- за розрахунками за виданими авансами	6	5
- інша поточна дебіторська заборгованість	5 750	5 750
Всього:	**5 793**	**5 826**

До дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги входить винагорода ТОВ «КУА «АЛЬТІС-ТРАСТ» яку воно отримує від управління ЗНВПІФ «АЛЬТІС-ДІМ» 34 тис. грн. та від ЗНВПІФ «ВІЗАРД» 3 тис. грн. за 2015 рік. За 2014 рік 54 тис. грн. та 17 тис. грн. відповідно.

До розрахунків за виданими авансами входить передоплата за послуги зв'язку та преса.

Інша поточна дебіторська заборгованість включає в себе надану поворотну фінансову допомогу в сумі 5 750 (п'ять тисяч сімсот п'ятдесят) тис.грн. за 2014 та 2015 роки відповідно.

6.5 ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Діяльність Товариства спрямована на досягнення наступних цілей: дотримання вимог до капіталу, встановлених регулятором, і забезпечення здатності Товариства функціонувати в якості безперервно діючого підприємства. Товариство вважає, що загальна сума капіталу, управління яким здійснюється, дорівнює сумі капіталу, відображеного в балансі.

Статутний капітал Товариства станом на 31.12.2015р. та на 31.12.2014р. сформований у відповідності до законодавства України у розмірі 7 100 тис. грн. та сплачений грошовими коштами в повному обсязі.

Облік нерозподіленого прибутку здійснюється відповідно до чинного законодавства.

Структура власного капіталу:

Найменування статті	Станом на 31.12.2015р.	За рік, що закінчився 31.12.14р.
Статутний капітал	7 100	7 100
Резервний капітал	29	29
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	12 176	12 044
Всього власний капітал	**19 305**	**19 173**

Виключним видом діяльності Товариства є управління активами інституційних інвесторів. Результатом діяльності ТОВ «КУА «АЛЬТІС-ТРАСТ» є прибуток.

Керівництво Компанії в порядку, передбаченому підпунктом 134.1.1 ПКУ, прийняло рішення про незастосування коригувань фінансового результату з метою оподаткування.

Згідно ПСБО(12) коригування фінансової звітності не проводилось в рамках податкового обліку.

Найменування	Станом на 31.12.2015р.
Нерозподілений прибуток на кінець періоду	12 176
Прибуток за період	132

6.6 ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Поточні зобов'язання і забезпечення

Найменування	Станом на 31.12.2015р.	За рік, що закінчився 31.12.14р.
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	29	58
За розрахунками з оплати праці	4	0
Поточні забезпечення	7	6
Інші поточні зобов'язання	13	13
Всього:	**53**	**77**

До кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом відносяться податки та збори станом на 31.12.15 року та 31.12.14 року відповідно, термін сплати яких не настав.

До кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці станом на 31.12.15 року відноситься заробітна плата за грудень 2015 року термін виплати якої не настав.

В Товаристві створюється резерв відпусток, він суттєво впливає на показники фінансової звітності. Станом на 31.12.15 року кредиторська заборгованість за поточними забезпеченнями становить 7 (сім) тис. грн., та на 31.12.14 року 6 (шість) тис., грн.

6.7. ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

Всі статті доходів і витрат, визнані у звітних періодах, включено до складу Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).

Витрати відображаються в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань. Витратами звітного періоду визнаються або зменшення активів або збільшення зобов'язань, що приводить до зменшення власного капіталу Товариства, за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені.

Витратами визнаються витрати певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені.

За умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена, доход у Звіті про фінансові результати відображається в момент надходження активу або погашення зобов'язання, які призводять до збільшення власного капіталу товариства.

За умови, що оцінка витрат може бути достовірно визначена, витрати відображаються у Звіті про фінансові результати в момент вибуття активу або збільшення зобов'язання.

Доходи і витрати зазвичай враховуються за принципом нарахування залежно від ступеня завершеності конкретної операції, яка оцінюється як співвідношення фактично наданого обсягу послуг і загального обсягу послуг, які мають бути надані.

Найменування показника	Доходи за 2015 р.	Витрати за 2015 рік
А. Операційні доходи і витрати:	-	-
Чистий дохід від реалізації	340	-
Адміністративні витрати	-	398
Б. Інші доходи і витрати	219	-
В. Витрати (дохід) з податку на прибуток	-	29
Всього:	**559**	**427**

Оскільки основною діяльністю ТОВ «КУА «АЛЬТІС-ТРАСТ» є управління активами інституційних інвесторів, а саме: ЗНВПІФ «АЛЬТІС-ДІМ» та ЗНВПІФ «ВІЗАРД», то основним чистим доходом від реалізації є винагорода від управління активами фондів в сумі 340 тис. грн.

В 2015 році була проведена уцінка інвестиційних сертифікатів ЗНВПІФ «ВІЗАРД», що знаходяться в активах Товариства (поточні фінансові інвестиції) на суму 1 195 тис. грн. та дооцінка їх же на суму 1 414 тис. грн., то керуючись МСФЗ в звіті про фінансові результати ця сума показана згорнуто в рядку 2240 «Інші доходи» в сумі 219 тис. грн.

Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах

Дохід від реалізації

	2015
Дохід від реалізації послуг управління активів ПІФ	340
Дохід від реалізації інших послуг	-
Всього доходи від реалізації	**340**

Адміністративні витрати

	2015
Матеріальні затрати	9
Витрати на оплату праці	101
Відрахування на соціальні заходи	37
Амортизація	3
Інші операційні витрати	248
Всього:	**398**

6.8 РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

Звіт про рух грошових коштів за 2015 рік складено за вимогами МСБО 7 за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів на нетто-основі. У звіті відображений рух грошових коштів від операційної та інвестиційної діяльності Товариства.

Операційна діяльність - це основний вид діяльності Товариства, з метою здійснення якої воно створене.

Інвестиційна діяльність - це цілеспрямовано здійснюваний процес формування необхідних інвестиційних ресурсів, збалансований відповідно до обраних параметрів інвестиційної програми (інвестиційного портфеля) на основі вибору ефективних об'єктів інвестування та забезпечення їх реалізації.

Найменування статті	Станом на 31.12.2015р.
Надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	374
Інші надходження	385
Витрачання на оплату товарів, робіт, послуг	-251
Витрачання на оплату праці	-76
Витрачання на оплату відрахувань на соціальні заходи	-40
Витрачання на оплату зобов'язань із податків і зборів	-77
Інші витрачання	-390
Чистий рух коштів від операційної діяльності	-75

За 2015р. сукупні надходження від операційної діяльності становлять 759 тис. грн., сукупні витрачання від операційної діяльності становлять -834 тис. грн.
Чистий рух грошових коштів за звітний період становить -75 тис. грн.

7.ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з ризиками і вартість фінансових 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.

- **Кредитний ризик** – поточний чи майбутній ризик збитків, що виникають в результаті негативних змін фінансового стану Товариства, що виникають в результаті неспроможності будь-якої особи, що є стороною за договором з Товариством, виконати умови такого договору, в тому числі ризик недобросовісності контрагента, що полягає в неспроможності контрагента (боржника чи будь-якого дебітора) виконати взяті на себе зобов'язання за будь-якою угодою із професійним учасником ринку цінних паперів. Під час оцінювання кредитний ризик розділяється на індивідуальний та портфельний кредитний ризик.

Джерелом індивідуального кредитного ризику є окремий контрагент. Оцінка індивідуального кредитного ризику здійснюється через оцінку надійності та кредитоспроможності окремого контрагента, тобто спроможність своєчасно та в повному обсязі розрахуватися за прийнятими зобов'язаннями.
Оцінка портфельного кредитного ризику здійснюється шляхом відстеження змін сукупної вартості активів Товариства з урахуванням всіх відкритих операцій, яким притаманний кредитний ризик (операції з цінними паперами, портфель дебіторської заборгованості тощо).

Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні та депозитні рахунки в банках, облігації та дебіторська заборгованість.

- **Ринковий ризик** – поточний чи майбутній ризик збитків, який виникає в результаті несприятливих змін у цінах чи ринкової вартості цінних паперів або інших фінансових інструментів, включаючи змінність процентних ставок. При виявленні та управлінні ринковим ризиком здійснюється підготовка достовірних даних і ефективних методик, таких, як розрахунок ризикової вартості (VaR), стрес-тестування для оцінки характеру та вартості ринкових позицій і для оцінки рівня ринкового ризику. Також застосовується бек-тестування для порівняння з фактичними результатами оцінок і припущень, зроблених з використанням даних і методик, зазначених нижче.

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.

- **Ризик ліквідності** – це поточний чи майбутній ризик збитків, який виникає в результаті неспроможності виконати Товариством своїх зобов'язань, включаючи позабалансові, при настанні строку їх погашення, без неприпустимих збитків. Ризик ліквідності виникає в результаті нездатності Товариства управляти незапланованими витратами, змінами у джерелах фінансування. З метою управління ризиком ліквідності встановлюється механізм обмеження ризику невиконання Товариством власних зобов'язань у існуючі строки, а також обмеження розміру можливих втрат, пов'язаних з необхідністю термінової реалізації активів у зв'язку з порушенням узгодженості строків погашення активів та пасивів.

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.

Інформація щодо недисконтованих платежів за фінансовими зобов'язаннями Товариства в розрізі строків погашення представлена наступним чином:

Рік, що закінчився 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
1	2	3	4	5	6	7
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-	-	5 750	-	5 750
Всього	-	-	-	5 750	-	5 750

До іншої поточної дебіторської заборгованості входить надана Товариством поворотна фінансова допомога.

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

Валютні ризики Товариства не виникають у зв'язку з неволодінням фінансовими інструментами, номінованими в іноземній валюті.

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 на доходи Товариства.

8. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

АЛЬТІС ДЕВЕЛОПМЕНТ ЛІМІТЕД (ALTIS DEVELOPMENT LIMITED) володіє 100% часткою у статутному капіталі ТОВ «КУА «АЛЬТІС-ТРАСТ», господарські операції з ним відсутні. Також, АЛЬТІС ДЕВЕЛОПМЕНТ ЛІМІТЕД (ALTIS DEVELOPMENT LIMITED) володіє 100% часткою у статутному капіталі Товариства з обмеженою відповідальністю «АЛЬТІС-ДЕВЕЛОПМЕНТ» та 100% часткою у статутному капіталі Товариства з обмеженою відповідальністю «ПІЛАД». Господарські операції з ними відсутні.
ЛАМАГАН ВЕНЧУРЕС ЛІМІТЕД володіє 100% часткою у статутному капіталі АЛЬТІС ДЕВЕЛОПМЕНТ ЛІМІТЕД (ALTIS DEVELOPMENT LIMITED). Господарські операції з ним також відсутні.
Загальний фонд оплати праці ТОВ «КУА «АЛЬТІС-ТРАСТ» становить 101 тис. грн.
Директор Товариства також є пов'язаною стороною ТОВ «КУА «АЛЬТІС-ТРАСТ».
Протягом 2015 року управлінському персоналу в особі Директора ТОВ «КУА «АЛЬТІС-ТРАСТ» була нарахована та виплачена заробітна плата в сумі 27 (двадцять сім) тис. грн.

9. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

В **ТОВ «КУА «АЛЬТІС-ТРАСТ»** були відсутні події після дати балансу, які могли б вплинути на показники фінансової звітності станом на 31.12.2015р.

Протоколом Загальних зборів учасників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АЛЬТІС-ТРАСТ» №1/2016 від 19 лютого 2016 року на порядку денному розглянуто розподіл прибутку (покриття збитків) за результатами діяльності Товариства у 2015 році. Чистий прибуток в 2015 році склав 132 (сто тридцять дві) тис. грн., відповідно прийнято рішення відрахувати до Резервного фонду Товариства 5% від чистого прибутку Товариства, а саме 7 (сім) тис. грн.

Директор Лиходід С.О.

Головний бухгалтер Білоконь Н.І.

Генеральний директор
ТОВ "ААН "СейЯ-Кирш-аудит"
Зацерковна