

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА 2014 РІК, СТАНОМ НА 31.12.2014 РОКУ

Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Citi Ессет Менеджмент»

Фінансова звітність складається з балансу (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2014 року, звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2014 рік, звіту про рух грошових коштів за 2014 рік, звіту про власний капітал за 2014 рік, приміток до річної фінансової звітності за 2014 рік. Одиниця виміру фінансової звітності – тис. грн.

1. Відомості про Товариство

Повна назва: Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Citi Ессет Менеджмент».

Товариство є юридичною особою за законодавством України.

Код ЄДРПОУ: 36018501

Ліцензії - Ліцензія НКЦПФР на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку - діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) АЕ № 294642 від «09» грудня 2014 р., строк дії ліцензії необмежений.

Місцезнаходження Товариства: 01133, м. Київ, бульвар Лесі Українки, будинок 7 Б, літера А, офіс 157.

Організаційно-правова форма: товариство з обмеженою відповідальністю.

Метою діяльності Товариства є:

- отримання прибутку від проведення діяльності з управління активами інституційних інвесторів;
- забезпечення та реалізація за рахунок отриманого прибутку соціальних та економічних інтересів учасників Товариства.

Предметом діяльності Товариства є:

- управління активами інституційних інвесторів (інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів), недержавних пенсійних фондів, страхових компаній).

Може бути управління іпотечним покриттям.

Діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) становить виключний вид професійної діяльності та не може поєднуватись з

іншими видами професійної діяльності на фондовому ринку, крім випадків, передбачених чинним законодавством.

При здійсненні діяльності з управління активами інститутів спільногоЯ інвестування Товариство має право:

- створювати за власною ініціативою ICI;
- надавати позику за рахунок активів венчурних ICI, які знаходяться в управлінні Товариства;
- випускати інвестиційні сертифікати утворених ним пайових інвестиційних фондів;
- розміщувати та викуповувати цінні папери ICI, активи яких перебувають в управлінні Товариства;
- надавати консалтингові послуги з питань функціонування фондового ринку та управління активами.

Товариство має право одночасно здійснювати управління активами кількох інвестиційних та/або пенсійних фондів.

Управління активами корпоративних інвестиційних фондів, недержавних пенсійних фондів, страхових компаній Товариство здійснює на підставі відповідних договорів.

Управління Товариством здійснюють:

- Загальні збори учасників Товариства;
- Директор Товариства

2. Основні принципи облікової політики.

Товариство веде бухгалтерський облік у відповідності до вимог чинного законодавства України, Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність», Міжнародних стандартів фінансової звітності, Статуту Товариства та Облікової політики.

Облікова політика затверджена наказом від 03.01.2014 р. № 1/3/14

Облікова політика Товариства – це сукупність методів, принципів, засобів організації бухгалтерського обліку та конкретні принципи, основи та правила, які застосовує Товариство при складанні та поданні фінансової звітності. Облікова політика базується на чинному законодавстві України, нормативних документах Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку та Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Товариство веде бухгалтерський облік та складає фінансову звітність у національній грошовій одиниці України – гривнях.

3. Основа складання фінансової звітності.

Ця фінансова звітність Товариства вперше складена із застосуванням міжнародних стандартів фінансової звітності .

Особливості складання фінансової звітності Товариства за МСФЗ у перші звітні періоди визначає МСФЗ 1 "Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності".

У зв'язку з тим, що датою переходу на складання фінансової звітності за МСФЗ Товариством прийнята дата 01.01.2014 року, фінансова звітність Товариства за 2014 рік

не може вважатись повним комплектом фінансової звітності у розумінні МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» та МСБО 1 «Подання фінансової звітності».

Фінансова звітність Товариства за 2015 фінансовий рік буде першою річною фінансовою звітністю, яка відповідає вимогам МСФЗ.

4. Аналіз статей фінансової звітності

Справедлива вартість – сума, за якою можна обміняти актив або погасити зобов'язання в операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами.

Суттєвий – пропуск або викривлення статей є суттєвим, якщо вони можуть (окрім чи в сукупності) впливати на економічні рішення, які приймають користувачі на основі фінансової звітності. Суттєвість залежить від розміру та характеру пропуску чи викривлення, що оцінюється за конкретних обставин. Визначальним може бути як розмір або характер статті, так і поєднання статей.

Активи, зобов'язання та власний капітал – це елементи, які безпосередньо пов'язані з оцінкою фінансового стану.

Активи – ресурси контролювані Товариством у результаті минулих подій, від яких очікуються надходження майбутніх економічних вигід до компанії.

Зобов'язання – теперішня заборгованість Товариства, яка виникає внаслідок подій і погашення якої, за очікуванням, спричинить вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі майбутні економічні вигоди.

Власний капітал – це залишкова частка в активах Товариства після вирахування всіх його зобов'язань.

Дохід – це валове надходження економічних вигід протягом періоду, що виникає в ході звичайної діяльності Товариства, коли власний капітал зростає в результаті цього надходження, а не в результаті внесків акціонерів.

Знецінення матеріальних та нематеріальних активів – на кожну звітну дату Товариство здійснює перевірку балансової вартості своїх матеріальних та нематеріальних активів для того, щоб визначити, чи є ознаки, що свідчать про наявність якого-небудь збитку від знецінення цих активів.

4.1. Основні засоби.

Основні засоби враховуються і відображаються в фінансовій звітності відповідно до МСБО 16 «Основні засоби». Основні засоби обліковуються за моделлю собівартості, яка полягає в наступному: після первісного визнання об'єкт основних засобів обліковується за його собівартістю за вирахуванням амортизації та накопичених збитків від знецінення, визнаних відповідно до МСБО 36 «Зменшення корисності активів».

Основним засобом визнається актив, якщо очікуваний термін його корисного використання (експлуатації) більше року і вартість якого дорівнює або більше 2500 грн.

Амортизація основних засобів починається, коли він стає придатним для використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації.

Необоротні активи вартість яких є нижчою за встановлену межу не визнаються активами та списуються на витрати поточного періоду.

Встановлені терміни використання об'єктів основних засобів для цілей нарахування амортизації в бухгалтерському та податковому обліку.

Машини та обладнання 5 років
З них:

електронно-обчислювальні машини, інші машини для автоматичного оброблення інформації, пов'язані з ними засоби зчитування або друку інформації, пов'язані з ними комп'ютерні програми (крім програм, витрати на придбання яких визнаються роялті, та/або програм, які визнаються нематеріальним активом), інші інформаційні системи, модеми, джерела безперебійного живлення та засоби їх підключення до телекомунікаційних мереж, телефони (в тому числі стільникові), вартість яких перевищує 2500,00 гривень

Транспортні засоби 5 років

Інструменти, прилади та інвентар 4 роки

Інші ОЗ, інші необоротні матеріальні активи 12 років

Витрати, які здійснюються для підтримання основних засобів в придатному до використання стані включаються до складу витрат звітного періоду.

Ліквідаційна вартість основних засобів та інших матеріальних необоротних активів не розраховується, і для цілей амортизації застосовується її нульове значення.

Надходження основних засобів не здійснювалося.

Переоцінка основних засобів в звітному періоді не здійснювалась.

Зменшення корисності та відновлення корисності не відбувалося.

Основні засоби, тис. грн.

Залишок на початок періоду (ряд. 1010 Балансу) 0

Первісна (переоцінена) вартість (ряд. 1011 Балансу) 1

Знос (ряд. 1012 Балансу) (1)

Надійшло за звітний період 0
Нараховано амортизації 0

Вибуло за рік:

Первісна вартість 1 тис. грн.

Знос 1 тис. грн.

Залишок на кінець періоду (ряд. 1010 Балансу) 0

Первісна (переоцінена) вартість (ряд. 1011 Балансу) 0

Знос (ряд. 1012 Балансу) (0)

4.2. Нематеріальні активи.

Нематеріальні активи враховуються та відображаються в фінансовій звітності відповідно до МСБО 38 «Нематеріальні активи»

Одиноцею обліку є окремий об'єкт нематеріальних активів.

Амортизація окремого об'єкта нематеріальних активів розраховується із застосуванням прямолінійного методу, виходячи зі строку корисного використання об'єкта.

Строк корисного використання об'єкта визначається, виходячи з періоду, протягом якого очікується, що актив буде придатний для використання.

Нарахування амортизаційних відрахувань по нематеріальних активах в бухгалтерському та податковому обліку здійснюється за прямолінійним методом.

Ліквідаційна вартість нематеріальних активів не розраховується, і для цілей амортизації застосовується її нульове значення.

Нематеріальні активи, тис. грн.

Залишок на початок періоду (ряд. 1000 Балансу) 3

Первісна (переоцінена) вартість (ряд. 1001 Балансу) 3

Знос (ряд. 1002 Балансу) 0

Надійшло за звітний період 3

Нараховано амортизації 2

Залишок на кінець періоду (ряд. 1000 Балансу) 4

Первісна (переоцінена) вартість (ряд. 1001 Балансу) 6

Знос (ряд. 1002 Балансу) (2)

4.3. Запаси

Запасами визнаються активи, які утримуються для споживання під час надання послуг, управління Товариства або за умов звичайної діяльності. Одиноцею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування.

Приобрани запаси зараховуються на баланс за первісною вартістю. Оцінка запасів при списанні чи іншому вибутті і здійснюється за методом ідентифікованої собівартості відповідної одиниці.

4.4. Дебіторська заборгованість

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

Товариство визнає дебіторську заборгованість, коли стає стороною договірних зобов'язань і внаслідок цього має юридичне право отримувати грошові або інші цінності.

В залежності від термінів, вказаних в договорах дебіторська заборгованість визначається оборотним або необоротним активом.

Поточна дебіторська заборгованість – сума дебіторської заборгованості, яка виникає в ході нормального операційного циклу та буде погашена протягом дванадцяти місяців з дати балансу.

На 31.12.2014 року Товариство не має простроченої заборгованості. Строк виникнення заборгованості не перевищує 365 днів.

Дебіторська заборгованість включає заборгованість за виконані послуги, розрахунок за які не надійшов станом на 31.12.2014 року.

Термін погашення дебіторської заборгованості до 12 місяців.

Дебіторська заборг. за розрахун. із внутріш. розрах. (ряд. 1145 Балансу), тис. грн.	45
Інша поточна дебіторська заборгованість (ряд. 1155 Балансу) , тис. грн.	52

4.5. Фінансові інвестиції

Фінансові інвестиції відображаються у відповідності до МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» та 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка».

Інвестиції, що є в наявності для продажу на кожну дату звітності відображаються за справедливою вартістю. Кращим свідченням справедливої вартості є ціна котирування на активному ринку, що відповідає поточній ринковій вартості на момент закриття торгів на звітну дату.

Склад і сума фінансових інвестицій

Надійшло, тис. грн. Переоцінка тис. грн. На кінець тис. грн.

Акції	300	9020	17421
Разом	300	9020	17421

4.6. Грошові кошти та їх еквіваленти.

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти на рахунках у банках.

Грошові кошти та їх еквіваленти обліковуються за їх номінальною вартістю.

Облік грошових коштів ведеться у розрізі відкритих рахунків.

Грошові кошти станом на 31.12.2014 року зберігаються на поточних розрахункових рахунках у банках.

Залишок коштів на кінець звітного періоду склав:

Каса	0
Поточні рахунки в банках (ряд. 1167 Балансу)	0

4.7. Власний капітал

Капітал Товариства обліковується в національній валюті на рахунках 4 класу Плану рахунків.

Статутний капітал Товариства сформовано внесками засновників. Товариство має право змінювати (збільшувати або зменшувати) розмір статутного капіталу. Зміни статутного капіталу відбуваються за рішенням Загальних зборів Учасників.

Статутний капітал Товариства станом на 31.12.2014 р. сплачений повністю та складає 8000 тис. грн..

У Товаристві створюється резервний фонд у розмірі 25 відсотків статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду становить 5 відсотків суми чистого прибутку.

Кошти резервного фонду використовуються для:

- Покриття витрат, пов'язаних з відшкодуванням збитків;
- Відшкодування збитків ICI та НПФ у випадках, передбачених чинним законодавством України.

Збільшення капіталу відбулося за рахунок отримання прибутку за 2014 рік у сумі 9011 тис. грн.

Всього змін у капіталі 9011 тис. грн.

Розрахунок розміру власного капіталу Товариства станом на 31.12.2014 наведений нижче:

Розрахунок розміру власного капіталу, тис. грн.

	на початок звітн. періоду	на кінець звітн. періоду
Зареєстрований (пайовий) капітал (ряд. 1400 Балансу)	8000	8000
Нерозподілений прибуток (ряд. 1420 Балансу)	343	9354
Власний капітал (ряд. 1495 Балансу)	8343	17354

4.7. Забезпечення та зобов'язання

Зобов'язання - це заборгованість Товариства, що виникла в наслідок минулих подій і погашення якої призведе до зменшення ресурсів компанії. Облік та визнання зобов'язань здійснюється Товариством в відповідності з МСБО 37 «Резерви, умовні зобов'язання та умовні активи». З метою обліку зобов'язання поділяються на довгострокові, поточні та зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утриманими для продажу, та групами вибуття. Поточні зобов'язання відображаються на дату балансу за сумою погашення.

Поточна кред. заборгов. за товари, роботи, послуг (ряд. 1615 Балансу)	1
За розрахунками з бюджетом (ряд. 1620 Балансу)	5

Заборгованість за векселями (ряд. 1630 Балансу)	20
---	----

Інші поточні зобов'язання	142
---------------------------	-----

Всього зобов'язань на кінець періоду (ряд. 1695 Балансу)	127
--	-----

4.8. Визнання доходів та витрат

Облік та визнання доходів здійснюється відповідно до МСБО 18 Дохід.

Дохід визнається, коли існує надходження економічних вигід і ці вигоди можна достовірно оцінити. Коли виникає невизначеність щодо отримання суми, яку вже включено до суми доходу, не отримана сума (або сума, щодо якої перестає існувати ймовірність відшкодування) визнається як витрати, а не як коригування суми первісно визначеного доходу.

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.

Доходи і витрати за послугами зазвичай враховуються за принципом нарахування залежно від ступеня завершеності конкретної операції.

Витрати на придбання фінансових інвестицій визнаються витрати певного періоду одночасно з визнанням доходу від продажу таких фінансових інвестицій.

Адміністративні витрати включають витрати пов'язані з утриманням та обслуговуванням компанії.

Чистий дохід від реаліз. прод. (товарів, робіт, послуг), тис.грн.(ряд. 2000 ФР) 459

Адміністративні витрати (ряд. 2130 ФР), тис.грн. 237

Інші операційні витрати (ряд. 2180 ФР), тис.грн. 21

Інші доходи (ряд. 2240 ФР), тис. грн. :

- збільшення балансової вартості цінних паперів, які обліковуються за справедливою вартістю - 9020;

- реалізація фінансових інвестицій - 95.

Інші витрати (ряд. 2240 ФР), тис. грн.:

- собівартість реалізованих фінансових інвестицій 300 тис. грн.

Податок на прибуток (ряд. 2300), тис.грн. 5

4.9. *Фінансовий результат.*

За звітний період фінансовий результат господарської діяльності Товариства – прибуток, що склав – 9011 тис. грн.

4.10. *Рух грошових коштів.*

Товариство складає звіт про рух грошових коштів відповідно до МСФО 7 «Звіт про рух грошових коштів» прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів. У звіті наведений рух коштів у результаті операційної та інвестиційної діяльності Товариства.

5. *Виплати працівникам.*

Протягом звітного періоду працівникам нарахувалась заробітна плата згідно штатного розкладу. Заборгованості по виплаті заробітної плати не має.

6. *Служба внутрішнього аудиту (контролю).*

Служба внутрішнього аудиту (контролю) Товариства - це окрема посадова особа, що проводить внутрішній аудит (контроль) Товариства, яка призначена рішенням Загальних зборів Товариства, підпорядковується та звітує перед ними.

Служба внутрішнього аудиту (контролю) Товариства організаційно не залежить від інших підрозділів Товариства.

Діяльність служби внутрішнього аудиту (контролю), здійснюються на підставі Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) Товариства, яке визначає статус,

функціональні обов'язки та повноваження служби внутрішнього аудиту (контролю) і затверджується рішенням Загальних зборів Товариства.

7. Система управління ризиками.

Система управління ризиками – це комплекс правових та організаційно-технічних заходів та процедур, який забезпечує надійний процес виявлення, вимірювання, оцінки, контролю та моніторингу всіх видів ризиків Товариства та фондів, що перебувають в управлінні.

Система управління ризиками спрямована на уникнення прийняття Товариством необґрутованих рішень при провадженні професійної діяльності та ефективне використання ресурсів Товариства.

Для забезпечення функціонування Системи управління ризиками в Товаристві призначена відповідальна за Систему управління ризиками особа та затверджене Положення про організацію Системи управління ризиками

Відповідальна особа у своїй діяльності керується вимогами Положення та нормами чинного законодавства України.

8. Зміни в облікових політиках.

Зміни в облікових політиках та виправлення помилок, розкриття, яких вимагає МСФЗ 8 «Облікова політика, зміни в бухгалтерських оцінках та помилки» в звітному періоді не відбувалися.

9. Події після дати балансу.

Відповідно до зasad визначених МСБО 10 «Події після звітного періоду», події що потребують коригувань активів та зобов'язань Товариства відсутні.

Керівник

Головний бухгалтер



Іванініва Л.В.

Драчевська І.М.