

Примітки до фінансової звітності
ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СИСТЕМА ПЛЮС»
за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року

Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід за рік, який закінчився 31 грудня 2017 року.

в тис. грн.	Примітки	Рік, що закінчився 31 грудня	
		2017	2016
1	2	3	4
Дохід від реалізації продукції (робіт, послуг)	6.1	866	766
Собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг)		-	-
Валовий прибуток		866	766
Інші операційні доходи	6.4	1682	119
Адміністративні витрати	6.2	(818)	(753)
Інші операційні витрати	6.4	(12714)	(17)
Інші фінансові доходи	6.3	10	19
Інші доходи	6.4	21607	11416
Інші витрати	6.4	(10628)	(11513)
Прибуток до оподаткування		5	37
Витрати з податку на прибуток	6.5	(1)	(7)
Усього: Сукупний прибуток за рік		4	30

Звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2017 року

в тис. грн.	Примітки	31 грудня 2017р.	31 грудня 2016р.
1	2	3	4
АКТИВИ			
Непоточні активи			
Нематеріальні активи	6.6	3	4
Основні засоби	6.7	29	58
Довгострокові фінансові інвестиції (інвестиції доступні для продажу)	6.9		2000
Поточні активи		32	2062
Запаси	6.10	1	1
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	6.11	16440	2273
Поточні фінансові інвестиції, утримувані для торгівлі	6.8	234	4633
Грошові кошти та їх еквіваленти	6.12	3014	1270
Усього активи		19689	8177
Власний капітал та зобов'язання		19721	10239
Статутний капітал	6.15	10000	10000
Резерв переоцінки основних засобів	6.17	56	56
Відрахування до резервного капіталу	6.17	8	6
Нерозподілені прибутки	6.17	75	73
Усього капітал		10139	10135
Поточні зобов'язання			
Короткострокові забезпечення	6.13	21	30
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	6.14	9561	74
Усього зобов'язань		9582	104
Разом власний капітал та зобов'язання		19721	10239

Звіт про зміни у капіталі за рік, який закінчився 31 грудня 2017 року

в тис. грн.	Вкладений акціонерний капітал	Резерв переоцінки основних засобів	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток/збиток	Усього власний капітал
Залишок на 31 грудня 2015 року	10000	56	5	44	10105
Усього сукупний прибуток за рік				30	30
Розподіл прибутку до резервного капіталу			1	(1)	-
Залишок на 31 грудня 2016 року	10000	56	6	73	10135
Усього сукупний прибуток за рік				4	4
Розподіл прибутку до резервного капіталу			2	(2)	
Залишок на 31 грудня 2017 року	10000	56	8	75	10139

Звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року.

1	Примітки	За рік, що закінчився 31 грудня	
		2017	2016
	2	3	4
1. Операційна діяльність			
Надходження від реалізації продукції, робіт, послуг		933	705
Цільове фінансування (компенсація витрат по фонду соціального страхування)		3	5
Інші надходження		-	4
Грошові кошти за послуги		(297)	(259)
Витрачання на утримання персоналу		(399)	(377)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток		(8)	(5)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів		(74)	(71)
Інші		(15)	(4)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		143	(2)
2. Інвестиційна діяльність			
Надходження від продажу			
фінансових інвестицій (інвестиційних сертифікатів)		8713	12402
Сплачені відсотки		11	19
Витрачання на придбання			
фінансових інвестицій (інвестиційних сертифікатів)		(7123)	(12012)
необоротних активів			(18)
Витрачання на внесок в статутний фонд іншого товариства			(34)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		1601	357
Чистий рух грошових коштів за звітний період	6.18	1744	355
Залишок грошових коштів на початок періоду	6.12	1270	915
Залишок грошових коштів на кінець періоду	6.12	3014	1270

1. Інформація про компанію з управління активами

Повне найменування Компанії	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СИСТЕМА ПЛЮС»
Код ЄДПРОУ	35197650
Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців про проведення державної реєстрації	Дата - 18.06.2007 р. Номер - 10701020000028647
Орган, що здійснив реєстрацію	Печерська районна у м. Києві державна адміністрація
Місцезнаходження	04116, м. Київ, вул. Ванди Василевської /вул. Кирило-Мефодіївська, буд. 12/16, тел. (044) 239-25-28
Поточні банківські рахунки	№ 26505347161300 в АТ «УкрСиббанк», МФО 351005
Види діяльності	66.30 – Управління фондами (основний) 64.30 – Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти 64.99 – Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у. 66.12 – Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах 66.19 – Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення
Ліцензії, свідоцтва та інше.	<ul style="list-style-type: none"> • Ліцензія Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку серії АЕ № 185486 від 19.03.2013 р. на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), строк дії: 19.03.2013 - необмежений; • Свідоцтво про членство в Українській Асоціації Інвестиційного Бізнесу (протокол № 48-0/08 від 12.02.2008 р.); • Свідоцтво Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів, реєстраційний № 1311 від 31.03.2008 р.

Кількість працівників станом на 31 грудня 2017 р. складала 7 осіб та на 31 грудня 2016 р. складала 8 осіб.

Станом на 31 грудня 2017 р. та 31 грудня 2016 р. учасниками ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СИСТЕМА ПЛЮС» (надалі – Товариство) були:

Учасники товариства:	31.12.2017	31.12.2016
	%	%
ТОВ «КУП «СМАРТ ФІНАНС»	99,99	99,99
Музиченко Ольга Валеріївна	0,01	0,01
Всього	100,0	100,0

Перелік інституційних інвесторів, активами яких управляє Товариство:

1. Пайовий венчурний інвестиційний фонд «АКТИВ» недиверсифікованого виду закритого типу (свідоцтво про реєстрацію випуску інвестиційних сертифікатів № 1739 від 01.06.2010 р.; реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331435; розпорядження ДКЦПФР про визнання Фонду таким, що відповідає вимогам щодо мінімального обсягу активів ІСІ № 94-СІ від 25.11.2010 р.);
2. Пайовий венчурний інвестиційний фонд «БАЗИС» недиверсифікованого виду закритого типу (свідоцтво про реєстрацію випуску інвестиційних сертифікатів № 1736 від 01.06.2010 р.; реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331436; розпорядження ДКЦПФР про визнання Фонду таким, що відповідає вимогам щодо мінімального обсягу активів ІСІ № 95-СІ від 25.11.2010 р.);

3. Пайовий венчурний інвестиційний фонд «ВЕКТОР» недиверсифікованого виду закритого типу (свідоцтво про реєстрацію випуску інвестиційних сертифікатів № 1737 від 01.06.2010 р.; реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331434.) У зв'язку з тим, що на протязі 6 місяців активи Фонду не відповідали вимогам щодо мінімального обсягу активів ІСІ, Загальними зборами учасників прийнято рішення про ліквідацію Фонду згідно Протоколу №14 від 03.07.2017р.
4. Пайовий венчурний інвестиційний фонд «ГАРАНТ» недиверсифікованого виду закритого типу (свідоцтво про реєстрацію випуску інвестиційних сертифікатів № 1738 від 01.06.2010 р.; реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331433; розпорядження ДКЦПФР про визнання Фонду таким, що відповідає вимогам щодо мінімального обсягу активів ІСІ № 93-СІ від 25.11.2010 р.);
5. Пайовий венчурний інвестиційний фонд «ДОВІРА» недиверсифікованого виду закритого типу (свідоцтво про реєстрацію випуску інвестиційних сертифікатів № 1926 від 17.11.2010 р.; реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331478; розпорядження ДКЦПФР про визнання Фонду таким, що відповідає вимогам щодо мінімального обсягу активів ІСІ № 129-СІ від 15.03.2011р.);
6. Пайовий венчурний інвестиційний фонд «ЄВРОФОНД» недиверсифікованого виду закритого типу (свідоцтво про реєстрацію випуску інвестиційних сертифікатів № 1927 від 17.11.2010 р.; реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331477; розпорядження ДКЦПФР про визнання Фонду таким, що відповідає вимогам щодо мінімального обсягу активів ІСІ № 128-СІ від 15.03.20110 р.);
7. Пайовий венчурний інвестиційний фонд «ЗЛАГОДА» недиверсифікованого виду закритого типу (свідоцтво про реєстрацію випуску інвестиційних сертифікатів № 000496 від 18.09.2013 р.; реєстраційний код за ЄДРІСІ 23300099; розпорядження НКЦПФР про визнання Фонду таким, що відповідає вимогам щодо мінімального обсягу активів ІСІ № 0214-СІ від 20.02.2014 р.);
8. Пайовий венчурний інвестиційний фонд «ЖИТТЯ» недиверсифікованого виду закритого типу (свідоцтво про реєстрацію випуску інвестиційних сертифікатів № 00497 від 18.09.2013 р.; реєстраційний код за ЄДРІСІ 23300100; розпорядження НКЦПФР про визнання Фонду таким, що відповідає вимогам щодо мінімального обсягу активів ІСІ № 0225-СІ від 02.04.2014 р.);
9. ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНВЕСТ-ГАРАНТ» (код за ЄДРПОУ 36035944, Договір на управління активами № 1/28-09-16/ВКІФ від 28.09.2016 р.).
10. 10) ВІДКРИТИЙ НЕДЕРЖАВНИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД «ІНІЦІАТИВА» (ВНПФ «Ініціатива») (код за ЄДРПОУ 35464353, Договір на управління активами № 14072017 від 14.07.2017р. розірвано 04.12.2017р.)
11. 11) АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КОВЕНАНТ» (код за ЄДРПОУ 41550387, Договір на управління активами № 1/3108/ВКІФ від 31.08.2017 р.).

Недержавних пенсійних фондів в управлінні Компанії станом на 31.12.2017 не має.

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірно подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2017 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 2017 року, що офіційно оприлюднені 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 31 грудня 2017 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 протирічають вимогам МСФЗ.

2.2.1. МСФЗ, які прийняті та набули чинності з 01 січня 2017 р.

Стандарти та поправки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності
МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» щодо професійного судження в разі прийняття рішень про відображення інформації у фінансовій	Фактор суттєвості повинен застосовуватися щодо всієї звітності в цілому, і додаткове включення несуттєвої інформації не тільки не приносить користі, а й може, навпаки, завдати шкоди. Професійне судження повинно застосовуватися компаніями для визначення того, де саме в звітах і в якій послідовності їм найкраще розкрити інформацію	01.01.2017р.	Так, дозволяється	Застосовано
МСБО (IAS) 34 «Проміжна фінансова звітність» щодо розкриття інформації в інших компонентах проміжної фінансової звітності (п. 16(a))	Інформація повинна розкриватися в проміжних фінансових звітах або проміжні фінансові звіти повинні містити посилання на будь-який інший звіт (наприклад, звіт керівництва або звіт про ризики). При цьому такий звіт повинен бути доступний користувачам фінансової звітності на тих же умовах і в той же час, що й проміжні фінансові звіти	01.01.2017р.	Так, дозволяється	Застосовано
Поправки до МСБО (IAS) 7 «Ініціатива в сфері розкриття інформації»	Поправки до МСБО (IAS) 7 «Звіт про рух грошових коштів» є частиною ініціативи Ради по МСФЗ в сфері розкриття інформації та потребують, щоб організація розкривала інформацію, яка дозволяє користувачам фінансової звітності оцінити зміни в зобов'язаннях, зумовлених фінансовою діяльністю, включаючи такі зміни, обумовлені грошовими потоками, так і зміни, що не обумовлені ними. При першому застосуванні даних поправок суб'єкти господарювання не зобов'язані представляти порівняльну інформацію за попередні періоди.	01.01.2017р.	Так, дозволяється	Впровадження цих змін не привело до необхідності розкриття додаткової інформації Товариством

Поправки до МСБО (IAS) 12 «Визнання відстрочених податкових активів у відношенні нереалізованих збитків»	Поправки роз'яснюють що суб'єкт господарювання повинен враховувати те, чи обмежує податкове законодавство джерела оподаткованого прибутку, напроти якого вона може робити вирахування при відновленні такої вирахованої тимчасової різниці. Крім того, поправки містять вказівки щодо того, як суб'єкт господарювання повинен визначати майбутній прибуток до оподаткування, та перелічені обставини, при яких прибуток до оподаткування може передбачати відшкодування деяких активів в сумі, яка перевищує їх балансову вартість. Суб'єкти господарювання повинні застосовувати дані поправки ретроспективно. Однак при початковому застосуванні поправок зміна власного капіталу на початок найбільш раннього порівняльного періоду може бути визнано у складі нерозподіленого прибутку на початок періоду (або у складі іншого компонента власного капіталу відповідно) без розподілу змін між нерозподіленим прибутком та іншими компонентами власного капіталу на початок періоду. Суб'єкти господарювання, які застосовують таке звільнення повинні розкрити такий факт.	01.01.2017р.	Так, дозволяється	Поправки здійснили впливу на фінансову звітність Товариства
--	---	--------------	-------------------	---

2.2. 2. МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності

Міжнародні стандарти фінансової звітності, поправки до них, інтерпретації, які були видані, але не враховувались на дату випуску фінансової звітності Товариства. В цей перелік включені стандарти, інтерпретації та роз'яснення, які потенційно можуть впливати на розкриття інформації, фінансовий стан або фінансові показники Товариства.

МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»

У липні 2014 Рада з МСФЗ випустила остаточну редакцію МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти», яка відображає результати всіх етапів проекту за фінансовими інструментами і замінює МСФЗ (IFRS) 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» і всі попередні редакції МСФЗ (IFRS) 9. Стандарт вводить нові вимоги щодо класифікації та оцінки, знецінення та обліку хеджування. Стандарт застосовується ретроспективно, але надання порівняльної інформації не є обов'язковим. Застосування МСФЗ (IFRS) 9 вплинуло на класифікацію та оцінку фінансових активів Товариства, але не вплинуло на класифікацію та оцінку фінансових зобов'язань. Керівництво Товариства прийняло рішення при складанні фінансової звітності у 2017 році керуватися стандартом 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», стандарт 9 «Фінансові інструменти» почати застосовувати з дати набрання його чинності.

МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за договорами з покупцями» виданий в травні 2014 р. передбачає модель, яка включає п'ять етапів, яка буде застосовуватися у відношенні до виручки за договорами з покупцями. Згідно МСФЗ (IFRS) 15 виручка визнається в сумі, яка дорівнює відшкодуванню, право на яке суб'єкт господарювання очікує отримати в обмін на передачу товару або послуг покупцю. Новий стандарт по виручці замінить всі існуючі вимоги МСФЗ до визнання виручки. Буде вимагатися повне ретроспективне застосування або модифіковане ретроспективне застосування для річних періодів, що починаються з 1 січня 2018 року або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування. МСФЗ (IFRS) 15 містить більш ретельні вимоги до представлення та розкриття інформації, ніж діючі МСФЗ. Вимоги до представлення вносять значні зміни в існуючу практику та значним чином збільшують обсяг інформації, яка вимагається до розкриття в фінансовій звітності. За підсумками 2017 року Компанія планує оцінити можливий вплив МСФЗ (IFRS) 15 на свою фінансову звітність.

Поправки в МСФЗ (IFRS) 10 та МСФЗ (IAS) 28 «Продаж або внесення активів угодах між інвестором або його асоційованою компанією або спільним підприємством» розглядають протиріччя між МСФЗ (IFRS) 10 та МБФО (IAS) 28 в частині обліку втрати контролю над дочірнім підприємством, яке продається асоційованій організації або спільному підприємству або вноситься в них. Поправки роз'яснюють, що прибуток або збиток, який виникає в результаті продажу або внеску активів, які представляють собою

бізнес згідно визначенню в МСФЗ (IFRS) 3 в угоді між інвестором та його асоційованою компанією або спільним підприємством, визнаються в повному обсязі. Однак прибуток або збиток, який виникає в результаті продажу або внеску активів, які не представляють собою бізнес, визнаються тільки в межах частки участі, що є у інших, ніж організація, інвесторів в асоційовану компанію або спільне підприємство. Рада по МСФЗ перенесла дату набуття чинності даних поправок на невизначений строк, однак суб'єкт господарювання, який застосовує дані поправки достроково, повинний застосовувати їх перспективно. Компанія очікує, що вказані поправки суттєво не вплинуть на її фінансову звітність.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 2 «Класифікація та оцінка операцій по виплатам на основі акцій».
Рада по МСФЗ випустила поправки до МСФЗ (IFRS) 2 «Виплата на основі акцій», в яких розглядаються три основних аспекти:

- вплив умов переходу прав на оцінку операцій по виплатам на основі акцій з розрахунком грошовими коштами;
- класифікація операцій по виплатам на основі акцій з умовою розрахунків на нетто-основі для зобов'язань по податку, утримуваному у джерела;
- облік змін умов операцій по виплатам на основі акцій, в результаті якого операція перестає класифікуватися як операція з розрахунками грошовими коштами та починає класифікуватися як операція з розрахунками пайовими інструментами. При прийнятті поправок суб'єкти господарювання не повинні перераховувати інформацію за попередні періоди, однак допускається ретроспективне застосування, при умові застосування поправок у відношенні всіх трьох аспектів та врахуванні інших критеріїв. Поправки вступають в дію для річних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або пізніше цієї дати. Допускається дострокове застосування. На даний час Товариство оцінює можливий вплив даних поправок на свою фінансову звітність.

МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»

МСФЗ (IFRS) 16 був виданий в січні 2016 року та замінює собою МСБО (IAS) 17 «Оренда», роз'яснення КРМФО (IFRIC) 4 «Визначення наявності в угодах ознак оренди», роз'яснення ПКР (SIC) 15 «Операційна оренда-стимули» та роз'яснення ПКР (SIC) 27 «Визначення сутності операцій, які мають юридичну форму оренди». МСФЗ (IFRS) 16 встановлює принципи визнання, оцінки, представлення та розкриття інформації про оренду та вимагає, щоб орендарі відображали всі договори оренди з використанням єдиної моделі обліку в балансі, аналогічно порядку обліку, передбаченому МСБО (IAS) 17 для фінансової оренди. Стандарт передбачає два звільнення від визнання для орендарів – у відношенні оренди активів з низькою вартістю (наприклад персональних комп'ютерів) та короткострокової оренди (тобто оренди зі строком не більше 12 місяців). На дату початку оренди орендар буде визнавати зобов'язання у відношенні орендних платежів (тобто зобов'язання по оренді), а також актив, який представляє право користування базовим активом впродовж терміну оренди (тобто актив у формі права користування). Орендарі зобов'язані будуть визнавати відсотковий дохід із зобов'язань по оренді окремо від витрат по амортизації активу у формі права користування. Орендарі також повинні будуть переоцінювати зобов'язання по оренді при настанні визначеної події (наприклад зміни строків оренди, зміни майбутніх орендних платежів в результаті зміни індексу або ставки, які використовуються для визначення таких платежів). В більшості випадків орендар буде враховувати суми переоцінки зобов'язань по оренді в якості корегування активу в формі права користування.

Порядок обліку для орендодавця у відповідності до МСФЗ (IFRS) 16 практично не змінюється у порівнянні з діючими вимогами МСБО (IAS) 17. Орендодавці будуть продовжувати класифікувати оренду, використовуючи ті ж самі принципи класифікації, що існують в МСБО (IAS) 17, відокремлюючи два різновиди оренди: операційну та фінансову.

Крім цього, МСФЗ (IFRS) 16 вимагає від орендодавців та орендарів розкриття більшого обсягу інформації у порівнянні МСБО (IAS) 17.

МСФЗ (IFRS) 16 набуває чинності у відношенні для річних періодів, які починаються з січня 2019 року або пізніше цієї дати. Допускається дострокове застосування, але не раніше застосування суб'єктом господарювання МСФЗ (IFRS) 15. Орендар може застосувати цей стандарт з використанням ретроспективного підходу або модифікованого ретроспективного підходу. Перехідні положення стандарту передбачають окремі звільнення. За підсумками 2018 року Компанія планує оцінити можливий вплив МСФЗ (IFRS) 16 на свою фінансову звітність.