

Примітки до фінансової звітності
ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СИСТЕМА ПЛЮС»
за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року

Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід за рік, який закінчився 31 грудня 2016 року

в тис. грн.	Примітки	Рік, що закінчився 31 грудня	
		2016	2015
1	2	3	4
Дохід від реалізації продукції (робіт, послуг)	6.1	766	633
Собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг)	6.2	(737)	(546)
Валовий прибуток		29	87
Інші операційні доходи	6.3	119	186
- в т.ч. дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	6.3	119	186
Адміністративні витрати	6.4	(16)	(193)
Інші операційні витрати	6.3	(17)	(293)
- в т.ч. витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	6.3	(17)	(293)
Інші фінансові доходи	6.5	19	-
Інші доходи	6.6	1416	2781
Інші витрати	6.6	(1513)	(2542)
Прибуток до оподаткування		37	26
Витрати з податку на прибуток	6.7	(7)	(5)
Усього: Сукупний прибуток за рік		30	21

Звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2016 року

в тис. грн.	Примітки	31 грудня 2016р.	31 грудня 2015р.
1	2	3	4
АКТИВИ			
<i>Непоточні активи</i>			
Нематеріальні активи	6.8	4	6
Основні засоби	6.9	58	74
Інвестиції до погашення	6.11	2000	1966
		2062	2046
<i>Поточні активи</i>			
Запаси	6.12	1	1
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	6.13	2273	1750
Поточні фінансові інвестиції, призначені для продажу	6.10	4633	5420
Грошові кошти та їх еквіваленти	6.14	1270	915
		8177	8086
Усього активи		10239	10132
<i>Власний капітал та зобов'язання</i>			
Статутний капітал	6.15	10000	10000
Резерв переоцінки основних засобів	6.19	56	56
Відрахування до резервного капіталу	6.19	6	5
Нерозподілені прибутки	6.19	73	44
Усього капітал		10135	10105
<i>Поточні зобов'язання</i>			
Короткострокові забезпечення	6.16	30	22
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	6.17	74	5
Усього зобов'язань		104	27
Разом власний капітал та зобов'язання		10239	10132

Звіт про зміни в капіталі за рік, який закінчився 31 грудня 2016 року

в тис. грн.	Вкладений акціонерний капітал	Резерв переоцінки основних засобів	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток/збиток	Усього власний капітал
Залишок на 31 грудня 2014 року	10000	56	3	25	10084
Усього сукупний прибуток за рік			2	19	21
Залишок на 31 грудня 2015 року	10000	56	5	44	10105
Усього сукупний прибуток за рік			1	29	30
Залишок на 31 грудня 2016 року	10000	56	6	73	10135

Звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року

1	Примітки	За рік, що закінчився 31 грудня	
		2016	2015
1	2	3	4
1. Операційна діяльність			
Реалізація продукції, робіт, послуг	6.1	705	699
Цільове фінансування (компенсація витрат по фонду соціального страхування)		5	29
Інші надходження (компенсація витрат від фондів, погашення векселя)		4	7618
Грошові кошти за послуги	6.2	(53)	(61)
Витрачання на утримання персоналу	6.2	449	505
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	6.7	(5)	(19)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		(2)	7546
2. Інвестиційна діяльність			
Надходження від продажу фінансових інвестицій (інвестиційних сертифікатів)	6.10	12402	2882
Сплачені відсотки	6.5	19	-
Витрачання на придбання фінансових інвестицій (інвестиційних сертифікатів)	6.10	(12012)	(7507)
необоротних активів	6.9	(18)	(47)
Витрачання на внесок в статутний фонд іншого товариства	6.11	(34)	(1966)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		357	(6638)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	6.18	355	908
Залишок грошових коштів на початок періоду		915	7
Залишок грошових коштів на кінець періоду		1270	915

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.г.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.	- Ліцензія Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку серії АЕ № 185486 від 19.03.2013 р. на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку - діяльність 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 2016 р. складала 8 осіб та на 31 грудня 2015 р. складала 7 осіб.

Станом на 31 грудня 2016 р. та 31 грудня 2015 р. учасниками ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СИСТЕМА ПЛЮС» (надалі Товариство) були:

Учасники товариства:	31.12.2016	31.12.2015
	%	%
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; розпорядження ДКЦПФР про визнання Фонду таким, що відповідає вимогам щодо мінімального обсягу активів ІСІ № 96-СІ від 25.11.2010 р.);

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 15.03.2011 р.);

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 15.03.2011 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 23.09.2016 р.).

10) ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЕФЕКТИВНІ ІНВЕСТИЦІЇ» (код за ЄДРПОУ 35508835, Договір на управління активами № 2/12-04-11/КІФ від 18.05.2016 р. розірвано 05 липня 2016 року згідно протоколу № 2 від 29 червня 2016р. позачергових Загальних зборів Акціонерів).

Недержавних пенсійних фондів в управлінні Компанії 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 2016 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО), в редакції чинній на 01 січня 2016 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 31 грудня 2016 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.

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

Стандарти та поправки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за 2016 рік	Вплив поправок
МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка від контрактів з клієнтами»	Введено п'ятиступеневу модель визнання виручки. Величина виручки визначається у сумі очікуваної оплати за переданий товар або надану послугу (а не за справедливою вартістю відшкодування).	01.01.2018 р.	Ні	Не застосовано	Керівництво розглядає можливість потенційного впливу цих змін на фінансову звітність
МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»	Нова класифікація та вимоги до оцінки фінансових активів та зобов'язань, поліпшена модель обліку операцій хеджування, нова модель знецінення фінансових інструментів на основі очікуваних збитків	01.01.2018 р.	Ні	Не застосовано	Керівництво розглядає можливість потенційного впливу цих змін на фінансову звітність
МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»	Новий підхід до порядку обліку оренди з боку орендаря, згідно з яким орендар визнає активи і зобов'язання відносно прав і обов'язків, що виникають з договорів оренди (з обмеженим числом виключень), а також розширення вимог до розкриття інформації про оренду.	01.01.2019	Ні	Не застосовано	Керівництво розглядає можливість потенційного впливу цих змін на фінансову звітність

13 січня 2017 р. Верховна Рада України оприлюднила новий стандарт – МСФЗ16 «Оренда». Новий стандарт буде застосовуватися для річних періодів, що починаються з або після 1 січня 2019 року. Можливе й більш раннє його застосування, але з одночасним використанням МСФЗ 15, який ще не опублікований.

Керівництво Товариства прийняло рішення при складанні фінансової звітності за 2016 рік керуватися стандартом 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», стандарт 9 «Фінансові інструменти» почати застосовувати з дати набрання його чинності.

2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня, складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

2.4. Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. 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.

2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску керівником Товариства 15 лютого 2017 року.

Фінансова звітність буде затверджена з метою оприлюднення на Загальних зборах Учасників Товариства 20 квітня 2017 року. Ні Учасники Товариства, ні інші особи не будуть мати права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.6. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2016 року.

3. Суттєві положення облікової політики

3.1. Основа (або основи) оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості та оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю» та часток участі в інших підприємствах, що їх обліковують відповідно до МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства». Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. Основа формування облікових політик

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», який буде застосовуватися Товариством з дати набуття чинності.

Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності Товариства здійснено 31 грудня 2015 року.

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

Товариство обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операцій, інших подій або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними.

Товариство не застосовувало зміни в облікових політиках в 2016 році порівняно із обліковими політиками, які Товариство використовувало для складання фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2015 року.

3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність. Проте, оскільки інформація про характер витрат є корисною для прогнозування майбутніх грошових потоків, то ця інформація наведена в п. 6.2, 6.3, 6.4, 6.6, 6.7 цих Приміток.

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Товариства.

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку.

Товариство визнає такі категорії фінансових інструментів:

- фінансовий актив, доступний для продажу;
- фінансовий актив, утримуваний для продажу;
- інвестиції, утримувані до погашення;
- грошові кошти та їхні еквіваленти;
- дебіторська заборгованість;
- фінансові зобов'язання.

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю плюс операційні витрати, які безпосередньо належать до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

Облікова політика щодо подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається нижче у відповідних розділах облікової політики.

3.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти складаються з готівки в касі та коштів на поточних рахунках у банках.

Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається зазвичай як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення, наприклад, протягом не більше ніж три місяці з дати придбання.

Грошові кошти та їх еквіваленти можуть утримуватися, а операції з ними проводяться в національній валюті та в іноземній валюті.

Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами.

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.

3.3.3. 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 інструмента. 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 амортизацією собівартістю із застосуванням методу ефективного відсотка.

Якщо є об'єктивні свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків із застосуванням рахунку резервів.

Резерв на покриття збитків від зменшення корисності визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків. Визначення суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка, на думку керівництва, достатня для покриття понесених збитків. Для фінансових активів, які є істотними, резерви створюються на основі індивідуальної оцінки окремих дебіторів, для фінансових активів, суми яких індивідуально не є істотними - на основі групової оцінки. Фактори, які Товариство розглядає при визначенні того, чи є у нього об'єктивні свідчення наявності збитків від зменшення корисності, включають інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк, ліквідність, платоспроможність боржника. Для групи дебіторів такими факторами є негативні зміни у стані платіжів позичальників у групі, таких як збільшення кількості прострочених платежів; негативні економічні умови у галузі або географічному регіоні.

Сума збитків визнається у прибутку чи збитку. Якщо в наступному періоді сума збитку від зменшення корисності зменшується і це зменшення може бути об'єктивно пов'язаним з подією, яка відбувається після визнання зменшення корисності, то попередньо визнаний збиток від зменшення корисності сторнується за рахунок коригування резервів. Сума сторнування визнається у прибутку чи збитку. У разі неможливості