ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
АУДИТОРСЬКА ФІРМА "УНІВЕРСАЛ-АУДИТ"

Свідоцтво про внесення до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності №0322 від 26.01.2001р.
Україна
м .Київ, вул. Білгородська,14,кв.28 Тел./факс: (044) 270-20-62,
E-mail: Larisa072@gmail.com

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК

(звіт незалежного аудитора)
щодо річної фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КЛЕРМОН ФІНАНС»
станом на 31 грудня 2015 року

Керівництву та учасникам
ТОВ «КЛЕРМОН ФІНАНС»
Національній комісії з цінних паперів та
фондового ринку

I. Звіт щодо попередньої фінансової звітності

Основні відомості про товариство

Основні відомості про товариство наведені в таблиці № 1.

Таблиця № 1.

Найменування товариства	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЛЕРМОН ФІНАНС»
Код ЄДРПОУ	39066006
Організаційно-правова форма товариства	Товариство з обмеженою відповідальністю
Дата первинної реєстрації	23.01.2014 р.
Місце проведення реєстраційної дії	Реєстраційна служба Головного управління юстиції у м. Києві
Дата внесення змін до засновницьких документів	11.02.2014 р., 24.06.2015 р., 25.12.2015 р.
Місцезнаходження	01030, м. Київ, вул. Богдана Хмельницького, буд. 26, офіс 305
Свідоцтво про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів	Реєстраційний номер (номер запису в Реєстрі) - № 2221 Дата включення в реєстр – 15.09.2014 р. Дата заміни свідоцтва – 06.08.2015 р. (зміна місцезнаходження фінансової установи)
Розрахунковий рахунок	26501052700647
МФО	300711
Назва банку	ПАТ КБ «ПРИВАТБАНК» Печерська філія в м. Києві
Засновники і їх частки в статутному капіталі на дату реєстрації 25.12.2015 р.	ТОВ «ДАЛІМАР СЕРВІС», 38980340, 04211, м. Київ, пр-т. Героїв Сталінграда, б. 4-А – частка у статутному капіталі 100%
Учасники і їх частки в статутному капіталі станом на 31.12.2015 р.	ТОВ «ДАЛІМАР СЕРВІС», 38980340, 04211, м. Київ, пр-т. Героїв Сталінграда, б. 4-А – частка у статутному капіталі 100%

Основні види діяльності, ліцензії	66.30 Управління фондами Ліцензія серія АЕ № 286972, на здійснення Професійної діяльності на фондовому ринку - діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами). Дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії – 28.08.2014, № 1137 Строк дії ліцензії – з 28.08.2014 року, необмежений.
Перелік фондів, активами яких управляє товариство	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАННИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЦЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДІНЕРО АКТИВ», 38980576, 04201, м. Київ, пр-т Маршала Рокосовського, буд 3/4

Незалежною аудиторською фірмою "Універсал-Аудит" проведено аудит попередньої фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЛЕРМОН ФІНАНС» (надалі - ТОВ «КЛЕРМОН ФІНАНС», або Товариство) за 2015 рік у складі Балансу (Звіту про фінансовий стан) Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів, Звіту про власний капітал, описи важливих аспектів облікової політики та інших пояснювальних приміток, включаючи інформацію, яка пояснює вплив переходу з попередньо застосованих П(С)БО на МСФЗ (надалі разом – «попередня фінансова звітність»).

Попередню фінансову звітність було складено управлінським персоналом із використанням концептуальної основи спеціального призначення, що ґрунтується на застосуванні вимог МСФЗ, як того вимагає МСФЗ1 «Перше застосування МСФЗ».

Ця попередня фінансова звітність складена з метою формування інформації, яка буде використана для підготовки порівняльної інформації при підготовці першої фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2016 р. з урахуванням можливих коригувань, які будуть зроблені в разі змін вимог стандартів та тлумачень, що будуть використані при складанні першої фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2016 року.

Відповідальність управлінського персоналу за попередню фінансову звітність.

Управлінський персонал несе відповідальність за складання попередньої фінансової звітності згідно з вищезазначеною концептуальною основою спеціального призначення. Управлінський персонал також несе відповідальність за такий внутрішній контроль, який він визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Особи, відповідальні за фінансово-господарську діяльність:

Директор: Майборода Микола Миколайович (наказ про призначення № 16/К від 16.02.2015 р.).

Головний бухгалтер: Леонова Тетяна Борисівна (наказ про призначення № 17-К від 18.02.2015 р.)

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї попередньої фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі МСА). Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що попередня фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у попередній фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень попередньої фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання суб'єктом господарювання попередньої фінансової звітності з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку

відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання попередньої фінансової звітності.

Вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлювання нашої *умовно-позитивної думки.*

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

В Примітках до фінансової звітності ТОВ «КЛЕРМОН ФІНАНС» відсутній повний перелік стандартів, які були випущені, але ще не вступили в силу на дату складання фінансової звітності, які застосовувались (не застосовувалися) Товариством в даному пёріоді (вимоги МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» пп. 30,31), відсутня примітка, яка згідно МСБО 8 повинна містити перелік стандартів, які вперше застосовувалися в даному періоді та їх вплив на фінансову звітність. Управлінський персонал Товариства не проводив тест на зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів станом на 31.12.2015 року (вимоги МСБО 36 «Зменшення корисності активів»). Вплив питань на фінансову звітність поточного периоду, за нашими підрахунками, не є всеохоплюючим.

Умовно-позитивна думка

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, про які йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», попередня фінансова звітність ТОВ «КЛЕРМОН ФІНАНС», станом на 31.12.2015 року, та за рік, що закінчився на зазначену дату, складена в усіх суттєвих аспектах до концептуальної основи спеціального призначення, що ґрунтується на застосуванні вимог МСФЗ, як того вимагає МСФЗ1 «Перше застосування МСФЗ», включаючи припущення управлінського персоналу щодо стандартів та тлумачень, що, як очікується, будуть чинними, та облікових політик, що, як очікується будуть прийняті на дату, коли управлінський персонал підготує повний пакет фінансової звітності згідно з МСФЗ станом на 31.12.2016 року.

Пояснювальний параграф та обмеження щодо використання

Звертаємо увагу на ймовірність внесення коригувань у вхідні залишки балансу на 01.01.2015 року та попередню фінансову звітність за 2015 рік під час складання першого повного пакету фінансової звітності за МСФЗ на 31.12.2016 року. Також звертаємо увагу на те, що тільки повний пакет фінансової звітності за МСФЗ, який включає три Баланси (Звіти про фінансовий стан), по два Звіти про фінансові результати (Звіти про сукупний дохід), Звіти про рух грошових коштів, Звіти про власний капітал і відповідні примітки (в тому числі порівняльну інформацію до всіх приміток, що вимагається МСФЗ), може забезпечити достовірне відображення фінансового стану ТОВ «КЛЕРМОН ФІНАНС». Наша думка не модифікована щодо цього питання.

Попередню фінансову звітність ТОВ «КЛЕРМОН ФІНАНС» було складено в процесі зміни концептуальної основи з П(С)БО на МСФЗ. Таким чином, попередня фінансова звітність ТОВ «КЛЕРМОН ФІНАНС» може бути не прийнятою для інших цілей.

Фінансова звітність ТОВ «КЛЕРМОН ФІНАНС» за рік, що закінчився 31 грудня 2014 року, була перевірена іншою аудиторською фірмою, була висловлена умовно-позитивна думка щодо цієї звітності 23 лютого 2015 року. Відмічене обмеження має незначний вплив на річну фінансову звітність станом на 31.12.2015 року і на стан справ в цілому.

II. Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

Відповідність розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України, формування та сплата статутного капіталу встановлені законодавством терміни

Станом на 31.12.2015 р. власний капітал Товариства складає 7 095 тис. грн., у т.ч.:

- статутний капітал – 14 108 тис. грн.;
- непокритий збиток – 7 013 тис. грн.

Статутний капітал ТОВ «КЛЕРМОН ФІНАНС» згідно установчих документів (остання редакція від 25.12.2015 р.) складає 14 107 700 (чотирнадцять мільйонів сто сім тисяч сімсот) гривень, 00 копійок.

Статутний фонд ТОВ «КЛЕРМОН ФІНАНС» сплачено грошовими коштами повністю на суму 14 107 700 (чотирнадцять мільйонів сто сім тисяч сімсот) гривень, 00 копійок.

Учасники мають наступні розміри часток у Статутному капіталі Товариства:

Таблиця № 2

Найменування Учасника	Розмір внеску	% у Статутному капіталі	Кількість голосів
ТОВ «ДАЛІМАР СЕРВІС»	14 107 700,00	100	100
РАЗОМ	14 107 700,00	100	100

Величина сплаченого статутного фонду (капіталу) ТОВ «КЛЕРМОН ФІНАНС» відповідає вимогам щодо розміру статутного фонду компанії з управління активами, установчими документами якої передбачено здійснення діяльності з управління активами інститутів спільного інвестування (п. 3, Гл.1, Розд. II Рішення НКЦПФР № 1281 від 23.07.2013 р. із змінами "Про затвердження ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)".

Величина власного капіталу ТОВ «КЛЕРМОН ФІНАНС» відповідає вимогам щодо розміру власного капіталу компанії з управління активами, яка отримала ліцензію на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів та не управляє активами недержавних пенсійних фондів (абзац перший п. 12, Гл.3, Розд. II Рішення НКЦПФР № 1281 від 23.07.2013 р. із змінами "Про затвердження ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)" Дані бухгалтерського обліку відповідають установчим документам.

Відповідність резервного фонду установчим документам

Згідно вимогам Закону України «Про господарські товариства» у товаристві повинен створюватися резервний (страховий) фонд у розмірі, встановленому установчими документами, але не менше 25 відсотків статутного (складеного) капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного (страхового) фонду передбачається установчими документами, але не може бути меншим 5 відсотків суми чистого прибутку. Станом на 31.12.2015 р. резервний фонд не сформований, оскільки не було одержано прибутку за результатами діяльності за 2014 і 2015 років.

Інформація про активи, зобов'язання та чистий прибуток(збиток)

Станом на 31.12.2015 р. активи Товариства складаються з необоротних та оборотних активів та становлять 7 160 тис. грн., в тому числі:

Нематеріальні активи	3 тис. грн.
Основні засоби	42 тис. грн.
Дебіторська заборгованість за товари (роботи, послуги)	7109 тис. грн.
Інша поточна дебіторська заборгованість	3 тис. грн.
Грошові кошти та їх еквіваленти	3 тис. грн.

Для основних засобів застосовується прямолінійний метод нарахування амортизації, нематеріальні активи не амортизуються. Тест на зменшення корисності не проводився.

Станом на 31.12.2015 на балансі Товариства обліковуються довгострокові інвестиції (акції ПАТ «ІМПУЛЬС ПЛЮС»), справедлива вартість яких дорівнює нулю, оскільки згідно Рішення НКЦПФР № 891 від 23.06.2015 року емітента включено до списку емітентів, які мають ознаки фіктивності.

Таблиця № 4

Назва емітента	Код ЄДРПОУ емітента	Вид ЦП	Кількість ЦП, шт.	Вартість придбання, тис. грн.	Балансова вартість станом на 31.12.2015 р., тис. грн.
ПАТ «ІМПУЛЬС	34881587	Акції іменні,	869700	7001	0

ПЛЮС»		прості, бездокументарні			

Дебіторська заборгованість в сумі 7109 тис. грн.- заборгованість за реалізовані цінні папери. Резерв сумнівних боргів не формувався, так як управлінський персонал упевнений в надійності дебіторів і в тому, що заборгованість буде погашено в строки згідно умов договору.

До складу іншої дебіторської заборгованості включена заборгованість корпоративного інвестиційного фонду, витрати якого були оплачені товариством та перевиставлені фонду.

Станом на 31.12.2015 р. зобов'язання Товариства складаються з поточних зобов'язань та становлять 65 тис. грн.

Доходи і витрати Товариства класифіковані в розрізі операційної, фінансової й інвестиційної діяльності.

Діяльність Товариства за 2015 рік характеризується наступними основними показниками:

Таблиця № 5

Найменування показника	Дані за 2015р., тис. грн.
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	220
Адміністративні витрати	229
Інші доходи (реалізація цінних паперів)	7100
Інші витрати (собівартість реалізованих цінних паперів)	14100
Чистий фінансовий результат	-7009

Надходження грошових коштів в результаті операційної діяльності склало 208 тис. грн., витрачання коштів на придбання товарів, робіт, послуг, працівникам на оплату праці, зобов'язань з податків та зборів становило 256 тис. грн. В результаті чистий рух коштів від операційної діяльності склав – 48 тис., В результаті інвестиційної діяльності надходження коштів від реалізації фінансових інвестицій склало 179 тис. грн. Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності за звітний період складає 179 тис. грн. Чистий рух коштів з звітний період – 131 тис. грн.

Класифікація активів, зобов'язань, і власного капіталу, доходів та витрат ТОВ «КЛЕРМОН ФІНАНС» відповідає основному форматові статей бухгалтерського балансу згідно МСБО № 1 "Подання фінансової звітності" з урахуванням вимог МСФЗ1 «Перше застосування МСФЗ».

Дотримання вимог нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів

Правопорушень на ринку цінних паперів щодо порядку складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів, протягом 2015 року не виявлено.

Наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту (контролю), необхідної для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Рішенням Загальних зборів учасників Товариства (Протокол № 4 від 18.06.2014 року) було затверджено Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю), яке визначає статус, функціональні обов'язки та повноваження Служби внутрішнього аудиту (контролю).

Правові та організаційно-технічні заходи і процедури, які забезпечують надійний процес виявлення, вимірювання, оцінки, контролю та моніторингу всіх видів ризиків Товариства та фондів, що перебувають в управлінні, Товариство проводило згідно Положення про організацію системи управління ризиками, затвердженого рішенням Загальних зборів учасників, Протокол № 3 від 15.04.2014р.

Служба внутрішнього аудиту в ТОВ «КЛЕРМОН ФІНАНС», в цілому, забезпечує складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Стан корпоративного управління відповідно до законодавства України.

Прийнята та функціонуюча система корпоративного управління у ТОВ «КЛЕРМОН ФІНАНС», в цілому, забезпечує ефективну діяльність Товариства, рівновагу впливу та балансу інтересів учасників корпоративних відносин.

Допоміжна інформація

Інформація про пов'язаних осіб

Пов'язаними сторонами вважаються сторони, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною. Пов'язані сторони Товариства включають акціонерів, ключовий управлінський персонал, підприємства, які мають спільних власників та перебувають під спільним контролем, підприємства, що перебувають під контролем ключового управлінського персоналу, а також компанії, стосовно яких у Товариства є істотний вплив.

У таблиці представлені пов'язані сторони Товариства:

Таблиця № 6

ТОВ «ДАЛІМАР СЕРВІС» - учасник ТОВ «КЛЕРМОН ФІНАНС»
Майборода Микола Миколайович – директор ТОВ «КЛЕРМОН ФІНАНС»

В процесі виконання аудиторських процедур не було встановлено існування відносин і операцій з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності.

Події після дати балансу, які не були відображені у фінансової звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан.

По заяві управлінського персоналу після дати балансу були відсутні події, що можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства.

Ступінь ризику КУА

Пруденційні нормативи, що застосовуються до Компанії станом на 31.12.2015 р. зведено в таблиці № 7.

Таблиця № 7

Показники	Значення	Нормативне значення
1.1.Показник покриття зобов'язань власним капіталом	0,009	Не більше 1
1.2.Показник фінансової стійкості	0,991	Не менше 0.5

III. Інші елементи

Основні відомості про аудиторську фірму.

Таблиця № 8

Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів	Товариство з обмеженою відповідальністю АУДИТОРСЬКА ФІРМА «УНІВЕРСАЛ-АУДИТ»
Код СДРПОУ	22890033
Реєстраційні дані	Зареєстроване Солом'янською районною державною адміністрацією у м. Києві 30 вересня 1994 року
Місцезнаходження	03037 м. Київ, вул. Білгородська, буд. 14, кв.28
Фактичне місце розташування	03037 м. Київ, вул. Білгородська, буд. 14, кв.28
№, серія, дата видачі та термін дії свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності	Свідоцтво про включення до Реєстру Аудиторських фірм та аудиторів за № 0322, яке видане рішенням Аудиторської Палати України від 26.01.2001 року № 98 та продовжено до 24 вересня 2020 року (рішення АПУ від 24 вересня 2015 року №315/3).
№, серія, дата видачі та термін дії свідоцтва	Реєстраційний номер 301, Серія та номер Свідоцтва П

НКЦПФР про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів	№ 000301 від 23.12.2013р. Термін дії свідоцтва – з 23.12.2013 року до 24.09.2020 року
№, серія , дата видачі та термін дії Свідоцтво Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг України про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ.	Реєстраційний номер Свідоцтва 0102 від 06 лютого 2014 року. Термін дії з 06.02.2014 року до 24.09.2020 року
Телефон, поштова та електронна адреса	т/ф (044) 270-20-62, моб. 093-690-68-63, E-mail: Larisa072@gmail.com
Керівник	Сіренко Лариса Володимирівна
Прізвища, імена, по батькові аудиторів, що проводили огляд; номери, серії, дати видачі сертифікатів аудиторів, виданих АПУ:	
Кириленко Олена Анатоліївна	сертифікат аудитора від 28.04.1994р., Серія А, № 001156, термін дії сертифікату до 28.04.2018 р.
Матешко Микола Миколайович	сертифікат аудитора від 24.12.1999 р. серія А № 004050, термін дії сертифікату до 24.12.2018 року.
Сіренко Лариса Володимирівна	сертифікат аудитора від 27.12.1994 р. серія А № 001799, термін дії сертифікату до 27.12.2018 року.
Дата початку проведення аудиторської перевірки	27 січня 2016 р.
Дата закінчення проведення аудиторської перевірки	19 лютого 2016 р.
Дата і номер Договору на проведення аудиторської перевірки	№ 27/01-КУА від 27.01.2016 року
Дата складання аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора)	19 лютого 2016 р.

Директор ТОВ АФ «УНІВЕРСАЛ-АУДИТ» Сіренко Л.В.

Україна * м. Київ * Товариство з обмеженою відповідальністю
Аудиторська фірма «УНІВЕРСАЛ-АУДИТ»
Ідентифікаційний код 22890033

Додаток 1
до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку
1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

		КОДИ		
	Дата (рік, місяць, число)	2016	01	01
Підприємство ТОВ "КЛЕРМОН ФІНАНС"	за ЄДРПОУ	39066006		
Територія Шевченківський район	за КОАТУУ	8039100000		
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240		
Вид економічної діяльності Управління фондами	за КВЕД	66.30		

Середня кількість працівників[1] 3

Адреса, телефон 01001, м. Київ, вул. Богдана Хмельницького, буд. 26, офіс 305, тел. 044 331-02-24

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку	
за міжнародними стандартами фінансової звітності	V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 20 15 р.

Форма N 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	3	3
первісна вартість	1001	3	3
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	-	43
первісна вартість	1011	-	66
знос	1012	-	(23)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	7001	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	**1095**	7004	46
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
Виробничі запаси	1101	-	-
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	7109
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	3
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	-	3
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	-	3
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	**1195**	-	7115
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1200**	-	-
Баланс	**1300**	7004	7161

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	7008	14 108
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(4)	(7013)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	**1495**	7004	7 095
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	**1595**	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	-	66
розрахунками з бюджетом	1620	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	**1695**	-	66
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	**1800**	-	-
Баланс	**1900**	7004	7 161

Керівник _____ Майборода М.М.

Головний бухгалтер _____

[1] Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ * м.Київ * Україна * «КЛЕРМОН ФІНАНС» Ідентифікаційний код 39066006

		КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2016	01	01
за ЄДРПОУ	39066006		

Підприємство ТОВ "КЛЕРМОН ФІНАНС"
(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2015 рік

Форма N 2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	221	-
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
Премії підписані, валова сума	2011	-	-
Премії, передані у перестрахування	2012	-	-
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(-)	(-)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий: прибуток	2090	221	-
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	-	-
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(229)	(-)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(-)	(-)
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(8)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	7100	-
Дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(14101)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(7009)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(7009)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	**2450**	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	**2460**	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	**2465**	(7009)	(-)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	5	-
Витрати на оплату праці	2505	60	-
Відрахування на соціальні заходи	2510	22	-
Амортизація	2515	23	-
Інші операційні витрати	2520	119	-
Разом	**2550**	229	-

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник Майборода М.М.

Головний бухгалтер

Товариство з обмеженою відповідальністю * м.Київ * Україна * «КЛЕРМОН ФІНАНС» Ідентифікаційний код 39066006

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2016	01	01
за ЄДРПОУ	39066006		

приємство ТОВ "КЛЕРМОН ФІНАНС"

(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 2015р.

Форма N 3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
ходження від:			
лізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	197	-
вернення податків і зборів	3005	3	-
му числі податку на додану вартість	3006	-	-
ьового фінансування	3010	-	-
ходження авансів від покупців і замовників	3015	14	-
ходження від повернення авансів	3020	-	-
ходження від відсотків за залишками коштів на поточному унку	3025	-	-
ходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
рачання на оплату:			
арів (робіт, послуг)	3100	(26)	(-)
ці	3105	(48)	(-)
рахувань на соціальні заходи	3110	(26)	(-)
ов'язань з податків і зборів	3115	(11)	(-)
рачання на оплату з інших податків і зборів	3118	(11)	-
рачання на оплату авансів	3135	(7199)	
рачання на оплату повернення авансів	3140	(28)	
і витрачання	3190	(1)	(-)
стий рух коштів від операційної діяльності	**3195**	(7125)	-
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
ходження від реалізації:			
нансових інвестицій	3200	7100	-
оборотних активів	3205	-	-
ходження від отриманих:			
дсотків	3215	-	-
відендів	3220	-	-
ходження від деривативів	3225	-	-
і надходження	3250	-	-
рачання на придбання:			
нансових інвестицій	3255	(7100)	(-)
оборотних активів	3260	(-)	(-)
лати за деривативами	3270	(-)	(-)
і платежі	3290	(-)	(-)
стий рух коштів від інвестиційної діяльності	**3295**		-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
ходження від:			
сного капіталу	3300	7 100	-
имання позик	3305	28	-

Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-
Погашення позик	3350	(-)	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-
Інші платежі	3390	(-)	(-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	**3395**	7128	-

1	2	3	4
Чистий рух грошових коштів за звітний період	**3400**	3	-
Залишок коштів на початок року	3405	-	-
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	3	-

Керівник _____ Майборода М.М.

Головний бухгалтер _____ _____

м.Київ * Україна * Товариство з обмеженою відповідальністю «КЛЕРМОН ФІНАНС» Ідентифікаційний код 39066006

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2016	01	01
за ЄДРПОУ	39066006		

Підприємство ТОВ "КЛЕРМОН ФІНАНС"

(найменування)

Звіт про власний капітал

за 2 015р.

Форма N 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	**4000**	7008	-	-	-	(4)	-	-	7004
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	**4095**	7008	-	-	-	(4)	-	-	7004
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(7009)	-	-	(7009)
Інший сукупний дохід за звітний період	**4110**	-	-	-	-	-	-	-	
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	7100	-	-	-	-	(7100)	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	7100	-	7101
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	**4295**	7100	-	-	-	(7009)	-	-	91
Залишок на кінець року	**4300**	14108	-	-	-	(7013)	-	-	7095

Керівник _____ Майборода М.М.

Головний бухгалтер _____

«КЛЕРМОН ФІНАНС» Ідентифікаційний код 39066006 * м.Київ * Україна * Товариство з обмеженою відповідальністю

Примітки до річної фінансової звітності ТОВ "КЛЕРМОН ФІНАНС"
За рік, що закінчився 31 грудня 2015 р.

. Інформація про компанію з управління активами.

Ідентифікаційний код (ЄДРПОУ)	39066006
Повна назва	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЛЕРМОН ФІНАНС»
Місцезнаходження	Україна, м. Київ, вул. Богдана Хмельницького, 26, оф. 305
поштовий індекс	01030
телефон	+38(044) 331-02-24
факс	+38(044) 331-02-24
E-mail:	klermon.fin@gmail.com
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Банківські реквізити	п/р № 26501052700647 в ПАТ КБ «ПРИВАТБАНК», Печерська філія, МФО 300711
Валюта	гривня
Середньооблікова кількість працівників	4

ТОВ «КЛЕРМОН ФІНАНС» розпочало свою діяльність 23 січня 2014 року. Остання перереєстрація товариства проведена 24 червня 2015 року у зв'язку із зміною місцезнаходження. ТОВ «КЛЕРМОН ФІНАНС» має ліцензію Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку- діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії 28.08.2014 р. №1137, строк дії ліцензії: з 28.08.2014 – необмежений.

2. Загальна основа формування фінансової звітності.

2.1. Дотримання вимог МСФЗ.

Концептуальною основою попередньої фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2015 р., є бухгалтерські політики, що базуються на вимогах МСФЗ, включаючи розкриття впливу переходу з П(С)БО на МСФЗ, допущення, прийняті управлінським персоналом щодо стандартів та інтерпретацій, які, як очікується, наберуть чинності, і політик, які, як очікується, будуть прийняті на дату підготовки управлінським персоналом першого повного пакету фінансової звітності за МСФЗ за станом на 31.12.2016 р., а також обмеження застосування МСФЗ, зокрема в частині визначення форми та складу статей фінансових звітів згідно МСБО 1. В попередній фінансовій звітності за 2015 рік відсутня порівняльна інформація за 2014 рік, концептуальною основою фінансової звітності за 2014 рік були П(С)БО. 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. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення.

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

2.3. Припущення про безперервність діяльності.

Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльно відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звича діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в т випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарс діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

2.4. Рішення про затвердження фінансової звітності.

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівни Товариства 25 лютого 2016 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вно зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.5. Звітний період фінансової звітності.

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, т період з 01 січня по 31 грудня 2015 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 відповідно до МС «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності», а також до МСФЗ 9 «Фінан інструменти», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФ «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання бірж котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструме аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої варт Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використан 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, застос суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводить обл політики, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міст доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовую Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відпов до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чи МСФЗ, зокрема, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», який застосовується Товариством раніше набуття чинності.

Особливістю облікової політики Товариства, яка застосована до формування фінанс звітності за період, що закінчується 31 грудня 2015 року, є врахування вимог МСФЗ 1 «П застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності».

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках.

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

Оскільки фінансова звітність Товариства за період, що закінчується 31 грудня 2015 року є першої фінансової звітності за МСФЗ, то облікова політика, яка застосована при формуванні цієї фінансової звітності, як вказано в п.3.2.1 цих Приміток, основана на МСФЗ, зокрема, на МСФЗ 1. 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.

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, основаною 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. 7.3 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:

- фінансові активи, доступні для продажу;
- інвестиції, утримувані до погашення;
- позики та дебіторська заборгованість;
- фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку.

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою. Справедлива вартість на дату придбання відповідає ціні, визначеній в договорі купівлі-продажу цінних паперів. Витрати, які безпосередньо належить до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання, відображаються на рахунках витрат при первісному визнанні вказаних цінних паперів.

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 проводитися в національній валюті та в іноземній валюті.

Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта, яка визначена в п.2.3 Приміток.

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

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

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті здійснює у функціональній валюті за офіційними курсами Національного банку України (НБУ).

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках в у банках (наприкла випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації) ці активи можуть б класифіковані у складі непоточних активів. У випадку прийняття НБУ рішення про ліквіда банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як ак 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 отри грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання.

Дебіторська заборгованість визнається у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, к Товариство стає стороною контрактних відношень щодо цього інструменту. Первісна оц дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю плюс витрати на операцію відносяться до цього фінансового активу.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється амортизованою собівартістю із застосуванням методу ефективного відсотка.

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

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

Сума збитків визнається у прибутку чи збитку. Якщо в наступному періоді сума збитку зменшення корисності зменшується і це зменшення може бути об'єктивно пов'язаним з подією відбувається після визнання зменшення корисності, то попередньо визнаний збиток від зменш корисності сторнується за рахунок коригування резервів. Сума сторнування визнається у приб чи збитку. У разі неможливості повернення дебіторської заборгованості вона списується за раху створеного резерву на покриття збитків від зменшення корисності.

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

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

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

.3.4. Фінансові активи за справедливою вартістю.

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться інвестиційні сертифікати, акції та паї частки) господарських товариств.

Справедлива вартість на дату придбання визначається ціною зазначеною в договорі упівлі-продажу цінних паперів. Витрати з їх придбання відображаються на рахунках витрат при ервісному визнанні вказаних цінних паперів. Амортизація дисконту/премії за борговими цінними аперами в торговому портфелі не виконується.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

Справедлива вартість акцій, які внесені до біржового списку, оцінюється за біржовим курсом рганізатора торгівлі.

Якщо фінансові активи мають обіг більш як на одному організаторі торгівлі, при розрахунку артості активів такі інструменти оцінюються за курсом на основному ринку для цього активу або, за ідсутності основного ринку, на найсприятливішому ринку для нього. За відсутності свідчень на ористь протилежного, ринок, на якому Товариство зазвичай здійснює операцію продажу активу, риймається за основний ринок або, за відсутності основного ринку, за найсприятливіший ринок.

При оцінці справедливої вартості активів застосовуються методи оцінки вартості, які дповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливу вартість, аксимізуючи використання доречних відкритих даних та мінімізуючи використання закритих хідних даних.

Оцінка цінних паперів, що входять до складу активів Товариства та перебувають у біржовому писку організатора торгівлі і при цьому не мають визначеного біржового курсу на дату оцінки, дійснюється за останньою балансовою вартістю.

Для оцінки цінних паперів, що входять до складу активів Товариства та не перебувають у ржовому списку організатора торгівлі, та паїв (часток) господарських товариств за обмежених бставин наближеною оцінкою справедливої вартості може бути собівартість. Це може бути тоді, оли наявної останньої інформації недостатньо, щоб визначити справедливу вартість, або коли існує ирокий діапазон можливих оцінок справедливої вартості, а собівартість є найкращою оцінкою праведливої вартості у цьому діапазоні.

Якщо є підстави вважати, що балансова вартість суттєво відрізняється від справедливої, овариство визначає справедливу вартість за допомогою інших методів оцінки. Відхилення можуть ути зумовлені значними змінами у фінансовому стані емітента та/або змінами кон'юнктури ринків, яких емітент здійснює свою діяльність, а також змінами у кон'юнктурі фондового ринку.

Справедлива вартість акцій, обіг яких зупинено, у тому числі цінних паперів емітентів, які лючені до Списку емітентів, що мають ознаки фіктивності, визначається із урахуванням наявності років відновлення обігу таких цінних паперів, наявності фінансової звітності таких емітентів, зультатів їх діяльності, очікування надходження майбутніх економічних вигід.

3.5. Фінансові активи, утримувані до погашення.

До фінансових активів, утримуваних до погашення, Товариство відносить облігації та векселі, що Товариство має реальний намір та здатність утримувати до погашення. Після первісного визнання

Товариство оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсот вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

3.3.6. Фінансові активи, доступні для продажу.

Фінансові активи, доступні для продажу, представляють собою інвестиції в цінні папери передбачається утримувати протягом невизначеного періоду часу і які можуть бути продані з м забезпечення ліквідності або у відповідь на зміну ринкових умов. Такі цінні папери пер відображаються за справедливою вартістю.

Якщо справедлива вартість пайових інвестицій не може бути достовірно визначена, відображаються за собівартістю чи історичною вартістю, яка вважається їх справедливою варті

3.3.7. Зобов'язання.

Поточні зобов`язання – це зобов`язання, які відповідають одній або декільком із нижченаве ознак:

- Товариство сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погаше протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- Товариство не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання прот щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

Поточні зобов`язання визнаються за умови відповідності визначенню і критеріям визн зобов`язань.

3.3.8. Згортання фінансових активів та зобов'язань.

Фінансові активи та зобов'язання згортаються, якщо Товариство має юридичне п здійснювати залік визнаних у балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати а та виконати зобов'язання одночасно

3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів.

3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів.

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з ме використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративн соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) більше одного року та вартість яких більше 1000 грн.

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. що включає: ціну придбання (у імпортні мита, податки, які не відшкодовуються); будь-які витрати, які безпосередньо пов'яз доставкою активу до місця розташування та приведення його в стан, необхідний для експлуат попередньо оцінені витрати на демонтаж, переміщення об'єкта та відновлення терит зобов`язання за якими товариство бере на себе.

Розглянувши доречність застосування будь-якого з виключень, передбачених МСФЗ 1, щ ретроспективного застосування, керівництво вирішило застосувати справедливу вартість переоцінку як доцільну собівартість основних засобів.

У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопич амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Сума накопиченої амортиз на дату переоцінки виключається з валової балансової вартості активу та чистої суми, перерахов до переоціненої суми активу. Дооцінка, яка входить до складу власного капіталу, переноситьс нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання відповідного активу.

3.4.2. Подальші витрати.

Товариство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, ремонт та технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнаються в прибутку чи збитку, коли вони понесені. В балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу.

4.3. Амортизація основних засобів.

Амортизація об'єктів основних засобів нараховується із застосуванням прямолінійного методу протягом терміну їх експлуатації із застосуванням строків, встановлених для кожного об'єкта основних засобів, зокрема:

транспортні засоби - 5 років;

комп'ютерне обладнання - 3 роки;

меблі - 4 роки;

інші основні засоби - 5 років;

інші необоротні матеріальні активи (крім бібліотечних фондів і МНМА)- 3 роки.

Амортизацію активу починається , коли він стає придатним для використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом, тобто, починається з місяця наступного за місяцем, у якому актив став придатний для корисного використання. Амортизацію активу припиняється на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу (або включають до ліквідаційної групи, яку класифікують як утримувану для продажу) згідно з МСФЗ 5, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

Амортизація малоцінних необоротних матеріальних активів (МНМА) і бібліотечних фондів нараховується в першому місяці використання об'єкта у розмірі 100 відсотків його вартості.

4.4. Нематеріальні активи.

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу протягом терміну їх експлуатації із застосуванням строків відповідно до правовстановлюючого документа Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

4.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів.

На кожну звітну дату Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з МСБО 16. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу (за винятком гудвілу) в попередніх періодах, Товариство сторнує, якщо і тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

8. Облікові політики щодо податку на прибуток.

Витрати з податку на прибуток являють собою витрати 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 розраховується за балансовим методом обліку зобов'язань та являє со податкові активи або зобов'язання, що виникають у результаті тимчасових різниць між балансо вартістю активу чи зобов'язання в балансі та їх податковою базою.

Відстрочений податок не розраховується в зв'язку з тим, що Товариство прийняло рішенн вести облік тимчасових різниць. З 01 січня 2015 року в Податковий кодекс України були вне зміни, згідно яких Підприємства, які мають річний дохід в обсязі, що не перевищує 20 мільй гривень, можуть за власним рішенням відмовитись від обліку податкових різниць.

Товариство визнає поточні податки у капіталі, якщо податок належить до статей, які відобра безпосередньо у власному капіталі в тому самому чи в іншому періоді.

3.9. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань.

3.9.1. Забезпечення.

Забезпечення визнаються, коли Товариство має теперішню заборгованість (юридичну конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність (тобто більше можливо, ніж неможл що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні виго можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

3.9.2. Виплати працівникам.

Облік виплат персоналу регламентується МСФЗ 19 «Винагорода співробітників».

До виплат персоналу належать:

- заробітна плата;
- виплати за невідпрацьований час;
- премії та інші заохочувальні виплати;
- виплати при звільненні;
- інші виплати.

Заробітна плата працівникам Товариства нараховується та виплачується у національ валюті України двічі на місяць. Резерв відпусток не нараховується у зв'язку з не суттєвістю.

Оподаткування заробітної плати здійснюється відповідно до вимог діючого податков законодавства.

3.10. Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності

3.10.1 Доходи та витрати.

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

Дохід – це збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходженн збільшення корисності активів або у вигляді зменшення зобов'язань, результатом чого є збільше чистих активів, за винятком збільшення, пов'язаного з внесками учасників.

Дохід визнається у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та крите визнання. Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменше зобов'язань.

Дохід від продажу фінансових інструментів, інвестиційної нерухомості або інших акт визнається у прибутку або збитку в разі задоволення всіх наведених далі умов:

а) Товариство передало покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;

б) за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;

в) суму доходу можна достовірно оцінити;

г) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією; та

г) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів і визначається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу.

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

Витрати – це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення чистих активів, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

Витрати негайно визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки також у тих випадках, коли виникають обов'язання без визнання активу.

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

.10.2. Умовні зобов'язання та активи.

Товариство не визнає умовні зобов'язання в звіті про фінансовий стан Товариства.

Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які містять у собі економічні вигоди, не є віддаленою. Товариство не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигід є ймовірним.

.10.3. Статутний капітал

Статутний капітал представляє собою номінальну вартість корпоративних прав. Інші складові капіталу включають в себе суму сформованого резервного фонду (згідно установчих документів Товариства) та суму нерозподіленого прибутку за поточний та попередній періоди.

.10.4. Резервний капітал

Згідно з положеннями законодавства України Товариство формує резервний капітал.

Згідно Статуту в Товаристві створюється резервний фонд в розмірі 25% статутного (складеного) капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду становить 5% суми чистого прибутку.

.10.5. Події після дати балансу

Товариство коригує показники фінансової звітності у разі якщо події після звітної дати є такими, що коригування показників являється необхідним. Події після звітної дати, які потребують коригування показників фінансової звітності, пов'язані з підтвердженням або спростуванням обставин, існуючих на звітну дату, а також оцінок і суджень керівництва, здійснених в умовах невизначеності й неповноти інформації станом на звітну дату.

Відповідно, Товариство розкриває характер таких подій й оцінку їх фінансових наслідків констатує неможливість такої для кожної суттєвої категорії некоригованих подій, що відбулись звітної дати.

4. Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності

Товариство обрало датою переходу на МСФЗ 01.01.2015 р., його перша фінансова звітніс звітні періоди 2015 року є попередньою фінансовою звітністю, і в ній не наводиться порівня інформація за 2014 рік. Для складання попередньої фінансової звітності та попере консолідованої фінансової звітності за МСФЗ за 2015 рік і першої фінансової звітност консолідованої фінансової звітності за МСФЗ за 2016 рік застосовуються МСФЗ, що будуть чин 31.12.2016 р., з урахуванням винятків, визначених у МСФЗ 1.

Ця попередня фінансова звітність за 12 місяців 2015 р., є першою фінансовою звітн Товариства, підготовленої відповідно до МСФЗ. За попередні звітні періоди, закінчуючи роком завершився 31 грудня 2014 р., Товариство готувало фінансову звітність згідно з національн стандартами бухгалтерського обліку (НС(П)БО). Відповідно, Товариство підготувало попере фінансову звітність, відповідну МСФЗ, які застосовуються щодо звітних періодів, завершуєтьс грудня 2015 р. При підготовці цієї фінансової звітності відповідно до МСФЗ вступний звіт фінансовий стан Компанії був підготовлений на 31 грудня 2014. У цій примітці пояснюються осн коригування, виконані Компанією при перерахунку звіту про фінансовий стан, на 1 січня відповідно до НС(П)БО, а також раніше опублікованої підготовленої згідно національним НС(П фінансової звітності станом на 31 грудня 2014 р. і за 12 місяців, що завершилися на зазначену да

Оціночні значення, використані Товариством для подання цих сум згідно з МС відображають умови на 1 січня 2015 р. - дату переходу на МСФЗ - 31 грудня 2015 р.

Розкриття по першому застосуванню МСФЗ

Згідно з п.23 МСФЗ 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітно Компанія надає розкриття впливу коригувань по переходу від Українських ПСБО до МСФ фінансовий стан.

Перехід від НС(П)БО на МСФЗ не призвів до коригувань власного капіталу.

5.1. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

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

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

Під час здійснення судження керівництво Товариства посилається на прийнятність наведе 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 витр 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.

5.2. 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».

Інвестиції, які не мають ринкових котирувань та активного ринку, а також ті, по яких справедливу вартість не піддається надійній оцінці, обліковуються Товариством за собівартістю.

5.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Керівництво Товариства вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають стосунок до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що:

а) вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та

б) вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

Якби керівництво Товариства використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента, дати оферти і коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.

Використання різних маркетингових припущень та/або методів оцінки також може мати значний вплив на передбачувану справедливу вартість.

5.4. 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.

5.5. 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.

6. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

Товариство здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'яз тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 9 та МСФЗ 13 у звіті про фінансовий стан на кі 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
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, витратний	Офіційні біржові кур організаторів торгів дату оцінки, за відсутності визначеного біржово курсу на дату оцінки використовується остання балансова вартість, ціни закрит біржового торгового дня
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, очікуван вхідні грошові поток
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікуван вихідні грошові пото

6.2. 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**

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

	Балансова вартість		*Справедлива вартість*	
	2015	*2014*	*2015*	*2014*
1	2	3	4	5
Фінансові активи				
Довгострокові фінансові інвестиції	7001		0	
Торговельна дебіторська заборгованість	7112		7112	
Грошові кошти та їх еквіваленти	3		3	
Торговельна кредиторська заборгованість	65		65	

Справедлива вартість дебіторської та кредиторської заборгованості, а також інвестицій, доступних для продажу, неможливо визначити достовірно, оскільки немає ринкового котирування цих активів.

Керівництво Товариства вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності. Додаткову інформацію щодо змін справедливої вартості фінансових активів в зв'язку з врахуванням ризиків наведено у прим. 8.3.

7.Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах

7.1.Основні засоби та нематеріальні активи.

Основні засоби

Групи основних засобів	*Первісна вартість на початок року*	*Надійшло за рік*	*Вибуло за рік*	*Амортизація*	*Залишок на кінець року*
Офісне обладнання		66		23	43
РАЗОМ:					

Нематеріальні активи

	Первісна вартість на початок року	*Надійшло за рік*	*Вибуло за рік*	*Амортизація*	*Залишок на кінець року*
Нематеріальні активи	3				3

7.2. Фінансові інвестиції.

Фінансові інвестиції первісно оцінюються за собівартістю. Фінансові інвестиції Компанії, які придбані з метою подальшої реалізації, оцінюються і відображаються у бухгалтерському обліку за справедливою (біржовою) вартістю.

Фінансові інвестиції складаються з інвестицій в акції українських емітентів, які обертаються на організованих ринках, обліковані по собівартості та призначені для здійснення Компанією операцій з цінними паперами. Справедлива вартість акцій, облікованих на балансі Компанії, визначена з урахуванням встановлених біржових курсів.

Інвестиції, тис. грн.	*Станом на 01.01.2015*	*Станом на 31.12.2015*
Довгострокові фінансові інвестиції	7001	0

Довгострокові фінансові інвестиції (інші фінансові інвестиції) на 31.12.2015 року склад 0,00 тис. грн.

7.3.Грошові кошти

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

Грошові кошти та їх еквіваленти обліковуються за їх номінальною вартістю визнання і складання фінансового звіту відображаються як дохід або витрати періоду, в якому вони виника

ГРОШОВІ КОШТИ

Найменування активу	*Грошові кошти станом на:*		
		01.0120J5	*31.12.2015*
Поточні рахунки в банку			3,0
Разом:			**3,0**

7.4. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги

Показник	*Станом на 01.01.2015*	*Станом на 31.12.2015*
До 12 місяців, тис. грн.		7 109,0

Дебіторська заборгованість складається з заборгованості за продажу цінних папері винагороди за управління активами корпоративного інвестиційного фонду.

Резерв сумнівних боргів не формувався, так як є впевненість в надійності дебіторів і в т що заборгованість буде погашено в строки згідно умов договору.

7.5.Інша поточна дебіторська заборгованість

Інша поточна дебіторська заборгованість нарахована за витрати, понесені компанією з управл активами за корпоративний інвестиційний фонд, активами якого вона управляє.

Показник	*Станом на 01.01.2015*	*Станом на 31.12.2015*
Інша заборгованість		3,0
Разом:		

7.6. Власний та інший капітал

Капітал Компанії обліковується в національній валюті.

Статутний капітал Компанії сформовано внесками власників. Розмір статутного капі зафіксовано в Статуті Компанії.

Статутний капітал Компанії на 31.12.2015 р. становить 14 107 700,0 грн..

Резервний капітал формується за рахунок нерозподіленого прибутку відповідно до Ста Компанії.

Прибуток, що залишається у розпорядженні Компанії після сплати податків і обов'язко платежів, розподіляється на формування резервних та інших фондів, збільшення капіталу .

Резервний капітал (фонд) Компанії створюється у розмірі не менше 25% статутного капі Компанії і призначається для покриття витрат, пов'язаних з відшкодуванням збитків, запланованих витрат. Резервний капітал (фонд) формується шляхом щорічних відрахувань у роз не менше 5% суми чистого прибутку Компанії до досягнення визначеного розміру.

Власний капітал	*Станом на 01.01.2015*	*Станом на 31.12.2015*
Статутний капітал	7 008	14 108
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	-4,0	-7 013,0

7.7.Кредиторська заборгованість.

Показник	*Станом на 01.01.2015*	*Станом на 31.12.2015*
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (офісне обладнання, меблі), тис. грн.		66,0

7.8. Адміністративні витрати

Склад адміністративних витрат, тис. грн.

Вид витрат	*За 2015 рік*
Оплата праці та нарахування	82,0
Витрати на відрядження	-
Амортизація основних засобів	23,0
Комунальні послуги	67,0
Витрати на зв'язок	-
Програмне забезпечення	-
Банківські послуги	2,0
Інформаційно-консультаційні послуги	13,0
Інші витрати	42,0
Всього адміністративних витрат:	***229,0***

7.9.Інші витрати, (тис. грн.)

Вид витрат	*За 2015 рік*
Собівартість реалізованих фінансових інвестицій	7100,0
Уцінка фінансових інвестицій	7001,0
Всього	14101,0

7.10.Інші доходи, (тис. грн.)

Вид витрат	*За 2015 рік*
Дохід від реалізації фінансових інвестицій	7100,0

7.11. Фінансовий результат.

Фінансовий результат формується шляхом відображення доходів і витрат відповідного вітного періоду.

Показник	*За 2015 рік*
Фінансовий результат до оподаткування	-7009,0
Податок на прибуток	-
Чистий фінансовий результат	-7009,0

8. Розкриття іншої інформації

8.1 Умовні зобов'язання.

8.1.2. Оподаткування

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють б ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економіч середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у якщо податкові ограни піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівни економічної діяльності Товариства, ймовірно, що Товариство змушене буде сплатити додат податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструме втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку керівни Товариство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові зби Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох рок

8.1.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

Внаслідок ситуації, яка склалась в економіці України, а також як результат економі нестабільності, що склалась на дату балансу, існує ймовірність того, що активи не зможуть реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Товариства.

Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів. знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгован Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На д керівництва Товариства, додатковий резерв під фінансові активи на сьогоднішній день не потр виходячи з наявних обставин та інформації.

8.2 Розкриття інформації про пов'язані сторони

До пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами належать:

- підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контро або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством;
- асоційовані компанії;
- спільні підприємства, у яких Товариство є контролюючим учасником;
- члени провідного управлінського персоналу Товариства;
- близькі родичі особи, зазначеної вище;
- компанії, що контролюють Товариства, або здійснюють суттєвий вплив, або мають сутт відсоток голосів у Товаристві;
- програми виплат по закінченні трудової діяльності працівників Товариства або будь-я іншого суб'єкта господарювання, який є пов'язаною стороною Товариства.

До пов'язаних сторін Товариства належать:

ТОВ «ДАЛІМАР СЕРВІС» - учасник ТОВ «КЛЕРМОН ФІНАНС»
Майборода Микола Миколайович – директор ТОВ «КЛЕРМОН ФІНАНС»

Операцій з пов'язаними особами за звітний період не було.

8.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з ризиками і вартість чи активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок вп суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздале точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризи ризик ліквідності. Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий ризик та інший цін ризик. Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння пр

иникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

.3.1. Кредитний ризик

Кредитний ризик – ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не зможе иконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони. редитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні та депозитні рахунки в анках, облігації та дебіторська заборгованість.

.3.2. Ринковий ризик

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від інансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три ипи ризику: інший ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик. Ринковий ризик виникає у в'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок та валютних урсів. Товариство наражатиметься на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в акції, облігації та нші фінансові інструменти.

Інший ціновий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від інансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають наслідок відсоткового ризику чи валютного ризику), незалежно від того, чи спричинені вони инниками, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи чинниками, ю впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку.

Основним методом оцінки цінового ризику є аналіз чутливості. Серед методів пом'якшення інового ризику Товариство використовує диверсифікацію активів та дотримання лімітів на кладення в акції та інші фінансові інструменти з нефіксованим прибутком.

За інвестиційними активами, оціненими за 3-м рівнем ієрархії (примітка 6.3), аналіз чутливості о іншого цінового ризику Товариство не здійснювало відповідно до п. 27 МСФЗ 7 «Фінансові нструменти: розкриття інформації».

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

Оцінку валютних ризиків на основі аналізу чутливості Товариство не здійснювало у зв'язку з ідсутністю активів, номінованих в іноземній валюті.

Відсотковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від інансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок.

Товариство немає в активах фінансових інструментів з фіксованою відсотковою ставкою, тому е проводить оцінку можливих коливань відсоткових ставок.

.3.3. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – ризик того, що Товариство матиме труднощі при виконанні зобов'язань, ов'язаних із фінансовими зобов'язаннями, що погашаються шляхом поставки грошових коштів або ншого фінансового активу.

Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Товариство наліз ує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими ктивами, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

.4. Події після дати балансу

На дату подання звітності не відбувалися події, які б суттєво вплинули на фінансовий результат а 2015 рік.

Директор Майборода М.М

Товариство з обмеженою відповідальністю «КЛЕРМОН ФІНАНС» м.Київ * Україна * Ідентифікаційний код 39066006

ВСЬОГО ПРОШНУРОВАНО
ПРОНУМЕРОВАНО ТА
СКРІПЛЕНО ПЕЧАТКОЮ
____(_____)аркуша(ів)
Директор
ТОВ АФ "УНІВЕРСАЛ-АУДИТ"
_____ ***Сіренко Л.В.***

Україна * Київ * Товариство з обмеженою відповідальністю
Аудиторська фірма
«УНІВЕРСАЛ-АУДИТ»
Ідентифікаційний код 22890033