Примітки до річної фінансової звітності

1. Інформація про Компанію

Найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «АКТИВ ПЛЮС»
Код ЄДРПОУ	32977421
Організаційно-правова форма господарювання	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
Форма власності	Приватна
Види діяльності за КВЕД	66.30 – Управління фондами 64.99 – Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у. 66.29 – Інша допоміжна діяльність у сфері страхування та пенсійного забезпечення 65.30 – Недержавне пенсійне забезпечення 66.19 – Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення
Перелік ліцензій	1.Ліцензія НКЦПФР . Ліцензія серія АВ № 507092 Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку на здійснення Професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами) (Рішення ДКЦПФР №1129 від 03.12.2009р.), дата видачі ліцензії 20.12.2012 р. Строк дії: 10.12.2009 р -10.12.2014 р. 2. Ліцензія НКРРФП. Ліцензія серія АВ №466735 ДКРРФПУ на провадження діяльності з адміністрування недержавних пенсійних фондів Дата прийняття рішення та номер рішення про видачу ліцензії: 10.06.2010 р. №1409-А Дата видачі: 28.07.2010 р. Строк дії: з 17.06.2010 р. безстроковий
Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА	Пайовий закритий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд «ГлобалМедКер-Інвест» - код за ЄДРІСІ 233189 Пайовий закритий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд «Венчуркапіталінвест» - код за ЄДРІСІ 233104 Пайовий закритий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд «Будівельні інвестиції» - код за ЄДРІСІ 233283 Пайовий закритий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд «Кийбуд-Інвест» - код за ЄДРІСІ 233146 Пайовий венчурний інвестиційний фонд «Богуслав Інвест» недиверсифікованого виду закритого типу - код за ЄДРІСІ 2331114 Публічне акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «Капітальні

	інвестиції» - Код за ЄДРПОУ 34693440, код за ЄДРІСІ 133541 Відкрите акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «Інвест.Ком» - Код за ЄДРПОУ 33695430, код за ЄДРІСІ 133216 Публічне акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «Об'єднаний капітал» - Код за ЄДРПОУ 34693387, код за ЄДРІСІ 132540 Публічне акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «АЛЬПАРІ-Інвест» - Код за ЄДРПОУ 32379192, код за ЄДРІСІ 132543 Публічне акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований корпоративний венчурний інвестиційний фонд «Акула» - Код за ЄДРПОУ 35083494, код за ЄДРІСІ 133730 Публічне акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «Реал Груп» - Код за ЄДРПОУ 38376731, код за ЄДРІСІ 13300130 Корпоративний недержавний пенсійний фонд «Українська пенсійна фундація» - Код за ЄДРПОУ 34001274
Місцезнаходження	01030, м .Київ , вул. Б.Хмельницького 32, офіс 49.
Телефон	(044) 284-04-20
Електронна адреса	companyAP@ukr.net
Учасники	ТОВ «ІНТЕРІНВЕСТБУД», код ЄДРПОУ 32731488, м. Київ, вул. М. Донця, 14 Б, кв. 79
Поточний рахунок в національній валюті	№ 265043015078 в ПАТ «Банк Перший», МФО 320995; № 265013027901 в АТ «Банк Богуслав» МФО 380322
Дата реєстрації Товариства	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «АКТИВ ПЛЮС» було зареєстроване Солом'янською районною в м. Києві державною адміністрацією 27.05.2004 року, номер запису про включення відомостей про юридичну особу до ЄДРПОУ № 1 073 120 0000 000393, свідоцтво серія А00№000369
Перереєстровано	Солом'янською районною у місті Києві державною адміністрацією 17.11.2004 року номер запису про включення відомостей про юридичну особу до ЄДР №1 073 105 0003 000393, свідоцтво серія А00 №000844 Солом'янською районною у місті Києві державною адміністрацією 24.11.2005 року номер запису про включення відомостей про юридичну особу до ЄДР №1 073 105 0005 000393, свідоцтво серія А00 №006297 Шевченківською районною у місті Києві державною адміністрацією 29.11.2005 року номер запису про включення відомостей про юридичну особу до ЄДР №1 074 107 0010 13769, свідоцтво серія А01 №130696 Печерською районною у місті Києві державною адміністрацією 04.11.2009 року, номер запису про включення відомостей про юридичну особу до ЄДР №1 070 107 0016 031212, свідоцтво серія А01 №646899. Шевченківською районною у місті Києві державною адміністрацією 04.11.2009 року, номер запису про включення відомостей про юридичну особу до ЄДР №1 070 107 0016 031212,

	свідоцтво серія А01 №303695. Шевченківською районною у місті Києві державною адміністрацією 17.06.2013 року, номер запису про включення відомостей про юридичну особу до ЄДР №1 070 410 5002 5035206

2. Основи подання фінансової звітності

Ця фінансова звітність була підготовлена відповідно до положень Постанови Кабінету Міністрів № 419 від 28 лютого 2000 року зі змінами від 07 листопада 2013р. на базі Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі - МСФЗ) на основі правил обліку за початковою вартістю, з урахуванням змін, внесених у вартість активів та зобов'язань на основі їх справедливої вартості. Основні принципи облікової політики, які були використані при підготовці цієї фінансової звітності, викладені нижче.

Протягом 2014 року Компанією застосовувались наступні стандарти та тлумачення:

Номер стандарту	Назва стандарту
МСФЗ 1	Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності
МСБО 1	Подання фінансових звітів
МСБО 2	Запаси
МСБО 7	Звіт про рух грошових коштів
МСБО 8	Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки
МСБО 10	Події після дати балансу
МСБО 12	Податки на прибуток
МСБО 16	Основні засоби
МСБО 17	Оренда
МСБО 18	Дохід
МСБО 23	Витрати на позики
МСБО 24	Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін
МСБО 32	Фінансові інструменти: надання інформації
МСБО 34	Проміжна фінансова звітність
МСБО 36	Зменшення корисності активів
МСБО 37	Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи
МСБО 38	Нематеріальні активи
МСБО 39	Фінансові інструменти: визнання та оцінка

Компанія переходила на складання звітності за МСФЗ у відповідності до роз'яснень, що надані спільним листом Національного банку України від 07.12.2011 №12-208/1757-14830, Міністерства фінансів України від 07.12.2011 №31-08410-06-5/30523 та Державної служби статистики України від 07.12.2011 №04/4-07/702.

Ця фінансова звітність складена в національній валюті України – гривнях, якщо інше не зазначено в окремих звітах та примітках. Одиниця виміру – тисяча гривень.

3. Принципи облікової політики

Основи оцінки складання фінансової звітності.

Фінансові звіти складені на основі принципу безперервної діяльності Компанії, який передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань при звичайному веденні господарської діяльності. Складення фінансових звітів вимагає від управлінського персоналу здійснення попередніх оцінок та припущень. Через невизначеність, властиву здійсненню таких попередніх

оцінок, фактичні результати, відображені в майбутніх періодах, можуть базуватися на сумах, що відрізняються від таких попередніх оцінок.

Суттєві критерії визнання та оцінки видів активів та зобов'язань, доходів та витрат які застосовувались при підготовці цих фінансових звітів наведені в наступних примітках.

Грошові кошти та їх еквіваленти. Грошові кошти та їх еквіваленти являють собою активи, які вільно конвертуються у готівку і які підлягають незначному ризику змін у вартості. Грошові кошти та їх еквіваленти включають готівку в касі, та залишки на поточних рахунках в банківських установах.

Фінансові активи – основні терміни, пов'язані з оцінкою. Залежно від мети з якою вони були придбані, фінансові активи класифікуються як такі, що:

- оцінюються за справедливою вартістю через прибуток та збиток,
- що утримуються до погашення, та обліковуються за амортизованою вартістю
- займи та дебіторську заборгованість,
- фінансові активи в наявності для продажу, які обліковуються або за справедливою вартістю, або за собівартістю.

Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань визначається на основі ринкових котирувань та на основі аналізу дисконтованих грошових потоків із використанням цін для поточних ринкових операцій, які піддаються спостереженню.

Оренда

Усі договори оренди класифіковані як оперативна оренда. Орендні платежі визнаються витратами на прямолінійної основі.

Фінансові зобов'язання. Фінансові зобов'язання визнаються коли Фонд стає стороною контрактних умов, що стосуються фінансових зобов'язань. Процентні витрати, що пов'язані з фінансовими зобов'язаннями відображаються в складі процентних витрат.

Податок на прибуток. Податок на прибуток відображається у фінансовій звітності відповідно до законодавства, прийнятого або фактично прийнятого до кінця звітного періоду. Витрати або доходи з податку на прибуток включають поточний та відстрочений податок та визнаються у складі прибутків або збитків за рік, за винятком випадків, коли вони визнаються у складі іншого сукупного доходу або безпосередньо у складі власного капіталу, оскільки вони пов'язані з угодами, які також визнаються, у тому самому чи іншому періоді, у складі іншого сукупного доходу або безпосередньо у складі власного капіталу.

Відстрочений податок на прибуток обчислюється з використанням методу балансових зобов'язань для перенесених податкових збитків та тимчасових різниць, що виникають між податковими базами активів та зобов'язань та їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності. Залишки відстрочених податкових активів та зобов'язань оцінюються за податковими ставками, затвердженими або фактично затвердженими наприкінці звітного періоду, які повинні застосуватися до періоду, коли будуть перекласифіковані тимчасові різниці або коли будуть використані перенесені податкові збитки. Відстрочений податковий актив для тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, та перенесених податкових збитків обліковується лише у разі, якщо є вірогідність того, що буде доступним майбутній оподатковуваний прибуток, за яким можуть бути реалізовані вирахування.

Ставка податку на прибуток в 2014 році становила 18%, від торгівлі цінними паперами – 10% до серпня 2014р., та 18% починаючи із серпня 2014р.

Основні засоби.

Основні засоби оприбутковуються Компанією за первісною вартістю, відображаються в Балансі за первісною вартістю з вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності.

Первісна вартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція тощо), у результаті чого збільшуються майбутні економічні вигоди, первісно очікувані від використання цього об'єкту.

Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта основних засобів у придатному для використання стані (капітальний та поточний ремонт), включаються до складу витрат звітного періоду і не впливають на його залишкову вартість. Компанією застосовується прямолінійний метод нарахування амортизації на щомісячній основі.

Нематеріальні активи. Нематеріальні активи оприбутковуються Компанією за первісною вартістю, яка складається з ціни придбання та інших витрат, пов'язаних із приведенням їх у стан придатний для використання, та відображаються в фінансової звітності за первісною вартістю за вирахування накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів проводиться за прямолінійним методом.

Валюта виміру та подання. Функціональною валютою Компанії є валюта основного економічного середовища, в якому вона функціонує. Функціональною валютою та валютою представлення звітності є національна валюта України – гривня (надалі – «гривня» або «UAH»). Всі суми в звітності наведено в тисячах гривень.

4. Ефект змін в обліковій політиці, облікових оцінках та виправлення суттєвих помилок.

Датою переходу Фонду на МСФЗ є 01 січня 2013р. Зважаючи на те, що оцінки які застосовувались Компанією до активів та зобов'язань відповідали аналогічним оцінкам, на яких базуються Міжнародні Стандарти Фінансової звітності, трансформаційні процедури не призвели до перекласифікації або інших змін в оцінках статей фінансової звітності.

5. Перехід на нові та переглянуті стандарти

Принципи облікової політики, застосовані при складанні цієї фінансової звітності, відповідають тим, що застосовувалися Компанією у річній фінансовій звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2014 р., за винятком застосування нових стандартів та інтерпретацій на 1 січня 2015 р., перелік яких зазначено нижче:

Поправки до МСФЗ (IAS) 32 «Взаємозалік фінансових активів та фінансових зобов'язань»
Поправки до МСФЗ (IAS) 36 «Знецінення активів» «Розкриття інформації про вартість очікуваного відшкодування нефінансових активів»
Поправки до МСФЗ (IAS) 39 «Новація похідних інструментів та продовження обліку хеджування»
Поправки до МСФЗ (IFRS) 10, МСФЗ (IFRS) 12 та МСФЗ (IFRS) 27 «Інвестиційні організації»
Роз`яснення до КРМФЗ (IFRIC) 21 «Обов`язкові платежі»
Поправки до МСФЗ (IAS) 19 «Пенсійні програми із встановленими виплатами: внески для працівників».
Перелічені вище стандарти не мають суттєвого впливу на фінансове положення та фінансовий результат Компанії.

Стандарти та інтерпретації, які були випущені, але не набрали чинності.

МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»
МСФЗ (IFRS) 14 «Рахунки відкладених тарифних різниць»
Поправки до МСФЗ (IAS) 16 та МСФЗ (IAS) 38 «Роз`яснення припустимих методів амортизації»
Поправки до МСФЗ (IFRS) 11 «Облік придбання долей участі в спільних операціях»
Поправки до МСФЗ (IAS) 16 та МСФЗ (IAS) 41 «Сільське господарство: плодоносні рослини»
МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за договорами з клієнтами»
Поправки до МСФЗ (IAS) 27 «Метод долевої участі в окремої фінансової звітності»

Що стосується застосування вказаних стандартів та інтерпретацій вони не матимуть суттєвого впливу на звітність 2015 року, оскільки не будуть застосовуватись Товариством раніше їх вступу в чинність (в основному з 01 січня 2016 року).

Що стосується МСФЗ 9 Фінансові інструменти, Товариство не планує застосовувати оновлений МСФЗ (IFRS) 9 раніше встановленого терміну чинності (01 січня 2018 року).

6. Примітки до фінансової звітності

6.1 Дочірні та асоційовані компанії

В складі довгострокових інвестицій обліковується доля в **ТОВ «Інтерінвестбуд»,** яка дорівнює 99,96 %. В якості справедливої вартості частки на дату переходу на МСФЗ, прийнято вартість розраховану за методом участі в капіталі.

6.2 Фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю, через прибуток або збиток.

Фінансові активи, що враховуються на балансі класифіковані, як такі, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток та збиток. Станом на 31.12.2014р. торгові операції за вказаними інвестиціями припинені. Зважаючи на те, що активи сформовані з дольових інструментів, відсутні однозначні рішення проблеми визначення справедливої ціни. Керівництвом досліджуються альтернативні методи оцінки.

6.3 Потенційні зобов'язання Товариства

а) Розгляд справ у суді.

Станом на кінець звітного періоду Фонд не виступає у судових процесах ні в якості позивача до третіх осіб ні в якості відповідача.

б) Можливість виникнення потенційних податкових зобов'язань.

Станом на 31 грудня 2014 року не існує непередбачених зобов'язань, що пов'язані з виникненням податкових зобов'язань. Фонд своєчасно складає і подає податкову звітність та сплачує відповідні податки та збори до бюджету та позабюджетних фондів.

в) дотримання особливих вимог.

Договори, укладені Фондом, не містять особливих вимог щодо дотримання певних умов.

г) активи, що надані в заставу, та активи, щодо яких є обмеження, пов'язане з володінням, користуванням та розпорядженням ними відсутні.

6.4 Операції з пов'язаними сторонами

Пов`язаними особами є: власник Товариства ТОВ «ІНТЕРІНВЕСТБУД» та керівництво Товариства. Протягом 2014р. господарські операції із пов'язаними особами, за винятком оплати праці, не здійснювалися.

6.5 Події після дати балансу

Після дати балансу та до моменту затвердження фінансової звітності Фонду не відбувалось подій, які б могли мати суттєвий вплив на його господарську діяльність.

Матієк А.В.