

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

щодо річної фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КУА ТЕМП»
станом 31.12.2017 року

Київ, 2018

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА) ЩОДО РІЧНОЇ
ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КУА ТЕМП» СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2017р.**

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку, Учасникам **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КУА ТЕМП»**

1.ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ДУМКА ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

Ми провели аудит фінансової звітності компанії **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КУА ТЕМП»**, що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2017 р., і звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі, звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан компанії на 31 грудня 2017 р., та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

На дату цього аудиторського звіту перевірка інститутів спільного інвестування нами ще не була проведена, тому ми не змогли отримати достатні та прийнятні аудиторські докази щодо достовірності фінансової звітності інститутів спільного інвестування, активи яких перебувають в управлінні **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КУА ТЕМП»**, з метою підтвердження правильності розрахунку вартості винагороди компанії з управління активами.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА) та рішення НКЦПФР № 991 від 11.06.2013р. Нашу відповідальність згідно з МСА викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними законодавством України до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

**ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА ТИХ, КОГО НАДІЛЕНО
НАЙВИЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ, ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ**

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення

про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування компанії.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано

очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту.

Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й

інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

2. «ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ» ВСТУПНИЙ ПАРАГРАФ

Основні відомості про **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КУА ТЕМП»** (надалі – **ТОВ «КУА ТЕМП»**, або *Товариство*, або *КУА*) наведені в наступній таблиці 1.

Таблиця 1

Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КУА ТЕМП»
Скорочена назва	ТОВ «КУА ТЕМП»
Код ЄДРПОУ	38727330
Види діяльності за КВЕД	На дату надання аудиторського висновку види діяльності наступні: - управління фондами (66.30); - надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у., (64.99); - інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення (66.19); - консультування з питань комерційної діяльності й керування (70.22).
Серія, номер, дата видачі та термін чинності ліцензії НКЦПФР	Ліцензія на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) серія АЕ №263182, видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку 24.07.2013р. Дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії – 24.07.2013р. №427. Строк дії ліцензії: з 24.07.2013р. – необмежений.
Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА	ПАЙОВИЙ ВЕНЧУРНИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАННИЙ ЗАКРИТИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «РОЗВИТОК»; ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАННИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КООПЕРАТОР»; АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАННИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНТЕРСТЕЛЛАР» з 06.03.2017 р.
Місцезнаходження	01032 м. Київ, вул. Симона Петлюри, будинок 30

ВІДПОВІДНІСТЬ РОЗМІРУ СТАТУТНОГО ТА ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ ВИМОГАМ ЗАКОНОДАВСТВА

Розмір статутного капіталу **ТОВ «КУА ТЕМП»** станом на 31.12.2017р. складає 7 002 000,00 (сім мільйонів дві тисячі) грн., що відповідає вимогам ст. 63 закону України «Про інститути спільного інвестування» № 5080-VI від 05.07.2012р. та ліцензійним умовам діяльності КУА.

Капітал у дооцінках станом на 31.12.2017р. становить **1 209 тис. грн.**

Власний капітал **ТОВ «КУА ТЕМП»** станом на 31.12.2017р. складає **8 369 тис. грн.** та перевищує розмір статутного капіталу на 1 367 тис. грн., що відповідає вимогам ст. 144 Цивільного кодексу України.

Розмір власного капіталу за 2017 рік збільшився на 120 тис. грн. Це пов'язано з прибутковою діяльністю Товариства в 2017 році та дооцінкою фінансових інструментів.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО АКТИВИ, ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА ЧИСТИЙ ПРИБУТОК

Загальна сума активів **ТОВ «КУА ТЕМП»** станом на 31.12.2017 р. складає **9 969 тис. грн.**

НЕОБОРОТНІ АКТИВИ

Первісна вартість нематеріальних активів **ТОВ «КУА ТЕМП»** станом на 31.12.2017р. складає **3 тис. грн.**, залишкова вартість – **3 тис. грн.**

Довгострокові фінансові інвестиції станом на 31.12.2017р. в **ТОВ «КУА ТЕМП»** обліковуються за справедливою вартістю та складають **9 606 тис. грн.**, які представлені портфелем цінних паперів у вигляді інвестиційних сертифікатів. Збільшення довгострокових фінансових інвестицій в 2017р. відбулося за рахунок зміни їх справедливої вартості на 67 тис. грн.

ОБОРОТНІ АКТИВИ

Оборотні активи Товариства станом на 31.12.2017р. представлені дебіторською заборгованістю за товари, роботи, послуги, іншою поточною дебіторською заборгованістю, поточними фінансовими інвестиціями та грошовими коштами.

Дебіторська заборгованість

Загальна сума дебіторської заборгованості станом на 31.12.2017р. складає **245 тис. грн.**, яка представлена:

- дебіторською заборгованістю за товари, роботи, послуги в сумі 244 тис. грн. та представлена, головним чином, заборгованістю з надання послуг з управління. В 2017 році відбулось збільшення дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги на 84 тис. грн.;
- іншою поточною заборгованістю в сумі 1 тис. грн.

Фінансові інвестиції та грошові кошти

Поточні фінансові інвестиції станом на 31.12.2017р. складають **38 тис. грн.**, представлені інвестиційними сертифікатами. Облік фінансових інвестицій здійснюється за справедливою вартістю. За 2017 рік вартість поточних фінансових інвестицій збільшилась на 6 тис. грн.

Грошові кошти в національній валюті в **ТОВ «КУА ТЕМП»** станом на 31.12.2017р. складають **77 тис. грн.** Залишки грошових коштів відповідають випискам банків та даним бухгалтерського обліку. В порівнянні з 31.12.2017р. відбулось зменшення грошових коштів на звітну дату на 19 тис. грн.

Всі активи відображені в балансі в цілому за достовірно визначеною оцінкою. Відносно всіх активів очікуються майбутні економічні вигоди.

ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Зобов'язання **ТОВ «КУА ТЕМП»** станом на 31.12.2017р. складаються з поточних зобов'язань на загальну суму **1 600 тис. грн.**, які включають:

- кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги – 4 тис. грн. Поточна кредиторська заборгованість за зобов'язаннями за товари, роботи, послуги збільшилась за 2017 рік на 3 тис. грн.;
- кредиторську заборгованість за розрахунками з бюджетом – 12 тис. грн.;
- інші поточні зобов'язання – 1 584 тис. грн. представлені поворотною безвідсотковою фінансовою допомогою.

Протягом звітного фінансового 2017 року **ТОВ «КУА ТЕМП»** кредитів не отримувало.

Аудитор підтверджує, що зобов'язання в цілому відображені в балансі Товариства за достовірно визначеною оцінкою та в майбутньому існує ймовірність їх погашення.

ЧИСТИЙ ПРИБУТОК

За результатом діяльності в 2017 році ТОВ «КУА ТЕМП» отримало прибуток у розмірі **52 тис. грн.**

Нерозподілений прибуток ТОВ «КУА ТЕМП» станом на 31.12.2017р. складає **137 тис. грн.**

ФОРМУВАННЯ ТА СПЛАТА СТАТУТНОГО КАПІТАЛУ

Протоколом №1 Загальних Зборів Учасників (засновників) від 22.05.2013р. були прийняті рішення про заснування ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КУА ТЕМП», формування Статутного капіталу у розмірі 2 000,00 (дві тисячі) гривень 00 коп. та розподіл його на наступні частки:

- Громадянин України, Винниченко Едуард Андрійович володіє часткою в Статутному капіталі Товариства у розмірі 2 000,00 (дві тисячі) грн. 00 коп., що складає 100% Статутного капіталу Товариства.

Статутний капітал був сплачений грошовими коштами, що підтверджується банківською випискою Центрального відділення АТ «ТАСКОМБАНК» (МФО 339500).

Інформація щодо оплати статутного капіталу та документів, що підтверджують таку оплату представлено в таблиці 2:

Таблиця 2

№ з/п	Засновник	Сума внеску грошовими коштами, грн.	Дата внеску та документ, що підтверджує оплату	Частка у статутному капіталі, %
1.	Винниченко Едуард Андрійович	2 000,00	документ № 1276301 від 24.05.2013р.	100
Всього:		2000,00		100

Товариство зареєстроване Шевченківською районною у місті Києві державною адміністрацією 23.05.2013р. (номер запису 1 074 102 0000 045668).

Протоколом № 2 загальних зборів Учасників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КУА ТЕМП» від 27.05.2013р. було прийнято рішення про:

- введення до складу учасників ТОВ «КУА ТЕМП» юридичну особу, яка зареєстрована в Республіці Кіпр, ПАНДАІЗ ЛІМІТЕД (PANDAIS LIVITED), у зв'язку з відступлення частки учасника ТОВ «КУА ТЕМП» на користь ПАНДАІЗ ЛІМІТЕД (PANDAIS LIVITED) відповідно до договору купівлі-продажу, про збільшення розміру Статутного капіталу Товариства до 7 002 000,00 (семи мільйонів двох тисяч) гривень 00 копійок за рахунок юридичної особи ПАНДАІЗ ЛІМІТЕД (PANDAIS LIVITED), яка збільшує Статутний капітал грошовим внеском у розмірі 7 000 000, 00 (сім мільйонів) гривень 00 коп. та розподіл часток між його учасниками наступним чином:

- Юридична особа-нерезидент, ПАНДАІЗ ЛІМІТЕД (PANDAIS LIVITED), яка володіє часткою в Статутному капіталі Товариства у розмірі 7 001 000,00 (сім мільйонів одна тисяча) грн. 00 коп., що складає 99,986% Статутного капіталу Товариства;

- Громадянин України, Винниченко Едуард Андрійович володіє часткою в Статутному капіталі Товариства у розмірі 1 000,00 (одна тисяча) грн. 00 коп., що складає 0,014% Статутного капіталу Товариства;

- У відповідності до рішення загальних зборів засновників Статут Товариства у новій редакції зареєстрований 29.05.2013р. (номер запису 10741050002045668).

В новій редакції Статуту Статутний капітал розподіляється між учасниками на частки у наступному співвідношенні:

- Юридична особа-нерезидент, ПАНДАІЗ ЛІМІТЕД (PANDAIS LIVITED), яка володіє часткою в Статутному капіталі Товариства у розмірі 7 001 000,00 (сім мільйонів одна тисяча) грн. 00 коп., що складає 99,986% Статутного капіталу Товариства

- Громадянин України, Винниченко Едуард Андрійович володіє часткою в Статутному капіталі Товариства у розмірі 1 000,00 (одна тисяча) грн. 00 коп., що складає 0,014% Статутного капіталу Товариства;

Статутний капітал був оплачений грошовими коштами, що підтверджується банківською випискою Дніпровської філії АБ «Експрес-Банк» (МФО 306964).

Інформація про сплату додаткових внесків до Статутного капіталу представлена в таблиці 3:

Таблиця 3

№ з/п	Учасник	Сума додаткового внеску грошовими коштами, грн.	Дата сплати додаткового внеску та документ, що підтверджує оплату
1.	ПАНДАІЗ ЛІМІТЕД (PANDAIS LIVITED)	7 000 000,00	Документ №3 від 05.06.2013р.
Всього:		7 000 000,00	

Протоколом №2015-7 загальних зборів Учасників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КУА ТЕМП» від 16.03.2015р. було прийнято рішення щодо:

- виходу Винниченко Едуарда Андрійовича зі складу учасників ТОВ «КУА ТЕМП» шляхом продажу належної йому частки на користь юридичної особи ЛІФАЗА ЛІМІТЕД (LIFAZA LIVITED);

- вступу до складу учасників ТОВ «КУА ТЕМП» юридичної особи, яка зареєстрована в Республіці Кіпр, ЛІФАЗА ЛІМІТЕД (LIFAZA LIVITED).

У відповідності до рішення загальних зборів засновників Статут Товариства у новій редакції зареєстрований 02.04.2015р. (номер запису 10741050006045668).

В новій редакції Статуту Статутний капітал розподіляється між учасниками на частки у наступному співвідношенні:

- Юридична особа-нерезидент, ПАНДАІЗ ЛІМІТЕД (PANDAIS LIVITED), яка володіє часткою в Статутному капіталі Товариства у розмірі 7 001 000,00 (сім мільйонів одна тисяча) грн. 00 коп., що складає 99,986% Статутного капіталу Товариства

- Юридична особа-нерезидент, ЛІФАЗА ЛІМІТЕД (LIFAZA LIVITED), яка володіє часткою в Статутному капіталі Товариства у розмірі 1 000,00 (одна тисяча) грн. 00 коп., що складає 0,014% Статутного капіталу Товариства.

Зареєстрований статутний капітал **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КУА ТЕМП»** у розмірі **7 002 000,00 (сім мільйонів дві тисячі) гривень 00 копійок** станом на 31.12.2017р. сформований у відповідності до законодавства України та повністю сплачений грошовими коштами.

Розмір статутного капіталу перевищує мінімально встановлений п.12 гл.3 розділу II «Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)», затверджених рішенням НКЦПФР № 1281 від 23.07.2013р.

ВІДПОВІДНІСТЬ РЕЗЕРВНОГО ФОНДУ УСТАНОВЧИМ ДОКУМЕНТАМ

Резервний капітал **ТОВ «КУА ТЕМП»** формується відповідно до норм законодавства та Статуту Товариства.

Станом на 31.12.2017р. резервний капітал дорівнює **21 тис. грн.** В 2017 році було проведено нарахування до резервного капіталу на загальну суму 210 грн. у повній відповідності до вимог законодавства України та норм статуту КУА.

3. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ КУА**ДОТРИМАННЯ ВИМОГ НОРМАТИВНО-ПРАВОВИХ АКТІВ НКЦПФР**

ТОВ «КУА ТЕМП» здійснює розкриття інформації в цілому з дотриманням вимог нормативно-правових актів НКЦПФР та вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності.

СИСТЕМА ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ

ТОВ «КУА ТЕМП» створена система внутрішнього контролю, яка дозволяє складати фінансову звітність, яка не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки. Аудиторами не були ідентифіковані викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства. В КУА є внутрішній аудитор, який підпорядковується Загальним зборам Учасників та є незалежним від управлінського персоналу. Діяльність внутрішнього аудитора відповідає Положенню про службу внутрішнього аудиту (контролю), затверджене Рішенням Загальних зборів учасників від 15.09.2014р. (Протокол №2014-9), є систематичною та відповідає вимогам законодавства.

СТАН КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛІННЯ

Стан корпоративного управління відповідає вимогам законодавства України.

До органів управління КУА відносяться наступні органи:

- Загальні збори учасників Товариства;
- Директор Товариства.

Розподіл повноважень органів управління визначені статутом та внутрішніми документами ТОВ «КУА ТЕМП». Збори учасників відбуваються у строки та в порядку, який відповідає статутним документам та законодавству.

Стан корпоративного управління відповідає вимогам законодавства України.

4. ДОПОМІЖНА ІНФОРМАЦІЯ**ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПОВ'ЯЗАНИХ ОСІБ**

Ідентифікація щодо пов'язаних осіб розкрита у примітках до фінансової звітності ТОВ «КУА ТЕМП». В процесі проведення аудиту фінансової звітності не було встановлено інших пов'язаних осіб, які не були б розкриті КУА.

Перелік пов'язаних осіб наведено у Додатку 1 до аудиторського звіту.

Операції з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності, які управлінський персонал раніше не ідентифікував, або не розкривав аудитору, не встановлені.

НАЯВНІСТЬ ПОДІЙ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

У ТОВ «КУА ТЕМП» були відсутні події після дати балансу, які могли б вплинути на показники фінансової звітності станом на 31.12.2017р.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО СТУПІНЬ РИЗИКУ

Пруденційні показники розраховувалися відповідно до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015р.

Пруденційні показники в ТОВ «КУА ТЕМП» станом на 31.12.2017р. відповідають нормативним значенням.

На підставі проведеного аналізу результатів пруденційних показників діяльності КУА вважаємо, що ступінь ризику є низьким.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ

Аудиторська перевірка виконана Товариством з обмеженою відповідальністю «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ», яке здійснює аудиторську діяльність на підставі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських

Україна 01033, м.Київ, вул. Гайдара, 27, оф. 5;

Свідоцтво №1525 про включення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності.

Код ЄДРПОУ 24263164

тел./факс (044) 289-53-80; 289-55-64

e-mail: director@seya.com.ua

фірм та аудиторів № 1525, виданого рішенням Аудиторської палати України 26 січня 2001р. за № 98, строком дії 26.01.2001р. – 26.11.2020р.

Код ЄДРПОУ 24263164.

Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів серії П № 000413, строком дії: 05.09.2017 р. – 26.11.2020 р., видане НКЦПФР.

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості, видане АПУ відповідно до рішення № 319/4 від 24.12.2015р. (чинне до 31.12.2020р.).

ТОВ «ААН «СейЯ-Кірш-аудит» зареєстроване 29.03.1996 р. Московською районною державною адміністрацією м. Києва.

Місцезнаходження ТОВ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ»: 01033, м. Київ, вул. Гайдара, 27, оф. 5, тел./факс 289-53-80, 289-55-64.

Аудит фінансової звітності здійснювався незалежним аудитором Синицею Валентиною Петрівною (сертифікат аудитора серія А №005870 від 17.01.2005р., виданий рішенням АПУ №143 від 17.01.2005р., дія сертифікату 17.01.2020р.).

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО УМОВИ ДОГОВОРУ НА ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ

Аудиторська перевірка проведена на підставі Договору №3001/17 від 30.01.2017р. Аудиторська перевірка проводилась 19.02.2018р. по 21.02.2018р.

Сертифікований аудитор

Синиця В.П.

Генеральний директор
ТОВ «ААН «СейЯ-Кірш-аудит»

Зацерковна Т.М.



Дата складання аудиторського висновку: 21.02.2018р.

ДОДАТОК 1 ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПОВ'ЯЗАНИХ ОСІБ

Інформація про власників заявника

№ з/п	Повне найменування юридичної особи – власника (акціонера, учасника) заявника чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи – власника (акціонера, учасника) заявника	Вид участі (одно-осібно або спільно*)	Ідентифікаційний код юридичної особи – власника заявника або реєстраційний номер облікової картки платника податків** (за наявності)	Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, про яку подається інформація (серія і номер паспорта, дата видачі та найменування органу, що його видав)	Частка в статутному капіталі заявника, %
	Власники – фізичні особи				
	-	-	-	-	-
	Власники – юридичні особи				
1	ПАНДАІЗ ЛІМІТЕД (PANDAIS LIMITED)	одноосібно	HE 313916	Діагору, 4, КОРПУС «КЕРМІЯ», Квартира/Офіс 104, 1097, Нікосія, Кіпр (Diagorou, 4, KERMIYA HOUSE, Flat/Office 104, 1097, Nicosia, Cyprus)	99,986
2	ЛІФАЗА ЛІМІТЕД (LIFAZA LIMITED)	одноосібно	HE 294413	Манас Тон Паїдон, 30, Меноїко, 2728, Нікосія, Кіпр (Manas Ton Paidon, 30, Menoiko, 2728, Nicosia, Cyprus)	0,014
	Усього:				100

Інформація про юридичних осіб, в яких власники заявника – юридичні особи беруть участь

№ з/п	Ідентифікаційний код юридичної особи власників	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі, %
1	НЕ 313916	38727330	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КУА ТЕМП»	01032, Україна, м. Київ, вул. Симона Петлюри, буд. 30	99,986
2	НЕ 294413	34191820	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КИЇВ ЖИТЛО-ІНВЕСТ МЕНЕДЖМЕНТ"	01032, Україна, м. Київ, вул. Симона Петлюри, буд. 30	41.2
3	НЕ 294413	36175575	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДОМІНАНТ АЛІАНС"	01032, Україна, м. Київ, вул. Симона Петлюри, буд. 30	100
4	НЕ 294413	36024969	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КИЇВСЬКА ПРОЕКТНО-БУДІВНА КОМПАНІЯ"	04074, м. Київ, ВУЛИЦЯ БЕРЕЖАНСЬКА, будинок 9	100
5	НЕ 294413	21490072	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТРАКТИНЖБУД"	03045, м. Київ, ВУЛИЦЯ НОВОПИРОГІВСЬКА, будинок 60	24.99
6	НЕ 294413	37931156	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АГРОПРОМИСЛОВА ІНВЕСТИЦІЙНА ГРУПА"	01032, Україна, м. Київ, вул. Симона Петлюри, буд. 30	100

Інформація про осіб, які прямо володіють більше ніж 10 % статутного капіталу юридичних осіб – власників заявника

№ з/п	Ідентифікаційний код юридичної особи власника заявника	Ідентифікаційний код юридичної особи або реєстраційний номер облікової картки платника податків* – фізичної особи – учасника власника заявника	Вид участі (одноосібно або спільно**)	Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи – учасника власника заявника	Місцезнаходження юридичної особи або паспортні дані фізичної особи – учасника власника заявника (серія і номер паспорта, дата видачі та найменування органу, що його видав)	Частка в статутному капіталі, %	Частка опосередкованого володіння акціями (частками) у статутному капіталі заявника, %
1	HE 313916	-	одноосібно	Апостолос Матростріхаліс	паспорт типу Р, код СУР, № E295787, виданий 08.08.2007 року Секретарем окружної адміністрації м. Нікосія	100	99,986
2	HE 294413	-	одноосібно	Маріос Александров Джалев	паспорт типу Р, код BGR, № 384066972, виданий 21 квітня 2016 року, МВС Республіки Болгарія	100	0.014

Інформація про кінцевих бенефіціарних власників (контролерів) заявника

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи – кінцевого бенефіціарного власника (контролера) заявника	Реєстраційний номер облікової картки платника податків*	Ідентифікаційний код юридичної особи, через яку існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, через яку існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, через яку існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі юридичної особи, через яку існує пов'язаність, %	Спосіб здійснення вирішального впливу
	Апостолос Матростріхаліс	-	HE 313916	ΠΑΝΔΑΪΣ ΛΙΜΙΤΕΔ (PANDAIS)	Діагору, 4, КОРПУС «КЕРМІЯ», Квартира/Офіс 104, 1097, Нікосія, Кіпр (Diagorou, 4, KERMIA HOUSE,	99,986	Опосередковане володіння

				LIMITED)	Flat/Office 104, 1097, Nicosia, Cyprus)		часткою
--	--	--	--	----------	---	--	---------

Інформація про керівника заявника та його пов'язаних осіб

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові керівника заявника та його прямих родичів (ступінь родинного зв'язку)	Реєстраційний номер облікової картки платника * податків *	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повна назва юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %	Посада у пов'язаній особі
1	Іваник Степан Леонідович	1803605294	38727330	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КУА ТЕМП»	01032, Україна, м. Київ, вул. Симона Петлюри, буд. 30	-	Директор

Прямі родичі Іваника С.Л. пов'язаності не мають

ДОДАТКИ

Додаток 1

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

Дата (рік, місяць, число)

Коди

2017 12 31

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю
"КУА ТЕМП"

за ЄДРПОУ

38727330

Територія

м.Київ

за КОАТУУ

8039100000

Організаційно-правова форма господарювання

за КОПФГ

240

Вид економічної діяльності

управління фондами

за КВЕД

66.30

Середня кількість працівників 1 4

Адреса, телефон 01032, Шевченківський район, м.Київ, Симона Петлюри, дом №

30, +38 (044) 584-38-14

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака

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 2017 р.

Форма №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	-	-
первісна вартість	1011	-	-
знос	1012	-	-
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:	1030	-	-
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств			
інші фінансові інвестиції	1035	9 539	9 606
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	9 542	9 609
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	160	244
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1130	-	-
за виданими авансами			
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	1	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	4	1
Поточні фінансові інвестиції	1160	32	38
Гроші та їх еквіваленти	1165	96	77
Рахунки в банках	1167	96	77
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	293	360
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	9 835	9 969

Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	7 002	7 002
Капітал у дооцінках	1405	1 141	1 209
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	21	21
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	85	137
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	8 249	8 369
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	1	4
розрахунками з бюджетом	1620	1	12
у тому числі з податку на прибуток	1621	1	12
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	1 584	1 584
Усього за розділом III	1695	1 586	1 600
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	9 835	9 969

Керівник

Іваник С.Л.

Головний бухгалтер

Федорова Г.М.

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

ГЕНЕРАЛЬНИЙ ДИРЕКТОР

ТОВ "ААН-СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ"

ЗАЧЕРКОВНА Т.М.



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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2017	12	31
38727330		

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю
"КУА ТЕМП"

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2017 р.

Форма №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	571	442
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-	-
Валовий :			
прибуток	2090	571	442
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	8	-
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
Адміністративні витрати	2130	(517)	(310)
Витрати на збут	2150	-	-
Інші операційні витрати	2180	-	(145)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	62	-
збиток	2195	-	(13)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	6
Інші доходи	2240	269	892
Фінансові витрати	2250	-	-
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(267)	(880)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	64	5
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(12)	(1)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	52	4
збиток	2355	-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	68	1 141
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	68	1 141
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	68	1 141
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	120	1 145

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	3	-
Витрати на оплату праці	2505	252	83
Відрахування на соціальні заходи	2510	52	19
Амортизація	2515	-	2
Інші операційні витрати	2520	210	351
Разом	2550	517	455

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

Іваник С.Л.

Головний бухгалтер

Федорова Г.М.



ГЕНЕРАЛЬНИЙ ДИРЕКТОР
ТОВ "ААН-СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ"
ЗАЧЕРКОВНА Т.М.

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

Дата (рік, місяць, число) 2017 12 31
за ЄДРПОУ 38727330

Підприємство

**Товариство з обмеженою
відповідальністю "КУА ТЕМП"**

(найменування)

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2017 р.**

Форма №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			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	488	316
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	1	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	8	5
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	15	10
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(222)	(211)
Праці	3105	(200)	(69)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(55)	(20)
Зобов'язань із податків і зборів	3115	(50)	(19)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(1)	(2)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(49)	(17)
Витрачання на оплату авансів	3135	-	-
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	-
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	-	-
Інші витрачання	3190	(4)	(145)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(19)	(133)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	269	897
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(269)	(728)
необоротних активів	3260	-	-
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	169

III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	1 649	1 624
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	(1 649)	(1 584)
Сплату дивідендів	3355	-	-
Інші платежі	3390	-	-
	3395	-	40
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	40
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(19)	76
Залишок коштів на початок року	3405	96	20
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	77	96

Керівник

Головний бухгалтер



Іваник С.Л.

Федорова Г.М.

ГЕНЕРАЛЬНИЙ ДИРЕКТОР
ТОВ "ААН "СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ"
ЗАЧЕРКОВНА Т.М.



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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2017	12	31
38727330		

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю
"КУА ТЕМП"

(найменування)

Звіт про власний капітал за 2017 р.

Форма №4

Код за ДКУД 180100

Стаття	Код рядка	Зареєст- рований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатко- вий капітал	Резервний капітал	Нерозподі- лений прибуток (непокри- тий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилуче- ний капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	7 002	1 141	-	21	85	-	-	8 2
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	7 002	1 141	-	21	85	-	-	8 2
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	52	-	-	-
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	68	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	68	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку :									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	-	68	-	-	52	-	-	1
Залишок на кінець року	4300	7 002	1 209	-	21	137	-	-	8 3

Керівник

Головний бухгалтер



Іванчик С.Л. ДИРЕКТОР

Федорова Г.М.

ЗАЧЕРКОВНА Т.М.

РІЧНИЙ ЗВІТ ЗА 2017 РІК
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТЕМП»

ЗМІСТ	1
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ за МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року	
Баланс (Звіт про фінансовий стан)	2
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	3
Звіт про рух грошових коштів	5
Звіт про власний капітал	6

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1.	Загальні відомості	7
2.	Основи підготовки, затвердження та подання фінансової звітності	7
3.	Суттєві положення облікової політики	10
4.	Основні припущення, оцінки та судження	17
5.	Розкриття інформації щодо справедливої вартості	20
6.	Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах	23
6.1	Нематеріальні активи	23
6.2	Довгострокові фінансові інвестиції	23
6.3	Дебіторська заборгованість	24
6.4	Поточні фінансові інвестиції	24
6.5	Гроші та їх еквіваленти	24
6.6	Зареєстрований капітал	24
6.7	Капітал у дооцінках	25
6.8	Резервний капітал	25
6.9	Поточна кредиторська заборгованість	25
6.10	Поточні забезпечення	25
6.11	Інші поточні зобов'язання	25
6.12	Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	26
6.13	Адміністративні доходи і витрати	26
6.14	Інші операційні витрати	26
6.15	Інші фінансові доходи	26
6.16	Інші доходи і інші витрати	26
6.17	Податок на прибуток	27
6.18	Звіт про рух грошових коштів	27
6.19	Звіт про власний капітал	27
7	Цілі та політика управління ризиками	28
8	Управління капіталом	31
9	Розкриття інформації про пов'язаних осіб	32
10	Управління Товариством	32
11	Операційні сегменти	32
12	Події після дати балансу	32
13	Економічне середовище	32
14	Судові позови	33

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2017 року

тис. грн.

Актив	Код рядка	Примітки	31.12. 2016 року	31.12.2017 року
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	6.1	3	3
Первісна вартість	1001		3	3
накопичена амортизація	1002			
Незавершені капітальні інвестиції	1005			
Основні засоби	1010			
Первісна вартість	1011			
знос	1012			
Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі	1030			
Інші фінансові інвестиції	1035	6.2	9539	9606
Усього за розділом I	1095		9542	9609
II. Оборотні активи				
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	6.3	160	244
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	6.3	1	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	6.3	4	1
Поточні фінансові інвестиції	1160	6.4	32	38
Гроші та їх еквіваленти	1165	6.5	96	77
Рахунки в банках	1167		96	77
Інші оборотні активи	1190			
Усього за розділом II	1195		293	360
Баланс	1300		9835	9969
Пасив				
I. Власний капітал				
Зареєстрований капітал	1400	6.6	7002	7002
Капітал у дооцінках	1405	6.7	1141	1209
Додатковий капітал	1410			
Резервний капітал	1415	6.8	21	21
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		85	137
Неоплачений капітал	1425			
Усього за розділом I	1495		8249	8369
III. Поточні зобов'язання і забезпечення	1600			
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610			
товари, роботи, послуги	1615	6.9	1	4
Розрахунками з бюджетом	1620	6.9	1	12
У тому числі з податку на прибуток	1621		1	12
Поточні забезпечення	1660			
Інші поточні зобов'язання	1690	6.10	1584	1584
Усього за розділом III	1695		1586	1600
Баланс	1900		9835	9969

Директор



Тол. Бухгалтер

Іваник С.Л.

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2017 р.
(тис.грн)

Стаття	Код рядка	Примітки	2017 рік	2016 рік
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	6.12	571	442
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050			
Валовий :				
прибуток	2090		571	442
збиток	2095			
Інші операційні доходи	2120	6.14	8	
Адміністративні витрати	2130	6.13	(517)	(310)
Витрати на збут	2150			
Інші операційні витрати	2180	6.14		(145)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190		62	
збиток	2195			(13)
Доход від участі в капіталі	2200			
Інші фінансові доходи	2220	6.15		6
Інші доходи	2240	6.16	269	892
Фінансові витрати	2250			
Втрати від участі в капіталі	2255			
Інші витрати	2270	6.16	(267)	(880)
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290		64	5
збиток	2295			
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	6.17	(12)	(1)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305			
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350		52	4
збиток	2355			
Найменування показника	Код рядка	Примітки	2017 рік	2016 рік
1	2	3		5
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400			
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		68	1141
Накопичені курсові різниці	2410			
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415			
Інший сукупний дохід	2445			
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		68	1141
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455			
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		68	1141
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465		120	1145

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	3	
Витрати на оплату праці	2505	252	83
Відрахування на соціальні заходи	2510	52	19
Амортизація	2515	-	2
Інші операційні витрати	2520	210	351
Разом	2550	517	455

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		

Директор



Тол. Буряк

Іваник С. Л.

Петрова Т. М.

**Звіт про рух грошових коштів за 2017 р.
(за прямим методом)**

(тис. грн.)

Стаття	Код рядка	Примітки	2017 рік	2016 рік
1	2	3	4	5
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	6.18	488	316
Надходження від повернення авансів	3020		1	
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		8	5
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055			
Інші надходження	3095		15	10
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100		(222)	(211)
Праці	3105		(200)	(69)
Відрахувань на соціальні заходи	3110		(55)	(20)
Зобов'язань із податків і зборів	3115		(50)	(19)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116		(1)	(2)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118		(49)	(17)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155			
Інші витрачання	3190		(4)	(145)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195		(19)	(133)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
фінансових інвестицій	3200		269	897
Надходження від отриманих: відсотків	3215			
дивідендів	3220			
Витрачання на придбання:				
фінансових інвестицій	3255		(269)	(728)
необоротних активів	3260			
Виплати за деривативами	3270			
Інші платежі	3290			
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295			169
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від: отриманих позик	3305		1649	1624
Витрачання на: погашення позик	3350		(1649)	(1584)
Витрачання на сплату відсотків	3360			
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395			40
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400		(19)	76
Залишок коштів на початок року	3405		96	20
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410			
Залишок коштів на кінець року	3415		77	96

Директор



Тол. Бухгалтер

Іваник С.Л.

Петрова Т.М.

Звіт про власний капітал за 2017 р.

(тис. грн.)

Стаття	Код рядка	Примітки	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Усього власного капіталу
1	2	3	4	5		6	7
Залишок на початок року	4000		7 002	1141	21	85	8249
Коригування:	4005						
Зміна облікової політики							
Виправлення помилок	4010						
Інші зміни	4090						
Скоригований залишок на 01 січня 2014 рік	4095		7 002	1141	21	85	8249
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					52	52
Інший сукупний дохід за звітний період	4110			68			68
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111						
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112			68			68
Розподіл прибутку :							
Виплати власникам (дивіденди)	4200						
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205						
Відрахування до резервного капіталу	4210						
Інші зміни в капіталі	4290						
Разом змін в капіталі	4295			68		52	120
Залишок на кінець року	4300		7 002	1209	21	137	8369

Директор



Гал. бухгалтер

Іваник С.Л.

Педорова Т.М.

1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ

Товариство з обмеженою відповідальністю «КУА ТЕМП» (ТОВ «КУА ТЕМП»), надалі Компанія, (код ЄДРПОУ 38727330) зареєстроване 27 травня 2013 року відповідно до чинного законодавства України.

Розмір зареєстрованого статутного капіталу : 7 002 000.00 грн.

Місцезнаходження Компанії: вул. Симона Петлюри, 30, м. Київ, 01032, Україна.

Мета діяльності: отримання прибутку та задоволення суспільних потреб шляхом здійснення отримання прибутку від проведення діяльності з управління активами інституційних інвесторів, забезпечення та реалізація за рахунок отриманого прибутку соціальних та економічних інтересів учасників Компанії.

Відповідно до довідки ЄДРПОУ Компанія здійснює наступні види діяльності за КВЕД-2010:

- 66.30 Управління фондами.
- 70.22 Консультування з питань комерційної діяльності й керування
- 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення
- 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у.

Офіційна сторінка в Інтернеті, на якій доступна інформація про підприємство: kuatemp.com.ua.

Адреса електронної пошти: kuatemp@ukr.net

Компанія має такі ліцензії:

- ліцензія серія АЕ № 263182, видана НКЦПФР – 24.07.2013 року, строк дії ліцензії необмежений, на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами);

У звітному році Компанія здійснювала управління активами наступних фондів:

- Пайовий венчурний недиверсифікований закритий інвестиційний фонд «Розвиток»
- ПАТ «Кооператор» (з 05.09.2016 р. по теперішній час);
- АТ ЗНВКІФ «ІНТЕРСТЕЛЛАР» (з 06.03.2017 р. по теперішній час)

Компанія не має дочірніх підприємств, філій, представництв та будь-яких інших відокремлених підрозділів.

Кількість працівників станом на 31 грудня 2016 р. та 31 грудня 2016 р. складала 5 та 4 особи, відповідно.

Інформація щодо пов'язаних сторін Компанії представлено у Примітці «Операції з пов'язаними сторонами».

2. ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ ТА ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Відповідність МСФЗ

Концептуальною основою фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2017 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2017 року, дотримання якої забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формуванні фінансової звітності Компанія керувалась також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, є календарний рік, тобто період з 01 січня 2017 по 31 грудня 2017 року.

Фінансові звіти

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

Фінансова звітність Компанії включає наступні форми: Форма № 1-Баланс (Звіт про фінансовий стан); Форма №2-Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід); Форма № 3- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом); Форма №4 – Звіт про власний капітал; примітки до річної фінансової звітності, складені згідно вимог МСБО 1 «Подання фінансової звітності» 25

МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності

МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»

У липні 2014 року Рада з МСФЗ випустила остаточну редакцію МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти», яка замінює МСБО (IAS) 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» та усі попередні редакції МСФЗ (IFRS) 9. МСФЗ (IFRS) 9 об'єднує разом три частини проекту з обліку фінансових інструментів: класифікація і оцінка, знецінення та облік хеджування. МСФЗ (IFRS) 9 набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2018 р. або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування.

Керівництвом Компанії прийнято рішення про застосування МСФЗ 9 достроково.

МСФЗ 9 впроваджує нові вимоги до класифікації та оцінки фінансових активів і зобов'язань, тому положення цього стандарту суттєво впливає на фінансову звітність Компанії.

МСФЗ (IFRS) 15 «Дохід за договорами з покупцями»

МСФЗ (IFRS) 15 був випущений в травні 2014 року, застосовується до річних періодів, які починаються з 01.01.2018 року і передбачає модель, що включає п'ять етапів, які будуть застосовуватися щодо виручки за договорами з покупцями. Згідно МСФЗ (IFRS) 15 виручка визнається у сумі, що відбиває відшкодування, право на яке організація очікує отримати в обмін на передачу товарів або послуг покупцю. Новий стандарт по виручці замінить всі існуючі вимоги МСФЗ до визнання виручки. Після того, як рада з МСФЗ закінчить роботу над поправками, які відкладуть дату набрання силу на один рік для річних періодів, що починаються 1 січня 2018 р. або після цієї дати буде вимагатися повне ретроспективне застосування або модифіковане ретроспективне застосування, при цьому допускається дострокове застосування.

Товариство планує використовувати варіант повного ретроспективного застосування нового стандарту з необхідної дати набрання чинності. Крім цього, Компанія приймає до уваги пояснення, випущені радою з МСФЗ в рамках попереднього варіанту документа в квітні 2016 року, і буде відслідковувати зміни в майбутньому. Діяльність Компанії пов'язана з наданням послуг. Продажі здійснюються за допомогою окремих ідентифікованих договорів з покупцями. Компанія не очікує значного впливу на її фінансову звітність в результаті застосування нового стандарту до обліку виручки від надання даних послуг.

МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»

Новий стандарт являє єдину модель ідентифікації договорів оренди та порядку їх обліку в фінансовій звітності як орендарів, так і орендодавців. Він замінює МСБО (IAS) 17 «Оренда» і пов'язані з ним керівництва по його інтерпретації.

МСФЗ (IFRS) 16 використовує контрольну модель для виявлення оренди, проводячи розмежування між орендою і договором про надання послуг на підставі наявності або відсутності виявленого активу під контролем клієнта.

Введено значні зміни в бухгалтерський облік з боку орендаря, з усуненням відмінності між операційною та фінансовою орендою і визнанням активів і зобов'язань по відношенню до всіх договорів оренди (за винятком обмеженого ряду випадків короткострокової оренди і оренди активів з низькою вартістю). При цьому, стандарт не містить значних змін вимог до бухгалтерського обліку з боку орендодавця.

Організаціям необхідно буде враховувати вплив змін, що були внесені цим стандартом, наприклад, на інформаційні системи та системи внутрішнього контролю.

Стандарт вступає в силу для періодів, що починаються 1 січня 2019 року або пізніше, при цьому, застосування до цієї дати дозволено для організацій, які також застосовує МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за договорами з клієнтами».

За рішенням керівництва Компанії даний стандарт до дати набуття чинності не застосовується. Дострокове застосування не вплинуло би на фінансову звітність Компанії, оскільки Компанія не входить в сферу дії цього стандарту.

МСФЗ (IFRS) 2 «Класифікація та оцінка платежів на основі акцій»

Ці поправки були опубліковані 20 червня 2016р. і вступають в силу починаючи для звітних періодів, що починаються з 1 січня 2018 р. і пізніше.

Затверджені поправки стосуються трьох аспектів і уточнюють окремі умови та ситуації, що виникають при виплатах, заснованих на пайових інструментах компанії. Всі три поправки були раніше вже обговорені Комітетом з інтерпретацій міжнародної фінансової звітності.

Перша поправка присвячена обліку впливу умов вступу в права по платежах на основі акцій з розрахунком грошовими коштами. Цією поправкою СМСФО уточнює, що для обліку ефекту умов вступу в пайові права при оцінці платежу, заснованого на акціях, з розрахунком грошовими коштами необхідно застосовувати ті ж самі методи, як і при оцінці платежу, заснованого на акціях, з розрахунком пайовими інструментами. Зобов'язання має оцінюватися на підставі найкращої оцінки ймовірності виконання неринкових умов надання опціону на дату набрання права.

Друга поправка стосується питань класифікації операцій по платежах на основі акцій, розрахунок з якими здійснюється за вирахуванням податку, утримуваного у джерела. Дана поправка вносить виключення в вимоги МСФЗ (IFRS) 2 при виконанні нетто-розрахунку, дозволяючи уникнути розбиття винагороди на два компоненти:

- розрахунок пайовими інструментами з співробітниками і
- розрахунок грошовими коштами з податковими органами.

Третя поправка уточнює облік змін періоду і умов платежу на основі акцій, при яких операція з виплатою грошовими коштами перекласифікується в операцію з виплатою пайовими інструментами. Оскільки попередня редакція МСФЗ (IFRS) 2 не містила вказівок щодо відображення подібних модифікацій, що призводило до певної різноманітності при підготовці фінансової звітності, то СМСФО вказало, що, починаючи з дати модифікації угоди про виплату, заснованої на акціях з розрахунком грошовими коштами, проводиться облік як виплати з розрахунком пайовими інструментами.

Є деякі особливості першого застосування опублікованих поправок: компанії звільняються від підготовки порівнянної інформації, але можливо і ретроспективне застосування, якщо воно вибирається для всіх трьох поправок відразу. Очікується, що дані поправки не зроблять впливу на фінансову звітність Компанії.

Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Компанії затверджена Наказом Директора № 3 від 05.02.2018 року.

Ідентифікація фінансової звітності

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

Припущення про безперервність діяльності

Компанія не має намірів ліквідуватися або припинити діяльність, невизначеності щодо подій чи умов, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності Компанії продовжувати діяльність на безперервній основі немає. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку (судження) керівництва стосовно можливого впливу економічних умов на операції та фінансове положення Компанії та не містить будь-яких коригувань відображених сум, які були б необхідні, якби Компанія була неспроможною продовжувати свою діяльність та реалізовувала свої активи не в ході звичайної діяльності. Майбутні умови можуть відрізнятись від оцінок керівництва. Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які могли б мати місце як результат такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено якщо вони стануть відомими і їх буде можливо оцінити.

Виходячи з вищевикладеного, керівництво вважає обґрунтованим складання цієї фінансової звітності на основі припущення, що Компанія є організацією, здатною продовжувати свою діяльність на безперервній основі

3. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Загальні положення щодо облікових політик

Облікова політика Компанії визначає та встановлює єдині принципи, методи і процедури, що використовуються для відображення в обліку операцій, щодо яких нормативно-методична база передбачає більш ніж один їх варіант складання і подання звітності.

Облікова політика Компанії базується на основних принципах бухгалтерського обліку: обачності, повного висвітлення, автономності, послідовності, безперервності, нарахування та відповідності доходів та витрат, превалювання сутності над формою, єдиному грошовому вимірнику, періодичності, історичної (фактичної) собівартості, за винятком оцінки за справедливою вартістю фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Зміни в облікових політиках

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

Відповідно до МСФЗ 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки», Компанія змінює облікову політику, тільки якщо зміна:

а) вимагається МСФЗ, або

б) приводить до того, що фінансова звітність надає достовірну та доречнішу інформацію про вплив операцій, інших подій або умов на фінансовий стан, фінансові результати діяльності або грошові потоки Компанії.

Однакові політики застосовуються протягом кожного періоду та в проміжок часу від одного періоду до іншого, щоб користувачі фінансової звітності мали змогу порівняти фінансову звітність Компанії через якийсь час для визначення тенденцій у фінансовому стані, фінансових результатах діяльності та грошових потоків.

Облікові політики щодо основних засобів

Визнання, облік та оцінка основних засобів відбувається в Компанії на основі МСБО 16 «Основні засоби» з урахуванням певних застережень.

Основний засіб – це матеріальний актив, що утримується для використання у господарській діяльності Компанії, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) якого більше одного року.

Визнання основних засобів

Компанія визнає об'єкт основних засобів активом, якщо:

- а) Компанія отримає в майбутньому економічні вигоди від його використання;
- б) його вартість можна достовірно оцінити.

Рівень суттєвості для визнання активів у складі основних засобів становить 6000,00 грн.

Об'єкт основних засобів, який відповідає критеріям визнання активу, Компанія визнає за первісною вартістю, яка складається з вартості придбання та витрат, що безпосередньо належать до придбання, доставки, установки.

Залишкова вартість основних засобів зменшується у зв'язку з частковою ліквідацією об'єкта основних засобів.

Оцінка після визнання

Модель собівартості : після визнання активом, об'єкт основних засобів слід обліковувати за його собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

Модель переоцінки: Об'єкт основних засобів, який відповідає критеріям визнання активу, слід переоцінювати, якщо залишкова вартість цього об'єкта суттєво відрізняється від його справедливої вартості на дату балансу та за рішенням керівництва Компанії.

Амортизація

Нарахування амортизації здійснюється протягом строку корисного використання (експлуатації) об'єкта, який встановлюється суб'єктом господарювання при визнанні цього об'єкта активом і призупиняється на період його реконструкції, модернізації, добудови, дообладнання та консервації.

Ліквідаційна вартість основних засобів в Компанії (крім земельних ділянок) дорівнює нулю.

Амортизація основних засобів в Компанії нараховується із застосуванням прямолінійного методу, за яким річна сума амортизації визначається шляхом ділення вартості, яка амортизується, на строк корисного використання об'єкта основних засобів.

Амортизацію активу починають нараховувати, коли він стає придатним для використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації.

Щодо основних засобів встановлені наступні строки корисного використання:

Основні засоби розподіляються по наступним групам:

№ групи	Основні засоби	Строк корисного використання, років
1 група	Будівлі та споруди	50
2 група	Паркувальні місця	30
3 група	Автомобілі	5
4 група	Меблі та приладдя	9
5 група	Комп'ютери, обладнання	5

Нарахування амортизації в Компанії проводиться щомісячно. Місячна сума амортизації при застосуванні прямолінійного методу визначається діленням річної суми амортизації на 12.

Суму нарахованої амортизації Компанія відображає збільшенням суми витрат і зносу основних засобів.

Вибуття основних засобів

Якщо актив продають або не очікують економічних майбутніх вигод від його використання чи вибуття, його собівартість та пов'язана з ним накопичена амортизація виключається з Балансу.

Будь-який прибуток чи збиток від продажу або вибуття слід визнавати у Звіті про прибутки та збитки. Прибуток або збиток обчислюють шляхом порівняння надходжень від продажу активу з його балансовою вартістю.

Облікові політики щодо нематеріальних активів

Нематеріальні активи Компанії враховуються і відображаються в фінансовому звіті згідно МСБО 38 «Нематеріальні активи».

Визнання і оцінка нематеріальних активів

Придбаний нематеріальний актив визнається, якщо:

- він відповідає визначенню нематеріального активу;
- існує вірогідність того, що підприємство отримає очікувані майбутні економічні вигоди від реалізації або використання нематеріального активу;
- собівартість активу можна достовірно оцінити.

Одиницею обліку є окремий об'єкт нематеріальних активів, який в повній мірі відповідає вимогам щодо визнання ресурсу активом.

Об'єкти нематеріальних активів класифікуються за різними групами:

- Патенти;
- Авторські права (в т.ч. на програмне забезпечення);
- Ліцензії;
- Торгові марки, включаючи бренди і назви публікацій.

Придбані (створені) нематеріальні активи визнаються за первісною вартістю, яка складається з вартості придбання та витрат, що безпосередньо належать до придбання або доведення об'єкту до робочого стану.

Амортизація нематеріальних активів

Відображення нематеріального активу в обліку базується на строковій його корисній експлуатації.

Нематеріальний актив з визначеним строком корисної експлуатації підлягає амортизації на строк, вказаний у договорі, на патенті, ліцензії, свідоцтві та ін.

Для нематеріальних активів, по яким неможливо визначити строк корисного використання, норми амортизації визначаються у розрахунку на 10 років.

Активи з необмеженим строком корисного використання не амортизуються, але перевіряються раз у рік на знецінення та на можливий перехід до активів, які амортизуються (див. МСБО 36).

В Компанії до нематеріальних активів застосовують прямолінійний метод нарахування амортизації.

Під час розрахунку вартості, яка амортизується, ліквідаційна вартість нематеріальних активів прирівнюється до нуля.

Облікові політики щодо фінансових інструментів

Відповідно до п. 11 МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» фінансовий інструмент — це будь-який контракт, який приводить до виникнення фінансового активу у одного суб'єкта господарювання та фінансового зобов'язання або інструмента капіталу у іншого суб'єкта господарювання.

Фінансовий актив — це будь-який актив, що є:

- грошовими коштами;

- інструментом власного капіталу іншого суб'єкта господарювання;
- контрактним правом отримувати грошові кошти або інший фінансовий актив, або обмінювати фінансові інструменти з іншим суб'єктом господарювання за умов, які є потенційно сприятливими;
- контрактом, розрахунки за яким здійснюватимуться або можуть здійснюватися власними акціями (частками).

Фінансове зобов'язання — це будь-яке зобов'язання, що є:

- контрактним зобов'язанням надавати грошові кошти або інший фінансовий актив іншому суб'єктові господарювання чи обмінювати фінансові активи або фінансові зобов'язання з іншим суб'єктом господарювання за умов, які є потенційно несприятливими для суб'єкта господарювання;
- контрактом, розрахунки за яким здійснюватимуться або можуть здійснюватися власними інструментами капіталу суб'єкта господарювання.

Інструмент капіталу — це будь-який контракт, який засвідчує залишкову частку в активах суб'єкта господарювання після вирахування всіх його зобов'язань.

Первісне визнання фінансових інструментів

Компанія визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, коли і тільки коли вона стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента.

Всі фінансові інструменти оцінюються спочатку за справедливою вартістю, окрім випадків, коли їх оцінюють за амортизованою вартістю.

Справедливою вартістю фінансового інструмента при первісному визнанні зазвичай є ціна операції, тобто вартість наданої компенсації.

Ціна операції може не представляти справедливую вартість активу чи зобов'язання при первісному визнанні, якщо є будь-яка з таких умов (за наявності):

а) це операція між зв'язаними сторонами, хоча ціна в операції зі зв'язаною стороною може бути використана як вхідне дане для оцінки справедливої вартості, якщо є свідчення того, що операція була здійснена на ринкових умовах;

б) операція відбувається під тиском, або продавець вимушений прийняти ціну в операції.

в) одиниця обліку, представлена ціною операції, відрізняється від одиниці обліку для активу або зобов'язання, оціненого за справедливою вартістю.

г) ринок, на якому відбувається операція, відрізняється від основного ринку (чи найсприятливішого ринку).

Компанія класифікує всі фінансові зобов'язання як такі, що у подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю, користуючись методом ефективного відсотка, за винятком таких, які оцінюються за справедливою вартістю.

Класифікація фінансових інструментів проводиться в момент їх первісного визнання.

Класифікація фінансових активів

Класифікація активів ґрунтується на бізнес-моделі, яка використовується для управління фінансовим активом, а також на характеристиках грошових потоків, передбачених договором.

Компанія класифікує фінансові активи на три категорії:

- фінансові активи, які оцінюються за амортизованою собівартістю, якщо метою утримання такого активу (тобто бізнес-моделлю) є отримання передбачених договором потоків грошових коштів (виключно основної суми та процентів);
- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у іншому сукупному доході (капіталі), якщо актив утримується у рамках бізнес-моделі, яка передбачає як отримання передбачених договором потоків грошових коштів, так і продажу фінансових активів;
- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у складі прибутку/збитку - всі інші активи.

Фінансові активи, які оцінюються за амортизованою собівартістю.

Фінансовий актив оцінюють за амортизованою собівартістю, якщо виконуються обидві такі умови:

а) актив утримують в моделі бізнесу, мета якої — утримання активів задля збирання контрактних грошових потоків;

б) контрактні умови фінансового активу передбачають у певні дати надходження грошових потоків, які є лише погашенням основної суми та сплатою відсотків на непогашену основну суму.

30
Фінансові активи, які оцінюються за амортизованою собівартістю, являють собою непохідні фінансові активи з фіксованими або обумовленими платежами та фіксованим терміном погашення, які Компанія твердо має намір і здатна утримувати до строку погашення.

Після первісного визнання Компанія оцінює фінансові активи, які утримуються до погашення, за амортизованою вартістю з використанням методу ефективного відсотка, за вирахуванням збитків від знецінення.

Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у іншому сукупному доході.

До цього портфелю Компанія відносить:

- а) боргові цінні папери з фіксованою датою погашення, які Компанія не має наміру і/або змоги тримати до дати їх погашення або за наявності певних обмежень щодо обліку цінних паперів у портфелі до погашення;
- б) цінні папери, які Компанія готова продати у зв'язку із зміною ринкових відсоткових ставок, його потребами, пов'язаними з ліквідністю, а також наявністю альтернативних інвестицій;
- в) акції та інші цінні папери з нефіксованим прибутком, за якими неможливо достовірно визначити справедливую вартість;
- г) фінансові інвестиції в асоційовані та дочірні компанії, що придбані та/або утримуються виключно для продажу протягом 12 місяців;
- д) частки у статутному або акціонерному капіталі Компаній;
- е) інші цінні папери, придбані з метою утримання їх у портфелі на продаж.

Витрати на операцію, які прямо відносяться до придбання фінансових активів, що доступні для продажу, включаються до їх вартості.

При вибутті активів доступних до продажу накопичений прибуток або збиток, раніше відображені в іншому сукупному прибутку, визнаються у прибутку/збитку звітного періоду.

Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у складі прибутку/збитку.

Фінансові активи класифікуються як призначені для торгівлі, якщо вони:

- придбані або прийняті з метою їх продажу у найближчому майбутньому;
- при первісному визнанні є частиною портфеля ідентифікованих фінансових інструментів, якими управляють разом та щодо яких існують свідчення нещодавніх фактичних прикладів отримання короткострокового прибутку;
- є похідними інструментами (за винятком похідних інструментів, що представляють собою договори фінансової гарантії або класифіковані та ефективні інструменти хеджування).

Витрати на операцію, які прямо відносяться до придбання фінансових активів, які призначені для торгівлі, не включаються до їх вартості при первісному визнанні, а визнаються у складі прибутку або збитку в момент їх виникнення.

До фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у складі прибутку/збитку Компанія відносить:

а) боргові цінні папери, акції та інші цінні папери з нефіксованим прибутком, що використовуються Компанією для отримання прибутків у результаті короткотермінових коливань ціни або дилерської маржі та продажу в найближчий час;

б) будь-які інші цінні папери, що визначаються Компанією на етапі первісного визнання як такі, щодо яких Компанія має намір і змогу обліку за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки.

На кожну наступну після визнання дату балансу фінансові активи, що призначені для торгівлі оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки.

Позики та дебіторська заборгованість

Позики і дебіторська заборгованість являють собою непохідні фінансові активи з встановленими або обумовленими виплатами, які не котируються на активному ринку.

Дебіторська заборгованість поділяється на поточну (строк погашення протягом 12 місяців з дати фінансової звітності) та довгострокову (строк погашення більше 12 місяців з дати фінансової звітності).

Дебіторська заборгованість визнається у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Компанія стає стороною контрактних відношень щодо цього інструменту.

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки. Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за теперішньою вартістю усіх

майбутніх надходжень грошових потоків, дисконтованих із застосуванням переважної ринкової ставки (переважних ринкових ставок) відсотка на подібний інструмент.

Якщо відхилення вартості погашення за угодою від теперішньої вартості дебіторської заборгованості не перевищує 5 %, то справедлива вартість дебіторської заборгованості дорівнює вартості погашення за угодою.

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

Якщо за договором з контрагентом минув строк погашення дебіторської заборгованості, то Компанія нараховує резерв сумнівних боргів. Величина резерву сумнівних боргів визначається із застосуванням коефіцієнта сумнівності, за яким величина резерву розраховується множенням суми залишку дебіторської заборгованості на кінець звітного періоду на коефіцієнт сумнівності.

Коефіцієнт сумнівності визначається в залежності від строку прострочення погашення дебіторської заборгованості:

Кіл-ть днів прострочки погашення	Коефіцієнт сумнівності
Від 7 до 30 днів	0,2
Від 31 до 90 днів	0,5
Від 91 до 180 днів	0,8
Більше 181 дня	1

Нарахування резерву відбувається щоквартально.

Гроші та їх 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 - не більше ніж три місяці. До еквівалентів грошових коштів слід включати:

- строкові депозити, до погашення яких залишилось менше трьох місяців;
- боргові цінні папери, які утримуються до погашення (облігації підприємств, державні облігації, облігації місцевих позик, казначейські зобов'язання; ощадні (депозитні) сертифікати, іпотечні облігації), придбані незадовго до їх погашення;
- боргові цінні папери, які утримуються для продажу, та характеризуються стабільністю вартості протягом тривалого часу, впевненістю у тому, що подібна стійкість буде мати місце в майбутньому;
- привілейовані акції, придбані протягом короткого періоду їх погашення і з фіксованою датою їх викупу;
- дебіторська заборгованість, призначена для перепродажу, щодо якої існує впевненість у її швидкій реалізації.

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

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

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

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

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках в у банках (наприклад, у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації) ці активи можуть бути класифіковані у складі непоточних активів. У випадку прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припиняється і їх вартість відображається у складі збитків звітного періоду.

Зобов'язання

Зобов'язання - існуюче зобов'язання, яке виникає в результаті минулих подій і погашення якого, за очікуванням, призведе до вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди.

Поточні зобов'язання – це зобов'язання, які відповідають одній або декільком із нижченаведених ознак:

- Компанія сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;

- Компанія не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

До зобов'язань відносяться:

- кредити, отримані від фінансових установ;
- позики, отримані від нефінансових установ або фізичних осіб;
- кредиторська заборгованість.

Відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності кредиторську заборгованість визначають та обліковують як зобов'язання.

Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення.

Усі зобов'язання Компанії поділяються на фінансові та нефінансові.

Фінансове зобов'язання - це будь-яке зобов'язання за угодою надати грошові кошти чи інший фінансовий актив іншій компанії.

Нефінансове зобов'язання - зобов'язання, яке не належить до фінансового.

З метою бухгалтерського обліку зобов'язання поділяються на:

- довгострокові;
- поточні;
- забезпечення;
- доходи майбутніх періодів.

Довгострокові - зобов'язання, період погашення яких на дату оцінки перевищує один рік.

Поточні - зобов'язання, період погашення яких на дату оцінки дорівнює або менше одного року.

До довгострокових зобов'язань належать:

- довгострокові кредити банків;
- інші довгострокові фінансові зобов'язання;
- відстрочені податкові зобов'язання;
- інші довгострокові зобов'язання.

Поточні зобов'язання включають:

- короткострокові кредити банків;
- поточну заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями;
- кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги;
- поточну заборгованість за розрахунками з одержаних авансів, за розрахунками з бюджетом, за розрахунками з позабюджетних платежів, за розрахунками зі страхування, за розрахунками з оплати праці, за розрахунками з учасниками, за розрахунками із внутрішніх розрахунків;
- інші поточні зобов'язання.

При первісному визнанні фінансове зобов'язання оцінюється за справедливою вартістю без урахування витрат на операцію, які прямо відносяться до випуску фінансового зобов'язання.

Після первісного визнання фінансові зобов'язання оцінюються за справедливою вартістю.

Компанія визнає суттєво відмінними ті умови, відповідно до яких справедлива вартість фінансового зобов'язання, яка розрахована із застосуванням ефективної ставки відсотка, відрізняється більш ніж на 5% від справедливої вартості фінансового зобов'язання, яка розрахована із застосуванням первісної ефективної ставки відсотка.

Компанія припиняє визнання фінансового зобов'язання або його частини, коли воно погашене або термін його виконання скінчився.

Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду.

Припинення визнання фінансових активів та зобов'язань

Припинення визнання фінансових активів

Компанія припиняє визнання фінансових активів, коли:

(а) активи погашені або права на отримання грошових потоків від активів інакше втратили свою чинність або

(б) Компанія передала права на отримання грошових потоків від фінансових активів або уклала угоду про передачу, і при цьому

(і) Компанія передала в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням активами, або

(іі) Компанія не передала та не залишила в основному всі ризики та вигоди володіння, але припинила здійснювати контроль. Контроль вважається збереженим, якщо контрагент не має практичної можливості повністю продати актив непов'язаній стороні без внесення додаткових обмежень на перепродаж.

Припинення визнання фінансових зобов'язань

Визнання фінансового зобов'язання припиняється в разі погашення, анулювання або закінчення терміну погашення відповідного зобов'язання.

При заміні одного існуючого фінансового зобов'язання іншим зобов'язанням перед тим же кредитором на суттєво відмінних умовах або у разі внесення істотних змін в умови існуючого зобов'язання, визнання первісного зобов'язання припиняється, а нове зобов'язання відображається в обліку з визнанням різниці в балансовій вартості зобов'язань у звіті про сукупні прибутки та збитки за період

Згортання фінансового активу та фінансового зобов'язання

Фінансовий актив та фінансове зобов'язання слід згортати і подавати в звіті про фінансовий стан чисту суму тільки якщо Компанія:

- На теперішній час має юридично забезпечене право на згортання визнаних сум;
- Має намір або погасити зобов'язання на нетто-основі, або продати актив й одночасно погасити зобов'язання.

Виплати працівникам

Виплати працівникам – це всі форми компенсації, що надає Компанія в обмін на послуги, надані працівниками, або при звільненні.

Відповідно до українського законодавства, підприємство нараховує та утримує внески із заробітної плати працівників та податок з доходів фізичних осіб згідно законодавчо встановлених процентів нарахувань та утримань з заробітної плати.

З метою забезпечення оплати чергових відпусток працівників підприємство створює забезпечення для відшкодування виплат відпусток працівникам. Сума забезпечення визначається щомісячно як добуток фактично нарахованої заробітної плати працівникам і коефіцієнта резервування, обчисленого як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального планового фонду оплати праці.

При розрахунку враховується коригуючий коефіцієнт як забезпечення обов'язкових відрахувань (зборів) від забезпечення виплат відпусток на відрахування на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

Облікові політики щодо доходів і витрат

Доходи нараховуються та відображаються в фінансовій звітності відповідно до МСБО 18 «Дохід».

Дохід – це збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження або збільшення корисності активів чи зменшення зобов'язань, що веде до збільшення власного капіталу, крім випадків, пов'язаних із внесками учасників власного капіталу.

Дохід визнається, коли існує ймовірність надходження економічних вигід і ці вигоди можна достовірно оцінити.

Дохід від продажу фінансових інструментів або інших активів визнається у прибутку або збитку в разі задоволення всіх наведених далі умов:

а) Компанія передала покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент або інші активи;

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

в) суму доходу можна достовірно оцінити;

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

д) 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.

Дохід у вигляді відсотків, роялті та дивідендів, який виникає в результаті використання третіми сторонами активів Компанії, визнається на такій основі:

а) відсотки мають визнаватися із застосуванням ефективної ставки відсотка;

б) роялті мають визнаватися на основі принципу нарахування згідно із сутністю відповідної угоди;

в) дивіденди мають визнаватися, коли встановлюється право Компанії на отримання виплати.

Дохід за фінансовим активом, що оцінюється за справедливою вартістю (переоцінка) визнається у прибутку або збитку.

Для фінансового активу, який оцінюється за амортизованою собівартістю, прибуток або збиток визнається у прибутку чи збитку, коли припиняється визнання або зменшується корисність фінансового активу а також у процесі амортизації чи проведенні його перекласифікації.

Коли виникає невизначеність щодо отримання суми, яку вже включено до суми доходу, неотримана сума (або сума, щодо якої перестає існувати ймовірність відшкодування) визнається як витрати, а не коригування суми первісно визнаного доходу.

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 зобов'язання без визнання активу.

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

Облікові політики щодо податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток являють собою суму, що складається з поточного податку на прибуток та відстроченого податку на прибуток.

Поточний податок на прибуток

Поточний податок – сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (податкового збитку) за період.

Податкові ставки та податкове законодавство, що застосовуються для розрахунку цієї суми - це ставки і законодавство, прийняті або фактично прийняті на звітну дату в Україні чи в іншій країні, де Товариство здійснює свою діяльність і отримує оподатковуваний дохід.

Керівництво Компанії періодично здійснює оцінку позицій, відображених у податкових деклараціях, щодо яких відповідне податкове законодавство може бути по-різному інтерпретовано.

Відстрочений податок

У відношенні розрахунку та відображення відстроченого податку Компанія керується чинним Податковим кодексом України, а саме у зв'язку зі змінами до Податкового Кодексу з 2015 року платник податку, у якого річний дохід (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку за останній річний звітний (податковий) період не перевищує двадцяти мільйонів гривень, має право прийняти рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років), визначені відповідно до положень відповідного розділу Податкового Кодексу. Раніше визнані відстрочені податкові активи та зобов'язання Компанія припиняє визнавати у якості активів та зобов'язань і відображає у складі прибутку або збитку в періоді списання.

4. ОСНОВНІ ПРИПУЩЕННЯ, ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ

При підготовці фінансової звітності Компанія здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнитися від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

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

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

Під час здійснення судження керівництво Компанії посилається на прийнятність наведених 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 витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

Під час здійснення судження керівництво Компанії 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.

Термін корисного використання основних засобів та нематеріальних активів

Оцінка термінів корисного використання основних засобів та нематеріальних активів є предметом професійного судження, яке базується на основі досвіду використання аналогічних активів. Майбутні економічні вигоди від даних активів, виникають переважно від їх поточного використання під час надання послуг. Тим не менш, інші фактори, такі як фізичний та моральний знос, часто призводять до змін розмірів майбутніх економічних вигід, які як очікується будуть отримані від використання даних активів.

Керівництво періодично оцінює правильність остаточного терміну корисного використання основних засобів та нематеріальних активів. Ефект від перегляду остаточного терміну корисного використання основних засобів та нематеріальних активів відображається у періоді, коли такий перегляд мав місце чи в майбутніх звітних періодах, якщо можливо застосувати. Відповідно, це може вплинути на величину майбутніх амортизаційних відрахувань та балансову вартість основних засобів.

Оцінка справедливої вартості фінансових інструментів

Якщо ціна фінансового інструмента, що котирується на ринку, доступна, справедлива вартість розраховується, базуючись на ній. Коли на ринку не спостерігається параметрів для оцінки, або вони не можуть бути виведені з наявних ринкових цін, справедлива вартість визначається шляхом аналізу інших наявних ринкових даних, прийнятих для кожного продукту, а також шляхом застосування моделей ціноутворення, які використовують математичну методологію, засновану на прийнятих фінансових теоріях. Моделі ціноутворення враховують договірні умови по фінансових інструментах, а також ринкові параметри оцінки, такі, як процентні ставки, волатильність та валютні курси обміну. Коли ринкові параметри оцінки відсутні, керівництво здійснює судження на основі своєї найкращої оцінки такого параметра за даних обставин, що обґрунтовано відображає ціну по даному інструменту, яка була б визначена ринком, за умови наявності ринку. При здійсненні даної оцінки використовуються різноманітні прийнятні методи, включаючи дані подібних інструментів, історичні дані і методи екстраполяції. Товариство вважає, що бухгалтерські оцінки та припущення, які мають відношення до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що:

- вони з високим ступенем ймовірності піддаються змінам з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо процентних ставок, волатильності, змін валютних курсів, коригувань при оцінці інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та
- вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи/(витрати) може бути значним.

Якби керівництво використовувало інші припущення щодо процентних ставок, волатильності, курсів обміну валют і коригувань при оцінці інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів в разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений в фінансовій звітності чистий прибуток та збиток Компанії.

У Примітках міститься детальна інформація про використані методики оцінки та ключові припущення, використані під час визначення справедливої вартості фінансових інструментів.

Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

Керівництво Компанії 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 Компанії фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

На кожну звітну дату Компанія 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.

Управлінський персонал оцінює зменшення корисності депозитів в банках, грошей та їх еквівалентів, визначаючи ймовірність відшкодування їх вартості на основі детального аналізу банків. Фактори, що беруться до уваги, включають фінансовий стан банку, кредитні рейтинги, присвоєні банку, та історію співробітництва з ним.

Станом на 31.12.2017 року, управлінський персонал не ідентифікував ознак знецінення грошових коштів та їх еквівалентів у інших банках, і, відповідно, не створив резерви на покриття збитків від знецінення цих сум.

Однак, суттєве погіршення економічної ситуації в Україні, значна девальвація української гривні, нестача ліквідних коштів у банківському секторі та дострокове зняття депозитів, разом із фінансовими труднощами українських банків, призводять до суттєвої невизначеності оцінок щодо можливості їх відшкодування.

У разі, якщо банки не зможуть повернути Компанії гроші та їх еквіваленти після звітної дати, необхідно буде відобразити в обліку додаткові збитки від зменшення корисності.

Резерв сумнівних боргів

Компанія проводить нарахування резерву сумнівних боргів з метою покриття потенційних збитків у випадках неспроможності дебітора здійснювати необхідні платежі. При оцінці достатності резерву сумнівних боргів керівництво враховує поточні загальноекономічні умови, платоспроможність дебітора та зміни умов здійснення платежів.

Коригування суми резерву сумнівних боргів, що відображена у фінансовій звітності, можуть проводитись у результаті зміни економічної чи галузевої ситуації або фінансового стану окремих клієнтів.

Податкове законодавство

Податкове, валютне та мите законодавство України може тлумачитись по-різному і часто змінюється. Відповідні органи можуть не погодитися з тлумаченнями цього законодавства керівництвом Компанії у зв'язку з діяльністю Компанії та операціями в рамках цієї діяльності.

Податкові органи можуть перевіряти податкові питання у фінансових періодах протягом трьох календарних років після їх закінчення. За певних обставин перевірка може стосуватися довших періодів. В результаті можуть бути нараховані додаткові суттєві суми податків, штрафи та пені.

Судження щодо розкриття фінансової звітності в умовах гіперінфляції.

Керівництво Компанії у відповідності до МСФЗ 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції», проаналізувало наступні критерії:

- а) основна маса населення віддає перевагу збереженню своїх цінностей у формі немонетарних активів або у відносно стабільній іноземній валюті. Суми, утримувані в національній валюті, негайно інвестуються для збереження купівельної спроможності;
- б) основна маса населення розглядає грошові суми не в національній грошовій одиниці, а у відносно стабільній іноземній валюті. Ціни можуть також наводитися в цій валюті;
- в) продаж та придбання на умовах відстрочки платежу здійснюється за цінами, які компенсують очікувану втрату купівельної спроможності протягом періоду відстрочки платежу, навіть якщо цей строк є коротким;
- г) відсоткові ставки, заробітна плата та ціни індексуються згідно індексу цін;
- г) кумулятивний рівень інфляції за трирічний період наближається до 100% або перевищує цей рівень.

Враховуючи офіційні дані Державної служби статистики України, кумулятивний рівень інфляції за трирічний період, включаючи 2015, 2016 та 2017 роки, склав 83,1357 %.

Згідно з офіційними даними Державної служби статистики інфляція за останні три роки є такою:

2015 рік – 143,3 %

2016 рік – 112,4 %

2017 рік – 113,7 %

Значення кумулятивного рівня інфляції становить:

$(143,3\%/100 * 112,4\%/100 * 113,7\%/100) * 100 - 100 = 83,1357 \%$

Керівництво Компанії прийняло рішення не застосовувати процедуру коригування показників, так як вважає, що вплив перерахунку на фінансову звітність буде несуттєвим.

Інші джерела невизначеності

Незважаючи на здійснення українським урядом низки стабілізаційних заходів, спрямованих на забезпечення ліквідності українських компаній, невизначеність щодо доступу до капіталу та вартості капіталу для Компанії та його контрагентів триває і надалі, що може негативно вплинути на фінансовий стан Компанії, результати її діяльності та перспективи розвитку.

Керівництво не може достовірно оцінити вплив на фінансовий стан Компанії будь-якого подальшого погіршення ситуації з ліквідністю на фінансових ринках та підвищення нестабільності на валютних ринках та ринках капіталу. На думку керівництва, вживаються усі необхідні заходи для підтримки життєздатності та зростання господарської діяльності Компанії у поточних умовах.

5. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ

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

Відповідно до МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» справедлива вартість – це ринкова оцінка, а не оцінка з урахуванням специфіки суб'єкта господарювання. Для деяких активів та зобов'язань може бути ринкова інформація або ринкові операції, інформація про які є відкритою. Для інших активів та зобов'язань може не бути ринкової інформації або ринкових операцій, інформація про які є відкритою. Проте мета оцінки справедливої вартості в обох випадках однакова – визначити ціну, за якою відбувалася б звичайна операція продажу активу чи передачі зобов'язання між учасниками ринку на дату оцінки за нинішніх ринкових умов (тобто, вихідну ціну на дату оцінки з точки зору учасника ринку, який утримує актив або має зобов'язання).

Кращим свідченням справедливої вартості є ціни котирування на активному ринку. Якщо ринок для фінансового інструмента не є активним, суб'єкт господарювання встановлює справедливую вартість, застосовуючи метод оцінювання, який максимізує використання відкритих вхідних даних та мінімізує використання закритих вхідних даних.

Методи оцінювання охоплюють:

- застосування останніх ринкових операцій між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами, якщо вони доступні;
- посилення на поточну справедливую вартість іншого інструмента, який в основному є подібним; аналіз дисконтованих грошових потоків
- та моделі опціонного ціноутворення.

Відомі три широко застосовувані методи оцінки справедливої вартості:

- ринковий підхід;
- дохідний підхід;
- витратний підхід.

Ринковий підхід передбачає визначення вартості на підставі порівняння активу із активами (аналогами), для яких відомі ціни продажу, попиту або пропозиції. Справедлива вартість активу визначається виходячи з цих цін, скоригованих на основні відмінності активу від обраних аналогів та з урахуванням відмінностей цін попиту та пропозиції від цін продажу.

Оцінка активу за відомими котируваннями його самого (ідентичного активу) на ринку на дату оцінки є окремим та найбільш прийнятним випадком оцінки за ринковим підходом, що не потребує жодних коригувань.

Дохідний підхід дозволяє визначити справедливую вартість як поточну вартість майбутніх грошових надходжень, які розраховує отримати власник від активу. Під грошовими надходженнями в даному випадку розуміються доходи за вирахуванням всіх витрат, пов'язаних із отриманням цих доходів (т. зв. чистий операційний дохід).

Витратний підхід визначає справедливую вартість як суму витрат, що має понести суб'єкт господарювання для придбання або створення такого самого або подібного активу за вирахуванням всіх наявних ознак зносу та знецінення.

Витратний підхід застосовується, як правило, до активів, які не мають ринку та/або продаються разом з іншими активами (так звані спеціалізовані активи).

Доречність застосування будь-якого підходу залежить від типу активу, вхідних даних, які доступні для оцінки, звичайних поглядів учасників даного ринку на ціноутворення, а також відповідності вимогам до ієрархії вхідних даних відповідно до МСФЗ 13.

В обраному методі оцінювання максимально використовуються ринкові показники та інформація та якомога менше спираються на дані, специфічні для суб'єкта господарювання. Він поєднує всі чинники, які учасники ринку розглядали би при встановленні ціни, і він узгоджується з прийнятими економічними методологіями ціноутворення щодо фінансових інструментів.

Періодично суб'єкт господарювання обстежує метод оцінювання та перевіряє його на достовірність, застосовуючи ціни будь-яких поточних ринкових операцій з таким самим інструментом (тобто без змінювання та перепакуння), які спостерігаються, або на основі інших доступних ринкових даних, які спостерігаються.

З метою підвищення узгодженості та зіставності оцінок справедливої вартості та пов'язаного з ним розкриття інформації, Компанія використовує ієрархію справедливої вартості встановлену МСФЗ 13.

Вхідні дані 1-го рівня

Вхідні дані 1-го рівня – це ціни котирування на активних ринках на ідентичні активи зобов'язання, до яких суб'єкт господарювання може мати доступ на дату оцінки.

Ціна котирування на активному ринку є найнадійнішим свідченням справедливої вартості і за наявності має бути використана без коригування для оцінки справедливої вартості.

Вхідні дані 2-го рівня

Вхідні дані 2 рівня – це вхідні дані (окрім цін котирування, віднесених до 1-го рівня), які можна спостерігати для актива чи зобов'язання, прямо або опосередковано.

Якщо актив або зобов'язання має визначений (контрактний) строк, то вхідні дані 2-го рівня повинні бути відкритими протягом практично всього строку цього актива чи зобов'язання. До вхідних даних 2-го рівня належать:

- а) ціни котирування на подібні активи чи зобов'язання на активних ринках;
- б) ціни котирування на ідентичні або подібні активи чи зобов'язання на ринках, які не є активними;
- в) вхідні дані, окрім цін котирування, які можна спостерігати для актива чи зобов'язання, наприклад:
 - (i) ставки відсотка та криві дохідності, що спостерігаються на звичайних інтервалах котирування;
 - (ii) допустима змінність; та
 - (iii) кредитні спреди
- г) вхідні дані, підтверджені ринком.

Коригування вхідних даних 2-го рівня буде різним залежно від чинників, характерних для актива чи зобов'язання. До таких чинників належать, зокрема, такі:

- а) стан та місце розташування актива;
- б) те, якою мірою вхідні дані пов'язані з об'єктами, які можна порівняти з даним активом чи зобов'язанням;
- в) обсяг або рівень діяльності на ринках, на яких можна спостерігати вхідні дані.

Коригування вхідних даних 2-го рівня, які є важливими для всієї оцінки, може привести до того, що оцінка справедливої вартості належатиме до категорії 3-го рівня ієрархії справедливої вартості, якщо коригування використовує значні закриті дані.

Вхідні дані 3-го рівня

Вхідні дані 3-го рівня - це вхідні дані для актива чи зобов'язання, яких немає у відкритому доступі.

Закриті вхідні дані Компанія використовує для оцінки справедливої вартості, якщо відповідних відкритих даних немає, що передбачається в ситуаціях, коли діяльність ринку для актива або зобов'язання на дату оцінки незначна, або її взагалі немає. Проте, мета оцінки справедливої вартості лишається такою ж, тобто ціна виходу на дату оцінки з позиції учасника ринку, який утримує актив чи несе зобов'язання. Отже, закриті вхідні дані мають відображати припущення, які використовували б учасники ринку, встановлюючи ціну на актив або зобов'язання, в тому числі припущення про ризик.

Компанія формує закриті вхідні дані, користуючись найкращою інформацією, наявною за даних обставин, яка може включати власні дані Компанії. У процесі формування закритих вхідних даних Компанія може розпочати зі своїх власних даних, але він має скоригувати ці дані, якщо доступна у розумних межах інформація свідчить про те, що інші учасники ринку використали б інші дані або Компанія має щось особливе, чого немає у інших учасників ринку (наприклад, притаманну суб'єктові господарювання синергію).

Методики оцінювання та вхідні дані, використані для оцінки справедливої вартості

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вхідні 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
Боргові цінні папери	Первісна оцінка боргових	Ринковий, дохідний	Офіційні біржові

	цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю.		курси організаторів торгів / котирування аналогічних боргових цінних паперів на дату оцінки, дисконтування майбутніх контрактних грошових потоків з використання ефективної ставки.
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, дохідний	Вхідні дані 1, 2 та 3 рівня ієрархії
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, дисконтування майбутніх контрактних грошових потоків з використання ефективної ставки.
Зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється справедливою вартістю.	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, дисконтування майбутніх контрактних грошових потоків з використання ефективної ставки

Справедлива вартість фінансових інструментів

	Справедлива вартість	
	31.12.2016, тис. грн.	31.12.2017, тис. грн.
Фінансові інвестиції, які оцінюються через капітал	9539	9606
Фінансові інвестиції, які оцінюються через прибуток/збиток	32	38
Дебіторська заборгованість (детальна інформація по дебіторській заборгованості розкрита в примітці № 6.3)	165	245
Грошові кошти	96	77
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1	4
Кредиторська заборгованість за поворотною фінансовою допомогою	1584	1584

Компанія вважає, що справедлива вартість дебіторської та кредиторської заборгованості, а також грошових коштів дорівнює вартості їх погашення.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані), тис. грн.		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані), тис. грн.		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними), тис. грн.		Усього, тис. грн.	
	31.12.16	31.12.17	31.12.16	31.12.17	31.12.16	31.12.17	31.12.16	31.12.17
Фінансові інвестиції, які оцінюються через прибуток	32	38	-	-	-	-	32	38
Фінансові інвестиції, які оцінюються через капітал	-	-	-	-	9539	9606	9539	9606

Для визначення справедливої вартості інвестиційних сертифікатів, які оцінюються через прибуток, використовувався наявний біржовий курс станом на 28.12.2017 р.

Для визначення справедливої вартості інвестиційних сертифікатів, які оцінюються через капітал, використовувалася вартість чистих активів інститутів спільного інвестування, яка розрахована на звітну дату згідно вимог чинного законодавства.

У 2017 році переведень між рівнями ієрархій не було.

6. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ ПОДАНІ У ФІНАНСОВИХ ЗВІТАХ

6.1. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

	тис. грн.
Первісна вартість на 31.12.2016 р.	3
Накопичена амортизація	-
Балансова вартість на 31.12.2017 р.	3

До нематеріальних активів належить Ліцензія Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами).

Ліцензія обліковується за вартістю придбання, строк дії ліцензії необмежений, тому амортизація не нараховується.

6.2. ДОВГОСТРОКОВІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Станом на 31.12.2017 року на балансі обліковуються довгострокові фінансові інвестиції, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході.

Довгострокові фінансові інвестиції оцінено ринковим методом, використовуючи вхідні данні 3 рівня ієрархії, а саме вартістю чистих активів емітента станом на 31.12.2017 р.

Найменування	Справедлива вартість на 31.12.2016, тис. грн.	Купівля, тис. грн.	Продаж, тис. грн.	Переоцінка, тис. грн.	Справедлива вартість на 31.12.2017 р, тис. грн.
Інвестиційні сертифікати ПВНЗІФ «Розвиток»	9539	-	-	68	9606

Станом на 31.12.2017р. виникла невідповідність вихідних даних на 1 тис. грн. у зв'язку з відображенням даних у фінансовій звітності округлених до тисячі гривень та неможливості її усунення.

Дані бухгалтерського обліку у гривнях відображені таким чином:

Найменування	Справедлива вартість на	Купівля, грн.	Продаж, грн.	Переоцінка, грн.	Справедлива вартість на
--------------	-------------------------	---------------	--------------	------------------	-------------------------

	31.12.2016, грн.				31.12.2017 р, грн.
Інвестиційні сертифікати ПВНЗІФ «Розвиток»	9 538 552,00	-	-	68 079,22	9 606 631,22

6.3. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на звітну дату, дебіторська заборгованість включає:

ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ПРОДУКЦІЮ, ТОВАРИ, РОБОТИ, ПОСЛУГИ	31.12.2016, тис. грн.	31.12.2017, тис. грн.
За надані послуги по управлінню активами	160	244
Разом	160	244
ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА РОЗРАХУНКАМИ З НАРАХОВАНИХ ДОХОДІВ		
Відсотки по залишкам на рахунку	1	-
Разом	1	-
ІНША ПОТОЧНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ		
Грошові кошти, які перераховані брокеру, для торгівлі на біржі	4	
За послуги третіх осіб	-	1
Разом	4	1

Станом на 31 грудня 2017 року Компанія не має простроченої та знеціненої дебіторської заборгованості. Балансова вартість дебіторської заборгованості дорівнює її справедливої вартості.

При визначенні погашення дебіторської заборгованості Компанія враховує будь-які зміни кредитоспроможності дебітора за період з дати виникнення заборгованості та до звітної дати.

Резерв безнадійної заборгованості не створювався в зв'язку з відсутністю простроченої заборгованості та сумнівів щодо повернення коштів.

6.4. ПОТОЧНІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Найменування	Справедлива вартість на 31.12.2016, тис. грн.	Купівля, тис. грн.	Продаж, тис. грн.	Переоцінка, тис. грн.	Справедлива вартість на 31.12.2017 р, тис. грн.
Інвестиційні сертифікати ПВНЗІФ «Новий»	32	285	279	-	38
Разом	32	285	279	-	38

Інвестиційні сертифікати ПВНЗІФ «Новий» обліковуються відповідно до бізнес-моделі, яка передбачає торгівлю фінансовими інвестиціями і оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у складі прибутку/збитку.

Сертифікати оцінено ринковим методом (краща ціна купівлі ПФТС станом на 28.12.2017 р.).

6.5. ГРОШІ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Станом на звітну дату грошові кошти зберігаються на поточних рахунках в національній валюті в банках :

	31.12.2016, тис. грн.	31.12.2017, тис. грн.
АТ «Таскомбанк»	96	77
Разом	96	77

Обмежень щодо використання цих грошових коштів немає.

6.6. ЗАРЕЄСТРОВАННИЙ КАПІТАЛ

Зареєстрований і сплачений Статутний фонд (капітал) Компанії складає 7 002 000 грн.

Станом на 31.12. 2017 р. учасниками Компанії є:

№ п/п	Назва учасника Компанії	Частка учасника Компанії у статутному капіталі Компанії	
		у гривнях	у відсотках
1.	ПАНДАІЗ ЛІМІТЕД	7 001 000,00	99,986
2.	ЛІФАЗА ЛІМІТЕД	1 000,00	0,014
Всього		7 002 000,00	100

Внески до статутного капіталу сплачені учасниками Компанії грошовими коштами в повному обсязі. Зміни щодо складу учасників та розміру їх внесків в поточному році не відбувалось.

6.7. КАПІТАЛ У ДООЦІНКАХ

Капітал у дооцінках сформований у зв'язку з переоцінкою довгострокових фінансових інвестицій, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході.

	31.12.2016, тис. грн.	31.12.2017, тис. грн.
Капітал у дооцінках	1141	1209

6.8. РЕЗЕРВНИЙ КАПІТАЛ

Резервний капітал формується згідно законодавства України з метою забезпечення покриття збитків підприємств. Встановлений законодавством розмір резервного капіталу становить не менше 25% статутного капіталу. Його формування проводиться шляхом щорічних відрахувань не менш ніж 5% відсотків з прибутку підприємств.

В 2016 році відрахування Компанії від прибутку за 2015 рік до Резервного капіталу складають 370,00 грн.

В 2017 році відрахування Компанії від прибутку за 2016 рік до Резервного капіталу складають 210,00 грн.

За 2017 рік відрахування до Резервного капіталу відбудеться після прийняття рішення на загальних зборах учасників

Таким чином, станом на 31.12. 2017 року резервний капітал сформований у розмірі 21 тис. грн.

6.9. ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

	31.12.2016, тис. грн.	31.12.2017, тис. грн.
За отримані товари , роботи, послуги	1	4
Зобов'язання перед бюджетом щодо сплати податків	1	12
в т.ч. податок на прибуток	1	12

Кредиторська заборгованість Компанії по основній діяльності є поточною, оцінена по справедливій вартості, яка є вартістю за угодою.

6.10. ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Протягом року Компанія створює забезпечення виплат персоналу з майбутніх щорічних відпусток, з урахуванням витрат на єдиний соціальний внесок.

Забезпечення на 31.12.2016, грн.	Сформовано, грн.	Використано, грн.	Забезпечення на 31.12.2017, грн.
-	19471,07	19471,07	-

Станом на 31.12.2017 р. у співробітників Компанії немає невикористаної відпустки, тому забезпечення відсутні, сформований резерв використаний протягом поточного року.

6.11.ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на звітні дати інші поточні зобов'язання включають:

	31.12.2016,	31.12.2017,
--	-------------	-------------

	тис. грн.	тис. грн.
Одержана поворотна безвідсоткова фінансова допомога	1584	1584

Зобов'язання оцінено за справедливою вартістю, кредитор має право вимоги дострокового повернення позики, дату контрактного потоку визначити достовірно неможливо, тому вартість за угодою є справедливою.

6.12. ЧИСТИЙ ДОХОД (ВИРУЧКА) ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ

За звітний рік дохід від реалізації послуг Компанії за категоріями включає:

	2016 рік, тис. грн.	2017 рік, тис. грн.
Винагорода Компанії за управління активами фондів	322	571
Доходи від надання інформаційно-консалтингових послуг	120	-
Разом	442	571

6.13. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

	2016 рік, тис. грн.	2017 рік, тис. грн.
Зарплата та податки	102	306
Експлуатаційно-господарські платежі	106	151
Послуги третіх осіб	102	60
Разом	310	517

Зважаючи на специфіку своєї діяльності (отримання доходів у вигляді винагороди від управління активами), Компанія здійснює класифікацію витрат за їх характером, не формуючи собівартість своїх послуг.

6.14. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ І ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ

ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ	2016 рік, тис. грн.	2017 рік, тис. грн.
Відсотки по залишкам коштів на рахунку	-	8
Разом	-	8
ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ	2016 рік, тис. грн.	2017 рік, тис. грн.
Штраф	7	-
Благодійний внесок	136	-
Остаточна вартість основних засобів	2	-
Разом	145	-

6.15. ІНШІ ФІНАНСОВІ ДОХОДИ

ФІНАНСОВІ ДОХОДИ	2016 рік, тис. грн.	2017 рік, тис. грн.
Відсотки по залишкам коштів на рахунку	6	-
Разом	6	-

6.16. ІНШІ ДОХОДИ І ІНШІ ВИТРАТИ

ІНШІ ДОХОДИ	2016 рік, тис. грн.	2017 рік, тис. грн.
Дохід від реалізації фінансових інвестицій	872	269
Дохід від переоцінки фінансових інвестицій, що призначені для торгівлі	20	-
Разом	892	269
ІНШІ ВИТРАТИ	2016 рік, тис. грн.	2017 рік, тис. грн.
Собівартість реалізованих фінансових інвестицій	873	267
Витрати від переоцінки фінансових інвестицій, що призначені для торгівлі	7	-
Разом	880	267

Доходи та витрати по операціях з фінансовими активами (продаж, переоцінка) в Звіті про фінансові результати не згортаються, а відображені окремо – в доходах відображено доходи від зміни вартості активів та дохід від реалізації, в витратах – втрати від зміни вартості активів та собівартість реалізованих інвестицій.

6.17. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Ставки оподаткування, які застосовувалися до Компанії протягом звітного періоду були наступними:

З 1 січня 2016 р. по 31 грудня 2016 р.	18%
З 1 січня 2017 р. по 31 грудня 2017 р.	18%

Компоненти витрат по податку на прибуток Компанії включають:

	2016 рік, тис. грн.	2017 рік, тис. грн.
Поточний податок на прибуток	1	12

У відношенні розрахунку та відображенні відстроченого податку Компанія керується правом, яке надане чинним Податковим кодексом України, а саме з 2015 року платник податку, у якого річний дохід (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку за останній річний звітний (податковий) період не перевищує двадцяти мільйонів гривень, має право прийняти рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від’ємного значення об’єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років), визначені відповідно до положень відповідного розділу Податкового Кодексу. Дохід компанії не перевищує двадцяти мільйонів гривень, тому прийнято рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування.

6.18.ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

Звіт про рух грошових коштів за 2017 рік складено за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. У звіті відображено рух грошових коштів від операційної та неопераційної (інвестиційної та фінансової) діяльності.

Операційна діяльність полягає в отриманні прибутку від управління активами фонду, інформаційно-консалтингових послуг, надходження відсотків за залишками на поточних рахунках, сума якого скоригована на втрати на оплату праці персоналу, сплату податків, відрахування на соціальні заходи та інші операційні витрати.

Рух коштів у результаті операційної діяльності	2016 рік, тис.	2017 рік, тис.
Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг):		
<i>Винагорода за управління активами фондів</i>	172	488
<i>Інформаційно-консалтингові послуги</i>	144	
Надходження від повернення авансів		1
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	5	8
Інші надходження:		
<i>Фінансова безвідсоткова допомога</i>		
<i>Компенсація витрат фондом</i>	10	15
Витрачання на оплату робіт, послуг	(211)	(222)
Витрачання на оплату праці	(69)	(200)
Відрахування на соціальні заходи	(20)	(55)
Відрахування на сплату податків і зборів	(19)	(50)
Інші витрачання		
<i>Штраф</i>	(7)	
<i>Розрахунково-касове обслуговування</i>	(2)	(4)
<i>Благодійний внесок</i>	(136)	
Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності		
Надходження від реалізації фінансових інвестицій	897	269
Витрачання на придбання фінансових інвестицій	(728)	(269)
Рух коштів у результаті фінансової діяльності	2016 рік, тис.	2017 рік, тис.
Отримання безвідсоткової фінансової позики	1624	1649
Погашення безвідсоткової фінансової позики	(1584)	(1649)

6.19. ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Статутний капітал Компанії на 31.12.2016 та 31.12.2017 р. становить 7002 тис. грн., сформовано внесками учасниками, змін щодо складу учасників та розміру їх внесків не відбувалось.

Капітал у дооцінках станом на 31.12.2016 становить 1141 тис. грн., станом на 31.12.2017р. капітал у дооцінках збільшився на 68 тис. грн. у зв'язку з дооцінкою фінансових інструментів і становить 1 209 тис. грн.

В 2017 році відрахування Компанії від прибутку за 2016 рік до Резервного капіталу складають 210,00грн. За 2017 рік відрахування до Резервного капіталу відбудеться після прийняття рішення на загальних зборах учасників. Таким чином, станом на 31.12. 2017 року резервний капітал сформований у розмірі 21 тис. грн.

Нерозподілений прибуток на 31.12.2017 р. становить 137 тис. грн.

Збільшення власного капіталу на 120 тис. грн. відбулось за рахунок дооцінки довгострокових фінансових інвестицій, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході і за рахунок отримання прибутку за 2017 рік.

Інформацію про власний капітал Компанії розкрито у Формі 4 Звіт про власний капітал.

7. ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

Керівництво визнає, що діяльність Компанії пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо.

Управління ризиками – це неперервний процес, у ході якого Компанія виявляє (ідентифікує) ризики, проводить оцінку їх величини, контролює ризикові позиції Компанії та фондів, враховуючи взаємозв'язки між різними групами та категоріями (видами) ризиків.

Ризики виникають на основі як внутрішніх, так і зовнішніх факторів. Значна частина зовнішніх факторів перебуває за межами контролю з боку Компанії, тому Компанія не може мати повної впевненості щодо часу виникнення та наслідків можливих майбутніх подій, які можуть вплинути на її діяльність.

Компанія прагне до визначення, оцінки, моніторингу та управління кожним видом ризиків у своїй діяльності відповідно до визначеної політикою і процедурами.

Керівництво Компанії стежить за тим, щоб діяльність Компанії, пов'язана з фінансовими ризиками, здійснювалася згідно з політикою та процедурами, а визначення, оцінка фінансових ризиків та управління ними відбувалися згідно з політикою Компанії та її готовності приймати на себе ризики.

Система управління ризиками покликана ідентифікувати зовнішні фактори та мінімізувати (оптимізувати) можливий вплив відповідних ризиків, а також забезпечити мінімізацію ризиків, що можуть виникнути під впливом внутрішніх факторів Компанії.

Управління ризиками здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

Компанія схильна до ризику, пов'язаного з професійною діяльністю, ринкового ризику, кредитного ризику та ризику ліквідності. Ризик є невід'ємною частиною економічної діяльності Компанії.

Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий ринок та інший ціновий ризик.

Основними категоріями ризику, що пов'язані з професійною діяльністю Компанії, є наступні:

- операційний ризик;
- ризик репутації;
- стратегічний ризик.

Операційний ризик – це ризик втрат для Компанії та фондів в управлінні внаслідок неналежних чи помилкових внутрішніх процесів та систем Компанії, дій співробітників Компанії чи зовнішніх подій. Дана категорія включає юридичний та регуляторний ризики, а також ризик невиконання чи неналежного виконання особою своїх зобов'язань перед Компанією, і не включає стратегічний ризик та ризик репутації.

Юридичний ризик – це ризик втрат через порушення або недотримання Компанією вимог чинного законодавства, угод, прийнятої практики або етичних норм, а також через можливість двозначного тлумачення чинного законодавства або правил.

Регуляторний ризик – це ризик втрат внаслідок неочікуваних змін у чинному законодавстві та дій державних органів.

Ризик репутації – ризик втрат для Компанії через несприятливе сприйняття репутації Компанії або недовіри до неї з боку інвесторів фондів, акціонерів (учасників), контрагентів, інших осіб, від яких залежить Компанія, внаслідок внутрішніх чи зовнішніх подій, у тому числі застосування державними органами заходів впливу, передбачених законодавством.

46
Стратегічний ризик – ризик втрат для Компанії, який виникає через неправильні управлінські рішення, неналежну реалізацію прийнятих рішень і неадекватне реагування на зміни в бізнес-середовищі. Даний ризик виникає внаслідок взаємної невідповідності стратегічних цілей Компанії, бізнес-стратегій, розроблених для досягнення цих цілей, ресурсів, задіяних для їх досягнення, та якості їх реалізації. Дана категорія включає ризик втрат, пов'язаних з інвестиціями коштів Компанії у активи фондів в управлінні.

Управління ризиками професійної діяльності Компанії являє собою постійний процес передбачення і нейтралізації їх негативних фінансових наслідків, пов'язаний з їх ідентифікацією, оцінкою, профілактикою і мінімізацією негативних наслідків.

Ринковий ризик

Ринковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься внаслідок змін ринкових цін.

Ринкові ціни включають в себе три типи ризику: ризик зміни процентної ставки, валютний ризик та інші цінові ризики, наприклад, ризик зміни цін на інструменти капіталу. Фінансові інструменти, схильні до ринкового ризику включають в себе депозити та інвестиції.

Ринковий ризик контролюється за допомогою різних заходів: статистично (з використанням VaR і відповідних аналітичних процедур); стрес-тестування і сценарний аналіз.

Виявлені суттєві ризики повідомляються керівництву Компанії.

Ризик зміни цін на інструменти капіталу

Котирувані і не котирувані цінні папери Компанії схильні до ризику, зумовленого невизначеністю щодо майбутньої вартості цінних паперів. Компанія управляє ризиком зміни цін на інструменти капіталу, диверсифікуючи вкладення і встановлюючи ліміти для окремих інструментів і інструментів в цілому.

Товариство наражатиметься на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в інвестиційні сертифікати інститутів спільного інвестування.

В портфелі Компанії наявні:

	На 31.12.2016 р.		На 31.12.2017 р.	
	Кількість, шт.	Справедлива вартість, тис. грн.	Кількість, шт.	Справедлива вартість, тис. грн.
Інвестиційні сертифікати ПВНЗІФ «Новий»	7 000	32	7 500	38
Інвестиційні сертифікати ПВНЗІФ «Розвиток»	9 325 921	9539	9 325 921	9606

На звітну дату існує ризик, пов'язаний з не котируваними цінними паперами, оціненими за справедливою вартістю. Зміна вартості інвестиційних сертифікатів за період наступна:
на 31.12.2017 - 9606 тис. гривень,
на 31.12.2016 - 9539 тис. гривень.

Інвестиційні сертифікати ПВНЗІФ «Новий» протягом року котирувались на біржі ПФТС. Котирування фіксувались в межах 5 грн. за один інвестиційний сертифікат. В зв'язку з тим, що їх доля в активах Компанії складає 0,38 %, вони не створюють значного ринкового ризику.

Інвестиційні сертифікати ПВНЗІФ «Розвиток» не мають біржових котирувань, (але знаходяться в біржовому списку ПФТС) складають 96 % в структурі фінансових інвестицій Компанії.

Їх вартість знаходиться у прямій залежності від зміни вартості активів Фонду, яка протягом 2017 року зростала за рахунок інвестицій в інструменти капіталу.

Коливання вартості чистих активів ПВНЗІФ «Розвиток» у 2017 році знаходилося у межах 1,02 - 1,03 грн. за один інвестиційний сертифікат.

Керівництво вважає, що Компанія піддається незначному опосередкованому ринковому ризику.

Валютний ризик

Валютний ризик - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься внаслідок змін у валютних курсах.

Кредитний ризик

Кредитний ризик – це ризик збитків в результаті неспроможності будь-якої особи, що є стороною за договором чи будь-якого дебітора – виконати взяті на себе зобов'язання за таким договором, у тому числі ризик недобросовісності контрагента.

Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні та депозитні рахунки в банках, облігації, дебіторська заборгованість та інші боргові інструменти.

Кредитні ризики, пов'язані з торговою та іншою дебіторською заборгованістю: управління кредитним ризиком, пов'язаним з клієнтами, здійснюється кожним операційним підрозділом у відповідності з політикою, процедурами і системою контролю, встановленими Компанією щодо управління кредитним ризиком, пов'язаним з клієнтами.

На підставі критеріїв внутрішнього рейтингу для всіх клієнтів встановлюються ліміти на надання послуг на умовах відстрочення платежу. Здійснюється регулярний моніторинг непогашеної дебіторської заборгованості клієнтів.

Кредитний ризик, пов'язаний з фінансовими інструментами та грошовими депозитами: управління кредитним ризиком, обумовленим залишками коштів на рахунках у банках та фінансових організаціях, здійснюється керівництвом Компанії у відповідності з політикою Компанії.

Надлишки коштів інвестуються лише в рахунку затверджених контрагентів і в рамках кредитних лімітів, встановлених для кожного контрагента.

Кредитні ліміти, встановлені для контрагентів щоквартально аналізуються керівництвом Компанії і можуть бути змінені протягом року. Ліміти встановлюються з метою мінімізації концентрації ризиків і, таким чином, зменшують фінансові збитки, що виникають в результаті потенційного банкрутства контрагента.

Клас фінансових активів:	Справедлива вартість фінансових активів, які схильні кредитному ризику на звітну дату, тис. грн.	
	31 грудня 2016 року	31 грудня 2017 року
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	165	245
Грошові кошти та їх еквіваленти	96	38

Компанія не має в фінансових активах активи, які або були прострочені, або знецінилися, кредитів, як одержаних, так і наданих, в відповідно будь-які застави та інші форми забезпечення.

Компанія не схильна до кредитного ризику, пов'язаного з її операційною діяльністю (погашення дебіторської заборгованості знаходиться під її контролем) та фінансовою діяльністю, включаючи поточні рахунки в банку.

Ризик ліквідності

Ризик втрати ліквідності являє собою ризик, що виникає при невідповідності термінів погашення активів та зобов'язань. Розбіжність по даним позиціям потенційно підвищує прибутковість, але також може збільшити ризик виникнення збитків.

Компанія проводить процедури з метою зведення таких збитків до мінімуму шляхом підтримки достатньої кількості грошових коштів та інших високоліквідних активів.

Компанія здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Компанія аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, зобов'язаннями, а також прогнозовані потоки грошових коштів від операційної діяльності.

Інформація щодо недисконтованих платежів за фінансовими зобов'язаннями Товариства в розрізі строків погашення представлена наступним чином:

Рік, що закінчився 31 грудня 2016 року	До 1 місяця	За вимогою	Всього

Торговельна та інша кредиторська заборгованість	2	-	2
Інші поточні зобов'язання	-	1584	1584
Всього	2	1584	1586
Рік, що закінчився 31 грудня 2017 року	До 1 місяця	За вимогою	До 1 року
Інші поточні зобов'язання	-	1584	1584
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	16	-	16
Всього	16	1584	1600

Компанія має у доступі достатню кількість джерел кредитування. Крім того, має можливість заявити Інвестиційні сертифікати ПВНЗІФ «Розвиток» до дострокового викупу, тому вважає, що не має загрози втрати ліквідності.

8. УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ

Основною метою Компанії щодо управління капіталом є забезпечення стабільної кредитоспроможності та адекватного рівня капіталу для ведення діяльності Компанії та максимізації прибутку учасників.

Керівництво Компанії здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні йому складовим ризики. На основі отриманих висновків Компанія, за необхідністю, здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик.

Розмір статутного та власного капіталу Компанії на кінець звітного періоду відповідає встановленим вимогам чинного законодавства України.

Розрахунок пруденційних показників є складовою системи управління капіталом, який здійснюється відповідно до вимог Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015 р. та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 28.10.2015 р. за № 1311/27756. Пруденційні показники діяльності Компанії наступні:

Найменування показника	на 31.12.2016	на 31.12.2017
1. Розмір власних коштів, грн.		
Розмір капіталу першого рівня, грн	7 103 464,63	7 156 592,84
Розмір капіталу другого рівня, грн	1 141 558,33	1 209 637,55
Зареєстрований статутний капітал, грн	7 002 000,00	7 002 000,00
Розмір власних коштів, грн.	8 245 022,96	8 366 230,39
Нормативне значення	3 500 000,00	3 500 000,00
2. Розрахунок коефіцієнта покриття операційного ризику		
Розмір власних коштів, грн.	8 245 022,96	8 366 230,39
Величина операційного ризику	149 832,98	122 295.8940
Коефіцієнт покриття операційного ризику	55,0281	68.4097
Нормативне значення	не менш 0,5	не менше 1
3. Розрахунок нормативу достатності власних коштів		
Розмір власних коштів	8 245 022,96	8 366 230,39
Розмір фіксованих накладних витрат	223 159,15	258 211.83
Норматив достатності власних коштів	147,7873	129.6026

Нормативне значення	не менш 0,5	не менше 1
4. Довідка про розрахунок коефіцієнта фінансової стійкості		
Розмір власного капіталу	8 248 456,57	8 369 230.39
Вартість активів	9 834 258,44	9 969 092.51
Коефіцієнт фінансової стійкості	0,8387	0,8395
Нормативне значення	не менш 0,5	не менше 0,5

9. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ПОВ'ЯЗАНИХ ОСІБ

Для цілей цієї фінансової звітності сторони вважаються пов'язаними, коли одна із сторін має можливість контролювати іншу сторону або здійснювати суттєвий вплив на процес прийняття фінансових та управлінських рішень, у відповідності з IAS 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони».

При розгляді кожної можливої пов'язаної сторони особлива увага приділяється змісту відношень, а не тільки їх юридичній формі.

Операції з пов'язаними сторонами здійснені на умовах, еквівалентних умовам, що домінують в операціях між незалежними сторонами, здійснюються тільки за можливості обґрунтування таких умов.

Управлінський персонал не отримував інших виплат, крім заробітної плати згідно штатного розкладу.

Нижче наведено дані по операціях та залишок заборгованості з пов'язаними сторонами за 2017 рік:

Пов'язані сторони	Вид транзакції	Оборот за 2017 рік, грн.	Станом на 31 грудня 2017 року, грн.
ПАНДАІЗ ЛІМІТЕД (PANDAIS LIMITED)	Операції відсутні	-	-
ЛІФАЗА ЛІМІТЕД (LIFAZA LIMITED)	Операції відсутні	-	-
ТОВ «Київ Житло-Інвест Менеджмент»	Операції відсутні	-	-
ТОВ «Домінант Альянс»	Операції відсутні	-	-
ТОВ «Київська Проектно-будівна компанія»	Операції відсутні	-	-
ТОВ «Трактінжбуд»	Операції відсутні	-	-
ТОВ «Агропромислова Інвестиційна Група»	Операції відсутні	-	-
Апостолос Мастроміхаліс	Операції відсутні	-	-
Управлінський персонал	Заробітна плата	71856,15	-
Всього	x	71856,15	-

10. УПРАВЛІННЯ ТОВАРИСТВОМ

Управління Компанією здійснюють:

- Загальні збори учасників;
- Директор

Вищим органом Компанії є Загальні збори учасників Компанії. Вони складаються з учасників Компанії або призначених ними представників. Загальні збори можуть приймати рішення з будь-яких питань діяльності Компанії.

Управління поточною діяльністю Компанії здійснюється виконавчим органом – Директором.

Контроль за фінансовою та господарською діяльністю Директора Компанії здійснюється Ревізійною комісією (Ревізором). Члени Ревізійної комісії (Ревізор) призначаються Загальними зборами Учасників.

11. ОПЕРАЦІЙНІ СЕГМЕНТИ

Компанія проводить діяльність в одному географічному сегменті (Україна) та бізнес-сегменті - діяльність з управління активами інституційних інвесторів.

12. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

Фінансова звітність Товариства затверджена Наказом Директора № 3 від 05.02.2018 року.

Після закінчення звітного періоду подій, визначених МСБО 10 «Події після звітного періоду», які вимагають корегування, не відбувалось.

13. ЕКОНОМІЧНЕ СЕРЕДОВИЩЕ

У 2017 році Україна продовжувала знаходитися у стані політичних та економічних змін. У зв'язку з анексією Автономної республіки Крим, проведенням антитерористичної операції на сході України політична та економічна ситуація в Україні була вкрай нестабільною у 2014-2016 роках та продовжує залишатися непередбаченою у 2017 році. Це призвело до спаду валового внутрішнього продукту, девальвація національної валюти по відношенню до основних валют, нестабільності фондового ринку, погіршення ліквідності банківського сектору, збільшення безробіття.

Стабілізація економічної ситуації знаходиться у залежності від зусиль українського уряду, при цьому подальший розвиток економічної та політичної ситуації неможливо передбачити. Нещодавня глобальна фінансова криза та бойові дії на сході України мають суттєвий вплив на економіку України.

Компанія є фінансовою установою, що працює на фондовому ринку, тому має високу ступінь залежності від законодавчих та економічних обмежень.

Враховуючи складну економічну ситуацію, аналіз конкурентного середовища, вплив зовнішніх та внутрішніх факторів, прогнози щодо розвитку ринку фінансових послуг України на 2017 рік, Компанією обрана стратегія якісного розвитку, порівняно з стратегією якісного і інтенсивного розвитку у минулих роках.

У 2017 році Компанія спрямовувала свої зусилля на збереження своєї клієнтської бази, підтримку довготривалих партнерських відносин з контрагентами та забезпечення економного та раціонального використання коштів.

14. СУДОВІ ПОЗОВИ

Станом на кінець звітного періоду, та на дату формування фінансової звітності, Компанія не виступає ні позивачем, ні відповідачем, в судових процесах.

Відповідно до власних оцінок та внутрішніх професійних консультацій керівництво Компанії вважає, що не має підстав очікувати суттєвих збитків в зв'язку із судовими справами та відповідно відсутня необхідність в формуванні резервів у фінансовій звітності.

Директор



Іваник С.Л.

ГЕНЕРАЛЬНИЙ ДИРЕКТОР

ТОВ "ААН" "Сейя-Кірш-аудит"

Педорюк Т.М.
ЗАЧЕРКОВНА Т.М.





АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

ГЕНЕРАЛЬНИЙ ДИРЕКТОР

ТОВ "ААН-СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ"

ЗАЧЕРКОВНА Т.М.

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СВІДОЦТВО

про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів

№ 1525

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"ААН "СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ"
(ТОВ "ААН "СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ")

Ідентифікаційний код/номер 24263164

Суб'єкт господарювання включений
до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів
рішенням Аудиторської палати України

від 26 січня 2001 р. № 98

Рішенням Аудиторської палати України
від 26 листопада 2015 р. № 317/4

термін чинності Свідоцтва продовжено
до 26 листопада 2020 р.

Голова АПУ (І. Нестеренко)

Зав. Секретаріату АПУ (Т. Куреза)

М.П.

Рішенням Аудиторської палати України
від

термін чинності Свідоцтва продовжено
до

Голова АПУ

Зав. Секретаріату АПУ

М.П.

Рішенням Аудиторської палати України
від

термін чинності Свідоцтва продовжено
до

Голова АПУ

Зав. Секретаріату АПУ

М.П.

№01049

АУДИТОРСКА ПАЛАТА УКРАЇНИ
СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА

Серія А № 000857

Громадянина(ці) Зацерковній

Петамі Миколайівні

на підставі закону України «Про аудиторську

діяльність» рішенням Аудиторської палати України

№ 42 від «29» лютого 1998 р.

присвоєна кваліфікація аудитора з правом

здійснення аудиту підприємств та господарських

товариств, за винятком банків.

Сертифікат чинний до «29» лютого 1998 р.

Регстраційний № 2655

ГЕНЕРАЛЬНИЙ
ТОБ "ААН СЕІН-КІРД АУДИТ"

ЗАЦЕРКОВНА

АУДИТОРСКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

ВКЛАДИШ ДО СЕРТИФІКАТА АУДИТОРА

№ 000857

Громадянина(ці) Зацерковній

Петамі Миколайівні

рішенням Аудиторської палати України

від «25» лютого 2010 року № 211/4

термін чинності сертифіката продовжено до

«28» лютого 2015 року.



М. П. Зацерковній

Секретаріату

І. Несмерчук

Д. Ормистів

Д. Добров

1. Рішенням ААНУ від «10» серпня 19 р. 182

термін дії сертифікату продовжено до

«10» серпня 2005 р.

Голова Комісії

Завідуючий Секретаріатом

Регстраційний № 461

2. Рішенням ААНУ від «24» лютого 2005 р.

термін дії сертифікату продовжено до

«28» лютого 2010 р.

Голова Комісії

Завідуючий Секретаріатом

Регстраційний № 3546

Рішенням Аудиторської палати України

від «26» серпня 2015 року № 309/2

термін чинності сертифіката продовжено до

«28» серпня 2020 року.

Голова

Завідуючий Секретаріату

М. П. Зацерковній

І. Несмерчук

Д. Ормистів

Д. Добров

Голова

Завідуючий Секретаріату

Рішенням Аудиторської палати України

від «20» серпня 2020 року №

термін чинності сертифіката продовжено до

«20» серпня 2020 року.

Голова

Завідуючий Секретаріату

М. П. Зацерковній

І. Несмерчук

Д. Ормистів

Д. Добров

Голова

Завідуючий Секретаріату

М. П. Зацерковній

І. Несмерчук

Д. Ормистів

Д. Добров

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА

Серія А № 005870

Громадянину(ці) Синиці

Валентині Петрівні

на підставі Закону України "Про аудиторську діяльність"

рішенням Аудиторської палати України № 143

від "17" січня 2005 р.

присвоєна кваліфікація аудитора.

Сертифікат чинний до "17" січня 2010 р.

М. П. Голова комісії

Завідувач Секретаріату

(В. Соко)

(В. Соко)

ГЕНЕРАЛЬНИЙ ДИРЕКТОР

ДОВ "ААН" СЕІЯ-КІРШ-АУДИТ"

ЗАЧЕРКОВНА Т.М.



1. Рішенням Аудиторської палати України № 208/2

від "26" листопада 2009 р.

термін дії сертифіката продовжено до

"14" січня 2015 р.

М. П. Голова комісії

Завідувач Секретаріату

(С. Сивалова)

(С. Сивалова)

2. Рішенням Аудиторської палати України № 303/2

від "27" листопада 2014 р.

термін дії сертифіката продовжено до

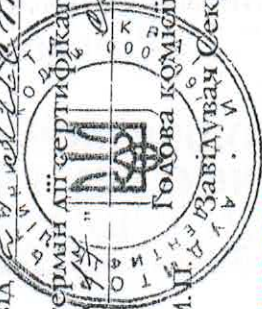
"27" січня 2020 р.

М. П. Голова комісії

Завідувач Секретаріату

(І. Нещеренко)

(І. Нещеренко)





НАЦІОНАЛЬНА КОМІСІЯ З ЦІННИХ
ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ

СВІДОЦТВО

про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть
проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку
цінних паперів

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ»
(ТОВ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ»)

(найменування аудиторської фірми)

24263164

(код за ЄДРПОУ)

№ 1525 від 26 січня 2001 року

(номер, серія, дата видачі свідоцтва про внесення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів,
виданого Аудиторською палатою України)

внесено до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити
аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних
паперів.

ГЕНЕРАЛЬНИЙ ДИРЕКТОР
ТОВ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ»
ЗАЦЕРКОВНА Т.М.

Реєстраційний номер Свідоцтва: 415

Серія та номер Свідоцтва: П 000413

Строк дії Свідоцтва: з 05 вересня 2017 року до 26 листопада 2020 року

Директор департаменту
систематизації та аналізу
фінансової звітності
учасників ринку капіталу,
та пруденційного нагляду



(підпис)

К. Рафальська

05 вересня 2017 року

Пронумеровано, прошнуровано та
скріплено печаткою

54 (п'ятдесят чотири) арк.

Генеральний директор
ТОВ «ААН «СейЯ-Кірш-аудит»

Зацерковна Т.М.

