

**АУДИТОРСЬКА ФІРМА
«ОЛЕСЯ»**

Україна, 03040 м. Київ
вул. Васильківська, буд.13 к.4
Тел./ факс 044 257-69-13
e-mail: auditolesya@gmail.com



**АУДИТОРСКАЯ ФИРМА
«ОЛЕСЯ»**

Украина, 03040 г. Киев
ул. Васильковская, д.13,к.4
Тел. /факс 044 257-69-13
e-mail: auditolesya@gmail.com

**Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) щодо річної
фінансової звітності
Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління
активами «Інвестиційний дім»
станом на 31.12.2017 року.**

Керівництву Товариства з обмеженою
відповідальністю «Компанія з
управління активами «Інвестиційний
дім»

Українській асоціації інвестиційного
бізнесу

Національній комісії з цінних паперів та
фондового ринку

1 Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Основні відомості про Компанію з управління активами

№ з/п	Показник	Значення
1	Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Інвестиційний дім»
2	Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ	41337776
3	Вид діяльності за КВЕД	Код КВЕД 64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти; Код КВЕД 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного

		забезпечення), н. в. і. у.; Код КВЕД 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення; Код КВЕД 66.30 Управління фондами (основний)
4	Реквізити ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів	Ліцензія на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), видана НКЦПФР на підставі рішення №867 від 7 грудня 2017 р., строк дії ліцензії – не обмежений.
5	Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА	Станом на 31.12.2017р. у КУА відсутні інституційні інвестори, активи яких перебувають в управлінні
6	Місцезнаходження юридичної особи	03110, м. Київ, вулиця Солом'янська, будинок 11

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Інвестиційний дім» (далі – Товариство), яка складається із Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2017 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2017р., Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2017р., Звіту про власний капітал за 2017р, 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 Товариства на 31 грудня 2017 р., та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ).

Основа для думки із застереженням

Товариство не повністю розкрило інформацію, яка надає користувачам фінансової звітності можливість оцінити цілі, політики та процеси Товариства стосовно управління капіталом, а саме якісну інформацію про політики та процеси управління капіталом, включаючи опис того, що управляється як капітал, характер зовнішніх вимог щодо капіталу та як ці вимоги враховані в управлінні капіталом, як цього вимагає Міжнародний стандарт фінансової звітності МСБО 1 «Подання фінансової звітності». Відповідно ми не маємо змоги надати цю інформацію, тому нашу думку було модифіковано.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (видання 2015 року) (далі - МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (далі – Кодекс РМСЕБ) та етичними, застосовними в Україні 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.

Ключові питання аудиту

За винятком питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

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 Товариства 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 Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

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 Товариства 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 Товариство 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.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми не визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими, питаннями аудиту. Тому ми не описуємо ці питання в своєму звіті аудитора.

2 Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Відповідність розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України.

У відповідності до даних фінансової звітності та Статуту Товариства, статутний капітал Товариства становить 8 000 000 (вісім мільйонів) гривень 00 копійок, що перевищує мінімальний розмір статутного капіталу (7 мільйонів гривень) визначений Законом України «Про інститути спільного інвестування» № 5080-VI від 05.07.2012р.

*Розмір власного капіталу Товариства станом на 31.12.2017р. становить 8 015 тис. грн., що перевищує розмір мінімального власного капіталу (7 мільйонів гривень) визначеного Ліцензійними умовами провадження професійної діяльності на фондовому ринку № 1281 від 23.07.2013р.

* Так як вимоги до розміру власного капіталу, не поширюються протягом перших двох років з дати видачі ліцензії в разі, якщо її отримано вперше, показник розміру власного капіталу наведено довідково.

Отже розмір статутного та власного капіталу, на думку аудиторів, відповідає вимогам законодавства України.

Формування та сплати статутного капіталу у встановлені законодавством терміни

У відповідності до статті 6 «Статутний капітал Товариства» Статуту Товариства, статутний капітал Товариства становить 8 000 000 (вісім мільйонів) гривень 00 копійок.

Вклади учасників у статутний капітал Товариства здійснюються грошовими коштами.

Статутний капітал Товариства розподілено наступним чином:

Учасник Товариства	Розмір вкладу Учасника до статутного капіталу	Частка учасника у статутному капіталі
Кучер Сергій Миколайович	3 400 000,00	42,5%
Сімончук Ірина Вікторівна	600 000,00	7,5%
Солоп Олександр Анатолійович	4 000 000,00	50,0%
Усього:	8 000 000,00	100%

У відповідності до даних банківських виписок ПАТ «Альфа – Банк» МФО 300346, учасниками Товариства проведено наступні сплати своїх часток у статутний капітал:

Дата банківської виписки	Учасник Товариства	Сума
15.06.2017р.	Кучер С.М.	6 000,00
15.06.2017р.	Сімончук І.В.	6 000,00
26.06.2017р.	Сімончук І.В.	594 000,00
26.06.2017р.	Кучер С.М.	3 394 000,00
27.07.2017р.	Солоп О.А.	4 000 000
Усього:		8 000 000,00

Таким чином станом на 31.12.2017р. розмір зареєстровано та сплаченого статутного капіталу Товариства складає 8 000 000 (вісім мільйонів) гривень 00 копійок. Статутний капітал сплачено повністю виключно грошовими коштами, у встановлені законодавством терміни, що повністю відповідає інформації зазначеної у фінансовій звітності Товариства станом на 31.12.2017р.

Відповідності резервного фонду установчим документам

Законодавством України встановлені вимоги до резервного фонду (капіталу) професійних учасників фондового ринку – компаній з управління активами. Так, згідно абзацу другому пункту 2 статті 63 розділу VI Закону України «Про інститути спільного інвестування» №5080- VI від 05.07.2012р. встановлено, що в компанії з управління активами створюється резервний фонд (капітал) у розмірі, визначеному установчими документами, але не меншому як 25 відсотків статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду визначається установчими документами компанії з управління активами, але не може бути меншим 5 відсотків суми чистого прибутку. Установчим документом Товариства є Статут. Згідно положень Статуту, в Товаристві повинен створюється резервний капітал фонд у розмірі 25% статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду становить 5% суми чистого прибутку. За даними фінансової звітності сума резервного капіталу станом на 31.12.2017р. складає 1 тис. грн.

На нашу думку, твердження управлінського персоналу про те, що Товариством створено резервний капітал (фонд) шляхом відрахування від чистого прибутку наведено достовірно.

Відповідність активів, зобов'язань та чистого прибутку (збитку) Міжнародним стандартам фінансової звітності

Класифікацію та оцінку активів у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності Товариство здійснювало відповідно до вимог, встановлених відповідними Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку.

Основні засоби, тис. грн.

Стаття	31.12.2016	31.12.2017
Основні засоби	-	78

первісна вартість	-	152
знос	-	(74)

Товариство визнає основними засобами матеріальні об'єкти, що їх утримують для використання у виробництві або постачанні товарів чи наданні послуг для надання в оренду або для адміністративних цілей та використовуватимуть, за очікуванням, протягом більше одного періоду.

Первісно об'єкт основних засобів, який відповідає критеріям визнання активу, Товариство оцінює за його собівартістю.

Після визнання активом, об'єкт основних засобів обліковується за його собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

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

Амортизацію основних засобів Товариство нараховує із застосуванням прямолінійного методу.

Амортизаційні відрахування за кожен період визнаються у прибутку чи збитку, якщо вони не включені до балансової вартості іншого активу.

В цілому прийнятий на Товаристві облік основних засобів цілком відповідає нормам «Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 16 Основні засоби»

Фінансові інвестиції, тис. грн.

Стаття	31.12.2016	31.12.2017
Поточні фінансові інвестиції	-	7 400

Товариство визнає фінансовий актив у своєму звіті про фінансовий стан тоді й лише тоді, коли стає стороною договірних положень щодо інструмента. Товариство під час первісного визнання оцінює фінансовий актив за його справедливою вартістю плюс (у випадку фінансового активу або фінансового зобов'язання, що не оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток) витрати на операцію, що можуть бути безпосередньо віднесені на придбання фінансового активу.

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку;

- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю;

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

Після первісного визнання Товариство оцінює дані фінансові активи за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

До фінансових активів, що надалі оцінюються за амортизованою собівартістю Товариство відносить фінансові активи в разі одночасного дотримання обох умов:

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для одержання договірних грошових потоків; і

- договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

В цілому Визнання та оцінка фінансових інвестицій цілком відповідає нормам МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Дебіторська заборгованість, тис. грн.

Стаття	31.12.2016	31.12.2017
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	-	10

Інша поточна дебіторська заборгованість	-	88
---	---	----

Дебіторська заборгованість – це фінансовий актив, який являє собою контрактне право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання.

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

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

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

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

Дебіторська заборгованість класифікується як торгівельна дебіторська заборгованість (що виникає за реалізовані, під час здійснення звичайної господарської діяльності, товари і послуги) і не торгівельна (інша) дебіторська заборгованість.

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).

Облік поточної дебіторської заборгованості здійснюється Товариством в усіх суттєвих аспектах відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Гроші та їх еквіваленти, тис. грн.

Стаття	31.12.2016	31.12.2017
Гроші та їх еквіваленти	-	442
Рахунки в банках	-	442

Грошові кошти Товариства включають грошові кошти на поточних рахунках та депозитних рахунках до запитання, а також грошові кошти в касі.

Первісна оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості. Первісна оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті та банківських металах здійснюється у функціональній (національній) валюті за офіційними курсами Національного банку України.

Подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості на дату оцінки. Подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті та банківських металах здійснюється у функціональній валюті за офіційним курсом Національного банку України на дату оцінки.

Відображення грошових коштів здійснено відповідно до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів».

Аудитор підтверджує правильність та відповідність формування активів Товариства у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Зобов'язання, тис. грн.

Стаття	31.12.2016	31.12.2017
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	-	3

Зобов'язання Товариства, класифікуються на довгострокові (термін погашення понад 12 місяців) і поточні (термін погашення до 12 місяців).

Товариство класифікує зобов'язання як поточне, якщо:

✓ сподівається погасити це зобов'язання в ході свого нормального операційного циклу;

✓ зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду.

Всі інші зобов'язання Товариство класифікує як непоточні (довгострокові).

До поточних зобов'язань Товариство відносить розрахунки з постачальниками та підрядниками, бюджетом, учасниками та інші поточні зобов'язання.

Аудитор підтверджує правильність та відповідність формування зобов'язань Товариства у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Чистий прибуток (збиток), тис. грн..

Стаття	2016р.	2017р.
Чистий фінансовий результат (прибуток)	-	15

Доходи Товариство визнає коли виникає зростання майбутніх економічних вигід, пов'язаних зі збільшенням активу або зі зменшенням зобов'язання, і його можна достовірно виміряти.

Дохід від реалізації товарів (робіт, послуг) визнається тоді, коли фактично здійснюється перехід від продавця до покупця значних ризиків та контролю над активами (товарами, роботами, послугами), активи відвантажені і права власності передані, та дохід відповідає всім критеріям визнання у відповідності з МСБО 18 «Дохід».

Процентний дохід признається в тому періоді, до якого він відноситься виходячи з принципу нарахування.

Витрати визнаються Товариством, коли виникає зменшення майбутніх економічних вигід, пов'язаних зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язання, які можна достовірно виміряти

Витрати визнаються на основі безпосереднього зв'язку між понесеними витратами та заробленим доходом від конкретних статей.

Витрати негайно визнаються, коли видатки не надають майбутніх економічних вигід.

Аудитор підтверджує правильність та відповідність доходів та витрат Товариства вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Дотримання вимог нормативно-правових актів Комісії, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів та/або недержавних пенсійних фондів;

Товариство здійснює розкриття інформації згідно вимог «Положення про порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами та особами, що здійснюють управління активами недержавних пенсійних фондів, та подання відповідних документів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку», затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 02.10.2012 р. № 1343 та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 19 жовтня 2012 р. за № 1764/22076 (надалі – Положення № 1343), шляхом подання до НКЦПФР інформації по формам, встановленим цим Положенням.

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

Згідно статуту Товариства, служба внутрішнього аудиту (контролю) - це структурний підрозділ (або визначена окрема посадова особа), що проводить внутрішній аудит (контроль) Товариства, яка утворюється (призначається) за рішенням Загальних зборів Товариства.

Діяльність служби внутрішнього аудиту (контролю), здійснюється на підставі Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) Товариства, яке визначає статус, функціональні обов'язки та повноваження служби внутрішнього аудиту (контролю) (стаття 12 Статуту).

Загальними зборами учасників згідно протоколу №2 від 01.08.2017 року затверджено Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) та призначено посадову особу, що проводить внутрішній аудит (контроль).

Реалізація функцій внутрішнього аудитора Товариства протягом 2017 року пов'язана з забезпеченням в установленому порядку реалізації політики у сфері фінансового контролю за використанням коштів та матеріальних цінностей, їх збереження, ведення і достовірності бухгалтерського обліку та фінансової звітності; розробка пропозицій відносно усунення встановлених недоліків, порушень, попередження їх в подальшому.

Аудитор підтверджує наявність та відповідність Служби внутрішнього аудиту (контролю), необхідної для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Стан корпоративного управління відповідно до законодавства України

Відповідно до вимог Закону України «Про інститути спільного інвестування» № 5080- VI від 05.07.2012 р. (зі змінами та доповненнями) та Статуту Товариства, Товариством з метою захисту законних прав і інтересів акціонерів товариства, були створені наступні органи Товариства :

- Вищий орган Товариства - Загальні збори учасників;
- Ревізійна комісія (ревізор) (протокол Загальних зборів Учасників від 01.08.2017 року);
- Директор – одноосібний виконавчий орган Товариства, що здійснює керівництво його поточною діяльністю (протокол Загальних зборів Учасників від 15.05.2017 року).

Інформація про перелік пов'язаних осіб, які були встановлені аудитором

У процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності, аудитором був встановлений наступний перелік пов'язаних осіб:

- Кучер Сергій Миколайович, якій володіє часткою у статутному капіталі Товариства у розмірі - 42,5%;
- Сімончук Ірина Вікторівна, яка володіє часткою у статутному капіталі Товариства у розмірі - 7,5%;
- Солоп Олександр Анатолійович, якій володіє часткою у статутному капіталі Товариства у розмірі - 50 %;
- Стадник Борис Миколайович – директор Товариства.

Ми отримали розуміння характеру та обсягу відносин з пов'язаними особами. Такий характер та обсяг не був визначальним (суттєвим).

Інформація про наявність подій після дати балансу

У процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності, аудитором не встановлено подій після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан.

Інформація про ступінь ризику КУА

Згідно вимог «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 01.10.2015 р. № 1597 (далі – Положення № 1597), Товариством здійснюється розрахунок обов'язкових до виконання пруденційних нормативів і проводиться оцінка ризиків.

№	Показник	Формула розрахунку	Значення на 31.12.2017р.	Нормативне значення
1	2	3	4	5
1	розмір власних коштів	Відповідно до глави 2 розділу III Положення № 1597	8 000 736,96 грн.	>3 500 000,00 грн.
2	коефіцієнт фінансової стійкості	$\frac{\text{розмір власного капіталу}}{\text{вартість активів}}$	1,0	>0,5

Нормативні значення нормативу достатності власних коштів та коефіцієнта покриття операційного ризику на Товариство не поширюються, оскільки з дати вперше отриманої ліцензії на провадження професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами) не пройшло першого повного фінансового року.

Загальний рівень показників Товариства станом на 31.12.2017 року відповідає нормативному рівню.

Інші елементи

Основні відомості про аудитора

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська Фірма «Олеся»;

Ідентифікаційний код юридичної особи: 22930490;

Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів: №4423 видано згідно з рішенням Аудиторської палати України від 24 лютого 2011р. № 228/4, термін дії: до 28 січня 2021 року;

Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів: серія П № 000385, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку строком дії з 06.09.2016 р. до 28.01.2021 року, реєстраційний номер свідоцтва – 385;

Свідоцтво про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ: видане Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, строк дії свідоцтва з 08.09.2016р. до 28.01.2021р., реєстраційний номер свідоцтва 000165;

Аудитори, що брали участь в аудиторській перевірці:

Нестеренко Сергій Анатолійович – сертифікат аудитора № 006648 від 24.12.2009р., дійсний до 24.12.2019 року;

Місцезнаходження: 03040, м. Київ, вул. Васильківська, будинок 13, квартира 4.

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Дата та номер договору на проведення аудиту: Договір №1 від 30.01.2018р.;

Дата початку проведення аудиту: 31.01.2018р.;

Дата закінчення проведення аудиту: 22.02.2018р.

Аудитор ТОВ АФ «Олеся»
Сертифікат № 006648



С.А.Нестеренко

Дата складання аудиторського висновку: 22.02.2018 року
м. Київ

Дата (рік, місяць, число)

Коди		
2018	01	01
41337776		
8038900000		
240		
66.30		

Товариство з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ 3
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ДІМ» за ЄДРПОУ

СОЛОМ'ЯНСЬКИЙ Р-Н М.Києва за КОАТУУ

Товариство з обмеженою відповідальністю за КОПФГ

Управління фондами за КВЕД

середня кількість працівників ¹ 2

Україна, 03110, Київ, СОЛОМ'ЯНСЬКА, буд.11,
+380637874674

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

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

положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

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			
матеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
завершені капітальні інвестиції	1005	-	-
засоби	1010	-	78
первісна вартість	1011	-	152
знос	1012	-	(74)
інвестиційна нерухомість	1015	-	-
довгострокові біологічні активи	1020	-	-
довгострокові фінансові інвестиції:	1030	-	-
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств			
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
дострочені податкові активи	1045	-	-
інші необоротні активи	1090	-	-
сього за розділом I	1095	-	78
II. Оборотні активи			
засоби	1100	-	-
поточні біологічні активи	1110	-	-
дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	-
дебіторська заборгованість за розрахунками:	1130	-	10
за виданими авансами			
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
поточна дебіторська заборгованість	1155	-	88
поточні фінансові інвестиції	1160	-	7 400
гроші та їх еквіваленти	1165	-	442
Рахунки в банках	1167	-	442
витрати майбутніх періодів	1170	-	-
інші оборотні активи	1190	-	-
сього за розділом II	1195	-	7 940
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
баланс	1300	-	8 018

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	-	8 0
Капітал у дооцінках	1405	-	
Додатковий капітал	1410	-	
Резервний капітал	1415	-	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-	
Неоплачений капітал	1425	-	
Вилучений капітал	1430	-	
Усього за розділом I	1495	-	8 0
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	-	
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	-	
розрахунками з бюджетом	1620	-	
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	
розрахунками зі страхування	1625	-	
розрахунками з оплати праці	1630	-	
Поточні забезпечення	1660	-	
Доходи майбутніх періодів	1665	-	
Інші поточні зобов'язання	1690	-	
Усього за розділом III	1695	-	
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	
Баланс	1900	-	8 01

Керівник

Головний бухгалтер

Стадник Б М

Левченко О В

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



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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2018	01	01
41337776		

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ДІМ»
(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	-	-
Вартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-	-
Заловий :			
прибуток	2090	-	-
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	9	-
Адміністративні витрати	2130	(335)	-
Витрати на збут	2150	-	-
Інші операційні витрати	2180	(2)	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(328)	-
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	346	-
Інші доходи	2240	-	-
Фінансові витрати	2250	-	-
Витрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	18	-
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(3)	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	15	-
збиток	2355	-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Оцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Оцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Чистий сукупний дохід	2445	-	-
Чистий сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Додаток на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Чистий сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	15	-

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	11	
Витрати на оплату праці	2505	91	
Відрахування на соціальні заходи	2510	21	
Амортизація	2515	74	
Інші операційні витрати	2520	138	
Разом	2550	335	

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

Головний бухгалтер



Стадник Б.М.

Шевченко О.В.

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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2017	12	31
41337776		

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ДІМ»
(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	-	-
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	5	-
Інші надходження	3095	-	-
Витрачання на оплату:		9	-
Товарів (робіт, послуг)	3100		
Праці	3105	(312)	-
Зідратувань на соціальні заходи	3110	(74)	-
Зобов'язань із податків і зборів	3115	(21)	-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(21)	-
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	-
Інші витрачання	3190	-	-
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(2)	-
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
Фінансових інвестицій	3200	-	-
Необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
Дивідендів	3215	-	-
Відсотків	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
Фінансових інвестицій	3255	(7 400)	-
Необоротних активів	3260	-	-
Плати за деривативами	3270	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(7 400)	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Емісії основного капіталу	3300	8 000	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження	3340	258	-
Витрачання на:			
Купівлю власних акцій	3345	-	-
Виплати за позик	3350	-	-
Виплати дивідендів	3355	-	-
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	8 258	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	442	-
Залишок коштів на початок року	3405	-	-
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-

Залишок коштів на кінець року

3415

442

Керівник

Головний бухгалтер



Стадник Б.М.

Шевченко О.В.

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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2018	01	01
41337776		

Товариство

Товариство з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ 3
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ДІМ»
(найменування)

Звіт про власний капітал за 2017 р.

Форма №4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	-	-	-	-	-	-	-	-
Випуск нових акцій :									
за облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Прибуток (збиток) на початок року	4095	-	-	-	-	-	-	-	-
Прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	15	-	-	15
Відшкодування витрат на звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Поділ прибутку :									
виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
внесення прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
внесення до резервного капіталу	4210	-	-	-	1	(1)	-	-	-
Внески учасників:									
внески до капіталу	4240	8 000	-	-	-	-	(8 000)	-	-
гашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	8 000	-	8 000
Випуск нових акцій :									
придбання акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
викупування викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
внесення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Всього змін в капіталі	4295	8 000	-	-	1	14	-	-	8 015
Залишок на кінець року	4300	8 000	-	-	1	14	-	-	8 015

Головний бухгалтер

Стадник Б.М.

Головний бухгалтер

Шевченко О.В.



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
«ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ДІМ»

Примітки до фінансової звітності за рік 2017 року

1. Інформація про компанію з управління активами:

Товариство з обмеженою відповідальністю "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ДІМ" (код ЄДРПОУ 41337776) зареєстроване 16 травня 2017 року відповідно до чинного законодавства України. Місцезнаходження Товариства: вул. Солом'янська, буд. 11, м. Київ, 03110, Україна.

Основним видом діяльності Товариства є надання послуг з управління активами інституційних інвесторів.

Станом на 31.12.2017 р. Товариство не здійснює управління активами жодного інвестиційного фонду.

Товариство має такі ліцензії:

- ліцензія на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), видана НКЦПФР на підставі рішення №867 від 7 грудня 2017 р., строк дії ліцензії – не обмежений.

Середньооблікова кількість працівників за рік – 3.

Учасники Товариства станом на 31.12.2017 року:

Кучер Сергій Миколайович - 42,5%, розмір внеску - 3 400 000,00 грн.

Симончук Іріна Вікторівна - 7,5%, розмір внеску - 600 000,00 грн.

Солоп Олександр Анатолійович - 50 %, розмір внеску - 4 000 000,00 грн.

Статутний капітал станом на 31.12.2017 року складас - 8 000 000,00 грн.

2. Загальна основа формування фінансової звітності:

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

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік 2017 р 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 Товариством 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 яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

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

Товариство застосовує вимоги до класифікації та оцінки фінансових активів та зобов'язань МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» до фінансових звітів Товариства за період, що закінчується 31 грудня 2017 року.

Товариство не застосовує вимоги стандартів МСФЗ 4, МСФЗ 6, МСФЗ 14, МСБ 11, МСБО 20 та МСБО 41 у зв'язку з відсутністю діяльності регламентованої таким стандартами.

Валюта звітності:

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

Припущення про безперервність діяльності:

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

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, є 2017 рік.

Рішення про затвердження фінансової звітності:

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства Наказом № 1-Х від 29 січня 2018 року. учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

3. Суттєві положення облікової політики:

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва формування певних суджень, оцінок та припущень, які впливають на застосування принципів облікової політики, а також на суми активів та зобов'язань, доходів та витрат, відображених у звітності. Фактичні результати можуть відрізнятися від цих оцінок.

Облікова політика містить правила ведення бухгалтерського обліку, дотримання яких протягом року є обов'язковими. За цим документом затверджується методологія відображення окремих бухгалтерських операцій та особливості організації бухгалтерського обліку.

Облікова політика Товариства базується на складових міжнародних стандартах бухгалтерського обліку: безперервності діяльності, постійності прав бухгалтерського обліку, обачливості, нарахування, окремого відображення активів та зобов'язань, прийнятності вхідного балансу, переважуванню сутності над формою оцінюванні, відкритості, суттєвості, конфіденційності.

Товариство постійно керується одними й тими ж правилами бухгалтерського обліку, крім випадків істотних змін в діяльності або в правовій базі. Методи обліку оцінки статей балансу, як правило, використовуються постійно.

Облікова політика Товариства визначає порядок створення та використання резервів на підставі чинного законодавства та нормативних актів НКЦПФР.

Облікова політика в Товаристві застосовується до подій та операцій з часу виникнення.

Основа формування облікових політик:

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

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в обліку».

оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема, МСФЗ 9 "Фінансові інструменти", який застосовується товариством раніше дати набуття чинності.

Інформація про зміни в облікових політиках:

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

Форма та назва фінансових звітів та методи подання інформації у фінансових звітах:

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

Згідно НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку та збитку, за класифікацією, основою на методі "Функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з якими витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність.

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

Основа оцінки фінансової звітності, яка застосована при складанні фінансової звітності: Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, та оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

Визнання та оцінка фінансових інструментів:

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку. За строками виконання зобов'язань, фінансові активи та фінансові зобов'язання Товариства класифікують на короткострокові (поточні) - до 1 року, довгострокові - більше 12 місяців.

Товариство визнає такі категорії фінансових активів та фінансових зобов'язань:

- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку;
- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю;
- фінансові зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку;
- фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю.

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

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

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

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою, 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 у банку (наприклад, у призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації) активи можуть бути класифіковані у складі непоточних активів. У випадку прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірного повернення грошових коштів визнання їх як активу припиняється і їх вартість відображається у складі збитків звітного періоду.

Дебіторська заборгованість:

Дебіторська заборгованість - це фінансовий актив, який являє собою контрактне право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання.

Дебіторська заборгованість визнається у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Товариство стає стороною контрактних відношень щодо цього інструменту. Первісна та подальша оцінка поточної дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення.

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

Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку:

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

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

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

Якщо акції мають обіг більш як на одному організаторі торгівлі, при розрахунку вартості активів такі інструменти оцінюються за курсом на основному ринку для цього активу або, за відсутності основного ринку, на найсприятливішому ринку для нього. Відсутність свідчень на користь протилежного, ринку, на якому Товариство зазвичай здійснює операцію продажу активу, приймається за основний ринок або, за відсутності основного ринку, за найсприятливіший ринок.

При оцінці справедливої вартості активів застосовуються методи оцінки вартості, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливую вартість, максимізуючи використання доречних відкритих даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

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

Для оцінки акцій, що входять до складу активів Товариства та не перебувають у біржовому списку організатора торгівлі, та паїв (часток) господарських товариств обмежених обставин наближеною оцінкою справедливої вартості може бути собівартість. Це може бути тоді, коли наявної останньої інформації недостатньо, щоб визначити справедливую вартість, або коли існує широкий діапазон можливих оцінок.

справедливої вартості, а собівартість є найкращою оцінкою справедливої вартості у цьому діапазоні.

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

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

Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю:

При первісному визнанні Товариство оцінює фінансові інвестиції за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

Зобов'язання:

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

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

Поточні зобов'язання визнаються за умови відповідності визначенню і критеріям визнання зобов'язань.

Згортання фінансових активів та зобов'язань:

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

Визнання та оцінка основних засобів:

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

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. Розглянувши доречність застосування будь-якого з виключень, передбачених МСФЗ 1, щодо ретроспективного застосування, керівництво вирішило застосовувати справедливую вартість або переоцінку як доцільну собівартість основних засобів.

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

Матеріальні об'єкти із строком корисного використання більше 1 року та вартістю менше 6000 грн. визнаються як інші основні засоби та відносяться на витрати у повному обсязі у місяці введення в експлуатацію.

Подальші витрати:

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

основних засобів визнаються такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу.

Амортизація основних засобів:

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом з використанням мінімальних допустимих строків:

машини та обладнання	- 5 років
комп'ютерна техніка, засоби друку, телефони	- 2 роки
меблі	- 4 роки

Капітальні вкладення в орендовані приміщення амортизуються протягом терміну їх корисного використання. Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, як відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продаж або на дату, з якої припиняють визнання активу.

Зменшення корисності основних засобів:

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

Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу:

Товариство класифікує непоточний актив як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Непоточні активи, утримувані для продажу, оцінюються і відображаються в бухгалтерському обліку за найменшою з двох величин: балансовою або справедливою вартістю з вирахуванням витрат на операції пов'язані з продажем. Амортизація на такі активи не нараховується. Збиток зменшення корисності при первісному чи подальшому списанні активу справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж визнається у звіті про фінансові результати.

Оренда активів:

В операційній оренді Товариства перебуває приміщення, яке використовує Товариством для здійснення його діяльності. Оренда активів, за якою ризики винагороди, пов'язані з правом власності на актив, фактично залишаються з орендодавця, класифікується як операційна оренда. Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

Облікові політики щодо податку на прибуток:

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного відстроченого податків. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітний період. Поточні витрати Товариства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних (або в основному чинних) на дату балансу.

Відстрочений податок розраховується за балансовим методом обліку зобов'язань та являє собою податкові активи або зобов'язання, що виникають у результаті

тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в балансі та їх податковою базою.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням ймовірності наявності в майбутньому оподатковуваного прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату й зменшується в тій мірі, у якій більше не існує ймовірності того, що буде отриманий оподаткований прибуток, достатній, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково.

Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися в періоді реалізації відповідних активів або зобов'язань. Товариство визнає поточні та відстрочені податки як витрати або дохід і включає в прибуток або збиток за звітний період, окрім випадків, коли податки виникають від операцій або подій, які визнаються прямо у власному капіталі або від об'єднання бізнесу.

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

Забезпечення:

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

Виплати працівникам та пенсійні зобов'язання:

Товариство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Відповідно до українського законодавства, Товариство утримує внески із заробітної плати працівників до Пенсійного фонду. Поточні внески розраховуються як процентні відрахування із поточних нарахувань заробітної платні, такі витрати відображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги, що надають їм право на одержання внесків, та зароблена відповідна заробітна платня.

Доходи та витрати:

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

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

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

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

- Товариство передало покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;
- за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка звичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;
- суму доходу можна достовірно оцінити;

- ймовірність, щодо Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;

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

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

Дохід від депозитів із щомісячною виплатою відсотків відображається відповідному місяці нарахування таких відсотків.

Дохід від нарахування відсотків на залишок коштів за поточними рахунками відображається у відповідному місяці нарахування таких відсотків

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів

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

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

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

Умовні зобов'язання та активи:

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

Облікова політика розроблена з урахуванням видів діяльності та структури активів та зобов'язань Товариства та МСФЗ що регламентують та регулюють діяльність та операції з відповідними активами та зобов'язаннями. У зв'язку з розширенням видів діяльності та зміни структури активів та зобов'язань, в облікову політику повинні бути внесені відповідні зміни.

4. Основні припущення, оцінки та судження:

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСІ та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, 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 відрізнятися від цих розрахунків. Області, де 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 Товариства 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 Товариства;
- 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 Товариства посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

- а) вимоги в МСФЗ, у яких йдеться 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 Товариства враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.

Операції, що не регламентовані МСФЗ відсутні.

Судження щодо справедливої вартості активів:

Справедлива вартість інвестицій, що активно обертаються на організованих фінансових ринках, розраховується на основі поточної ринкової вартості на момент закриття торгів на звітну дату. В інших випадках оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів:

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

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

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

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

Судження щодо очікуваних термінів фінансових інструментів:

Керівництво Товариства застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження за цим питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах. Проте існують невизначеності, які можуть бути пов'язані з призупиненням обігу цінних паперів, що

не є підконтрольним керівництву Товариства фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

Судження щодо виявлення ознак знецінення активів:

На кожну звітну дату Товариство проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості та інших фінансових активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається виходячи з власного професійного судження керівництва за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу.

5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

Товариство здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 9 та МСФЗ 13 у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Депозити (крім депозитів до запитання)	Первісна оцінка депозитів здійснюється за його справедливою вартістю, яка звичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків	Дохідний (дисконтування грошових потоків)	Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня

Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

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

Торгівельна дебіторська заборгованість – 10 тис. грн

Інша дебіторська заборгованість - 88 тис. грн

Грошові кошти та їх еквіваленти – 442 тис. грн

Поточні фінансові інвестиції - 7 400 тис. грн

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

Керівництво Товариства вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

Інші розкриття за МСФЗ:

Протягом 2017 року Товариство:

- не укладало жодної угоди, платіж за якими здійснюється на основі акцій та не мало впливу таких операцій на фінансовий стан Товариства згідно МСФЗ 2;
- не здійснювало операцій та інших подій які відповідають визначенню об'єднання бізнесу, не утворювало спільної діяльності об'єднань суб'єктів господарювання чи бізнесу під спільний контроль, не мало впливу коригування на фінансову звітність що стосовно об'єднання бізнесу згідно МСФЗ 3;
- не мало активів, які відповідають критеріям, що дозволяють класифікувати їх як утримані для продажу та регламентовані МСФЗ 5;
- вид економічної діяльності Товариства має один звітний операційний сегмент та не поширюється на різні географічні регіони тому не регламентується МСФЗ 8;
- не має нематеріальних активів, облік яких регламентується МСБО 38;
- не має інвестиційної нерухомості, облік якої регламентується МСБО 40;

6. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах:

Доходи та витрати:

Дохід у вигляді відсотків на залишок по рахунку - 9 тис. грн

Дохід у вигляді відсотків за депозитом – 346 тис. грн.

Всього доходів – 355 тис. грн.

Адміністративні витрати – 335 тис. грн.

у т.ч. витрати на персонал – 91 тис. грн.

витрати на соціальні заходи – 21 тис. грн.

матеріальні витрати - 11 тис.грн

амортизація - 74 тис.грн

інші витрати – 138 тис. грн

Інші операційні витрати на матеріальну допомогу співробітникам - 2 тис.грн.

Всього витрат - 337 тис. грн.

Станом на 31.12.2017 року підприємство отримало прибуток у сумі 18 тис. грн.

Податок на прибуток склав - 3 тис.грн. Таким чином Товариство отримало чистий прибуток у сумі 14 тис. грн відрахування з якого до резервного капіталу Товариства склали 1 тис. грн

Основні засоби:

Протягом 2017 року Товариством придбана та введена в експлуатацію комп'ютерна техніка та засоби друку за ціною 81 тис. грн. з нарахуванням амортизації прямолінійним методом. Встановлений строк корисного використання - 2 роки. Сума накопиченої амортизації за 2017 рік - 3 тис. грн. Станом на 31.12.2017 року основні засоби оцінюються за собівартістю за мінусом нарахованої амортизації. Станом на 31.12.2017 року основні засоби не обмежені на право власності, не передані у заставу для забезпечення зобов'язань.

Інші основні засоби:

До групи "Інші основні засоби" віднесені матеріальні активи, придбані протягом 2017 року, вартістю менше 6 тис. грн. та строком корисного використання більше 1 року. Вартість таких матеріальних активів була віднесена на витрати в місяці ведення їх в експлуатацію у сумі 71 тис. грн.

Торговельна дебіторська заборгованість:

Торговельна дебіторська заборгованість за виданими авансами – 10 тис. грн.

Дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення.

Первісна і подальша оцінки дебіторської заборгованості здійснювались протягом 2017 року за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

Резерв на покриття збитків від зменшення корисності дебіторської заборгованості не створювався.

Змін справедливої вартості дебіторської заборгованості протягом року не відбувалось.

Інша дебіторська заборгованість:

До іншої дебіторської заборгованості Товариством віднесені відсотки за депозитом, нарахovanі за грудень 2017 року у сумі 88 тис. грн. Цей фінансовий актив визнаний за первісною сумою, що дорівнює сумі, котра підлягає отриманню. Переоцінка за ефективною ставкою відсотка не відбувалась у зв'язку з тим, що така переоцінка не має значного впливу на балансову вартість цього активу.

Грошові кошти:

Грошові операції протягом 2017 року проводилися в національній валюті.

Станом на 31.12.2017 року

- на поточному рахунку Товариства – 12 тис. грн

- на депозитному рахунку - 430 тис. грн

Поточні фінансові інвестиції:

Станом на 31.12.2017 року в активах Товариства наявні грошові кошти, які були розміщені строком на 6 місяців на депозитному рахунку у сумі 7 400 тис. грн. Згідно умов Договору строк повернення депозиту є 20.03.2018 року. За цим Договором

визначені певні обставини, настання котрих є умовою повернення грошових коштів. За суб'єктивним судженням керівництва Товариства вірогідність отримання цих грошових коштів в строк є досить високою, оскільки не зважаючи на обмеження. Додатковою угодою до Договору передбачена можливість Банку розглядати умови повернення депозиту не враховуючі ці обставини. Розміщені грошові кошти на депозитному рахунку відображені за їх справедливою вартістю у Звіті про фінансовий стан у статті "Поточні фінансові інвестиції".

Статутний капітал:

Зареєстрований капітал Товариства складав 8 000 тис. грн. Протягом 2017 року від засновників Товариства на поточний рахунок надійшли грошові кошти з погашення зобов'язань учасників Товариства за внесками до капіталу Товариства у сумі 8 000 тис. грн. Станом на 31.12.2017 року статутний капітал Товариства сплачений у повному обсязі та заборгованості учасників Товариства перед Товариством не має.

7. Розкриття іншої інформації:

Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів:

Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва Товариства, додатковий резерв під фінансові активи на сьогоднішній день не потрібен, виходячи з наявних обставин та інформації.

Розкриття інформації про пов'язані сторони:

Станом на 31.12.2017 року пов'язаними особами Товариства є:

Кучер Сергій Миколайович, якій володіє часткою у статутному капіталі Товариства у розмірі - 42,5%.

Симончук Іріна Вікторівна, яка володіє часткою у статутному капіталі Товариства у розмірі - 7,5%.

Солоп Олександр Анатолійович, якій володіє часткою у статутному капіталі Товариства у розмірі - 50 %.

Заробітна плата управлінському персоналу за 2017 рік - 32 тис грн.

Директор – 32 тис. грн

Дочірніх, спільних та асоційованих підприємств Товариство не має.

Материнського підприємства Товариство не має. Протягом 2017 року Товариство операцій з пов'язаними особами не здійснювало та залишків заборгованості між пов'язаними особами не має.

Оподаткування:

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Фонду, ймовірно, що Товариство, яке управляє активами Фонду, змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку керівництва Товариство сплатило усі податки, тому фінансова звітність Фонду не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

Цілі та політики управління фінансовими ризиками:

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства 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. До таких ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик. Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

Станом на 31.12.2017 року, враховуючи склад активів, для Товариства кредитний ризик є найбільш суттєвим.

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

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництва Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання.

Основними методами управління кредитними ризиками Товариства є:

- попередня оцінка фінансового стану сторони майбутнього контракту;
- експертна оцінка фінансових інструментів.

Управління капіталом:

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учасникам товариства завдяки встановленню цін на послуги Товариства, що відповідають рівню ризику.

Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. Товариство, згідно нормативних актів НКЦПФР, дотримується певного розміру власного капіталу.

Станом на 31.12.2017 року власний капітал Товариства включає:

зареєстрований капітал - 8 000 тис. грн.

резервний капітал - 1 тис. грн.

нерозподілений прибуток - 14 тис. грн.

Разом - 8 015 тис. грн.

Порівняльна інформація:

З урахуванням того що фінансова звітність за 2017 рік є першою фінансовою звітністю Товариства, порівняльна інформація за минули періоди не надається.

8. Події після дати Балансу:

Подій після дати балансу які могли вплинути на прийняття економічного рішення користувачів не відбувалось.

9. Вплив гіперінфляції:

МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» не встановлює абсолютного рівня, на якому вважається, що виникає гіперінфляція. Необхідність перераховувати фінансові звіти згідно з цим Стандартом є питанням судження.

За даними прес-релізу НБУ від 12.01.2018 року:

У результаті жорсткої монетарної політики НБУ у 2017 році інфляція знижуватиметься в подальшому. Зміни облікової ставки достатньо ефективно переносяться на інші процентні ставки в економіці – насамперед на грошово-кредитному ринку, а згодом – і на ставки комерційних банків за кредитами та депозитами. Відповідно, вищі процентні ставки комерційних банків мають надати стимул для притоку заощаджень у банківський сектор і, відтак, стримати споживчий потік. Також підвищення ставок робить більш привабливими фінансові інструменти в національній валюті порівняно з аналогами в іноземній валюті, що матиме позитивний вплив на майбутню інфляцію через канал обмінного курсу. Окрім того, жорстка монетарна політика допоможе упередити подальше погіршення інфляційних очікувань.

Національний банк і надалі буде спрямовувати свою політику на уповільнення темпів зростання цін та досягнення цілей з інфляції. При цьому він, як і раніше, буде балансувати між необхідністю, з одного боку, знизити інфляцію та, з іншого боку, мінімізувати негативні короткострокові наслідки для економічного зростання та відновлення кредитування.

Така інформація дозволяє зробити висновок, що Україна не є країною з гіперінфляційною економікою. Відповідно, фінансова звітність ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ДІМ» не підлягає перерахунку із застосуванням МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції».

Директор



Стадник Б.М.

Головний бухгалтер



Шевченко О.В.

В цьому документі проінеровано,
пронумеровано та скріплено
відбитком печатки (24) двадцять
чотирь аркушів.

Аудитор
ТОВ АФ "ОЛЕСА"

Нестеренко С.А.

