

АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТ-ОПТИМ»

АУДИТ-ОПТИМ

AUDITING FIRM «AUDIT-OPTIM»

04071, м. Київ, вул. Хорива, буд. 23, оф. 1
тел.: (044) 425-74-99
п/р № 26003201323488 в АТ «ОТП БАНК»
в м. Києві, МФО 300528

АУДИТ-ОПТИМ

of. 1, 23 Khoryva str., Kiev, 04071, Ukraine
tel. (044) 425-74-99
account 26003201323488 in OTP Bank
Ukraine, Kiev, MFO 300528

Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 0295, видане Аудиторською палатою України 26.01.2001р.

«23» листопада 2018

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
щодо фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ФАРЛОНГ»
станом на 31 грудня 2017р.

м.Київ

2018р.

ІП «АФ «АУДИТ-ОПТИМ»

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості видане згідно
Рішення Аудиторської палати України від 24.12.2014р.
№ 304/4, строком до 31.12.2019р.

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку
Національній комісії, що здійснює державне
регулювання у сфері ринків фінансових послуг
Користувачам фінансової звітності
ТОВ «КУА «ФАРЛОНГ»

I. Звіт щодо фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит річної фінансової звітності Товариство з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ФАРЛОНГ» (код ЄДРПОУ: 36350837, місцезнаходження: 01032, м.Київ, вул.Саксаганського, буд.119, надалі за текстом - Товариство), надалі за текстом - Товариство), яка включає баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2017 року, Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2017 рік, звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2017 рік, Звіт про власний капітал за 2017 рік, стислий виклад облікових політик та інші Примітки до фінансової звітності за 2017 рік, які включають стислий виклад важливих аспектів облікової політики.

На нашу думку, фінансова звітність Товариство з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ФАРЛОНГ» , що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31.12.2017р. відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» і Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до «Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг», видання 2015 року, (МСА), прийнятих в якості Національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України № 344 від 04.05.2017 року, для застосування до завдань, виконання яких буде здійснюватися після 1 червня 2017 року та «Методичних рекомендацій щодо аудиторських звітів, що подаються до Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, за результатами аудиту річної звітності та звітних даних фінансових установ за 2017р.», затверджених Розпорядженням Нацкомфінпослуг № 142 від 01.01.2018р.

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до Товариство з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ФАРЛОНГ» згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, 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 та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Ключові питання аудиту

Ми визначили, що відсутні ключові питання аудиту, про які необхідно повідомити в нашому висновку. Ключові питання аудиту питання, які, на професійне судження аудитора, були значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду. Ключові питання аудиту були виділені нами з-поміж тих питань, інформація щодо яких повідомлялась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, які вимагали від нас значної уваги під час виконання аудиту. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Наявність неперекритого збитку на початок та на кінець періоду.

Товариство має неперекриті збитки на початок та на кінець 2017 року, інформація щодо наявних збитків наведена у Звіті про фінансовий стан та у Примітках до фінансової звітності за

2017 рік. Збиток на початок року становить 4379,0 тис. грн. Зазначені збитки утворились у зв'язку з приведенням вартості поточних фінансових інвестицій до їх справедливої вартості.

Аудитор проаналізував зміни залишку неперекритого збитку та зміни, що відбулися протягом звітного періоду. За даними перевірки, протягом 2017 року відбулося суттєве скорочення обсягу неперекритого збитку завдяки тому, що резервний капітал у повній сумі було спрямовано на покриття збитків, що накопичені на балансі Товариства станом на 31.12.2016р. та отриманням прибутків від основного виду діяльності Товариства за підсумками 2017 року. Завдяки проведеним заходам, залишок неперекритого збитку на кінець 2017р. становить 2392,0 тис. грн.

Ми звернули увагу управлінського персоналу на дане питання та отримали задоволення в тому що, за прогнозами зробленими управлінським персоналом, та у зв'язку з розширенням клієнтської бази покриття наявних збитків очікується протягом найближчого операційного циклу.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку керівництво 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 підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, 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 дотримуємось професійного скептицизму 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 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 застосовне, щодо відповідних застережних заходів.

II. Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів.

Аудиторську перевірку фінансової звітності за 2017 р. Товариство з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ФАРЛОНГ» здійснено ПП «АФ «АУДИТ-ОПТИМ» проводилась у відповідності до «Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг», видання 2015 року, (МСА), прийнятих в якості Національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України № 344 від 04.05.2017 року, для застосування до завдань, виконання яких буде здійснюватися після 1 червня 2017 року, зокрема до МСА 700 «Формування думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 710 «Порівняльна інформація – відповідні показники і порівняльна фінансова звітність», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність», МСА 250 «Розгляд законодавчих та нормативних актів при аудиті фінансової звітності», тощо. Ці стандарти вимагають від аудитора дотримання етичних вимог, а також планування і виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень та з урахуванням вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами затверджених Рішенням НКЦПФР №991 від 11.06.2013р. (із змінами та доповненнями).

Основні відомості про Товариство

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ФАРЛОНГ»
Код за ЄДРПОУ	36350837
Місцезнаходження	01032, м.Київ, вул.Саксаганського, буд.119
Основні види діяльності КВЕД:	66.30 Управління фондами
Дата та номер запису в ЄДР юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань	22.01.2009р. № 1 074 102 0000 032571
Свідоцтво НКЦПФР про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів	Включено до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів (лист НКЦПФР № 10/02/14158 від 29.06.2016р.) (зміна найменування Товариства)
Ліцензія НКЦПФР на здійснення діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами)	Видана згідно рішення НКЦПФР від 01.04.2014р. № 407. Термін дії ліцензії: з 01.04.2014р., до необмежених.

Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні Товариства	АТ «ЗНВКІФ «ФАРОН» АТ «ЗНВКІФ «ФОРУМ-КАПІТАЛ» ПАТ «ЗНВКІФ «МІДАС-ІНВЕСТ» ПАТ «ЗНВКІФ «САТЕЛІТ» ПАТ «ЗНВКІФ «СПРІНТ-КАПІТАЛ» ПАТ «ЗНВКІФ «ТАРСОНІС-ІНВЕСТ»
---	--

В результаті проведення нами аудиторських процедур в межах аудиту річної фінансової звітності ми висловлюємо думку стосовно наступних аспектів:

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

Думка аудитора щодо розкриття інформації за видами активів.

На думку аудитора:

фінансові звіти в цілому справедливо відображають інформацію про наявні необоротні та оборотні активи Товариства станом на 31.12.2017 року відповідно до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку;

Станом на 31.12.2017р. за даними обліку активи Товариства становлять **7683 тис. грн.** та складаються з необоротних і оборотних активів.

Необоротні активи станом на 31.12.2017р. відображені у звітності за фактичними витратами на їх придбання та складають **15 тис. грн.**, в т.ч.: нематеріальні активи – 1 тис. грн., основні засоби – 14 тис. грн.

Оборотні активи Товариства станом на 31.12.2017р. складають **7668 тис. грн.** та характеризуються наступними показниками:

- дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	113 тис. грн.;
- інша поточна дебіторська заборгованість	7551 тис. грн.;
- гроші та їх еквіваленти	4 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги становить відображає поточну заборгованість, термін оплати якої не настав. Поточні фінансові інвестиції обліковуються Товариством за справедливою вартістю. Протягом 2017р. поточні фінансові інвестиції були переоцінені у зв'язку з їх знеціненням, інформація про ці події розкрита у Примітках до фінансової звітності (Примітка 6.1.4.).

Думка аудитора щодо розкриття інформації за зобов'язаннями. За даними перевірки станом на 31.12.2017р. довгострокові зобов'язання і забезпечення відсутні.

Станом на 31.12.2017р. поточні зобов'язання і забезпечення складають **75 тис. грн.**, в т.ч.:

- поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги – 44 тис. грн.;
- поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом – 10 тис. грн. (у т.ч.: з податку на прибуток – 7 тис. грн.);
- поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування – 3 тис. грн.;
- поточна кредиторська заборгованість за з оплати праці – 11 тис. грн.;
- поточні забезпечення – 7 тис. грн.

Доходи і витрати Товариства класифіковані відповідно нормативних вимог щодо визначення результатів операційної, фінансової й інвестиційної діяльності та відображені достовірно та у повному обсязі. Детальна інформація про склад доходів та витрат Товариства за 2017 рік наведена та розкрита у Примітках до річної фінансової звітності **ТОВ «Компанія з управління активами «ФАРЛОНГ»**, які складені відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності.

В 2017р. Товариство в ході проведення своєї діяльності отримало доходи у розмірі **1229 тис. грн.**, у т.ч.: чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – 1229 тис. грн.

Понесені витрати Товариства у 2017р. складають **(1191) тис. грн.**, у т.ч.:

- адміністративні витрати - (1158) тис. грн.,
- інші операційні витрати – (26) тис. грн.,
- витрати з податку на прибуток – (7) тис. грн.

Аудитор підтверджує правильність визначення доходів та витрат Товариства, відповідність даних по доходах та витратах первинній документації та даним бухгалтерського обліку. Фінансовий результат визначений Товариством як різниця між доходами та витратами, прибуток за наслідками 2017р. склав 38 тис. грн., залишок непокритого збитку на 31.12.2017р. становить (2392) тис. грн.

Звіт про фінансові результати за 2017 рік в усіх суттєвих аспектах повно і достовірно відображає розмір та структуру доходів, розмір та структуру витрат Товариства, а також розкриває інформацію про них.

Відповідність розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України

В ході проведення перевірки було встановлено, що розмір власного капіталу Товариства станом на 31.12.2017р. становить 7608 тис. грн., статутний капітал станом на 31.12.2017р. складає 10000 тис. грн.

Формування та сплата статутного капіталу

Станом на 01.01.2017р. статутний капітал відповідно до Статуту складає 10 000 000,00 грн. (Десять мільйонів грн. 00 коп.), що відповідає ст.63 ЗУ «Про інститути спільного інвестування».

Станом на 01.01.2017 року статутний капітал Товариства сформований у повному обсязі.

Порядок та розмір формування статутного капіталу підтверджено попередніми аудиторами: ТОВ «Гарант-Аудит» (Код ЄДРПОУ 31200575, Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 3838 від 22.06.2006р.) та ТОВ «АФ «Добсон-консалтинг» (Код ЄДРПОУ 21681636, Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 1909 від 30.03.2001р.).

Перелік учасників Товариства та розмір їх часток у статутному капіталі Товариства станом на 31.12.2017р. наведений в таблиці:

Прізвище, ім'я, по батькові або повне найменування Учасника	Розмір внеску, грн.	% у Статутному капіталі
ТОВ "ФАРЛОНГ"	2 400 000,00	24
Каландирець В.Л.	950 000,00	9,5
Пешевич А.С.	950 000,00	9,5
Гончарова М.А	950 000,00	9,5
Єльчик М.М.	950 000,00	9,5
Єльчик А.В.	950 000,00	9,5
Кальченко Р.В.	950 000,00	9,5
Талибін І.М.	950 000,00	9,5
Шелест С.І	950 000,00	9,5
РАЗОМ:	10 000 000,00	100

Розмір статутного капіталу Товариства станом на 31.12.2017р. відповідає вимогам чинного законодавства щодо підтримання розміру статутного капіталу в сумі, не менш ніж 7 000 000,00грн.

Таким чином, станом на 31.12.2017р. розмір зареєстрованого капіталу ТОВ «КУА «ФАРЛОНГ» складає 10 000 000,00 грн., який сформований за рахунок грошових коштів та сплачений повністю та відповідає вимогам ст.63 ЗУ «Про інститути спільного інвестування».

Відповідність резервного капіталу установчим документам

Станом на 01.01.2017р. резервний фонд Товариства створений у розмірі 1949 тис. грн.

Протягом 2017 року резервний капітал спрямовано у повній сумі на покриття збитків що накопичені на балансі Товариства станом на 31.12.2016р Збиток на початок року становить 4379 тис. грн. З урахуванням часткового перекриття збитку за рахунок коштів резервного капіталу, залишок неперекритого збитку на кінець 2017 р. становить 2392,0 тис. грн. Інформація з даного питання розкрита у Примітках до фінансової звітності.

Дотримання вимог нормативно-правових актів

В ході проведення аудиту встановлено дотримання вимог нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами.

Наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту (контролю)

Створення Служби внутрішнього аудиту передбачено Статутом Товариства та визначена як окрема посадова особа. Рішенням Загальних зборів учасників №1/2016 від 04.04.2016р. було призначено посадову особу, що проводить внутрішній аудит та Рішенням Загальних зборів Учасників № 03/10/16 від 03.10.2016р. затверджено Положення про Службу внутрішнього аудиту (контролю). Служба внутрішнього аудиту (контролю) Товариства організаційно не залежить від інших підрозділів Товариства. Діяльність служби внутрішнього аудиту (контролю), здійснюються на підставі Положення про Службу внутрішнього аудиту (контролю) Товариства, яке визначає статус, функціональні обов'язки та повноваження служби внутрішнього аудиту (контролю).

Стан корпоративного управління відповідно до законодавства України

Протягом звітного року Товаристві функціонували наступні органи корпоративного управління:

- Загальні Збори Товариства - вищий орган Товариства. Складається з Учасників Товариства або призначених ними представників;
- Директор Товариства - колегіальний виконавчий орган Товариства, що здійснює керівництво його поточною діяльністю.

Функцію виконавчого органу здійснює одноосібно директор Товариства Чуб Д.В.

Загальні збори учасників Товариства з метою затвердження результатів фінансово-господарської діяльності, річної фінансової звітності та затвердження договорів з аудитором не проводилися. Слід зазначити, що дані питання віднесені до компетенції загальних зборів учасників.

За результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління **ТОВ «КУА «ФАРЛОНГ»** аудитор зробив висновок, що прийнята та функціонуюча система корпоративного управління Товариства частково відповідає вимогам Статуту і в повному обсязі відповідає вимогам ЗУ «Про господарські товариства».

Інформація про пов'язаних осіб

До пов'язаних осіб Товариства відносяться:

- ТОВ «ФАРЛОНГ» - Учасник, можливість здійснювати вирішальний вплив на управління та/або діяльність Товариства шляхом прямого володіння часткою, що відповідає 24% відсотків статутного капіталу
- Директор Чуб Дмитро Васильович, має значний вплив на прийняття управлінських рішень.

При перевірці операцій, що можуть операціями з пов'язаними сторонами, аудитори приділяли увагу суті цих господарських операцій, а не лише їх юридичній формі.

Протягом 2017 року у Товариства виникала операція з пов'язаними сторонами:

- Товариство надало Директору Чубу Д.В. короткострокову поворотну фінансову безвідсоткову допомогу у розмірі 200 тис. грн., з терміном погашення до 01.08.2018, відповідно до Договору надання поворотної допомоги від 29.08.2017. У 2017 році Чуб частково повернув позику, тому станом на 31.12.2017 розмір дебіторської заборгованості Товариства від Чуба Д.В. становить 50 тис. грн.
- Товариство надало ТОВ «ФАРЛОНГ» короткострокову поворотну фінансову безвідсоткову допомогу у розмірі 7 500 тис. грн., з терміном погашення до 30.09.2018, відповідно до Договору про надання поворотної безвідсоткової фінансової допомоги від 02.10.2017р.

Протягом 2017 року Товариство не здійснювало операції з пов'язаними сторонами, що виходять за рамки звичайного операційного циклу діяльності. Фінансово-господарські операції здійснювалися на звичайних умовах у звичайних цінах.

Питання впливу вірогідності несвоєчасного погашення дебіторської заборгованості на здатність суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі було розглянуто у розділі «Основа для висловлення думки із застереженням» цього аудиторського висновку.

Заробітна плата, компенсації та інші додаткові виплати управлінському персоналу, за період з 01.01.2017р. по 31.12.2017р., становлять 96 650,00 грн. При цьому заробітна плата керівництву Товариства становить - Директор Чуб Дмитро Васильович – 29 750,00 грн.

Заборгованості на кінець звітної періоду по заробітній платі немає. Компенсації, бонуси та інші додаткові виплати керівництву та управлінському персоналу у 2017 році не здійснювалися.

Інформація про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства

Аудитором в процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності не було встановлено подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства.

Аналіз результатів пруденційних показників

Протягом 2017 року на підставі Положення щодо нормативів професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інвестиційних інвесторів (діяльність з управління активами) затвердженого Рішенням НКЦПФР від 01.10.2015р. №1597 (із змінами та доповненнями) ТОВ «КУА «ФАРЛОНГ» розраховувало всі необхідні показники та подавало їх у встановленому порядку до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Товариство забезпечує дотримання показників пруденційних нормативів, що обмежують ризики професійної діяльності на фондовому ринку, з фіксацією та зберіганням результатів такого розрахунку на електронних носіях.

Ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства не ідентифіковано - немає розбіжностей в облікових записах, не виникло суперечних або відсутніх доказів, відсутні проблемні або незвичайні стосунки між аудитором та управлінським персоналом, облікова політика відповідає виду діяльності Товариства.

Інформація щодо чисельних значень, що є складовими розрахунків пруденційних нормативів діяльності Товариства, готувалась на підставі даних бухгалтерського обліку відповідно до законодавства.

Внутрішня система запобігання та мінімізації впливу ризиків Товариства

Товариством розроблено власну систему відповідних заходів, що відповідає обсягу та характеру діяльності Товариства із врахуванням властивих їй видів ризиків та призначено відповідального працівника, до повноважень якого входить реалізація функцій СУР. Також розроблено та затверджено вищим органом управління внутрішній документ, який регламентує функціонування СУР та визначає ризики Товариства і систему заходів із запобігання та мінімізації впливу ризиків на діяльність Товариства, встановлює права і обов'язки та розподіляє відповідальність між структурними підрозділами, посадовими особами та працівниками Товариства у процесі управління ризиками.

Крім питань, що розглянуті в розділі « Основа для висловлення думки із застереженням», аудитором не виявлено існування подій або умов та відповідних ділових ризиків, які можуть поставити під сумнів здатність суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі (МСА 570 «Безперервність»). Наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що подається до регулюючого органу разом з фінансовою звітністю (МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність»), не виявлено. Ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства (МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності») аудитором не виявлено. Події після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності Товариства, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан, відсутні.

III. Інші елементи

Основні дані про аудитора (аудиторську фірму)

Повне найменування:

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТ-ОПТИМ»

Код ЄДРПОУ: 21613474

Місцезнаходження юридичної особи: м. Київ, вул. Червонопрапорна, б.34, корп. 4

Фактичне місце розташування: м. Київ, вул. Хорива, 23, оф.1, телефон: (044)-425-74-99

Дата та номер запису в ЄДР юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців про проведення державної реєстрації: 20.07.1998р. №1 068 120 0000 007944

Свідоцтво про включення до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності №0295 видане згідно Рішення Аудиторської палати України від 26.01.2001р. №98 терміном дії до 30.07.2020р.

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості видане згідно Рішення Аудиторської палати України від 24.12.2014р. № 304/4, термін чинності свідоцтва до 31.12.2019р.

Свідоцтво про внесення 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, реєстраційний номер 0001, строк дії Свідоцтва до 30.07.2020 року.

Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, серія та номер свідоцтва П 000345, строк дії свідоцтва з 28.01.2016р. по 30.07.2020р.

Основні відомості про умови договору про проведення аудиту:

Дата и номер договору на проведення аудиту	Договір № 7 від 14.02.2017р.
Період, яким охоплено проведення аудиту	01.01.2017р. - 31.12.2017р.
Дата початку і дата закінчення проведення аудиту	14.02.2018р. – 23.02.2018р.

Перевірка проводилася в межах адміністративного офісу Товариство з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ФАРЛОНГ» за адресою: 01032, м. Київ, вул. Саксаганського, буд.119

Партнер завдання з аудиту

Аудитор (сертифікат аудитора № 006018 від 26.12.2005р.)

Приймаченко І.В.

Від імені аудиторської фірми


Директор (сертифікат аудитора серії А № 001147 від 28.04.1994р.)

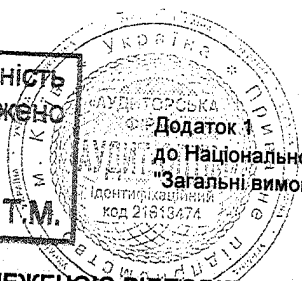
Трушкевич Т.М.



«23» лютого 2018р.

Валюту балансу, повноту та достовірність звітних даних перевірено та підтверджено ПП «АФ «Аудит-Оптім».

Директор  Трушкевич Т.М.



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

Дата (рік, місяць, число)	Коди
	2018 01 01
за ЄДРПОУ	36350837
за КОАТУУ	8039100000
за КОПФГ	240
за КВЕД	66.30

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ФАРЛОНГ"**

Територія **Шевченківський р-н м. Кієва**

Організаційно-правова форма господарювання **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**

Вид економічної діяльності **Управління фондам**

Середня кількість працівників **5**

Адреса, телефон **01032, м. Київ, вул. Саксаганського, буд. № 119, тел. 044-384-05-12**

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 звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи			
первісна вартість	1000	1	1
накопичена амортизація	1001	3	3
Незавершені капітальні інвестиції	1002	(2)	(2)
1005			
Основні засоби			
первісна вартість	1010	-	14
знос	1011	-	16
	1012	-	(2)
1015			
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	1	15
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	30	113
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	13	7 551
Гроші та їх еквіваленти	1165	26	-
Рахунки в банках	1167	7 500	4
Витрати майбутніх періодів	1170	7 500	4
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	7 569	7 668
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс	1300	7 570	7 683

Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований капітал	1400	10 000	10 000
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	1 949	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(4 379)	(2 392)
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	7 570	7 608
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	-	44
розрахунками з бюджетом	1620	-	10
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	7
розрахунками зі страхування	1625	-	3
розрахунками з оплати праці	1630	-	11
Поточні забезпечення	1660	-	7
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	1695	-	75
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	7 570	7 683

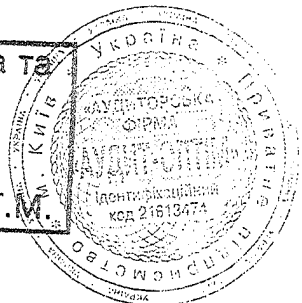
Керівник

ЧУБ Д.В.

Головний бухгалтер

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

Фінансова звітність перевірена та підтверджена
 ПП «АФ «Аудит-Оптім».
 Директор *Трушкевич Т.М.*



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

Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ

Коди		
2018	01	01
36350837		

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ФАРЛОНГ"
 (найменування)

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

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Форма №2 Код за ДКУД 1801003

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 229	379
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-	(3)
Валовий :			
прибуток	2090	1 229	376
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	-	418
Адміністративні витрати	2130	(1 158)	(454)
Витрати на збут	2150	-	-
Інші операційні витрати	2180	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	(26)	(1 167)
збиток	2195	45	-
Доход від участі в капіталі	2200	-	(827)
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	2
Фінансові витрати	2250	-	7 550
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	(6 725)
збиток	2295	45	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	(7)	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	38	-

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	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	38	-

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-	2
Витрати на оплату праці	2505	95	37
Відрахування на соціальні заходи	2510	21	9
Амортизація	2515	3	77
Інші операційні витрати	2520	1 039	1 496
Разом	2550	1 158	1 621

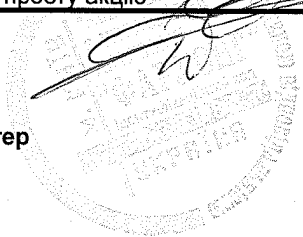
IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

ЧУБ Д.В.

Головний бухгалтер

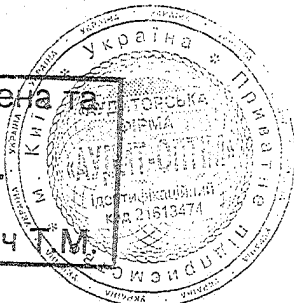


Фінансова звітність перевірена та підтверджена
 ПП «АФ «Аудит-Оптім»»

Директор  Трушкевич Т.М.

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
 "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ФАРЛОНГ"
 (найменування)



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

Дата (рік, місяць, число)
 за ЄДРПОУ

Коди		
2018	01	01
36350837		

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

Форма №3

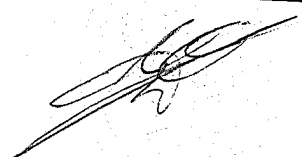
Код за ДКУД

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)			
Повернення податків і зборів	3000		
у тому числі податку на додану вартість	3005	1 147	379
Цільового фінансування	3006	-	-
Надходження від повернення авансів	3010	-	-
Інші надходження	3020	4	-
Витрачання на оплату:	3095	295	-
Товарів (робіт, послуг)			
Праці	3100		
Відрахувань на соціальні заходи	3105	(975)	(518)
Зобов'язань із податків і зборів	3110	(66)	(37)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3115	(18)	(8)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3116	(16)	(18)
Витрачання на оплату повернення авансів	3118	-	-
Інші витрачання	3140	(16)	(18)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3190	(7 867)	(642)
	3195	(7 496)	(844)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій			
необоротних активів	3200	-	7 550
Надходження від отриманих:	3205	-	-
відсотків			
дивідендів	3215	-	-
Надходження від деривативів	3220	-	2
Інші надходження	3225	-	-
Витрачання на придбання:	3250	-	7 500
фінансових інвестицій			
необоротних активів	3255	-	(6 725)
Виплати за деривативами	3260	-	-
Інші платежі	3270	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3290	-	-
	3295	-	8 327
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу			
Отримання позик	3300	-	-
Інші надходження	3305	-	-
Витрачання на:	3340	-	-
Викуп власних акцій			
Погашення позик	3345	-	-
Сплату дивідендів	3350	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3355	-	-
Інші платежі	3360	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3390	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3395	-	-
Залишок коштів на початок року	3400	(7 496)	7 483
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3405	7 500	17
Залишок коштів на кінець року	3410	-	-
	3415	4	7 500

Керівник

Головний бухгалтер



Чуб Д.В.

Фінансова звітність перевірена та підтверджена
 ПП «АФ «Аудит-Оптім».

Директор *Трушкевич Т.М.*



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

Дата (рік, місяць, число)
 за ЄДРПОУ

Коди		
2018	01	01
36350837		

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ 3
 УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ФАРЛОНГ"**
 (найменування)

Звіт про власний капітал за 2017 р.

Форма №4

Код за ДКУД **1801005**

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	10 000	-	-	1949	(4379)	-	-	7 570
Змінування :									
зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	10 000	-	-	1949	(4379)	-	-	7 570
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	38	-	-	38
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку :									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
					(1 949)				(1 949)

Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	-	-	-	(1 949)	38	-	-	(1 911)
Залишок на кінець року	4300	10 000	-	-	-	(2 392)	-	-	7 608

Керівник

Чуб Д.В.

Головний бухгалтер



Примітки до річної фінансової звітності за 2017 рік
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
"ФАРЛОНГ"
ЗМІСТ

Фінансова звітність підтверджена ПП «АФ «Аудит-Оптим»

Директор

Загальна інформація про ТОВ "КУА "ФАРЛОНГ" 2

1.1. Інформація про компанію з управління активами 2

1.2. Відповідальність керівництва щодо підготовки фінансової звітності..... 3

1.3. Операційне середовище, безперервність діяльності та подальше функціонування..... 3

2. Загальна основа формування фінансової звітності 4

2.1. Загальна інформація щодо підготовки фінансової звітності..... 4

2.2. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення 5

2.3. Звітний період фінансової звітності..... 5

2.4. Форма та назви фінансових звітів 5

2.5. Методи подання інформації у фінансових звітах..... 5

2.6. Рішення про затвердження фінансової звітності 6

2.7. Припущення про безперервність діяльності..... 6

2.8. Застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності та інтерпретацій при підготовці фінансової звітності..... 6

3. Суттєві положення облікової політики..... 9

3.1. Основа (або основи) оцінки, застосована при складанні фінансової звітності 9

3.2. Загальні положення щодо облікових політик..... 9

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів..... 10

3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів..... 16

3.5. Облікові політики щодо податку на прибуток..... 17

3.6. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань..... 17

3.7. Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності..... 17

4. Основні припущення, оцінки та судження..... 18

4.1. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ..... 19

4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства..... 19

4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів..... 19

4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів 20

4.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів..... 20

5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості 20

5.1. Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю..... 20

5.2. Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості..... 21

5.3. Переміщення між 2-м та 3-м рівнями ієрархії справедливої вартості..... 21

5.4. Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»..... 21

6. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах 22

6.1. Баланс (Звіт про фінансовий стан) 22

6.2. Звіт про сукупний дохід Товариства 25

6.3. Звіт про рух грошових коштів 27

6.4. Звіт про власний капітал 28

7. Розкриття іншої інформації..... 28

7.1. Умовні зобов'язання 28

7.2. Цілі та політики управління фінансовими ризиками..... 29

7.3. Схильність Товариства до ризиків на кінець звітного періоду та інформація про концентрацію ризиків 31

7.4. Розкриття інформації про пов'язані сторони..... 33

7.5. Події після Балансу 34

7.6. Затвердження фінансових звітів 34

1. Загальна інформація про ТОВ "КУА "ФАРЛОНГ"

1.1. Інформація про компанію з управління активами

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ФАРЛОНГ" (надалі - «Товариство») здійснює діяльність на ринку цінних паперів.

Товариство зареєстроване в Україні 22 січня 2009 року відповідно до чинного законодавства України відділом державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців Шевченківського району реєстраційної служби Головного управління юстиції у місті Києві у формі Товариства з обмеженою відповідальністю. Номер запису в Єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації юридичної особи 1 074 102 0000 032571

Повна назва: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ФАРЛОНГ"

Скорочена назва: ТОВ "КУА "ФАРЛОНГ"

Код за ЄДРПОУ- 36350837

Місцезнаходження Товариства: 01032, Україна, м. Київ, вул. Саксаганського, буд. 119.

Товариство має ліцензію серія АЕ №286836, видана НКЦПФР – 01.04.2014 року, строк дії ліцензії з 01.04.2014 і до не обмежений, на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами).

Основним видом діяльності Товариства є надання послуг з управління активами інституційних інвесторів. Метою діяльності Товариства є: отримання прибутку шляхом надання фінансових послуг, визначених чинним законодавством України.

Види діяльності за КВЕД-2010:

- 66.30 Управління фондами
- 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення.

Протягом звітного періоду Товариство здійснювало управління активами наступних корпоративних інвестиційних фондів:

Найменування КІФ	Код ЄДРПОУ	Інформація про місцезнаходження
АТ "ЗНВКІФ "АКВЕДУК"	40757008	04119, м. Київ, вул. Деревлянська, б.13, оф 318
АТ "ЗНВКІФ "ФАРОН"	40422086	08130, Київська обл., Києво-Святошинський район, с. Чайки, вул. Валентини Чайки, б. 16, оф.503
АТ"ЗНВКІФ"ФОРУМ-КАПІТАЛ"	40736412	01103, м.Київ, Б-Р ДРУЖБИ НАРОДІВ, будинок 14-16
АТ «ЗНВКІФ «ДЕПО-КАПІТАЛ»	41208209	04070, м. Київ, вул. ІГОРІВСЬКА, б. 12-Б
АТ «ЗНВКІФ «ЗАРУС-ІНВЕСТ»	41330456	01001, м.Київ, вул. МАЛА ЖИТОМИРСЬКА, б.9Б
АТ «ЗНВКІФ «МІДАС-ІНВЕСТ»	41319558	03150, м. Київ, вул. ЛАБОРАТОРНА, б.33/37
АТ «ЗНВКІФ «САРЕНГО ІНВЕСТ»	41288279	03680, м. Київ, вул. ФІЗКУЛЬТУРИ, б. 28, ЛІТЕРА "Д"
ПАТ «ЗНВКІФ «САТЕЛІТ»	38149945	04071, м. Київ, вул. ЯРОСЛАВСЬКА, б. 39Г
АТ «ЗНВКІФ «СПРІНТ-КАПІТАЛ»	41157956	04053, м. Київ, УЗВІЗ ВОЗНЕСЕНСЬКИЙ, б.3/5
АТ «ЗНВКІФ «ТАРСОНІС-ІНВЕСТ»	41301378	04053, м. Київ, УЗВІЗ ВОЗНЕСЕНСЬКИЙ, б. 3/5
АТ «ЗНВКІФ «ТРЕНД-КАПІТАЛ»	41150877	03680, м. Київ, вул. ФІЗКУЛЬТУРИ, б. 28, ЛІТЕРА "Д"
АТ «ЗНВКІФ «ФАСТ-КАПІТАЛ»	41163488	04070, м.Київ, вул. ІГОРІВСЬКА, б. 12-Б
ПАТ"ЗНВКІФ"ФОЛІО"	38408354	02002, м. Київ, вул. Микільсько-

Кількість працівників станом на 31 грудня 2017 р. складала 5 осіб.
 Випадків ведення позастатутної діяльності не встановлено.
 Відокремлених підрозділів (філії та представництва) у Товариства немає.
 Інформація про дочірні та асоційовані товариства: відсутня.
 Організаційна структура Товариства визначена Статутом, організаційно-правова форма – товариство з обмеженою відповідальністю.
 Офіційна сторінка в інтернеті, на якій доступна інформація про Товариство: <http://furlong-am.ua/fin.net/>

Адреса електронної пошти: kua.furlong@gmail.com

Органами управління Товариства є:

- Загальні збори Учасників – вищий орган Товариства, що здійснює управління діяльністю в цілому, визначає цілі та основні напрямки діяльності;
 - Директор – виконавчий орган Товариства.

На дату перевірки частка держави в статутному капіталі товариства відсутня.

Перелік учасників Товариства та розмір їх часток у статутному капіталі Товариства станом на 31.12.2017р. наведений в таблиці:

Прізвище, ім'я, по батькові або повне найменування Учасника	Розмір внеску, грн.	% у Статутному капіталі
ТОВ "ФАРЛОНГ"	2 400 000,00	24
Каландирець В.Л.	950 000,00	9,5
Пешевич А.С.	950 000,00	9,5
Гончарова М.А.	950 000,00	9,5
Єльчик М.М.	950 000,00	9,5
Єльчик А.В.	950 000,00	9,5
Кальченко Р.В.	950 000,00	9,5
Талибін І.М.	950 000,00	9,5
Шелест С.І	950 000,00	9,5
РАЗОМ:	10 000 000,00	100

Розмір статутного капіталу Товариства станом на 31.12.2017р. відповідає вимогам чинного законодавства щодо підтримання розміру статутного капіталу в сумі, не менш ніж 7 000 000,00грн.

1.2. Відповідальність керівництва щодо підготовки фінансової звітності.

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, за вибір відповідних принципів бухгалтерського обліку та послідовне застосування цих принципів, за прийняття обґрунтованих та зважених суджень та оцінок, за виконання вимог МСФЗ, а також розкриття і пояснення будь-яких істотних відступів від них у звітності, за підготовку звітності Товариства як організації, яка здатна продовжувати діяльність на безперервній основі, якщо не існують у найближчому майбутньому передумови, які б свідчили про протилежне.

Керівництво також несе відповідальність за створення, впровадження та підтримання у Товаристві ефективної та надійної системи внутрішнього контролю, ведення достовірної облікової документації у відповідності до законодавства та стандартів України, яка б розкривала з обґрунтованою впевненістю у будь-який час фінансовий стан Товариства та свідчила про те, що фінансова звітність відповідає вимогам МСФЗ. Керівництво застосовує необхідних заходів щодо збереження активів Товариства, виявлення і запобігання випадкам шахрайства та інших порушень, проводить первинний фінансовий моніторинг.

Протягом 2017 року директором Товариства був Чуб Дмитро Васильович.

1.3. Операційне середовище, безперервність діяльності та подальше функціонування.

На ринки країн, які розвиваються, наприклад України, впливають економічні, політичні, соціальні, правові та законодавчі ризики, які відрізняються від ризиків країн із більш

розвинутими ринками. Законодавство і нормативно-правові акти, які впливають на господарські організації в Україні, продовжують зазнавати стрімких змін, а для податкового і регуляторного середовища характерне використання різноманітних тлумачень. Майбутній напрям економічного розвитку України великою мірою залежить від податкової та монетарної політики Уряду, разом зі змінами у правовому, регуляторному та політичному середовищі. Впродовж 2017 року банківська система залишалася вразливою через її недостатню капіталізацію, погіршення якості активів, викликане економічною ситуацією, знеціненням національної валюти та іншими факторами. Національний банк України (НБУ) послабив деякі валютні обмеження, запровадив низку стабілізаційних заходів, однак, дію деяких інших обмежень було подовжено. Наразі, стабілізація економічної та політичної ситуації залежить, великою мірою, від здатності уряду України продовжувати реформи та зусиль НБУ із подальшої стабілізації банківського сектору, а також здатності української економіки загалом адекватно реагувати на зміни на ринках. Остаточний результат політичної та економічної ситуації в Україні та її наслідки передбачити вкрай складно, проте вони можуть мати подальший негативний вплив на економіку України та бізнес Товариства.

У відповідності до МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» економіка України вважалася гіперінфляційною протягом 2000 року і попередніх років. Починаючи з 1 січня 2001 року українська економіка не вважалася гіперінфляційною. У 2017 році кумулятивний приріст інфляції подолав мінімально допустимий поріг -90% (множина індексів інфляції за період, що складає три останні роки, включаючи звітний складає 101,0%).

Показники фінансової звітності за 2017 року не перераховуються, керівництво Товариства ґрунтуючись на власному судженні прийняло рішення не застосовувати процедуру коригування показників, так як вважає що вплив перерахунку на фінансову звітність буде несуттєвим, на що вказують специфічні фактори в економічному середовищі країни.

Товариство 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, Товариством обрана стратегія якісного розвитку, порівняно з стратегією якісного і інтенсивного розвитку у минулих роках.

У 2017 році Товариство спрямовувало свої зусилля на збереження своєї клієнтської бази, підтримку довготривалих партнерських відносин з контрагентами та забезпечення економічного та раціонального використання коштів.

Товариство не має намірів ліквідуватися або припинити діяльність, невизначеності щодо подій чи умов, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі немає. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку (судження) керівництва стосовно можливого впливу економічних умов на операції та фінансове положення Товариства та не містить будь-яких коригувань відображених сум, які були б необхідні, якби Товариство було неспроможним продовжувати свою діяльність та реалізовувало 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.

Припущення про безперервність діяльності: виходячи з вищевикладеного, керівництво вважає обґрунтованим складання цієї фінансової звітності на основі припущення, що Товариство є організацією, здатною продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Загальна інформація щодо підготовки фінансової звітності

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

Дана річна фінансова звітність була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Концептуальною основою фінансової звітності Товариства є Міжнародних

стандартів фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО), випущених Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності (РМФСЗ), та Тлумачень і пояснень, опублікованих Міжнародним Комітетом з тлумачення фінансової звітності (МКТФЗ, ПКТ), що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України. Фінансова звітність чітко і без будь-яких застережень відповідає вимогам чинних МСФЗ та забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, за принципом доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

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

Річна фінансова звітність не містить всіх відомостей і даних, що підлягають розкриттю в річній фінансовій звітності, і розглядається в сукупності з річною фінансовою звітністю станом на 31 грудня 2016 року. Фінансова звітність має порівняльні дані за аналогічні періоди 2015 та 2016 року.

Підготовка фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає від керівництва Товариства надання оцінок та припущень, що впливають на наведені в звітності суми активів та зобов'язань Товариства, розкриття умовних активів та зобов'язань станом на звітну дату і наведені у звітності суми доходів і витрат за звітний період. Фактичні результати можуть несуттєво відрізнятись від таких оцінок. При застосуванні облікової політики керівництво Товариства застосовувало власний розсуд та власні судження, що наведені нижче.

Основоположними допущеннями при підготовці фінансових звітів Товариства відповідно до МСБО 1 є принцип нарахування та безперервність діяльності.

Дана фінансова звітність підготовлена для виконання вимог законодавства України, зокрема для її подання учасникам Товариства, Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку, загального оприлюднення.

2.2. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

Фінансова звітність була підготовлена в національній валюті України – українській гривні (грн.), яка є функціональною валютою. Суми представлені в тисячах українських гривень, округлених до цілих тисяч.

2.3. Звітний період фінансової звітності

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

2.4. Форма та назви фінансових звітів

Звіти представлені по формі затвердженій національними П(с)БО у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» у межах чинного законодавства, нормативних актів Міністерства фінансів України та МСФЗ.

Формат фінансової звітності МСБО 1 «Подання фінансових звітів» не встановлює єдиного формату фінансових звітів, наводить перелік показників, які необхідно наводити в кожній формі звітності та у примітках.

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». Статті фінансової звітності за МСФЗ вписані в найбільш доречні рядки форм фінансових звітів, затверджених Міністерством фінансів України. Розкриття додаткової інформації, як це передбачено МСФЗ/МСБО, здійснюється у примітках до проміжної фінансової звітності.

2.5. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно МСФЗ Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність.

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

2.6. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 05 лютого 2018 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.7. Припущення про безперервність діяльності

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

Оцінюючи доречність припущення про безперервність, управлінський персонал бере до уваги всю наявну інформацію щодо майбутнього - щонайменше на 12 місяців з кінця звітного періоду, але не обмежуючись цим періодом.

2.8. Застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності та інтерпретацій при підготовці фінансової звітності

При підготовці фінансової звітності за 2017 року, Товариство застосувало всі нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, які мають відношення до його операцій та є обов'язковими для застосування при складанні річної звітності. Застосування доповнень та змін до стандартів та інтерпретацій не призвело до будь-якого суттєвого впливу на облікову політику, фінансовий стан чи результат діяльності Товариства. Товариство має право застосовувати нові МСФЗ з періодів, що зазначаються в самому стандарті або пізніше. Також дозволяється застосування до цієї дати (тобто дострокове застосування).

1) Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» - «Ініціатива з розкриття інформації». Ці поправки скоріш уточнюють, ніж суттєво змінюють, існуючі в МСБО 1 вимоги. Поправки роз'яснюють наступне:

- вимоги до суттєвості в МСБО 1;
- окремі статті в звіті(ах) про прибуток і збиток та інший сукупний дохід і звіті про фінансовий стан можуть бути дезагреговані;
- у Товариства є можливість вибирати порядок подання приміток до фінансової звітності;
- частка іншого сукупного доходу асоційованих товариств та спільних підприємств, які обліковуються за методом участі в капіталі, має бути представлена агреговано в рамках однієї статті і класифікуватися як статті, які будуть чи не будуть згодом рекласифіковані до складу прибутку чи збитку.

Крім цього, поправки роз'яснюють вимоги, які застосовуються при поданні додаткових проміжних підсумкових сум у звіті про фінансовий стан і у звіті про прибутки і збитки та інший сукупний дохід.

2) МСБО 34 «Проміжна фінансова звітність» - Розкриття інформації «в іншому місці в проміжному фінансовому звіті». Пункт 16А МСБО 34 вимагає подавати додаткові розкриття або в:

- Примітках до проміжної фінансової звітності, або
- В іншому місці проміжного фінансового звіту.

Поправка роз'яснює, що потрібно перехресне посилання, якщо розкриття представлені "в іншому місці" в проміжній фінансовій звітності, наприклад, у коментарях керівництва або у звіті про ризики товариства. Однак, щоб відповідати пункту 16А МСБО 34, якщо розкриття інформації міститься в окремому від проміжної фінансової звітності документі, такий документ повинен бути доступний для користувачів фінансової звітності на тих же умовах і в той же час, що і сама проміжна фінансова звітність.

3) Поправки до МСБО 16 «Основні засоби» та МСБО 38 «Нематеріальні активи: Уточнення прийнятних методів зносу і амортизації». Поправки роз'яснюють, що виручка відображає структуру економічних вигод, які генеруються в результаті діяльності бізнесу (частиною якого є актив), а не економічні вигоди, які споживаються в рамках використання активу. В результаті заснований на виручці метод не може використовуватися для нарахування зносу основних засобів і може використовуватися тільки в рідкісних випадках для амортизації нематеріальних активів. Поправки застосовуються на перспективній основі для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2016 або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування.

Очікується, що поправки не матимуть впливу на фінансову звітність Товариства, оскільки Товариства не використовувало заснований на виручці метод для амортизації необоротних активів.

4) Поправки до МСБО 27 «Окрема фінансова звітність» - Метод участі у капіталі в окремій фінансовій звітності. Поправки дозволяють організаціям використовувати метод участі у капіталі для обліку інвестицій у дочірні товариства, спільні підприємства та асоційовані товариства в окремій фінансовій звітності. Організації, які вже застосовують МСФЗ і приймають рішення про перехід на метод участі у капіталі в своїй окремій фінансовій звітності, повинні будуть застосовувати цю зміну ретроспективно. Організації, що вперше застосовують МСФЗ і приймають рішення про використання методу участі у капіталі в своїй окремій фінансовій звітності, зобов'язані застосовувати цей метод з дати переходу на МСФЗ. Поправки набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2016 або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування. Поправки не матимуть впливу на фінансову звітність Товариства.

5) Поправка до МСФЗ (IAS) 16 і МСФЗ (IAS) 38 «Роз'яснення допустимих методів амортизації» Поправки роз'яснюють принципи МСФЗ (IAS) 16 і МСФЗ (IAS) 38, які полягають в тому, що виручка відображає структуру економічних вигод, які генеруються в результаті діяльності бізнесу (частиною якого є актив), а не економічні вигоди, які споживаються в рамках використання активу. В результаті заснований на виручці метод не може використовуватися для амортизації основних засобів і може використовуватися тільки в рідкісних випадках для амортизації нематеріальних активів. Зміна є новою можливістю для обліку дочірніх підприємств при складанні окремої фінансової звітності материнською компанією. Тепер МСФЗ дозволяють застосовувати у окремій фінансовій звітності метод участі в капіталі не лише до асоційованих та спільних підприємств, а і до дочірніх. Поправки застосовуються на перспективній основі річних періодів, що починаються 1 січня 2016 або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування. Поправки не вплинуть на фінансову звітність Товариства, оскільки воно не використовує заснований на виручці метод для амортизації своїх необоротних активів, окрему фінансову звітність Товариство не складає.

6) Поправки до МСФЗ (IFRS) 11 «Угоди про спільну діяльність» регулюють облік операцій придбання часток у спільній діяльності, принципи об'єднання бізнесу будуть застосовуватися при визнанні гудвілу, визнанні відстрочених податків від первісного визнання придбаних активів та зобов'язань, визнанні витрат пов'язаних з придбанням, Поправки до МСФЗ (IFRS) 27 «Метод участі в капіталі в окремій фінансовій звітності» - говорять про те, що фінансова звітність підприємства, у якого немає дочірнього асоційованого чи частки у спільному підприємстві, не є окремою фінансовою звітністю, доповнено поправками щодо обліку дивідендів, Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 «Консолідована фінансова звітність», МСФЗ (IFRS) 12 і МСФЗ (IAS) 28 «Інвестиції в асоційовані компанії і спільні підприємства» – регулюють продаж або внесення активів між інвестором та його асоційованим чи спільним підприємством та виключення при підготовці консолідованої звітності,

7) МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» (і супутні поправки до МСФЗ 1) - регулюють передання фінансового активу третій стороні та розкриття інформації, уточнено, що продовжує враховуватися контракт на обслуговування в основному капіталі з метою відповідності вимогам про розкриття інформації, в МСФЗ 1 додана примітка про те, що зазначені поправки до МСФЗ 7 застосовуються для розкриття інформації у скороченій проміжній фінансовій звітності, МСФЗ (IFRS) 5 «Довгострокові активи, призначені для продажу, та припинена діяльність» регулюють перенесення (рекласифікацію) активу з категорії призначеного для продажу в призначені для розподілу на користь власників або навпаки, і випадків, коли облік ресурсів, утримуваних для розподілу, припинено,

8) Поправки до МСФЗ (IAS) 19 «Винагороди працівникам» уточнили, що валюта високоякісних корпоративних облігацій чи державних облігацій, ставка яких використовується для дисконтування, повинна бути такою ж як і валюта винагороди після звільнення, яка буде виплачена працівникам. Дані поправки набувають чинності з 1 січня 2016р. причому дозволяється дострокове застосування. Застосування поправок в цих редакціях Товариством прийнято з 01 січня 2016 року.

9) Поправка до МСБО (IAS) 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони» Поправка застосовується ретроспективно і роз'яснює, що керуюча компанія (організація, яка надає послуги ключового управлінського персоналу) є пов'язаною стороною і до неї застосовується вимоги до розкриття інформації про пов'язані сторони. Крім того, організація, яка користується послугами керуючої компанії, зобов'язана розкрити інформацію про витрати, понесені у зв'язку зі споживанням послуг з управління.

Міжнародні стандарти фінансової звітності, поправки до них, інтерпретації, які були видані, але не враховувались на дату випуску фінансової звітності Товариства. В цей перелік включені стандарти, інтерпретації та роз'яснення, які потенційно можуть впливати на розкриття інформації, фінансовий стан або фінансові показники Товариства.

Стандарти та поправки, що набрали чинності для звітних періодів

- Поправки до МСФЗ (IFRS) 11 «Спільна діяльність: облік придбання часток участі».

- Поправки до МСФЗ (IAS) 16 та МСФЗ (IAS) 38: роз'яснення про допустимі методи амортизації».

- Поправки до МСФЗ (IAS) 27: метод участі в капіталі в окремій фінансовій звітності.

- Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСФЗ (IAS) 28: продаж або передача активів між інвестором і його асоційованою компанією або спільним підприємством.

- Поправки до МСФЗ (IAS) 1 - Ініціатива у сфері розкриття інформації

- Поправки до МСФЗ (IFRS) 10, МСФЗ (IFRS) 12 та МСФЗ (IAS) 28

- Поправки до МСФЗ (IFRS) 5 «Довгострокові активи, призначені для продажу, та припинена діяльність» - зміни в способі вибуття.

- Поправки до МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» - договори обслуговування.

- Поправки до МСБО (IAS) 19 «Виплати працівникам» - проблема визначення ставки дисконтування для регіонального ринку.

2.9. МСФЗ, які випущені, але ще не вступили в силу

В складі МСФЗ, офіційно наведених на веб-сайті Міністерства фінансів України, оприлюднено такі стандарти як МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання», які відповідно набувають чинності 01 січня 2016 року та 01 січня 2018 року.

За рішенням керівництва Товариство МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання» до дати набуття чинності не застосовується. Дострокове застосування цього стандарту не вплинуло би на фінансову звітність Товариства за період, що закінчується 31 грудня 2017 року, оскільки Товариство не входить в сферу дії цього стандарту.

Оскільки застосування МСФЗ раніше дати набуття чинності дозволяється, то керівництвом Товариства прийнято рішення про застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» до фінансових звітів Товариства за період, що закінчується 31 грудня 2017 року. МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», яка відображає результати всіх етапів проекту за фінансовими інструментами і замінює МСФЗ (IFRS) 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» і всі попередні редакції МСФЗ (IFRS) 9. Стандарт вводить нові вимоги щодо класифікації та оцінки (вимірювання), знецінення та обліку хеджування. Стандарт застосовується ретроспективно, але надання порівняльної інформації не є обов'язковим. Застосування МСФЗ (IFRS) 9 зробить вплив на класифікацію та оцінку фінансових активів Товариства, але не зробить вплив на класифікацію та оцінку фінансових зобов'язань. Положення цього стандарту суттєво впливає на фінансову звітність Товариства.

МСФЗ 16 «Оренда» - буде повністю переглянуто облікові правила оренди та передбачено обов'язкове відображення всіх договорів оренди як в активах, так і в зобов'язаннях балансу компаній. Адже МСФЗ 16 скасовує поділ оренди на операційну і фінансову. Новий стандарт буде застосовуватися для річних періодів, що починаються з або після 1 січня 2019 року. Товариство не вбачає необхідності дострокового врахування вимог стандарту, та планує застосування зазначених змін з дати набрання чинності.

МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за договорами з клієнтами» повне або модифіковане ретроспективне застосування вимагається для звітних періодів, що починаються 1 січня 2018 або після цієї дати. МСФЗ (IFRS) 15 був випущений в травні 2014 і передбачає нову модель, що включає п'ять етапів, яка буде застосовуватися щодо виручки за договорами з клієнтами: 1)

визначити наявність контракту з клієнтом, 2) визначити зобов'язання по виконанню контракту, 3) визначити ціну операції, 4) розподілити контрактну ціну, 5) визнати дохід, коли контрактне зобов'язання виявиться задоволеним. Згідно МСФЗ (IFRS) 15 виручка визнається за сумою, яка відображає відшкодування, право на яке організація очікує отримати в обмін на передачу товарів або послуг клієнту. Принципи МСФЗ (IFRS) 15 передбачають більш структурований підхід до оцінки і визнання виручки. Новий стандарт по виручці застосовується щодо всіх організацій і замінить всі діючі вимоги до визнання виручки згідно з МСФЗ. Одночасно з набранням чинності МСФЗ 15 будуть скасовані МСБО 11 «Будівельні контракти» та МСБО 18 «Дохід». Товариство не вбачає необхідності дострокового врахування вимог стандарту, та планує застосування зазначених змін з дати набрання чинності.

3. Суттєві положення облікової політики

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

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, за винятком оцінки за справедливою вартістю основних засобів на дату першого застосування МСФЗ відповідно до МСФЗ 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності», коли ця справедлива вартість може бути використана як доцільна собівартість, 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.

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. Основа формування облікових політик

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

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

Основні принципи облікової політики, застосовані при підготовці цієї фінансової звітності, наведені нижче.

Товариство здійснює бухгалтерський облік в національній валюті.

Операції відображаються в тому звітному періоді, в якому вони були здійснені, незалежно від дати руху коштів за ними.

Облікова політика Товариства ґрунтується на наступних основних принципах бухгалтерського обліку:

- повне висвітлення;
- превалювання сутності над формою;
- автономність;
- обачність;
- безперервність;
- нарахування та відповідність доходів і витрат;
- послідовність;
- історична (фактична) собівартість.

Облікова політика Товариства враховує такі методи оцінки активів та зобов'язань:

- активи і зобов'язання мають бути оцінені та відображені в обліку таким чином, щоб не переносити існуючі фінансові ризики, які потенційно загрожують фінансовому становищу, на наступні звітні періоди.

Методи оцінки активів та зобов'язань, окремих статей звітності здійснюються у відповідності до вимог МСФЗ.

В основу облікової політики Товариства, на підставі якої складалась річна фінансова звітність, покладено наступні оцінки окремих статей активів та зобов'язань:

- активи і зобов'язання обліковуються за вартістю їх придбання чи виникнення (за первісною собівартістю, справедливою вартістю або амортизованою собівартістю).

- при обліку за первісною (історичною) вартістю активи визнаються за сумою фактично сплачених за них коштів, а зобов'язання – за сумою мобілізованих коштів в обмін на зобов'язання.

- при обліку за справедливою (ринковою) вартістю активи визнаються за тією сумою коштів, яку необхідно було б сплатити для придбання таких активів на час складання звітності, а зобов'язання – за тією сумою коштів, яка б вимагалася для проведення розрахунку у поточний час.

- приведення вартості активів у відповідність із ринковою здійснюється шляхом їх переоцінки.

Межею суттєвості є для:

- окремих об'єктів обліку, що належать до активів, зобов'язань та власного капіталу підприємства, 5 % підсумку всіх активів, зобов'язань і власного капіталу відповідно;

- окремих видів доходів і витрат - 2 % чистого прибутку (збитку) підприємства;

- проведення переоцінки або зменшення корисності об'єктів основних засобів відхилення залишкової вартості від їхньої справедливої вартості у розмірі 10 % такого відхилення;

- визначення подібних активів - різниця між справедливою вартістю об'єктів обміну не повинна перевищувати 10%:

- статей фінансової звітності – 500 грн.

3.2.2. Методи подання інформації у фінансових звітах.

У Звіті про фінансовий стан відображаються активи, зобов'язання та власний капітал Товариства. Згортання статей фінансових активів та зобов'язань: є неприпустимим, крім випадків, передбачених МСФЗ (наприклад 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). Актив відображається в балансі за умови, що оцінка його може бути достовірно визначена і очікується отримання в майбутньому економічних вигод, пов'язаних з його використанням. Зобов'язання відображається у балансі, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення. Власний капітал відображається в балансі одночасно з відображенням активів або зобов'язань, які призводять до його зміни. Оцінка та подальше розкриття окремих статей балансу в примітках до звітності здійснюються згідно з відповідними МСФЗ.

Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією основою на методі «функції витрат» або «собівартості реалізації», згідно з яким, витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи наприклад витрат на збут або адміністративну діяльність.

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

3.2.3. 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 категорій статей, для яких інші політики можуть бути доречними.

Фінансова звітність Товариства за період з 01 січня по 31 грудня 2017 року представлена за звітною політикою у відповідності з МСФЗ. Відповідна інформація перерахована. Змін в обліковій політиці за поточний період, чи на будь-який попередній період не було, тому впливу від змін (існуючого або потенційного) на майбутні звітні періоди не було.

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

Товариство визнає фінансові активи та зобов'язання у своєму балансі тоді, коли вона стає стороною контрактних зобов'язань стосовно даного інструменту. Операції з придбання та реалізації фінансових активів та зобов'язань визнаються з використанням обліку за датою розрахунку.

Фінансові інструменти за справедливою вартістю, зміни якої відносяться на фінансовий результат, спочатку визнаються за справедливою вартістю. Всі інші фінансові інструменти спочатку визнаються за справедливою вартістю плюс витрати, понесені на здійснення операції. Найкращим підтвердженням справедливої вартості при початковому визнанні є ціна угоди. Прибуток або збиток при початковому визнанні визнається лише у тому випадку, якщо існує різниця між справедливою вартістю та ціною угоди, підтвердження якої можуть бути інші поточні угоди з тим самим фінансовим інструментом, що спостерігаються на ринку, або методики оцінки, які у якості базових даних використовують лише дані з відкритих ринків

Фінансові активи класифікуються на такі категорії:

- Фінансові активи, що обліковуються за справедливою вартістю зміни якої відносяться на фінансовий результат,
- Фінансові активи в наявності для продажу,
- Кредити та дебіторська заборгованість,

Товариство визнає такі категорії фінансових інструментів:

- інвестиції, утримувані до погашення;
- інвестиції в інструмент капіталу;
- фінансові активи, призначені для торгівлі;
- грошові кошти та їх еквіваленти;
- дебіторська заборгованість, позики;
- фінансові зобов'язання.

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.

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

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

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

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

3.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти

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

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

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

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

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

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

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.

3.3.3. Дебіторська заборгованість

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

Дебіторська заборгованість визнається у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Товариство стає стороною контрактних відношень щодо цього 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 амортизованою собівартістю із застосуванням методу ефективного відсотка.

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

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

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

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

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.

3.3.4. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку

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

Цінні папери за справедливою вартістю, зміни якої відносяться на фінансовий результат, обліковуються за справедливою вартістю. Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

Справедлива вартість – це сума, на яку можна обміняти актив або за допомогою якої можна врегулювати зобов'язання під час здійснення угоди на загальних умовах між добре обізнаними

непов'язаними сторонами, що діють на добровільних засадах. Справедлива вартість являє собою поточну ціну пропозиції для фінансових активів та ціну попиту для фінансових зобов'язань, що котируються на активному ринку. Стосовно активів та зобов'язань із ринковими ризиками, що взаємно компенсуються, Товариство може використовувати середні ринкові ціни для визначення справедливої вартості позиції із ризиками, що взаємно компенсуються, та застосовувати до чистої відкритої позиції відповідну ціну попиту або ціну пропозиції. Фінансовий інструмент вважається таким, що котирується на активному ринку, якщо котирування цього фінансового інструменту є вільно та регулярно доступними на фондовій біржі чи в іншій організації та якщо ці котирування відображають фактичні та регулярні ринкові операції, що здійснюються на загальних умовах

Для визначення справедливої вартості певних фінансових інструментів, щодо яких відсутня інформація про ринкові ціни із зовнішніх джерел, використовуються такі методики оцінки, як модель дисконтування грошових потоків, оціночні моделі, що базуються на даних про останні угоди, здійснені між непов'язаними сторонами, або аналіз фінансової інформації про об'єкти інвестування. Застосування методик оцінки може вимагати припущень, що не підкріплені ринковими даними. У цій фінансовій звітності інформація розкривається у тих випадках, коли заміна будь-якого такого припущення можливим альтернативним варіантом може призвести до суттєвої зміни суми прибутку, доходів, загальної суми активів чи зобов'язань

Проценти, зароблені за цінними паперами за справедливою вартістю, зміни якої відносяться на фінансовий результат, розраховуються з використанням методу ефективної процентної ставки і показуються у прибутку чи збитку за рік як процентний дохід. Дивіденди включаються до дивідендного доходу у складі іншого операційного доходу в момент встановлення права Товариства на одержання виплати дивідендів і якщо існує ймовірність отримання дивідендів. Усі інші елементи змін справедливої вартості та прибуток або збиток від припинення визнання обліковуються у прибутку чи збитку за рік як прибуток за вирахуванням збитків від цінних паперів за справедливою вартістю, зміни якої відносяться на фінансовий результат, за період, в якому він виникає.

Справедлива вартість акцій, які внесені до біржового списку, оцінюється за 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. За відсутності свідчень на користь протилежного, ринок, 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 за 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'юнктурі 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.

Прибуток або збиток за фінансовим активом або фінансовим зобов'язанням, що оцінюється за справедливою вартістю, визнається у прибутку або збитку, за винятком випадків, коли він є інвестицією в інструмент капіталу і Товариство вирішило скористатися можливістю подавати прибутки і збитки за таким інструментом в іншому сукупному доході.

3.3.5. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство відносить фінансовий актив, якщо виконуються обидві такі умови:

а) актив утримують в моделі бізнесу, мета якої – утримування 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.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

Фінансові активи, утримувані до погашення - непохідні фінансові активи з фіксованими платежами, або платежами, які підлягають визначенню, а також з фіксованими строками погашення класифікуються як такі, які утримуються до погашення, якщо Товариство має намір та здатність утримувати їх до погашення. Після первісного визнання, фінансові активи, утримувані до погашення, оцінюються амортизованою собівартістю з використанням методу ефективного відсотку, за вирахуванням будь-якого збитку від знецінення. Доходи та витрати відображаються у фінансовому результаті поточного періоду в разі припинення визнання інвестиції або знецінення, а також у процесі амортизації.

3.3.6. 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.

3.3.7. Згорання 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.

3.3.8. Знецінення фінансових активів, що обліковуються за амортизованою вартістю.

Збитки від знецінення визнаються у прибутку чи збитку за рік по мірі їх виникнення у результаті однієї або декількох подій («збиткових подій»), що відбулись після початкового визнання фінансового активу і чинять вплив на суму або строки оціночних грошових потоків, які пов'язані з фінансовим активом або групою фінансових активів, якщо ці збитки можна достовірно оцінити. Якщо Товариство визначає відсутність об'єктивних ознак знецінення для окремо оціненого фінансового активу (незалежно від його суттєвості), він відносить цей актив до групи фінансових активів, що мають схожі характеристики кредитного ризику, та здійснює їх колективну оцінку на предмет знецінення. Основними факторами, які враховує Товариство при визначенні знецінення фінансового активу, є його прострочений статус та можливість реалізації відповідної застави, за її наявності

Нижче перелічені інші основні критерії, на підставі яких визначається наявність об'єктивних ознак збитку від знецінення:

- позичальник/емітент зазнає суттєвих фінансових труднощів
- порушення умов договору, які пов'язані з неможливістю сплати відсотків або основної суми платежів
- зникнення умов для надання концесії боржнику/емітенту, за якими боржник раніше мав відповідні права

- ймовірність банкрутства позичальника/емітента
- зникнення активного ринку у зв'язку з фінансовими труднощами позичальника/емітента
- суттєві зміни, які чинять негативний вплив на інструменти капіталу, пов'язані з технологічним, ринковим, економічним або юридичним середовищем, де емітент здійснює свою діяльність, та такі зміни свідчать про те, що інвестиції можуть не повернутися
- значне або тривале зменшення справедливої вартості інструментів капіталу нижче вартості придбання

Для цілей колективної оцінки на предмет знецінення фінансові активи об'єднуються у групи на основі схожих характеристик кредитного ризику. Ці характеристики враховуються при визначенні очікуваних майбутніх грошових потоків для групи таких активів та є індикаторами спроможності дебітора сплатити суми заборгованості відповідно до умов договору по активах, що оцінюються

Майбутні грошові потоки в групі фінансових активів, що колективно оцінюються на предмет знецінення, розраховуються на основі передбачених договорами грошових потоків від активів та досвіду керівництва стосовно того, якою мірою ці суми стануть простроченими в результаті минулих збиткових подій і якою мірою такі прострочені суми можна буде відшкодувати. Попередній досвід коригується з урахуванням існуючих даних, що відображають вплив поточних умов, які не впливали на той період, на якому базується попередній досвід збитків, та вилучається вплив тих умов у попередньому періоді, які не існують на даний момент

Якщо умови знеціненого фінансового активу, що обліковується за амортизованою вартістю, переглядаються або іншим чином змінюються внаслідок фінансових труднощів позичальника чи емітента, знецінення такого активу оцінюється із використанням ефективної процентної ставки, яка застосовувалася до зміни його умов

Збитки від знецінення завжди визнаються шляхом створення резерву у сумі, необхідній для зменшення балансової вартості активу до поточної вартості очікуваних грошових потоків (без урахування майбутніх, ще не понесених кредитних збитків), дисконтованих за первісною ефективною процентною ставкою для даного активу. Розрахунок поточної вартості оціночних майбутніх грошових потоків забезпеченого заставою фінансового активу відображає грошові потоки, що можуть виникнути у результаті звернення стягнення на предмет застави за вирахуванням витрат на отримання та продаж застави незалежно від ступеня ймовірності звернення стягнення на предмет застави.

Якщо у наступному періоді сума збитку від знецінення активу зменшується і це зменшення може бути об'єктивно віднесене до події, яка відбулась після визнання збитку від знецінення (наприклад, через підвищення кредитного рейтингу дебітора), то визнаний раніше збиток від знецінення сторнується шляхом коригування рахунку резерву. Сума зменшення відображається у прибутку чи збитку за рік

Активи, погашення яких неможливе, списуються за рахунок відповідного резерву збитків від знецінення після завершення всіх необхідних процедур для відшкодування активу та після визначення остаточної суми збитку. Повернення раніше списаних сум кредитується на рахунок відповідного резерву збитків від знецінення у прибутку чи збитку за рік

Припинення визнання активів та зобов'язань

Товариство припиняє визнання активів в фінансовому обліку, якщо має місце будь-яка з наступних подій:

- а) актив продається, погашається, списується (у т. ч. за рахунок створених резервів) або передається без збереження всіх ризиків і винагород від володіння ним;
- б) строк дії прав на грошові потоки від фінансового активу, що визначені умовами договору, закінчується;
- в) відбувається обмін активу на новий за суттєво відмінними умовами (у такому разі разом з припиненням визнання первісного активу в обліку визнається новин актив).

Товариство припиняє визнання зобов'язань в фінансовому обліку якщо має місце будь-яка з наступних подій:

- а) зобов'язання продається, погашається чи анулюється;
- б) строк дії зобов'язання, визначений умовами договору, закінчується;
- в) відбувається обмін зобов'язання на нове за суттєво відмінними умовами (у такому разі разом з припиненням визнання первісного зобов'язання в обліку визнається нове зобов'язання).

3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з 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 та вартість яких більше 6000 грн.

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. Розглянувши доречність застосування будь-якого з виключень, передбачених МСФЗ 1, щодо ретроспективного застосування, керівництво вирішило застосувати справедливую вартість або переоцінку як доцільну собівартість основних засобів. Товариство здійснило оцінку основних засобів за справедливою вартістю на дату переходу на МСФЗ (01 січня 2014 року) та використовує цю справедливую вартість як доцільну собівартість основних засобів на цю дату.

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.

3.4.2. Подальші витрати.

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

3.4.3. Амортизація основних засобів.

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом з використанням таких щорічних норм:

будівлі	- 2 %;
машини та обладнання	- 7-15%
транспортні засоби	- 17 -20%
меблі	- 20 - 33%.
інші	- 14 - 50%

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, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

3.4.4. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу з використанням щорічної норми 33%. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

3.4.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

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

3.5. Облікові політики щодо податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та 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 імовірності наявності в майбутньому оподаткованого 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.

3.6. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.6.1. 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 у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

3.6.2. Виплати працівникам

Товариство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Товариство визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам за відсутність як забезпечення відпусток - під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних.

3.6.3. Пенсійні зобов'язання

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.

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

3.7.1 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, або інших активів визнається у прибутку або збитку в разі задоволення всіх наведених далі умов:

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

- б) за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;
- в) суму доходу можна достовірно оцінити;
- г) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією; та
- г) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

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

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

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

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

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

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

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

3.7.2. Витрати за позиками

Витрати за позиками, які не є частиною фінансового інструменту та не капіталізуються як частина собівартості активів, визнаються як витрати періоду. Товариство капіталізує витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, як частина собівартості цього активу.

3.7.3. Операції з іноземною валютою

Операції в іноземній валюті обліковуються в українських гривнях за офіційним курсом обміну Національного банку України на дату проведення операцій.

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються в гривню за відповідними курсами обміну НБУ на дату балансу. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату операції, немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату визначення справедливої вартості. Курсові різниці, що виникли при перерахунку за монетарними статтями, визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

3.7.4. 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.

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, 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 відрізнятись 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.

4.1. 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 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 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.

4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

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

4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

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

- а) вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та
- б) вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

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

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

Справедлива вартість фінансових інструментів у разі якщо не існує активного ринку або якщо котирування не доступні визначається з використанням методів оцінки. У цих випадках справедлива вартість оцінюється за відкритими даними щодо аналогічних фінансових інструментів або за допомогою оцінних моделей. Якщо відкриті вхідні дані на ринку не є доступними, вони оцінюються на основі відповідних припущень. Якщо оцінні підходи (наприклад, моделі) використовуються для визначення справедливої вартості, вони перевіряються і періодично переглядаються кваліфікованим персоналом, незалежним від того персоналу, що відповідальний за вхідні дані. З метою досягнення практичності, моделі використовують тільки відкриті дані, проте в таких областях, як кредитний ризик (як власний

кредитний ризик і ризик контрагента), волатильність і кореляція вимагають від керівництва здійснення оцінок.

4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів

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

4.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

Кошти розміщені в банку відображені в балансі за справедливою вартістю.

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

5.1. 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)	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
Фінансові інвестиції	Первісна оцінка фінансових інвестицій здійснюється за собівартістю активу, подальша оцінка за справедливою вартістю	Ринковий	Біржові курси, контрактні умови, очікувані вхідні майбутні грошові потоки
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	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки

	очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.		
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

5.2. Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

З метою підвищення узгодженості та зіставності оцінок справедливої вартості та пов'язаного з ними розкриття інформації, МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» встановлено ієрархію справедливої вартості.

Товариство здійснює аналіз фінансових інструментів, визнаних за справедливою вартістю, у розрізі наступних категорій ієрархії:

- Інструменти, справедлива вартість яких була визначена на підставі котирувань цін на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань - рівень 1;
- Інструменти, справедлива вартість яких була визначена на підставі відмінних від котирувань цін, включених до рівня 1, вихідних даних, що спостерігаються для активу або зобов'язання безпосередньо (ціни) або опосередковано (похідні від цін) - рівень 2;
- Інструменти, справедлива вартість яких була визначена на підставі вихідних даних для активу або зобов'язання, не заснованих на спостережуваних ринкових даних (вихідні дані, що не спостерігаються на ринку) - рівень 3.

При складанні фінансової звітності, виконуючи вимоги МСФЗ 13, Товариство розкриває наступну інформацію щодо застосованих рівнів ієрархії справедливої вартості:

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
	2017	2016	2017	2016	2017	2016	2017	2016
	Дата оцінки	31.12.17	31.12.16	31.12.17	31.12.16	31.12.17	31.12.16	31.12.17
Дебіторська заборгованість	-	-	7664	43	-	-	7664	43
Інвестиції доступні для продажу	-	-	-	26	-	-	-	26
Інвестиції, до погашення	-	-	-	-	-	-	-	-
Фінансова оренда	-	-	-	-	-	-	-	-

5.3. Переміщення між 2-м та 3-м рівнями ієрархії справедливої вартості

Протягом 2017 року переміщень між рівнями ієрархії справедливої вартості не відбувалося.

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

Нижче наведено порівняння балансової та справедливої вартості фінансових інструментів Товариства, відображених у фінансовій звітності, за категоріями.

1	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2016	2017	2016	2017
	2	3	4	5
Фінансові активи				
Інвестиції доступні для продажу	26	26	26	-
Інвестиції, до погашення	-	-	-	-
Дебіторська заборгованість	13	7551	13	7551
Торговельна дебіторська заборгованість	30	113	30	113
Грошові кошти та їх еквіваленти	7 500	4	7 500	4

Фінансова оренда	–	–	–	–
Короткострокові позики	–	–	–	–
Торговельна кредиторська заборгованість	–	44	–	44
Інші поточні зобов'язання	–	31	–	31

Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань, включена у фінансову звітність, являє собою суму, на яку можна обміняти інструмент у результаті поточної операції між зацікавленими сторонами, відмінної від вимушеного продажу або ліквідації.

Для визначення справедливої вартості використовувались такі методи та припущення:

Справедлива вартість грошових коштів і короткострокових депозитів, торгової дебіторської і кредиторської заборгованості, а також інших короткострокових зобов'язань, приблизно дорівнює їх балансовій вартості, в основному через те, що ці інструменти будуть погашені в найближчому майбутньому;

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

Справедлива вартість інвестицій в інструменти капіталу визначається на підставі котирувань цін на активних ринках, якщо це можливо. У разі відсутності активного ринку для цього виду фінансових активів, вони відображаються за собівартістю, яка є найбільш близькою до справедливої вартості фінансових активів, що не котируються. Акції, обіг яких зупинена за рішенням НКЦПФР, у разі відсутності надійних даних щодо відновлення обігу та фінансової інформації від емітента на звітну дату, не мають справедливої вартості, тому оцінюються за нульовою вартістю. Товариство може залучити незалежного оцінювача для визначення справедливої вартості інвестицій в інструменти капіталу, що не котируються, станом на кінець звітного періоду.

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

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

6.1. Баланс (Звіт про фінансовий стан)

6.1.1. Основні засоби та нематеріальні активи

Станом на 31.12.2017 до нематеріальних активів з вартістю 3 тис. грн. відноситься ліцензія Товариства на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів – управління активів, Термін дії ліцензії: з 01.04.2014р., до необмежений.

Нематеріальні активи	31.12.2016	31.12.2017
Валова балансова вартість	3	3
Накопичена амортизація	2	2
Надходження	-	-
Вибуття	-	-
Чиста балансова вартість	1	1

Основні засоби	31.12.2016	31.12.2017
Валова балансова вартість	-	16
Накопичена амортизація	-	2
Надходження	-	16
Вибуття	-	-

Чиста балансова вартість	-	14
--------------------------	---	----

Об'єкт основних засобів, нематеріальний актив первісно оцінюються за собівартістю. Після первісного визнання об'єкт основних засобів, нематеріальний актив відображається за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності (знецінення). Амортизація об'єкта основних засобів, нематеріального активу нараховується протягом строку корисної експлуатації, який встановлюється Товариством під час первісного визнання. Амортизація основних засобів, нематеріальних активів нараховується щомісячно із застосуванням прямолінійного методу. Прямолінійний метод передбачає списання однакової частини суми активу, що амортизується, протягом строку його корисної експлуатації.

6.1.2. Дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2017 року у Товариства відсутня довгострокова дебіторська заборгованість. Поточна дебіторська заборгованість становить:

	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (від торгових клієнтів)	1 536	30	113
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	-	-	-
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	3	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1	13	7 551

Розкриття справедливої вартості не вимагається у випадках, коли балансова вартість є наближена до справедливої вартості, таких як короткострокова дебіторська і кредиторська заборгованість, або для інструментів, чия справедлива вартість не може бути достовірно оцінена.

Станом на 31 грудня 2017 року до складу Поточної дебіторської заборгованості входить:

- Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок 1125 Звіту про фінансовий стан) у розмірі 113 тис.грн., до якої відноситься заборгованість інвестиційних фондів перед Товариством за управління їх активами у грудні 2017 року. Оскільки інвестиційні фонди, активами яких у 2017 році управляло Товариство, регулярно оплачували за послуги Товариства простроченої та безнадійної дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги немає;

- Інша поточна дебіторська заборгованість (рядок 1155 Звіту про фінансовий стан) – на 7551 тис. грн., складається із:

- короткострокової поворотної фінансової допомоги виданої ТОВ «ФАРЛОНГ», згідно Договору про надання поворотної безвідсоткової фінансової допомоги від 02.10.2017р., із терміном погашення у 2018 році;
- короткострокової поворотної фінансової допомоги виданої Чубу Д.В. згідно Договору про надання поворотної безвідсоткової фінансової допомоги від 29.08.2017р. із терміном погашення у 2018 році.

Станом на 31.12.2017 року, прострочена, сумнівна, пролонгована поточна, а також довгострокова дебіторська заборгованість на балансі Товариства не обліковується.

Аналіз термінів погашення дебіторської заборгованості представлено наступним чином:

	На 31 грудня 2016	На 31 грудня 2017
До 30 днів	43	113
30-60 днів	-	-
60-90 днів	-	-
90-120 днів	-	-
Більше 120 днів	-	7551
Всього	43	7 664

Дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення. За видами валют поточна дебіторська заборгованість представлена в українських гривнях. Станом на 31 грудня 2017 року

резерв під знецінення дебіторської заборгованості не створювався, оскільки Товариство не мало простроченої або знеціненої дебіторської заборгованості.

6.1.3. Грошові кошти та їх еквіваленти

	31 грудня 2015	31 грудня 2016	31 грудня 2017
Каса та рахунки в банках, в грн.	17	7 500	4
Каса та рахунки в банках, в долл. США	-	-	-
Банківські депозити, в грн.	-	-	-
Банківські депозити, в долл. США	-	-	-
Всього	17	7 500	4

Грошові кошти Товариства зберігаються на поточних банківських рахунках. Облік грошових коштів і розрахунків грошовими коштами здійснюється згідно чинного законодавства стосовно касових операцій в готівковій формі та розрахункових операцій в безготівковій формі.

Поточні рахунки Товариства відкриті для грошових безготівкових розрахунків у відділеннях ПАТ «КРЕДОБАНКУ» та ПАТ КБ «ПРИВАТБАНК», банків які мають надійний кредитний рейтинг. Ризики втрати коштів мінімальний.

6.1.4. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку

У 2017 році Товариством не придбавало фінансових інструментів та інвестицій в інструменти капіталу.

Протягом 2017 року Товариством переоцінена до 0 (нуль) грн. 1288 штук простих іменних акцій ПАТ «КІНГС АЙС», справедлива вартість яких на 31.12.2016 року становила 26 тис.грн. у зв'язку із тим, що у 2017 році ринок купівлі-продажу відповідних акцій став неактивним.

Серед фінансових інструментів, які станом на 31.12.2017 перебувають на балансі Товариства, але не мають балансової та справедливої вартості відносяться:

- 121500 штук простих іменних акцій ВАТ ЗНВКІФ "Біотекінвест";
- 7064 штук простих іменних акцій ВАТ «Гранд Індастрі Груп»;
- 250 штук простих іменних акцій ВАТ "ДРРЗ";
- 513500 штук простих іменних акцій ВАТ «Меттехізолстандарт»;
- 364100 штук простих іменних акцій ПАТ «БК «САУ»;
- 116900 штук простих іменних акцій ПАТ «СК «Стандарт Ре»;
- 1288 штук простих іменних акцій ПАТ «КІНГС АЙС».

Всі вищевказані фінансові інструменти були уцінені, відповідно до рішень НКЦПФР щодо їх заблокування обігу на ринку цінних паперів.

Станом на 31.12.2016р. та 31.12.2017 Товариство не мало довгострокових активів, призначених для продажу, (груп вибуття) та не має діяльності, що припиняється або вже припинена.

6.1.5. Статутний капітал

Станом на 31.12.2017 року загальний розмір власного капіталу Товариства складає суму 7 608 тис. грн., з яких статутний капітал становить 10 000 тис. грн. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) становить -2 392 тис. грн Статутний капітал сформований на 100% грошовими коштами за рахунок вкладів учасників.

	Станом на 31.12.2015	Станом на 31.12.2016	Станом на 31.12.2017
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	10 000	10 000	10 000
Капітал у дооцінках	-	-	-
Додатковий капітал	-	-	-

Резервний капітал	1 949	1 949	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(2 639)	(4 379)	(2 392)
Неоплачений капітал	-	-	-
Усього за розділом I	9 311	7 570	7 608

У 2017 році не було змін щодо розміру зареєстрованого статутного капіталу Товариства.

6.1.6. Поточна й довгострокова кредиторська заборгованість та забезпечення

Станом на 31.12.2017р. у Товариства відсутні довгострокові зобов'язання.

Поточні зобов'язання Товариства характеризуються наступними даними :

Види заборгованості	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017
Поточна кредиторська заборгованість за :			
товари, роботи ,послуги	70	-	44
розрахунками з бюджетом	-	-	10
розрахунками з оплати праці	-	-	11
розрахунками зі страхування	-	-	3
Інші поточні зобов'язання	-	-	-
Поточні забезпечення	11	-	7
Всього	81	-	75

За 2017 року, обсяг поточних зобов'язань Товариства збільшився і складають 68 тис. грн. що становить 0,89% від загального обсягу пасивів. Обсяг поточних зобов'язань збільшився, зокрема, за рахунок збільшення кількості контрагентів, послугами яких користується Товариство та збільшення кількості адміністративних витрат.

Торговельна та інша кредиторська заборгованість станом на 31 грудня 2017 року у Товариства складає 44 тис.грн.. До складу Торговельної та інша кредиторської заборгованості входить борг Товариства за отримані бухгалтерські та юридичні послуги у грудні 2017 року. Розрахунок по заборгованостям Товариство здійснить у січні 2018 року.

Короткострокові та довгострокові позики станом на 31 грудня 2017 року Товариство не отримувало.

До складу поточних забезпечень у розмірі 7 тис.грн. входить резерв відпусток за 2017 рік.

Станом на 31.12.2017 року Товариство не має прострочених поточних зобов'язань, оскільки своєчасно оплачує за отримані послуги та виплачує заробітну плату.

6.1.7. Збитки від непоточних активів, утримувані для продажу.

Станом на 31.12.2017 Товариство не має непоточних активів, утримуваних для продажу.

6.1.8. Витрати майбутніх періодів

До витрат майбутніх періодів відносяться витрати, здійснені за період з 01 січня 2017 року по 31 грудня 2017 року, які підлягають віднесенню на витрати в майбутніх звітних періодах. Таких витрат станом на 31.12.2016 року та 31.12.2017 року не обліковувалося.

6.2. Звіт про сукупний дохід Товариства

Інформація щодо всіх видів доходів та витрат відображена Товариством у Звіті про сукупний дохід за період 2017 року.

Доходи визнаються у тому періоді, коли вони були нараховані (за методом нарахування), витрати – також за методом нарахування, на підставі відповідності цим доходам. Доходи визнаються згідно з вимогами МСФЗ (IAS) 18 «Дохід». Зокрема, доходи від реалізації продукції (товарів) визнаються у разі задоволення всіх наведених далі умов: покупцеві передані суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю; у підприємства не залишається ані подальша участь управлінського персоналу, ані ефективний контроль за проданою продукцією (товарами); суму доходу можна достовірно оцінити; ймовірно надходження економічних вигод, пов'язаних з операцією; та витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно

оцінити. Якщо в Товариства залишаються суттєві ризики щодо володіння, дохід не визнається. Дохід оцінюється за справедливою вартістю компенсації, яка була отримана або підлягає отриманню. Склад доходів прийнятий аналогічним складу відповідних доходів за П(С)БО 15 «Дохід», оскільки МСФЗ не надає вказівок стосовно складу доходів.

6.2.1. Дохід від реалізації послуг

	За 2016	За 2017
Дохід від реалізації послуг з управління активів КІФ	335	1 229
Дохід від реалізації послуг управління активів ПІФ	-	-
Дохід від реалізації інших послуг	44	-
Всього доходи від реалізації	379	1 229

6.2.2. Собівартість реалізації

	За 2016	За 2017
Виробничі витрати	3	-
Витратні матеріали	-	-
Амортизація	69	-
Зміни у залишках незавершеного виробництва та готової продукції	-	-
Інші	20	-
Всього	92	-

6.2.3. Інші доходи, інші витрати

	За 2016	За 2017
Інші доходи	За 2016	За 2017
Інші доходи	418	-
Відшкодування раніше списаних активів	-	-
Всього	418	-
Інші витрати	За 2016	За 2017
Адміністративні витрати	454	1158
Представницькі витрати	-	-
Штрафи, пені	-	-
Інші операційні витрати	1 167	26
Збитки від реалізації необоротних активів	-	-
Всього	1 621	1 184

6.2.4. Адміністративні витрати

	За 2016	За 2017
Витрати на персонал	37	95
Утримання основних засобів	1	-
Відрахування на соціальні заходи	9	21
Амортизація основних засобів і нематеріальних	77	3
Отримані послуги	276	791
Інші операційні витрати	54	248
Всього адміністративних витрат	454	1158

6.2.5. Фінансові доходи та витрати

	За 2016	За 2017
Відсотки на депозитному рахунку в банку	2	-

Інші фінансові доходи	7 550	-
Банківські кредити та овердрафти	-	-
Інші фінансові витрати	(6 725)	-
Всього	825	

Протягом 2017 року Товариство отримувало доходи за рахунок надання послуг з управління активами ІСІ на зальну суму 1229 тис. грн., прибуток Товариства, за підсумками роботи у 2017 році становить 45 тис. грн., чистий прибуток 2017 року 38 тис. грн.

У 2017 році до складу Інших операційних витрат відноситься сума 26 тис. грн. від списання фінансових інструментів, що знаходяться на балансі Товариства та не мають справедливої вартості.

6.2.6. Податок на прибуток

Відстрочені податки відображають чистий податковий ефект від тимчасових різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань для цілей фінансової звітності і для цілей оподаткування. Тимчасові різниці в основному пов'язані з різними методами визнання доходів та витрат, а також з балансовою вартістю певних активів. Постійні різниці в основному пов'язані з витратами на благодійність, штрафи.

За підсумками 2017 року витрати Товариства з податку на прибуток становлять 7 тис. грн.

6.3. Звіт про рух грошових коштів

Звіт щодо руху грошових коштів Товариства за звітний період складено за вимогами МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів на нетто-основі. У звіті відображено рух грошових коштів від операційної та неопераційної (інвестиційної та фінансової) діяльності. Операційна діяльність - полягає в отриманні прибутку від звичайної діяльності Товариства, сума якого скоригована на придбання фінансових інвестицій, надання та отримання позик, втрати на оплату праці персоналу, сплату податків, відрахування на соціальні заходи та інші витрати.

Рух коштів від інвестиційної діяльності — це рух грошових коштів від купівлі-продажу цінних паперів.

Рух коштів від фінансової діяльності — це рух грошових коштів від внесків до статутного капіталу та пов'язані із статутним капіталом Товариства.

Статті	2016 рік, тис.грн.	2017 рік, тис.грн.
Надходження від реалізації продукції (товарів, послуг)	379	1147
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	-	-
Інші надходження	-	299
Витрачання на оплату товарів, робіт, послуг	(518)	(975)
Витрачання на оплату праці	(37)	(66)
Витрачання на відрахування на соціальні заходи	(8)	(18)
Витрачання на оплату зобов'язань з податків та зборів	(18)	(16)
Інші витрачання	(642)	(7867)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	(844)	(7496)
Надходження від реалізації фінансових інвестицій	7550	-
Надходження від отриманих відсотків	2	-
Витрачання на придбання фінансових інвестицій	(6725)	-
Витрачання на надання позик	-	-
Інші надходження	7500	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	8327	-
Надходження від власного капіталу	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	7483	(7496)

Залишок коштів на початок року	17	7500
Залишок коштів на кінець року	7500	4

Інші надходження від операційної діяльності, у рядку 3095 Звіту про рух грошових коштів відображають надходження грошових коштів від часткового повернення Товариству фінансової допомоги, що надавалася у 2017 році.

Інші витрачання від операційної діяльності (рядок 3190 Звіту про рух грошових коштів), в тому числі, складаються з витрачання Товариства для надання поворотної фінансової допомоги із короткостроковим терміном погашення.

У 2016 році Товариство купувало та продавало цінні папери. Надходження та витрачання грошових коштів на операції купівлі-та продажу цінних паперів відображено у рядках 3200 та 3260. Грошові потоки в іноземній валюті відсутні.

Грошових коштів, які є в наявності і які не доступні для використання Товариство не має.

6.4. Звіт про власний капітал

Товариство складає Звіт про власний капітал, де інформує про зміни у власному капіталі відповідно до МСБО.

Звіт про зміни у власному капіталі за період з 01 січня по 31 грудня 2017 року включає таку інформацію:

-загальний сукупний прибуток за період

-для кожного компоненту власного капіталу, зіставлення вартості на початок і кінець періоду

З метою покриття нерозподіленого збитку Загальними зборами Учасників Товариства прийнято рішення (Протокол №1/2017 від 26.06.2017) про направлення Резервного капіталу у сумі 1 949 тис.грн. для покриття збитків минулих років.

Станом 31 грудня 2017 року загальний розмір власного капіталу Товариства складає 7 608 тис. грн., з яких статутний капітал становить 10 000 тис. грн., нерозподілений прибуток (непокритий збиток) -2 392 тис.грн. Статутний капітал сформований на 100% за рахунок вкладів учасників в грошовій формі. Статутний капітал сплачений засновниками у повному обсязі.

I. Власний капітал	Станом на 31.12.2015	Станом на 31.12.2016	Станом на 31.12.2017
Зареєстрований (пайовий) капітал	10 000	10 000	10 000
Капітал у дооцінках	-	-	-
Додатковий капітал	-	-	-
Резервний капітал	1949	1949	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(2639)	(4379)	(2392)
Неоплачений капітал	-	-	-
Усього за розділом I	9 310	7 570	7 608

Порівняно із фінансовим результатом 2016 р. (збиток в розмірі -1740 тис. грн.), у 2017 р. чистий прибуток становить 38 тис. грн. Чистий прибуток Товариства збільшився за рахунок збільшення кількості ІСІ, активами яких управляє Товариство та розширення клієнтської бази. За рахунок позитивного фінансового результату 2017 р. та використання резервного капіталу було зменшено залишок неперекритого збитку до значення **2392,0 тис. грн.** який на початок 2017р. становив **4379,2 тис. грн.** Таким чином, досягнуто збільшення обсягу власного капіталу на 0,5%. Інших змін у власному капіталі в 2017 році не було. Дивіденди не нараховувались, інші виплати учасникам Товариства не здійснювались.

7. Розкриття іншої інформації

7.1. Умовні зобов'язання

7.1.1. Судові позови

Судові справи – в ході своєї поточної діяльності, за період з 01 січня по 31 грудня 2017 року, Товариство не було об'єктом судових справ, розглядів, позовів та вимог та претензій.

7.1.2. 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 Товариства, ймовірно, що Товариство 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 не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

7.1.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

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

До складу дебіторської заборгованості за 2017 рік входить позика, що у 2017 році частково погашалася контрагентами та повністю контролюється Товариством, оскільки надана перевіреною особою із надійною економічною ситуацією.

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.

7.2. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Система управління ризиками розроблена та затверджена вищим органом управління, є внутрішнім документом, що регламентує функціонування та визначає профіль ризиків і систему заходів із запобігання та мінімізації впливу ризиків на діяльність Товариства, а також встановлює права, обов'язки та розподіляє відповідальність у процесі управління ризиками. Система управління ризиками Товариства складається з сукупності визначених правил та процедур, спрямованих на виявлення, оцінку та управління ризиками діяльності з урахуванням її профілю ризиків (сукупності властивих їй видів ризику).

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.

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.

В процесі своєї господарської діяльності Товариство схильне до ряду ризиків, що притаманні як сфері професійної діяльності на ринку фінансових послуг, зокрема так і господарській діяльності в цілому. Загальна політика Товариства по управлінню ризиками націлена на мінімізацію потенційних наслідків для Товариства.

До ризиків, які можуть виникати при провадженні професійної діяльності Товариства на фондовому ринку належать такі їх види:

Загальний фінансовий ризику (ризик банкрутства) – ризик неможливості продовження діяльності товариства, яке може виникнути при погіршенні фінансового стану товариства, якості його активів, структури капіталу, при виникненні збитків від його діяльності внаслідок перевищення витрат над доходами

Операційний ризик – ризик виникнення збитків, які є наслідком недосконалої роботи внутрішніх процесів та систем товариства, її персоналу або результатом зовнішнього впливу. Операційний ризик включає ризик персоналу, інформаційно-технологічний ризик, правовий ризик.

Ризик втрати ділової репутації – ризик виникнення збитків, пов'язаних зі зменшенням кількості клієнтів або контрагентів товариства через виникнення у суспільстві несприятливого сприйняття товариства, зокрема її фінансової стійкості, якості послуг, що надаються, або її діяльності в цілому, який може бути наслідком реалізації інших ризиків

Стратегічний ризик – ризик виникнення збитків, які пов'язані з прийняттям неефективних управлінських рішень, помилками, які були допущені під час їх прийняття, а також з неналежною реалізацією рішень, що визначають стратегію діяльності та розвитку товариства

Кредитний ризик – ризик виникнення в товаристві фінансових втрат(збитків) внаслідок невиконання в повному обсязі або неповного виконання контрагентом своїх фінансових зобов'язань перед товариством відповідно до умов договору. Розмір збитків у цьому випадку пов'язаний із сумою невиконаного зобов'язання

Ринковий ризик – ризик виникнення фінансових втрат (збитків), які пов'язані з несприятливою зміною ринкової вартості фінансових інструментів у зв'язку з коливаннями цін на чотирьох сегментах фінансового ринку, чутливих до зміни відсоткових ставок: ринку боргових цінних паперів, ринку пайових цінних паперів, валютному ринку і товарному ринку. Ринковий ризик включає процентний ризик, пайовий ризик, валютний ризик, товарний ризик.

Ризик ліквідності – ризик виникнення збитків в товариства у зв'язку з неможливістю своєчасного виконання нею в повному обсязі своїх фінансових зобов'язань, не зазнавши при цьому неприйнятних втрат, внаслідок відсутності достатнього обсягу високоліквідних активів.

Особливим видом ризику є системний ризик – ризик виникнення збитків у значної кількості установ, який обумовлений неможливістю виконання ними своїх зобов'язань у зв'язку з невиконанням (несвоєчасним виконанням) зобов'язань однією установою внаслідок реалізації у неї кредитного ризику, ризику ліквідності або іншого ризику. Системний ризик несе загрозу порушення діяльності всієї фінансової системи.

Загальний фінансовий ризик (ризик банкрутства)

Заходи для запобігання та мінімізації впливу загального фінансового ризику (ризик банкрутства) Товариства:

- контроль за фінансовим станом товариства, якістю активів, структурою капіталу
- коригування у разі появи ознак погіршення

Ризик персоналу як складової операційного ризику

Заходи для запобігання та мінімізації впливу ризику персоналу Товариства:

- виважена політика підбору кваліфікованих кадрів
- встановлення жорсткіших критеріїв відбору персоналу та додаткових вимог до кваліфікації та дисципліні

- проведення навчання та підвищення кваліфікації

- обмеження доступу до інсайдерської інформації та інформації з обмеженим доступом

- перевірка правомірності та безпомилковості проведення операцій

- чітке розмежування повноважень та обов'язків

- контроль за дотриманням визначених посадових інструкцій

- наявність таких інструкцій

- встановлення ефективних процедур вирішення конфліктів

Ризик інформаційно-технологічного впливу як складової операційного ризику

Заходи для запобігання та мінімізації впливу ризику ІТ

- використання надійних технічних, програмних, ІТ систем і засобів комунікації та зв'язку

- забезпечення безперебійного їх функціонування

- застосування засобів захисту інформації на всіх етапах обробки і зберігання

- дублювання та архівування інформації

- організація контролю доступу до інформації та приміщень

Ризик правовий як складової операційного ризику

Заходи для запобігання та мінімізації впливу ризику правового

- чітке розмежування повноважень та відповідальності, регламентування

- своєчасне інформування про зміни у законодавстві та внутрішніх документах

- розробка типових форм та інших документів

- попередження порушень вимог нормативно-правових актів, шляхом аудиту(контролю)

Ризик втрати ділової репутації

Заходи для запобігання та мінімізації впливу ризику втрати репутації

- вибір виваженої бізнес-стратегії

- контроль за послідовним впровадженням цілей, завдань та управлінських рішень

- підвищення рівня кваліфікації керівників всіх рівнів

- забезпечення відповідності оперативних планів діяльності установи її цілям

Товариство істотним для себе розглядає кредитний, ринковий, ризик ліквідності та управління капіталом.

7.3. Схильність Товариства до ризиків на кінець звітної періоду та інформація про концентрацію ризиків

7.3.1. Кредитний ризик

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 в банках та дебіторська заборгованість.

Для Товариства основним фінансовим інструментом, схильним до кредитного ризику є торгова та інша дебіторська заборгованість. Товариство мінімізує свій кредитний ризик шляхом укладання угод з покупцями, що мають відповідні кредитні історії.

Інші статті фінансової звітності не схильні до кредитного ризику. Не дивлячись на те, що платіжна здатність дебіторів Товариства визначається різними економічними факторами, керівництво Товариства вважає, що резерв на покриття сумнівної заборгованості є достатнім для компенсації можливих збитків, пов'язаних з непогашенням сумнівної заборгованості. За період з 01 січня по 31 грудня 2017 року резерв на покриття сумнівної заборгованості не створювався.

Інші резерви за зобов'язаннями та платежами сума й термін по яким не визначені не створювалися, так як у Товариства не було поточного юридичного або конструктивного зобов'язання, що виникло внаслідок минулих подій, та існує ймовірність що для погашення такого зобов'язання знадобиться відтік ресурсів, які передбачають економічні вигоди, а суму цього зобов'язання можна розрахувати з достатнім ступенем точності.

Заходи для запобігання та мінімізації впливу ризику кредитного

- встановлення внутрішнього обмеження обсягу дебіторської заборгованості в активах Товариства
- диверсифікація структури дебіторської заборгованості
- аналіз платоспроможності контрагентів
- здійснення заходів щодо недопущення наявності в активах простроченої дебіторської заборгованості

Керівництво застосовує кредитну політику та здійснює постійний контроль за схильністю до кредитного ризику

Аналіз концентрація кредитного ризику за найбільшими контрагентами проведено.

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

- ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою);
- ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти в розрізі кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою;
- ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами та випадки дефолту та неповернення депозитів протягом останніх п'яти років.

Визначаючи суму очікуваного відшкодування дебіторської заборгованості та фінансових інвестицій, Товариство розглядає будь-яку зміну кредитної якості дебіторської заборгованості та об'єктів інвестування з моменту первинного її виникнення до звітної дати.

Кредитний ризик для грошових коштів, що розміщені на рахунках банків, є незначним, оскільки Товариство має справу з банками з високою репутацією та зовнішніми кредитними рейтингами, що підтверджують їх високу якість.

7.3.2. Ринковий ризик

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

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

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

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

Для мінімізації та контролю за валютними ризиками Товариство контролює частку активів, номінованих в іноземній валюті, у загальному обсягу активів. Оцінка валютних ризиків здійснюється на основі аналізу чутливості.

Визначення порогу чутливості керівництво Товариства здійснювало на основі статистичних даних НБУ щодо динаміки курсу гривні до іноземних валют, на основі яких була розрахована історична волатильність курсу, що визначається як стандартне відхилення річної дохідності від володіння іноземною валютою за період.

Чутливі до коливань валютного курсу активи

Активи номіновані в національній валюті	31 грудня 2015	31 грудня 2016	31 грудня 2017
Каса та рахунки в банках	17	7500	4
Банківські депозити	-	-	-
Всього	17	7500	4

Товариство не було схильне до валютного ризику станом на 31 грудня 2017 року, оскільки не мало жодних монетарних активів або зобов'язань деномінованих в іноземній валюті та не мало наслідків коливання курсів іноземних валют та золота.

Відсотковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Керівництво Товариства усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи Товариства, так і на справедливу вартість чистих активів.

7.3.3. Ризик ліквідності

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

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

Заходи для запобігання та мінімізації впливу ризику ліквідності

- збалансованість активів за строками реалізації з зобов'язаннями за строками погашення
- утримання певного обсягу активів в ліквідній формі
- встановлення внутрішнього обмеження обсягу залучених коштів для фінансування діяльності
- збалансування вхідних та вихідних грошових потоків
- планування поточної ліквідності, розрахунки пруденційних нормативів щоденно

У Товариства очікуваний термін реалізації фінансових активів не перевищує 1 рік, довгострокових кредитів та позик за період з 01 січня по 31 грудня 2017 року у Товариства немає.

Назва показника	На 31.12.2016			На 31.12.2017		
	менше 1 року	від 1 до 2 років	від 2 до 5 років	менше 1 року	від 1 до 2 років	від 2 до 5 років
Фінансові активи, тис.грн.						
Поточні рахунки в банку	-	-	-	-	-	-

Гривні	7500	-	-	4	-	-
Долари США	-	-	-	-	-	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	30	-	-	113	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	13	-	-	7551	-	-
З нарахованих доходів	-	-	-	-	-	-
	На 31.12.2016			На 31.12.2017		
Фінансові зобов'язання, тис.грн.	менше 1 року	від 1 до 2 років	від 2 до 5 років	менше 1 року	від 1 до 2 років	від 2 до 5 років
Кредиторська заборгованість товари, роботи, послуги	-	-	-	44	-	-
Векселя видані	-	-	-	-	-	-
Кредити	-	-	-	-	-	-
Інші поточні зобов'язання (заборгованість за відсотками за користування кредитом)	-	-	-	-	-	-

Розрахунок впливу зміни процентної ставки з використанням методу ефективного відсотку за фінансовими активами та зобов'язаннями не розраховувався, так як умови кредитного договору не передбачають зміни кредитної ставки до кінця дії договору.

Товариство не має кредитів в іноземній валюті, оскільки розцінює цей кредитний ризик як високий.

За попередні періоди не було виявлено безнадійних або сумнівних боргів і тому необхідності в корегуваннях не було. На кожен звітну дату Товариство оцінює рівень сумнівних боргів та робить корегування резерву сумнівних боргів.

7.3.4. 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.

За період з 01 січня по 31 грудня 2017 року не було змін у підході Товариства до управління капіталом. Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щоквартальній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик.

Капітал Товариства станом на 31.12.2017р. складається з власного капіталу в загальному обсязі 7 608 тис.грн., який належить засновнику, що включає в себе статутний капітал в обсязі 10 000 тис.грн. та нерозподілений прибуток (непокритий збиток) – 2 392 тис.грн.

Розрахунок вартості чистих активів Товариства:

Період	Активи	Зобов'язання	Вартість чистих активів (гр.1-гр.2)
За 2016 рік	7 570	-	7 570
За 2017 рік	7 683	75	7 608

Вартість чистих активів у звітному періоді збільшилась на 0,5 %.

7.4. Розкриття інформації про пов'язані сторони

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

- підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством;
- асоційовані компанії;
- спільні підприємства, у яких Товариство є контролюючим учасником;

- члени провідного управлінського персоналу Товариства;
- близькі родичі особи, зазначеної вище;
- компанії, що контролюють Товариства, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві;
- програми виплат по закінченні трудової діяльності працівників Товариства або будь-якого іншого суб'єкта господарювання, який є пов'язаною стороною Товариства.

До пов'язаних осіб Товариства відносяться:

- ТОВ «ФАРЛОНГ» - Учасник, можливість здійснювати вирішальний вплив на управління та/або діяльність Товариства шляхом прямого володіння часткою, що відповідає 24% відсотків статутного капіталу
- Директор Чуб Дмитро Васильович, має значний вплив на прийняття управлінських рішень.

Протягом 2017 року у Товариства виникали операції з пов'язаними сторонами:

- Товариство надало Директору Чубу Д.В. короткострокову поворотну фінансову безвідсоткову допомогу у розмірі 200 тис. грн., з терміном погашення до 01.08.2018, відповідно до Договору надання поворотної допомоги від 29.08.2017. У 2017 році Чуб частково повернув позику, тому станом на 31.12.2017 розмір дебіторської заборгованості Товариства від Чуба Д.В. становить 50 тис.грн.
- Товариство надало ТОВ «ФАРЛОНГ» короткострокову поворотну фінансову безвідсоткову допомогу у розмірі 7 500 тис. грн., з терміном погашення до 30.09.2018, відповідно до Договору про надання поворотної безвідсоткової фінансової допомоги від 02.10.2017р.

Протягом 2017 року Товариство не здійснювало операції з пов'язаними сторонами, що виходять за рамки звичайного операційного циклу діяльності. Фінансово-господарські операції здійснювалися на звичайних умовах у звичайних цінах. Жодна з операцій не включала особливих умов та не було надано, чи отримано жодних гарантій.

Заробітна плата, компенсації та інші додаткові виплати управлінському персоналу, за період з 01.01.2017 по 31.12.2017, становлять 96 650 грн. При цьому заробітна плата керівництву Товариства становить - Директор Чуб Дмитро Васильович – 29 750,00 грн.

Заборгованості на кінець звітного періоду по заробітній платі немає. Компенсації, бонуси та інші додаткові виплати керівництву та управлінському персоналу у 2017 році не здійснювалися.

7.5. Події після Балансу

Керівництво Товариства встановлює порядок, дату підпису фінансової звітності та осіб, що мають повноваження її підпису. При складанні фінансової звітності Товариство враховує події, що відбулися після звітної дати та відображає їх у фінансовій звітності відповідно до МСБО10. Корируючі події свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду, некорируючі – свідчать про умови, що виникли після закінчення звітного періоду. Товариство коригує показники фінансової звітності у разі якщо події після звітної дати є такими, що коригування показників є необхідним (пов'язані з підтвердженням або спростуванням обставин, існуючих на звітну дату а також оцінок і суджень керівництва, здійснених в умовах невизначеності й неповноти інформації станом на звітну дату). Товариство розкриває характер таких подій й оцінку їх фінансових наслідків або констатує неможливість такої для кожної суттєвої категорії не коригованих подій, що відбулися після звітної дати.

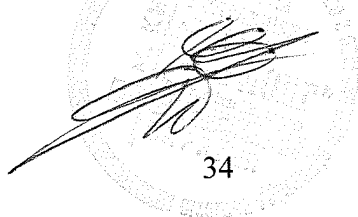
Після звітної дати не відбулося істотних подій, які суттєво впливають на розуміння фінансової звітності Товариства.

7.6. Затвердження фінансових звітів

Товариство не складає консолідованої фінансової звітності, що оприлюднюються.

Ці фінансові звіти затверджені та допущені до випуску (з метою оприлюднення) директором Товариства 05 лютого 2018 р. без можливості внесення змін у звітність.

Директор



Чуб Д.В.