



**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(звіт незалежного аудитора)
щодо річної фінансової звітності**

Товариства з обмеженою відповідальністю
**«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
«ПРОФІ-Т АКТИВ»**
код за ЄДРПОУ 37226101
станом на 31.12.2016 року.

Наданий незалежною аудиторською фірмою
ТОВ «БЕНТАМС АУДИТ»
2017 р.

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(звіт незалежного аудитора)
щодо річної фінансової звітності
Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія
з управління активами «ПРОФІ-Т АКТИВ »
за період з 01.01.2016 р. по 31.12.2016 р.
по результатам перевірки незалежною аудиторською фі-
рмою ТОВ «БЕНТАМС АУДИТ»
згідно з договором № 16-1/02/17 від 16.02.2017 року

м. Київ

«27» лютого 2017 р.

АДРЕСАТ

Звіт незалежного аудитора призначається для Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку та керівництва суб'єкта господарювання, фінансовий звіт якого перевіряється.

ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ВСТУПНИЙ ПАРАГРАФ

Основні відомості про Товариство з обмеженою відповідальністю «КУА «ПРОФІ-Т АКТИВ»

№ з/п	Відомості	Дані
1.	Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ПРОФІ-Т АКТИВ»
2.	Код за ЄДРПОУ	37226101
3.	Види діяльності за КВЕД	<ul style="list-style-type: none">- 66.30 – управління фондами;- 64.99 – надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у;- 66.19 – інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення;- 64.30 – трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти;
4.	Ліцензія на право здійснення професійної діяльності	Ліцензія державної комісії з цінних паперів та фондового ринку щодо професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) рішення НКЦПФР №

		1465 від 15.09.2015р. Строк дії ліцензії - безстрокова
5.	Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА	Пайовий венчурний інвестиційний фонд «Профі-Т Пасифік» недиверсифікованого виду закритого типу Код за ЄДРІСІ 2331545; Пайовий венчурний інвестиційний фонд «Профі-Т Консервативний» недиверсифікованого виду закритого типу Код за ЄДРІСІ 2331525; Пайовий венчурний інвестиційний фонд «Профі-Т Інвест» недиверсифікованого виду закритого типу Код за ЄДРІСІ 23200001; Акціонерне Товариство "ЗНКІФ "ПРОФІ-Т ІНВЕСТ" Код ЄДРПОУ 39778213;
6.	Місцезнаходження	Україна, 03179, м. Київ, вул. Брест-Литовське шосе, будинок 8А

ОПИС ПЕРЕВІРКИ

Аудит було проведено відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, виданих Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (РМСАНВ), рік видання 2014, затверджених в якості національних стандартів аудиту рішенням АПУ від 29.12.2015 року № 320/1 та відповідно до вимог, визначених рішеннями Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 11 червня 2013 року № 991.

Ми виконали аудит повного комплексу фінансової звітності, які входять до складу перевіреної фінансової звітності складеної у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності:

- Баланс (звіт про фінансовий стан) (форма № 1) станом на 31 грудня 2016 р.;
- Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) (форма № 2) за 2016 р.;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом (форма № 3) за 2016 р.
- Звіт про власний капітал (форма № 4) за 2016 р.
- Примітки до річної фінансової звітності за 2016 рік, що містять стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснення, що до фінансової звітності.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

Управлінський персонал несе відповідальність за складання та достовірне подання фінансової звітності відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік

та фінансову звітність в Україні», Міжнародних стандартів фінансової звітності, а також застосованої облікової політики. Управлінський персонал несе відповідальність за такий внутрішній контроль, який він визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містять суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства проводилась відповідно до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності». Під час огляду ми не знайшли фактів та тверджень про шахрайство, які б могли привернути увагу аудиторів. На нашу думку, заходи контролю, які застосував та яких дотримувався управлінський персонал Товариства для запобігання й виявлення шахрайства, є відповідними та ефективними.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів нашої аудиторської перевірки. Аудитори провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг. Ці стандарти вимагають від аудиторів дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містять суттєвих викривлень. Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудиторів, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитори розглядають заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятності облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

Застосовуючи метод вибіркової перевірки та опитування перевірено показники наданої фінансової звітності, виявлені принципи статей балансу Товариства, проаналізована облікова політика Товариства. При цьому при складанні цього висновку у відповідності до розділу 290 «Незалежність» Кодексу етики професійних бухгалтерів (у редакції 2014 р.) було виконано усі відповідні етичні процедури стосовно незалежності аудитора.

Аудитори вважають, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення своєї думки.

ВИСЛОВЛЕННЯ ДУМКИ

Думка аудитора щодо фінансової звітності складена відповідно до МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифі-

кація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора» та інших стандартів, що стосуються підготовки аудиторського висновку.

Концептуальною основою фінансової звітності є основа, яка відповідає принципам безперервності, послідовності, суттєвості, порівнянності інформації, структури та змісту фінансової звітності.

В ході перевірки аудитор не отримав свідочств щодо існування загрози безперервності діяльності Товариства.

ПІДСТАВА ДЛЯ ВИСЛОВЛЕННЯ УМОВНО-ПОЗИТИВНОЇ ДУМКИ

1. Станом на 31 грудня 2016 року Товариство обліковує векселі на загальну суму 3 571 000,00 грн. Керівництво Товариства надало завірення про те що вони відслідковують фінансовий стан векселедавця. Крім того у зв'язку з відсутністю активного ринку щодо векселів станом на 31.12.2016 року оцінка цих інвестицій за справедливою вартістю була наведена в 3-му рівні ієрархії у складі довгострокових фінансових інвестицій. Однак аудитори вважають, що не отримали достатньої впевненості, що до оцінки вартості даних фінансових інвестицій. Крім того ми не мали змоги визначити вплив такого відхилення на фінансову звітність станом на 31.12.2016 року.
2. Товариство не сформувало резерву невикористаних відпусток не зважаючи на те що, забезпечення невикористаних відпусток - вимога міжнародних стандартів бухгалтерського обліку. Мінфін у листі від 09.06.2006 р. № 31-34000-20 25/12321 висловив, що формування резерву відпусток носить імперативний характер (тобто є обов'язковим). Вплив зазначених відхилень на фінансову звітність не є суттєвим.

УМОВНО-ПОЗИТИВНА ДУМКА

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, про яке йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2016 року та його фінансові результати відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та чинного законодавства України.

ПОЯСНЮВАЛЬНИЙ ПАРАГРАФ

1. Не змінюючи нашої думки, ми звертаємо увагу на розділ 7.2 Приміток де зазначається, що рівень інфляції в 2016 році – 12,4%. Керівництвом Товариства були проаналізовані деякі критерії та зроблений висновок, що економічний стан в Україні не відповідає ситуації, що характеризується гіперінфляцією, а саме: швидке сповільнення інфляції у 2016 році дозволило НБУ понизити об-

лікову ставку та як наслідок, у 2016 році спостерігалось зниження відсоткових ставок за депозитами.

Зважаючи на те, що згідно з МСБО 29 проведення перерахунку фінансової звітності є питанням судження, Керівництво Товариства прийняло рішення проводити перерахунок фінансової звітності станом на 31 грудня 2016 року.

2. Не змінюючи нашої думки, звертаємо увагу на можливий вплив на фінансову звітність Товариства економічної кризи та політичної нестабільності, які тривають в Україні, а також що їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Товариства. Висловлюючи нашу думку ми не брали до уваги це питання.

ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ

ОПИС ПИТАНЬ І ВИСНОВКИ, ЯКИХ ДІЙШОВ АУДИТОР

Власний капітал Товариства станом на 31.12.2016 р. становить – 7193 тис. грн., що відповідає вимогам законодавства України, в тому числі:

- статутний капітал – 7 100,0 тис. грн.;
- нерозподілений прибуток – 81 тис. грн.;
- резервний капітал – 12 тис. грн.;

Резервний капітал Товариства сформований у розмірі 12 тис. грн., що відповідає останній редакції Статуту.

Статутний капітал Підприємства сформований у відповідності до чинного законодавства України та внесений повністю виключно грошовими коштами у розмірі 7 100 000,00 (сім мільйонів сто тисяч) гривень 00 копійок.

Частки у Статутному капіталі розподіляються наступним чином:

Болдирев Антон Володимирович, громадянин України, частка якого складає 3 479 000,00 (Три мільйони чотириста сімдесят дев'ять тисяч) гривень 00 копійок, що становить 49 % Статутного капіталу Товариства.

Могіляста Світлана Миколаївна, громадянка України, частка якої складає 3 408 000,00 (Три мільйони чотириста вісім тисяч) гривень 00 копійок, що становить 48 % Статутного капіталу Товариства.

Менжинська Ольга Іванівна, громадянка України, частка якої складає 213 000,00 (Двісті тринадцять тисяч) гривень 00 копійок, що становить 3 % Статутного капіталу Товариства.

Розкриття інформації за видами активів

Балансова вартість основних засобів станом на 31.12.2016 року дорівнює - 35 тис. грн. , знос станом на 31.12.2016р. дорівнює – 36 тис. грн., первісна вартість основних засобів відповідно – 71 тис. грн. Метод амортизації (зносу) основних засобів обраний Товариством – прямолінійний.

Оборотні активи

Інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31.12.2016 року складає 16 тис. грн.

Банківські операції Товариства здійснюються у відповідності з Інструкцією «Про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті», затвердженої постановою НБУ від 21.01.2004 року за № 22, з урахуванням доповнень та змін.

Облік операцій по банківським рахункам ведеться на рахунках 311 «Поточні рахунки в банках». Поточні фінансові інвестиції станом на 31.12.2016р. дорівнюють – 7173 тис. грн.

На думку Аудитора, статті активу балансу справедливо й достовірно розкривають інформацію за видами активів Товариства станом на 31.12.16 року відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Розкриття інформації про зобов'язання

Станом на 31.12.2016 року поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги дорівнює 51 тис. грн.

На думку Аудитора пасив балансу справедливо й достовірно розкриває інформацію про зобов'язання Товариства станом на 31.12.2016 року відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Фінансові результати діяльності

За даними обліку протягом періоду, що перевірявся Товариство отримало прибуток у розмірі 64 тис. грн. В порівнянні з попередніми періодами розмір нерозподіленого прибутку збільшується.

Товариство в ході своєї діяльності дотримується вимог нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, що регулюють порядок та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів.

Товариство має в наявності систему внутрішнього контролю, необхідну для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Стан корпоративного управління Товариства відповідає вимогам законодавства України.

ІНША ДОПОМІЖНА ІНФОРМАЦІЯ

Вартість чистих активів Товариства дорівнює 7 193 тис. грн. що більше розміру зареєстрованого статутного капіталу, який складає 7 100 тис. грн.

Діяльність Підприємства не має ознак взаємовідносин з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності. У переліку пов'язаних сторін знаходяться:

- Учасник Могіляста Світлана Миколаївна, яка володіє часткою, що становить 48% статутного капіталу Товариства;
- Учасник Болдирев Антон Володимирович, який володіє часткою, що становить 49% статутного капіталу Товариства;

- Учасник Менжинська Ольга Іванівна, яка володіє часткою, що становить 3% статутного капіталу Товариства;
- директор Товариства Могилястий Костянтин Вікторович. В перевіряємому періоді, Товариство не проводило операцій з пов'язаними особами за виключенням виплати заробітної плати.

Нами не виявлено суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається та подається до Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку, про результати діяльності Товариства.

В період після дати балансу не виявлено подій, які не були відображені у фінансовій звітності, проте могли мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства.

Пруденційні показники професійної діяльності на фондовому ринку, що розраховуються згідно з Положенням та вимогами до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР від 01.10.2015 № 1597, що застосовуються до Товариства наведені в таблиці:

Показники	Формула розрахунку	Нормативне значення	Значення на 31.12.2016
Розмір власних коштів	K1 - ВИЛУЧЕННЯ + K2	>= 3,5 млн. грн.	3 563 289,28
Норматив достатності власних коштів	Власні кошти / 0,25 x Фіксовані накладні витрати	>= 0,5	47,34
Коефіцієнт покриття операційного ризику	Власні кошти / Величина оперативного ризику	>= 0,5	463,55
Коефіцієнт фінансової стійкості	Власний капітал / Активи	>= 0,5	0,9925

Власні кошти є коштами, які Товариство може використовувати на покриття негативних фінансових наслідків реалізації ризиків, що виникають при провадженні нею професійної діяльності на фондовому ринку. Мінімальний розмір власних коштів Товариства повинен становити не менше 50 відсотків від мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законодавством для зазначеного виду професійної діяльності на фондовому ринку. Показник розміру власних коштів станом на 31.12.2016 року ще перевищує мінімальне нормативне значення, що характеризує про достатність коштів для покриття негативних фінансових наслідків реалізації ризиків.

Норматив достатності власних коштів є показником, що відображає здатність Товариства утримувати власні кошти в розмірі, достатньому для покриття її фіксованих накладних витрат протягом 3 місяців, навіть за умови відсутності доходів протягом

цього часу. Норматив достатності власних коштів розраховується як відношення розміру власних коштів до величини, що становить 25 % від фіксованих накладних витрат установи за попередній фінансовий рік. Станом на 31.12.2016 року значення цього коефіцієнту суттєво перевищує нормативне значення, що свідчить про достатність власних коштів для покриття фіксованих накладних витрат.

Коефіцієнт покриття операційного ризику відображає здатність Товариства забезпечувати покриття своїх операційних ризиків власними коштами на рівні 15 % від її середньорічного позитивного нетто-доходу за 3 попередні фінансові роки. Станом на 31.12.2016 року значення цього коефіцієнту суттєво перевищує нормативне значення, що свідчить про достатність власних коштів для покриття фіксованих накладних витрат.

Коефіцієнт фінансової стійкості відображає питому вагу власного капіталу у загальній вартості засобів, що використовуються Товариством у його діяльності, та характеризує фінансову стійкість, а також незалежність від зовнішніх джерел фінансування. Станом на 31.12.2016 року значення цього коефіцієнту більше нормативного значення, що свідчить про фінансову стійкість та незалежність від залучених коштів.

Відповідно до проаналізованих показників можна зробити висновок, що ступінь ризику Товариства – низький. Однак керівництву треба звернути увагу на наближення до мінімального нормативного значення показника мінімального розміру власних коштів.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ

Найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «БЕНТАМС АУДИТ»
Кодза ЄДРПОУ	40182892
Дані Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого АПУ	Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 4656, видане згідно з Рішенням Аудиторської Палати України від 24.12.2015 року № 319/2, чинне до 24.12.2020 року
Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів	Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів: реєстраційний номер Свідоцтва 382, серія та номер Свідоцтва П 000382, строк дії Свідоцтва з 19.07.2016р. до 24.12.2020р.
Інформація про аудиторів, що брали участь в аудиторській перевірці	Слугіна Н.В., сертифікат «А» № 007234 виданий згідно рішення Аудиторської Палати України №304/2 від 24.12.2014 року
Місцезнаходження	04107, Україна, м. Київ, вул. Татарська, 7, оф.89
Телефони	(044) 492-25-43

Код поля изменен

Електронна адреса	bentams.co.ua
-------------------	---------------

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО УМОВИ ДОГОВОРУ

Дата та номер договору	Договір №16-1/02/17 від 16.02.2017 року
Період, яким охоплено проведення аудиту	з 01.01.2016 по 31.12.2016 року
Дата початку та дата закінчення аудиту	Початок – 16.02.2017 року Закінчення – 27.02.2017 року

ПІДПИС

Аудитор ТОВ «БЕНТАМС АУДИТ»
Сертифікат «А» № 007234 чинний до
24.12.2019 року згідно рішення Аудитор-
ської Палати України №304/2 від
24.12.2014 року

_____ Слугіна Н.В.

Директор ТОВ «БЕНТАМС АУДИТ»
*Сертифікат «А» № 001885 чинний до
27.12.2018 року згідно рішення
Аудиторської Палати України №281/2 від
31.10.2013 року*

_____ Слугіна С.А.

м.Київ

27.02.2017 року

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

		Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
			2017 01
Підприємство	ТОВ "КУА "ПРОФІ-Т АКТИВ"	за ЄДРПОУ	37226101
Територія	Святошинський р-н м.Кисва	за КОАТУУ	8038600000
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240
Вид економічної діяльності	Управління фондами	за КВЕД	66.30
Середня кількість працівників	4		
Адреса, телефон	03179, м. Київ, шосе Брест-Литовське, 8 А	(044) 332-41-60	

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31.12.2016 року

Форма №1 Код за ДКУД

1801001

А К Т И В	Код рядка	На дату переходу на МСФЗ	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000			
первісна вартість	1001			
накопичена амортизація	1002			
Незавершені капітальні інвестиції	1005			
Основні засоби	1010	33	26	35
первісна вартість	1011	49	49	71
знос	1012	16	23	36
Інвестиційна нерухомість	1015			
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016			
Знос інвестиційної нерухомості	1017			
Довгострокові біологічні активи	1020			
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021			
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022			
Довгострокові фінансові інвестиції:				
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030			
інші фінансові інвестиції	1035			
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040			
Відстрочені податкові активи	1045			
Гудвіл	1050			
Відстрочені аквізиційні витрати	1060			
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065			
Інші необоротні активи	1090			
Усього за розділом I	1095	33	26	35
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	1	4	4
Виробничі запаси	1101			
Незавершене виробництво	1102			

Готова продукція	1103			
Товари	1104			
Поточні біологічні активи	1110			
Депозити перестраховання	1115			
Векселі одержані	1120			
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125		3471	
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130			
з бюджетом	1135			
у тому числі з податку на прибуток	1136			
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140			
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145			
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155			16
Поточні фінансові інвестиції	1160	7049	3599	7173
Гроші та їх еквіваленти	1165	17	35	19
Готівка	1166			
Рахунки в банках	1167			
Витрати майбутніх періодів	1170			
Частка перестраховика у страхових резервах у тому числі в:	1180			
резервах довгострокових зобов'язань	1181			
резервах збитків або резервах належних виплат	1182			
резервах незароблених премій	1183			
інших страхових резервах	1184			
Інші оборотні активи	1190			
Усього за розділом II	1195	7067	7109	7212
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200			
Баланс	1300	7100	7135	7247

Пасив	Код рядка	На дату переходу на МСФЗ	На кінець звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	4
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	7100	7100	7100
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401			
Капітал у дооцінках	1405			
Додатковий капітал	1410			
Емісійний дохід	1411			
Накопичені курсові різниці	1412			
Резервний капітал	1415	5	7	12
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-20	22	81
Неоплачений капітал	1425			
Вилучений капітал	1430			
Інші резерви	1435			
Усього за розділом I	1495	7085	7129	7193
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			
Страхові резерви	1530			
у тому числі:				
резерв довгострокових зобов'язань	1531			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532			
резерв незароблених премій	1533			

інші страхові резерви	1534			
Усього за розділом II	1595			
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600			
Векселі видані	1605			
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610			
товари, роботи, послуги	1615	5	3	51
розрахунками з бюджетом	1620			
у тому числі з податку на прибуток	1621	7		
розрахунками зі страхування	1625			
розрахунками з оплати праці	1630			
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635			
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640			
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645			
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650			
Поточні забезпечення	1660			
Доходи майбутніх періодів	1665			
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670			
Інші поточні зобов'язання	1690	3	3	3
Усього за розділом III	1695	15	6	54
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700			
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800			
Баланс	1900	7100	7135	7247

Керівник

Могілястий К.В.

Головний бухгалтер

Анпілогов М.О.

Підприємство **ТОВ "КУА "ПРОФІ- Т АКТИВ"**

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2017	01	01
37226101		

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2016 р.**

Форма №2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	285	337
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	2010		
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011		
<i>премії, передані у перестраховання</i>	2012		
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013		
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014		
Собівартість реалізованої продукції (товарів,робіт, послуг)	2050	()	()
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	2070		
Валовий:			
прибуток	2090	285	337
збиток	2095	()	()
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	2105		
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	2110		
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111		
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112		
Інші операційні доходи	2120	1	
<i>у тому числі:</i>			
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	2121		
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122		
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123		
Адміністративні витрати	2130	(372)	(293)
Витрати на збут	2150	()	()
Інші операційні витрати	2180	(8)	()
<i>у тому числі:</i>			
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	2181		
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182		
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190		44
збиток	2195	(94)	()
Доход від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220	114	
Інші доходи	2240	3503	
<i>у тому числі:</i>			
<i>дохід від благодійної допомоги</i>	2241		
Фінансові витрати	2250	(66)	()
Втрати від участі в капіталі	2255	()	()
Інші витрати	2270	(3384)	()
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	2275		
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	73	44
збиток	2295	()	()
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-9	
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	64	44
збиток	2355	()	()

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		
Накопичені курсові різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		
Інший сукупний дохід	2445		
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	64	44

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500		
Витрати на оплату праці	2505	66	44
Відрахування на соціальні заходи	2510	16	16
Амортизація	2515	12	7
Інші операційні витрати	2520	286	226
Разом	2550	380	293

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

(підпис)

Могілястий Костянтин Вікторович

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

Анпілогов Максим Олегович

(ініціали, прізвище)

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2016 р.**

Форма N3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	305	316
Повернення податків і зборів	3005		
у тому числі податку на додану вартість	3006		
Цільового фінансування	3010		
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011		
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		
Надходження від повернення авансів	3020		
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		
Надходження від операційної оренди	3040		
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045		
Надходження від страхових премій	3050		
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055		
Інші надходження	3095		
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(266)	(230)
Праці	3105	(64)	(38)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(18)	(19)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(7)	(11)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	()	()
Витрачання на оплату авансів	3135	()	()
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	()	()
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	()	()
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	()	()
Інші витрачання	3190	(7)	()
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-57	18
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	7095	
необоротних активів	3205		
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215		
дивідендів	3220		
Надходження від деривативів	3225		
Надходження від погашення позик	3230		
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235		
Інші надходження	3250		
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(7054)	()
необоротних активів	3260	()	()
Виплати за деривативами	3270	()	()
Витрачання на надання позик	3275	()	()
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	()	()
Інші платежі	3290	()	()
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	41	

III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300		
Отримання позик	3305		
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310		
Інші надходження	3340		
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	()	()
Погашення позик	3350		
Сплату дивідендів	3355	()	()
Витрачання на сплату відсотків	3360	()	()
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	()	()
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	()	()
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	()	()
Інші платежі	3390	()	()
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-16	18
Залишок коштів на початок року	3405	35	17
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		
Залишок коштів на кінець року	3415	19	35

Керівник

(підпис)

Могілястий Костянтин Вікторович

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

Анпілогов Максим Олегович

(ініціали, прізвище)

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225								
Внески учасників: Внески до капіталу	4240								
Погашення заборгованості 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								
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291								
Разом змін у капіталі	4295				5	59			64
Залишок на кінець року	4300	7100			12	81			7193

Керівник

(підпис)

Могілястий Костянтин Вікторович

(прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

Анпілогов Максим Олегович

(прізвище)

*Товариство з обмеженою відповідальністю
«Компанія з управління активами «Профі-Т Актив»*

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2016 РІК

1. Інформація про компанію з управління активами

Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Профі-Т Актив» (надалі також – Товариство) (код ЄДРПОУ 37226101) створено рішенням загальних зборів учасників ТОВ «КУА «Профі-Т Актив», протокол № 1 від 03 вересня 2010 року.

Предметом діяльності Товариства є управління активами інституційних інвесторів. Цей вид діяльності є виключним видом професійної діяльності на фондовому ринку та не може поєднуватись з іншими видами професійної діяльності на фондовому ринку, крім випадків передбачених чинним законодавством.

Основні відомості про Товариство наведені в таблиці:

№ з/п	Відомості	Дані
1.	Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОФІ-Т АКТИВ»
2.	Скорочене найменування	ТОВ «КУА «Профі-Т Актив»
3.	Код за ЄДРПОУ	37226101
4.	Дата та номер запису про проведення державної реєстрації	08.09.2010 р. № 1 072 102 0000 025428
5.	Основні види діяльності (за КВЕД)	- 66.30 – управління фондами; - 64.30 – трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти; - 66.19 – інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення
6.	Ліцензія на право здійснення професійної діяльності	Ліцензія Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку щодо професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), рішення НКЦПФР №1465 від 15.09.2015р.
7.	Перелік учасників, які є власниками часток у статутному капіталі Товариства на дату складання аудиторського висновку із зазначенням фактичної кількості цієї частки	- Могиляста Світлана Миколаївна. Володіє часткою Статутного капіталу Товариства, у розмірі 3 408 000 грн. 00 коп., що становить 48% Статутного капіталу Товариства; - Болдирев Антон Володимирович. Володіє часткою Статутного капіталу Товариства, у розмірі 3 479 000 грн. 00 коп., що становить 49% Статутного капіталу Товариства; - Менжинська Ольга Іванівна. Володіє часткою Статутного капіталу Товариства, у розмірі 213 000 грн. 00 коп., що становить 3% Статутного капіталу Товариства.
8.	Кількість працівників	4
9.	Місцезнаходження	Україна, 03179 , м. Київ, Брест-Литовське шосе, будинок 8 А
10.	Офіційна сторінка в Інтернеті	http://profit-active.com/
11.	Адреса електронної пошти	info@profit-active.com
13.	Телефон	044 332 41 60

Для забезпечення діяльності Товариства за рахунок вкладів Засновників власними грошовими коштами було створено статутний капітал Товариства у розмірі 7 100 000 (сім мільйонів сто тисяч) гривень 00 копійок. Статутний капітал сформований виключно грошовими коштами.

Розмір Статутного капіталу Товариства повністю відповідає установчим документам Товариства.

Станом на 31 грудня 2016 р., 31 грудня 2015 р. та 31 грудня 2014 р. учасниками Товариства були:

Учасники товариства	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2014
	%	%	%
Могиляста Світлана Миколаївна	48	51	51
Короленко Сергій Євгенович	0	49	49
Менжинська Ольга Іванівна	3	0	0
Болдирев Антон Володимирович	49	0	0
Всього	100,0	100,0	100

Рішення про зміну структури власності, а саме: про відчуження Короленком Сергієм Євгеновичем всієї своєї частки у Статутному капіталі Товариства на користь Болдирева Антона Володимировича та відчуження Могилястою Світланою Миколаївною 3% своєї частки на користь Менжинської Ольги Іванівни, затверджене протоколом №18/10-1 загальних зборів учасників Товариства від 18 жовтня 2016 року.

Дані про структуру власного капіталу, з урахуванням даних на початок періоду, які відображені в регістрах обліку співставленні з даними відображеними в балансі та звіті про фінансові результати.

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

Концептуальною основою річної фінансової звітності Товариства є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2016 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2016 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

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

2.2. МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності

Використання нових стандартів, які набувають чинності, а саме: МСФЗ 9 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» та МСФЗ 15 «Виручка за договорами з покупцями», додатково розглядалося керівництвом Товариства.

Стандарт МСФЗ 9 має на меті змінити облікові підходи щодо фінансових інструментів, змінює підходи до розрахунку резервів за кредитними операціями (знецінення). Впровадження цього стандарту вимагає суттєвого оновлення методології, процесів та програмного забезпечення.

Тому керівництвом Товариства прийняте рішення не застосовувати МСФЗ 9 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» до дати набуття його чинності.

Застосування стандарту МСФЗ 15 «Виручка за договорами з покупцями» була проаналізована керівництвом, та було прийнято рішення не застосовувати цей стандарт до дати набуття чинності.

2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

2.4. Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність Товариства підготовлена на основі безперервності діяльності, тобто на припущенні, що реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності.

Господарська діяльність Товариства за 2015 та 2016 роки не була збитковою та не має будь яких фінансових загроз, які б могли призвести до ліквідації підприємства, збільшення заборгованості підприємства, втрати безперервності функціонування підприємства.

Товариство складає фінансову звітність на основі безперервності, оскільки управлінський персонал не має намірів ліквідувати суб'єкт господарювання чи припинити діяльність та не має реальної альтернативи таким заходам. Під час оцінювання відсутні суттєві невизначеності, пов'язані з подіями чи умовами, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності суб'єкта господарювання продовжувати діяльність на безперервній основі.

2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 16 лютого 2017 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.6. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01.01.2016 по 31.12.2016 року.

2.7. Перше застосування МСФЗ

Товариство обрало датою переходу на МСФЗ 1 січня 2015 року. Фінансова звітність на дату 31 грудня 2016 року є першою фінансовою звітністю згідно МСФЗ. Фінансову звітність на 31 грудня 2015 року, Товариство вважає проміжною фінансовою звітністю, складеною за МСФЗ.

При складанні проміжної фінансової звітності за МСФЗ, Товариство використовувало наступні допущення в відповідності до IFRS 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності»: попередні оцінки відповідно до МСФЗ на дату переходу на МСФЗ повинні узгоджуватися з попередніми оцінками, зробленими на цю саму дату за ЗПБО (після коригувань для відображення будь-якої різниці в облікових політиках), якщо немає об'єктивного свідчення, що ці попередні оцінки були помилкові. (п.14 МСФЗ1).

При підготовці початкового Балансу (Звіту про фінансовий стан) коригувалися суми, вказані раніше в фінансової звітності, підготовленій відповідно до принципів ведення бухгалтерського обліку в Україні. Пояснення впливу переходу з національних стандартів фінансової звітності (ПСБО) на МСФЗ на капітал компанії і фінансові результати представляється в таблицях і в примітках до таких таблиць.

3. Суттєві положення облікової політики

3.1. Загальні положення щодо облікових політик

3.1.1. Основа оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі справедливої вартості 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, визначені визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

Для оцінки основних засобів використовується модель собівартості, визначена МСБО 16 «Основні засоби». Відповідно до цієї моделі основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

3.1.2. 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.

3.1.3. Інформація про зміни в облікових політиках

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

3.1.4. Форма та назви фінансових звітів

Перелік форм фінансової звітності Товариства відповідає вимогам, встановленим МСБО 1 «Подання фінансової звітності». Товариство прийняло рішення про застосування назв форм звітності відповідно до НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

3.1.5. Методи подання інформації у фінансових звітах

Суб'єкт господарювання складає свою фінансову звітність (крім інформації про рух грошових коштів) за принципом нарахування. Суб'єкт господарювання подає окремо кожний суттєвий клас подібних статей. Суб'єкт господарювання подає окремо статті відмінного характеру або функції, крім випадків, коли вони є несуттєвими.

Крім випадків, коли МСФЗ дозволяють чи вимагають інше, суб'єкт господарювання подає порівняльну інформацію стосовно попереднього періоду щодо всіх сум, наведених у фінансовій звітності поточного періоду.

У Звіті про сукупний дохід Товариство подає аналіз витрат, визнаних у прибутку чи збитку, із застосуванням класифікації, що базується на методі «функції витрат», згідно з яким витрати

класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність. Згідно з цим методом, суб'єкт господарювання розкриває, як мінімум, інформацію про собівартість реалізації окремо від інших витрат. Проте, оскільки інформація про характер витрат є корисною для прогнозування майбутніх грошових потоків, то ця інформація наведена в пп. 6.1, 6.2, 6.3 цих Приміток.

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

3.2. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.2.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку.

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

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

Власні фінансові активи Товариство класифікує як фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

- 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, яка безпосередньо належить до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання (окрім фінансових активів та фінансових зобов'язань, які відображаються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки через прибуток або збиток).

Витрати на здійснення операцій, які безпосередньо стосуються придбання фінансових активів або фінансових зобов'язань, які відображаються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки через прибуток або збиток, визнаються негайно у складі звіту про сукупні доходи.

Справедлива вартість означає суму, на яку може бути обмінаний актив або виконане зобов'язання за угодою між добре поінформованими, зацікавленими та незалежними сторонами. Справедлива вартість є поточною ціною покупця для фінансових активів та поточною ціною продавця для фінансових зобов'язань, які котируються на активному ринку.

Фінансовий інструмент вважається котируваним на активному ринку, якщо котирувальні ціни регулярно повідомляються фондовою біржею чи іншою установою, і якщо такі ціни відображають фактичні та регулярні ринкові угоди між незалежними сторонами.

3.2.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти складаються з 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.

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.

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 не поточних 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.

3.2.3. Дебіторська та кредиторська 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 відносин щодо цього інструменту і внаслідок цього має юридичне право отримувати грошові потоки або інші цінності.

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

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

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

Для фінансових активів резерви створюються на основі індивідуальної оцінки окремих дебіторів. 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. 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.

Зобов'язання – заборгованість товариства, що виникла в результаті минулих подій, погашення якої приведе до зменшення ресурсів товариства, які втілюють у собі економічні вигоди.

Кредиторську та дебіторську заборгованість залежно від строку їх погашення на кожну балансову дату поділяють на:

- поточну (строком погашення до 12 місяців зі звітної дати, чи строком погашення більше 12 місяців, якщо у товариства є наміри погасити її протягом 12 місяців);
- непоточну або довгострокову (строком погашення більше 12 місяців від звітної дати).

Під час первісного визнання кредиторської заборгованості товариство оцінює їх за собівартістю, яка є справедливою вартістю компенсації, наданої або отриманої за них.

Суб'єкт господарювання класифікує всі зобов'язання як такі, що у подальшому оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Погашення існуючого зобов'язання, як правило, означає, що суб'єкт господарювання віддає ресурси, які втілюють економічні вигоди, з метою задоволення претензій іншої сторони. Погашення існуючого зобов'язання може здійснюватися різними способами, наприклад, шляхом: сплати грошових коштів; передачі інших активів; надання послуг; заміни даного зобов'язання іншим зобов'язанням; перетворення даного зобов'язання на власний капітал. Зобов'язання може бути

погашене й іншим шляхом, наприклад, якщо кредитор відмовляється від своїх прав або позбувається їх.

3.2.4. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю.

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, Товариство відносить інвестиції в акції, інші цінні папери та корпоративні права та дебіторську заборгованість. Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю. Результати від зміни справедливої вартості доступного для продажу фінансового активу визнаються прямо у власному капіталі з відображенням у звіті про зміни у власному капіталі, за винятком збитків від зменшення корисності та збитків від іноземної валюти, доки визнання фінансового активу не буде припинено, коли кумулятивний прибуток або збиток, визнаний раніше у власному капіталі, слід визнавати у прибутку чи збитку.

Якщо існує об'єктивне свідчення зменшення корисності фінансового активу, доступного для продажу, сума кумулятивного збитку виключається з власного капіталу і визначається у прибутку чи збитку.

3.2.5. Згортання фінансових активів та зобов'язань

Право згортання – це визначене контрактом або іншим чином юридичне право дебітора погашати чи інакше вилучати всю суму (або частину суми) до сплати кредиторів шляхом зарахування цієї суми до суми до отримання від кредитора. За незвичайних обставин дебітор може мати юридичне право зараховувати суму до отримання від третьої сторони до суми до сплати кредиторів за умови, що існує угода між трьома сторонами, в якій чітко встановлено право дебітора на згортання.

Товариство згортає дебіторську заборгованість та кредиторську заборгованість якщо:

- на сьогоднішній день має юридично забезпечене право на згортання визнаних сум;
- має намір погасити зобов'язання на нетто-основі або продати актив й одночасно погасити зобов'язання.

Дебіторська та кредиторська заборгованість за одним договором від одного контрагента відображається згорнуто в обліку, якщо умовами договору не передбачено іншого (облік за етапами, замовленнями тощо).

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.

В інших випадках Товариство обліковує та подає дебіторську і кредиторську заборгованість окремо.

3.3. Облікові політики щодо основних засобів

3.3.1. 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 6 000 грн.

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. 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.

3.3.2. Подальші витрати.

Товариство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, ремонт та технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати включаються до складу операційних витрат Товариства. В балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу.

3.3.3. Амортизація основних засобів.

Амортизація основних засобів розраховується прямолінійним методом згідно із строками корисної експлуатації, зокрема:

- комп'ютерне обладнання – 2 роки;
- меблі та приладдя – 5 років;
- інструменти та прилади – 4 роки;
- інші основні засоби – 4 роки.

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

3.3.4. Зменшення корисності основних засобів

На кожну звітну дату Товариство оцінює наявність будь-яких ознак, що вказують на можливе знецінення активу. За наявності таких факторів розглядаються внутрішні і зовнішні ознаки знецінення. 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.

3.4. Облікові політики щодо оренди

Оренда активів, за якою ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив, фактично залишаються в орендодавця, класифікується як операційна оренда. Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди. Затрати, включаючи амортизацію, понесені від оренди, визнаються як витрати.

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 на дату балансу

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.

Фінансовий результат, отриманий в бухгалтерському обліку, обкладається податком на прибуток за ставкою, вказаною в ст.136.1 ПКУ. При цьому, відстрочені податкові активи та зобов'язання не виникають.

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. Товариство не має додаткових недержаних пенсійних програм з визначеними внесками, яка передбачає внески від роботодавця.

3.6.4. Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу

Товариство класифікує непоточний актив як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Непоточні активи, утримувані для продажу, оцінюються і відображаються в бухгалтерському обліку за найменшою з двох величин: балансовою або справедливою вартістю з вирахуванням витрат на операції, пов'язані з продажем.

Амортизація на такі активи не нараховується. Збиток від зменшення корисності при первісному чи подальшому списанні активу до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж визнається у звіті про фінансові результати.

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 валове надходження економічних вигід протягом періоду, що виникає в ході звичайної діяльності суб'єкта господарювання, коли власний капітал зростає в результаті цього надходження, а не в результаті внесків учасників власного капіталу.

Дохід визнається у звіті про прибутки та збитки, коли виникає зростання майбутніх економічних вигід, пов'язаних зі збільшенням активу або зі зменшенням зобов'язання, і його можна достовірно оцінити. Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань.

Дохід має оцінюватися за справедливою вартістю компенсації, яка була отримана або підлягає отриманню.

Справедлива вартість – це сума за якою можна обміняти актив або погасити заборгованість в операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами.

Дохід від продажу фінансових інструментів, інвестиційної нерухомості 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;

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.

Основним видом доходу Товариства є дохід, отриманий від статутної діяльності - управління активами.

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів. Дохід, який виникає внаслідок використання іншими організаціями активів Товариства у вигляді процентів та дивідендів має визнаватися на наступних підставах:

- проценти визнаються у тому звітному періоді, до якого вони належать, виходячи з бази їх нарахування та строку користування відповідними активами;

- дивіденди визнаються у періоді прийняття рішення про їх виплату.

Відсотки банків за розміщення коштів на поточних рахунках Товариства відносяться до складу фінансових доходів.

Дохід визнається за принципом нарахування, незалежно від дати надходження коштів і оцінюється за справедливою вартістю компенсації, яка була отримана або підлягає отриманню на дату балансу.

Відповідно до Концептуальної основи фінансової звітності витрати - це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення власного капіталу, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли виникає зменшення майбутніх економічних вигід, пов'язаних зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язання, які можна достовірно оцінити.

Відповідно до Концептуальної основи фінансової звітності витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли виникає зменшення майбутніх економічних вигід, пов'язаних із зменшенням активів або збільшенням зобов'язань, які можна достовірно виміряти. Витрати

визнаються на основі безпосереднього зв'язку між понесеними витратами та заробленим доходом від конкретних статей (господарських операцій).

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.

Для прийняття ефективних управлінських рішень Товариство веде облік витрат за їх функціональним призначенням та виділяє за економічними елементами.

За економічними елементами витрати поділяються на матеріальні витрати, витрати на оплату праці, відрахування на соціальні заходи, амортизація, інші операційні витрати.

До складу матеріальних витрат відносяться витрати, що пов'язані виключно з використанням товарно-матеріальних цінностей.

Фінансові витрати – це витрати, пов'язані із залученням додаткових фінансових ресурсів.

До фінансових витрат відносяться: витрати на проценти за користування отриманими кредитами; витрати за випущеними облігаціями; витрати на фінансову оренду; інші витрати, пов'язані із запозиченнями. Витрати по відсотках відображаються, виходячи із відсоткової ставки за умовами договору та суми заборгованості у тому періоді, в якому вони були понесені.

3.7.2. Операції з іноземною валютою

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

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 відрізнитися від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

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.

Операції, що не регламентовані МСФЗ відсутні.

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;

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

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

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

4.4. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

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

За наявності об'єктивних свідчень того, що первісна вартість фінансових інвестицій не може бути відшкодованою, інвестиція вважається знеціненою. Кошти в банках, в яких розпочато процедуру ліквідації, пере класифікуються до складу дебіторської заборгованості та визнається знецінення, шляхом формування резерву сумнівних боргів.

Ознаками зменшення корисності також є наявність негативної фінансової, а також не фінансової інформації про діяльність емітента, яка б свідчила про необґрунтованість попередніх очікувань стосовно компенсаційної вартості придбаного активу.

4.5. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

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

5. 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
Депозити (крім депозитів до запитання)	Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків	Дохідний (дисконтування грошових потоків)	Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Боргові цінні папери	Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю.	Ринковий, дохідний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування аналогічних боргових цінних паперів, дисконтовані потоки грошових коштів
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015
Дата оцінки	31.12.16	31.12.15	31.12.16	31.12.15	31.12.16	31.12.15	31.12.16	31.12.15
Довгострокові фінансові	-	-	-	-	-	-	-	-

інвестиції								
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиції доступні для продажу	-	-	3602	-	3571	3599	7173	3599
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-	-	-	16	-	16	-

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

	Балансова вартість		Справедлива	
	31.12.2016 (тис.)	31.12.2015 (тис.)	31.12.2016	31.12.2015
1	2	3	4	5
Торговельна дебіторська заборгованість	-	3471	-	3471
Грошові кошти та їх еквіваленти	19	35	19	35
Інша поточна дебіторська заборгованість	16	-	16	-
Інвестиції, доступні для продажу	7173	3599	7173	3599
Поточна кредиторська заборгованість	51	3	51	3

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

Керівництво Товариства вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності. Додаткову інформацію щодо змін справедливої вартості фінансових активів в зв'язку з врахуванням ризиків наведено у прим. 6.5.

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

6.1. Дохід від реалізації

	31.12.2016 (тис. грн.)	31.12.2015 (тис. грн.)
Дохід від реалізації послуг з управління активами ІСІ	179	37
Дохід від реалізації інших послуг	106	300
Разом	285	337

6.2. Адміністративні витрати

	31.12.2016 (тис. грн.)	31.12.2015 (тис. грн.)
Витрати на оплату праці	66	44
Відрахування на соціальні заходи	16	16
Амортизація	12	7
Інші операційні витрати	286	226
Разом	380	293

6.3. Фінансові доходи і витрати

	31.12.2016 (тис. грн.)	31.12.2015 (тис. грн.)
Дохід від реалізації фінансових інструментів	3503	-
Процентний дохід	114	-
Витрати на придбання фінансових інструментів	3384	-
Процентні витрати	66	-

Під процентним доходом розуміється накоплений купонний дохід від облігацій внутрішньої державної позики, що були в торговому портфелі Товариства протягом 2016 року, під процентними витратами розуміються відсотки купонного доходу, сплачені під час придбання облігацій внутрішньої державної позики, що були в торговому портфелі Товариства протягом 2016 року.

6.4. Основні засоби

Статті	Будівлі	Машини та обладнання	Меблі та інвентар	Незавершене будівництво	Всього
1	2	3	4	5	6
Первісна вартість					
31 грудня 2015 року			49		49
Надходження			22		22
31 грудня 2016 року			71		71
Накопичена амортизація					
31 грудня 2015 року			23		23
31 грудня 2016 року			36		36
Чиста балансова вартість					
31 грудня 2015 року			26		26
31 грудня 2016 року			35		35

Станом на 31 грудня 2016 року основні засоби представлені у вигляді комп'ютерного та офісного обладнання на суму 34 963 грн., в тому числі придбані протягом звітного року основні засоби на суму 22 256 грн. Накопичена амортизація основних засобів на кінець року складає 35 891 грн.

6.5. Поточні фінансові інвестиції, що оцінюються за справедливою вартістю

Станом на 31.12.2016 року активи Товариства також складають наступні цінні папери:

Назва та код за ЄДРПОУ емітента	Вид ЦП	Код ЦП	Номінальна вартість одного ЦП	Загальна номінальна вартість ЦП	Кількість (шт)
АТ «ЗНКІФ «Профі-Т Інвест», ЄДРПОУ 39778213	Акції прості іменні бездокументарні	UA4000189674	1 000 гривень	2 710 000 гривень	2 710

Зазначені цінні папери отримані **29.12.2016** року згідно договору 161228-1-ДД від 28.12.2016 року на загальну суму 3 601 590,00 грн. та відображені в обліку за справедливою вартістю на дату визнання. Станом на **31.12.2016р.** переоцінка вищезазначених акцій не здійснювалась у зв'язку з відсутністю активного ринку за даними цінними паперами.

Також на балансі Товариства наявні векселі на загальну суму 3 571 000,00 грн. У зв'язку з відсутністю активного ринку щодо векселів станом на 31.12.2016 року оцінка цих інвестицій за справедливою вартістю була наведена в 3-му рівні ієрархії.

На дату складання фінансової звітності цінні папери розглядаються Товариством як поточні фінансові інвестиції. 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.

6.6. Запаси

	31.12.2015 (тис. грн.)	31.12.2016 (тис. грн.)
Витратні матеріали (за історичною собівартістю)	4	4
Всього	4	4

6.7. Дебіторська заборгованість за розрахунками

	31.12.2015 (тис. грн.)	31.12.2016 (тис. грн.)
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	3471	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	16
Разом	3471	16

Дебіторська заборгованість станом на 31 грудня 2016 року являє собою поточну дебіторську заборгованість у вигляді орендної плати за наступний місяць оренди ТОВ «Авто-Союз», попередньої оплати за інформаційні послуги ТОВ «СБОНДС-Україна».

Прострочена дебіторська заборгованість відсутня. Очікується, що заборгованість буде погашено протягом наступного звітного року. У зв'язку з тим, що відсутні підстави для припущення можливості непогашення заборгованості дебіторами та існує впевненість у надійності боржників, резерв сумнівних боргів не створювався.

6.8. Грошові кошти

	31.12.2015 (тис. грн.)	31.12.2016 (тис. грн.)
Каса та рахунки в банках, в грн.	17	19
Каса та рахунки в банках, в дол. США	0	0
Банківські депозити, в грн.	0	0

Станом на 31.12.2016 року Товариство має грошові кошти в сумі 19 203 грн. 75 коп., які перебувають на поточних рахунках у банку ПАТ «ОТП Банк» та ФКВ «Приватбанк» РЦ, і які відображено в Балансі (Звіті про фінансовий стан) за кодом рядка 1165.

Протягом звітного року Товариство мало грошові кошти на поточному рахунку у ПУАТ «ФІДОБАНК», який було віднесено до категорії неплатоспроможних на підставі рішення Правління НБУ від 20.05.2016 року. На момент введення тимчасової адміністрації на поточному рахунку Товариства у ПУАТ «ФІДОБАНК» залишок грошових коштів складав 270,00 грн. Залишок коштів було визнано витратами звичайної діяльності.

З метою захисту активів Товариства було прийнято рішення про розміщення коштів у більш надійному банку – ПАТ «ОТП Банк», якому рейтингове агентство «Кредит-Рейтинг» за результатами діяльності у 2014-2015 рр. та I кварталі 2016 р. присвоїло рейтинг «uaA+» зі стабільним прогнозом. Враховуючи вищевказане, а також те, що грошові кошти складають менше 1% активів підприємства, Товариством було прийнято рішення не створювати відповідних додаткових резервів.

6.9. Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2016 року зареєстрований та сплачений капітал складав 7 100 тис. грн. Резервний капітал сформовано у розмірі 12 тис. грн. Нерозподілений прибуток складає 81 204 грн. 88 коп., в тому числі нерозподілений прибуток звітного періоду становить 63 916 грн.

6.10. Кредиторська заборгованість

	31.12.2015 (тис.грн.)	31.12.2016 (тис. грн.)
За розрахунками з постачальниками	3	51
Інша поточна кредиторська заборгованість	3	3
Всього кредиторська заборгованість	6	54

Станом на 31 грудня 2016 р. Товариство має кредиторську заборгованість перед ТОВ «АРІО КЕПІТАЛ ГРУП» у розмірі 50 000 грн. за надані юридичні послуги, яку планує погасити у першому кварталі наступного звітнього року. Іншим кредитором є ТОВ «Альфа Трейдинг», що надає Товариству послуги з бухгалтерського обслуговування.

Оскільки існує впевненість у погашенні заборгованості у термін, коротший за один операційний цикл, Товариством вирішено не визнавати забезпечень під поточну кредиторську заборгованість.

7. Розкриття іншої інформації

7.1. Оподаткування

За результатами звітнього періоду фінансовий результат Товариства, сума якого входить до бази оподаткування, становить 73 274 грн., податок на прибуток підприємств буде нараховано у сумі 13 189 грн.

Проте, 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. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

7.2. Розкриття інформації, що до фінансової звітності в умовах інфляції.

Виходячи з офіційних даних Державної служби статистики України, кумулятивний рівень інфляції за трирічний період, включаючи 2014, 2015 та 2016 роки, склав 101,18%. Це створило передумови для виникнення питання необхідності проведення перерахунку фінансової звітності згідно з МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» за 2016 рік.

Однак керівництво Товариства, вважаючи що згідно з МСБО 29 проведення перерахунку фінансової звітності є питанням судження та враховуючи що рівень інфляції у 2016 році складає лише – 12,4%, крім того проаналізувавши деякі інші критерії, а саме зниження облікової ставки, зниження відсоткових ставок за депозитами прийняло рішення не використовувати норми МСБО 29 та не проводити перерахунок фінансової звітності.

7.3. Судові позови

Станом на 31.12.2016 р. проти Товариства відсутні будь-які подані судові позови. Керівництво вважає, що Товариство не понесе істотних збитків, відповідно, резерви у фінансовій звітності не створювалися

7.4. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

Внаслідок ситуації, яка склалася 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.

Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. 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.

7.5. Розкриття інформації про пов'язані сторони

Станом на 31.12.2016 року пов'язаними особами Товариства є:

- Учасник Могиляста Світлана Миколаївна, яка володіє часткою, що становить 48% статутного капіталу Товариства;
- Учасник Болдирев Антон Володимирович, який володіє часткою, що становить 49% статутного капіталу Товариства;
- Учасник Менжинська Ольга Іванівна, яка володіє часткою, що становить 3% статутного капіталу Товариства;
- директор Товариства Могилястий Костянтин Вікторович.

Протягом звітнього періоду операції з пов'язаними особами не здійснювалися.

7.6. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Ринковий ризик включає відсотковий ризик та інший ціновий ризик. Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

7.6.1. 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, облігації та дебіторська заборгованість.

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація (публічна інформація, що розкривається банками щодо звітності тощо) 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.

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

7.6.2. Ринковий ризик (освітити валютний ризик та відсотковий 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 зв'язку з інвестиціями в акції, облігації та інші фінансові інструменти.

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

Валютні ризики Товариства виникають у зв'язку з володінням фінансовими інструментами, номінованими в іноземній валюті. Для мінімізації та контролю за валютними ризиками Товариство контролює частку активів, номінованих в іноземній валюті, у загальному обсягу активів.

Станом на 31 грудня 2016 року у Товариства відсутні інвестиції в цінні папери, грошові кошти та їх еквіваленти, номіновані в доларах США.

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.

Усвідомлюючи значні ризики, пов'язані з коливаннями відсоткових ставок у високоінфляційному середовищі, яке є властивим для фінансової системи України, керівництво Товариства контролює частку активів, розміщених у боргових зобов'язаннях. У разі зростання відсоткових ризиків Товариство має намір позбуватися боргових фінансових інструментів з фіксованою відсотковою ставкою. Моніторинг відсоткових ризиків здійснюється шляхом оцінки впливу можливих змін відсоткових ставок на вартість відсоткових фінансових інструментів.

Протягом 2016 року Товариством було придбано облігації внутрішньої державної позики, емітовані Міністерством фінансів України в іноземній валюті. Зазначені цінні папери було реалізовано до закінчення звітного року. В результаті Товариство отримало прибуток, що свідчить про ефективність методів оцінки ризиків та управління ними.

7.6.3. 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.

Станом на 31.12.2016 року ризик ліквідності є не суттєвим.

7.4. 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.

Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щорічній 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.

Власний капітал Товариства складається з:

- статутний капітал – 7 100 тис. грн.;
- нерозподілений прибуток – 81 тис. грн.

7.5. Події після Балансу

В період між датою балансу і датою затвердження фінансової звітності, підготовленої для оприлюднення, не відбулось суттєвих подій, які могли б вплинути на економічні рішення користувачів.

Директор

Могилястий К.В.