

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

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КУА
"ІНГУЛ ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"** Дата (рік, місяць, число)
Територія **Дарницький р-н м.Києва**
Організаційно-правова форма господарювання **ТОВ**
Вид економічної діяльності **Управління фондами**
Середня кількість працівників **1 2**
Адреса, телефон **02095, Київ, вул.Княжий Затон, будинок № 16-В, 044-221-65-18**
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

Коди		
2017	01	01
за ЄДРПОУ		
39691473		
за КОАТУУ		
8036300000		
за КОПФГ		
240		
за КВЕД		
66.30		

v

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2016 р.**

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	-	-
первісна вартість	1011	-	-
знос	1012	-	-
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	-	-
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	11
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	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	18
Поточні фінансові інвестиції	1160	7 000	6 577
Гроші та їх еквіваленти	1165	1	14
Рахунки в банках	1167	1	14
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	7 001	6 620
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	7 001	6 620

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			

Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	7 001	7 001
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-	(387)
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	7 001	6 614
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	-	-
розрахунками з бюджетом	1620	-	1
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	1
розрахунками з оплати праці	1630	-	2
Поточні забезпечення	1660	-	2
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	1695	-	6
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
	1700	-	-
Баланс	1900	7 001	6 620

Керівник

Єльчик О.М.

Головний бухгалтер

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



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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2017	01	01
39691473		

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КУА "ІНГУЛ
ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"
(найменування)

**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	48	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-	-
Валовий :			
прибуток	2090	48	-
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	-	-
Адміністративні витрати	2130	(42)	-
Витрати на збут	2150	-	-
Інші операційні витрати	2180	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	6	-
збиток	2195	-	-
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	334	-
Інші доходи	2240	7000	-
Фінансові витрати	2250	(727)	-
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	7000	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(387)	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(387)	-

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	(387)	-

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-	-
Витрати на оплату праці	2505	21	-
Відрахування на соціальні заходи	2510	5	-
Амортизація	2515	-	-
Інші операційні витрати	2520	16	-
Разом	2550	42	-

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

Ельчик О.М.

Головний бухгалтер



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

Дата (рік, місяць, число)

2016	12	31
------	----	----

за ЄДРПОУ

39691473

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КУА
"ІНГУЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"
(найменування)

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

Форма №3 Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	37	-
Повернення податків і зборів у тому числі податку на додану вартість	3005	-	-
Цільового фінансування	3006	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3010	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3011	-	-
Надходження від повернення авансів	3015	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3020	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3025	-	-
Надходження від операційної оренди	3035	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3040	-	-
Надходження від страхових премій	3045	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3050	-	-
Інші надходження	3055	-	-
Витрачання на оплату:	3095	18	-
Товарів (робіт, послуг)			
Праці	3100	(14)	-
Відрахувань на соціальні заходи	3105	(15)	-
Зобов'язань із податків і зборів	3110	(4)	-
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3115	(3)	-
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3116	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3117	-	-
Витрачання на оплату авансів	3118	-	-
Витрачання на оплату повернення авансів	3135	-	-
Витрачання на оплату цільових внесків	3140	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3145	-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	3150	-	-
Інші витрачання	3155	-	-
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3190	(18)	-
	3195	1	-
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	7 000	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	12	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	14 000	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(7 000)	-
необоротних активів	3260	-	-
Виплати за деривативами	3270	-	-

Витрачання на надання позик	3275	(14 000)	-
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	12	-
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	13	-
Залишок коштів на початок року	3405	1	-
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	14	-

Керівник

Головний бухгалтер



Ельчик О.М.

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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2017	01	01
39691473		

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КУА "ІНГУЛ
ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"

(найменування)

Звіт про власний капітал за 2016 р.

Форма №4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	7 001	-	-	-	-	-	-	7 001
Зміни:									
зміни облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
поправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Залишок на початок звітного періоду	4095	7 001	-	-	-	-	-	-	7 001
прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(387)	-	-	(387)
Зміни:									
субсидії на поточний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
поділ прибутку:									
виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
зменшення прибутку до розподілу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
зменшення до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
зменшення до капіталу учасників:									
внесок до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
зменшення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
зменшення капіталу:									
купівля акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
зменшення від продажу викуплених акцій	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
зменшення від переоцінки викуплених акцій	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
зменшення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
зменшення в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Залишок на кінець року	4295	7 001	-	-	-	(387)	-	-	6 614

Сльчик О.М.

Головний бухгалтер



1913
1914
1915
1916

1917
1918

THE UNIVERSITY OF CHICAGO
LIBRARY

THE UNIVERSITY OF CHICAGO

1913

THE UNIVERSITY OF CHICAGO
LIBRARY

THE UNIVERSITY OF CHICAGO
LIBRARY

THE UNIVERSITY OF CHICAGO
LIBRARY

THE UNIVERSITY OF CHICAGO
LIBRARY

THE UNIVERSITY OF CHICAGO
LIBRARY

THE UNIVERSITY OF CHICAGO
LIBRARY

THE UNIVERSITY OF CHICAGO
LIBRARY

THE UNIVERSITY OF CHICAGO
LIBRARY

THE UNIVERSITY OF CHICAGO
LIBRARY

ЗМІСТ

1. Загальна інформація про ТОВ «КУА «ІНГУЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»	2
1.1 Загальна інформація про Товариство	2
2. Загальна основа формування фінансової звітності	2
2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ	2
2.2. МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності	3
2.3. Припущення про безперервність діяльності	4
2.4. Рішення про затвердження фінансової звітності	4
2.5. Консолідована фінансова звітність	4
3. Суттєві положення облікової політики	4
3.1. Загальні положення щодо облікових політик	4
3.2. Облікові політики щодо фінансових інструментів	4
3.2.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів	5
3.2.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти	5
3.2.3. Дебіторська заборгованість	5
3.2.4. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку	6
3.3. Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності	7
Зобов'язання і забезпечення	9
4. Важливі управлінські судження у застосуванні облікової політики та оцінки невизначеності	9
4.1. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ	9
4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства	10
4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів	10
4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів	10
4.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів	10
5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості	10
5.1. Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості	12
5.2. Переміщення між 1-м та 2-м рівнями ієрархії справедливої вартості	12
5.3. Рух активів, що оцінюються за справедливою вартістю з використанням вихідних даних 3-го рівня ієрархії	12
5.4. Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»	13
6. Розкриття інформації, що підтверджує статті фінансової звітності	14
6.1. Основні засоби	14
6.2. Нематеріальні активи	14
6.3. Довгострокові активи, призначені для продажу, та активи групи вибуття	14
6.4. Фінансові інвестиції	14
6.5. Зобов'язання і забезпечення	14
6.6. Винагороди персоналу	14
6.7. Доходи та витрати	15
6.8. Податок на прибуток	16
6.9. Власний капітал	16
6.10. Припинена діяльність	16
6.11. Ефект змін в обліковій політиці та виправлення суттєвих помилок	16
7.1 Умовні зобов'язання	16
7.1.1. Оподаткування	16
7.1.2. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів	16
7.2. Управління капіталом	17
7.3. Ризики	17
7.4. Формування резервного капіталу	19
7.5. Розкриття інформації про пов'язані сторони	19
7.6. Події після дати балансу	20

1. Загальна інформація про ТОВ «КУА «ІНГУЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

1.1 Загальна інформація про Товариство

Повна назва: Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ІНГУЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ».

Скорочена назва: ТОВ «КУА «ІНГУЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ».

Повне та скорочене найменування англійською мовою: LIMITED LIABILITY COMPANY "ASSET MANAGEMENT COMPANY "INGULY ASSET MANAGEMENT" (LLC AMC "INGULY ASSET MANAGEMENT").

Організаційно-правова форма: Товариство з обмеженою відповідальністю.

Юридична адреса: Україна, 02095, м. Київ, вул. Княжий Затон, буд.16-В

Фактична адреса: Україна, 02095, м. Київ, вул. Княжий Затон, буд.16-В

Код підприємства за ЄДРПОУ – 39691473.

Кількість працівників – 3 особи.

Товариство було зареєстроване 13 березня 2015 р. Відділом державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців Дарницького 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 - 1 065 102 0000 020232.

Видами діяльності Товариства згідно КВЕД є:

66.30 Управління фондами.

Товариство планує здійснювати управління фондами, пасивами й активами організації згідно домовленості про фіксовані виплати або контрактну основу для фізичних осіб, компаній тощо.

На 31.12.2016 року в управлінні Компанії:

- АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДИСКОНТ КАПІТАЛ», код ЄДРПОУ 39829194.

Основними напрямками здійснення інвестиційної політики створюваних Товариством інвестиційних фондів буде інвестування коштів до різних галузей економіки України, зокрема, об'єкти житлової та комерційної нерухомості, цінні папери українських емітентів та корпоративні права українських підприємств.

Учасником Товариства є ТОВ «Інгул-Фінанс» (Код ЄДРПОУ 39706070). Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 7000500.00, що становить 100% статутного капіталу Товариства.

1.2. Економічне середовище, в якому Товариство здійснювало свою діяльність.

Економічне середовище, в умовах якого Товариство здійснює свою діяльність у 2016 році в економічному сенсі став підсумком всіх процесів, що відбувалися в країні в останнє десятиліття. Анексія Криму і окупація Донбасу стали лише додатковими каталізаторами негативних явищ. Однак фундаментальні причини лежать в останніх 10-15 роках державної політики.

Безперервна політична нестабільність призвела до нестабільності фінансових ринків, різкого знецінення національної валюти по відношенню до основних іноземних валют; рейтинги довгострокових і короткострокових суверенних боргів України були знижені міжнародними рейтинговими агенціями в 2016 року з подальшим негативним прогнозом.

Тривало збільшення інфляційного тиску. За даними Державної служби статистики України рівень інфляції за 2016 рік склав 112,36%.

На жаль, сьогодні ніхто не в змозі дати обґрунтований прогноз розвитку економіки країни навіть на найближче півріччя. Оскільки він сьогодні цілком залежить від військово-політичної ситуації.

Фінансово-економічна ситуація, включаючи знецінення української гривні, яке відбулось у 2016 року, може негативно вплинути на дебіторів Товариства в майбутньому.

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 достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 31 грудня 2016 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Дана фінансова звітність складена за період, що почався 1 січня 2016 року і завершився 31 грудня 2016 р., підготовлена відповідно до МСФЗ.

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.

Валютою подання звітності є національна валюта України – гривня, складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

Звіти представлені по формі затвердженій національними П(с)БО у відповідності до ЗУ «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні».

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

Наступні нові стандарти, які ще не набули чинності, але їх дозволяється застосовувати достроково:

- МСФЗ (IFRS) 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання»: новий стандарт (оприлюднений в 2014 році Радою з МСФЗ і починає діяти з 01.01.2016р.), визначає вимоги щодо відображення у фінансовій звітності залишків за відстроченими рахунками тарифного регулювання, які виникають, коли суб'єкт господарювання надає товари або послуги клієнтам за ціною або ставкою, яка підлягає тарифному регулюванню.

- МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності»: внесені поправки з метою підвищення якості розкриття інформації у фінансовій звітності (надання більш актуальної та специфічної інформації про компанію, уникнення розкриття (виключення із звітності) несуттєвої інформації, можливість реорганізації та об'єднання пояснень до фінансової звітності), роз'яснені правила агрегування та деталізації інформації, визначені додаткові вимоги до подання проміжних підсумків, пояснення щодо подання іншого сукупного доходу, отриманого від інвестицій, що обліковуються за методом дольової участі.

- МСБО (IAS) 27 «Окрема фінансова звітність»: внесені поправки дозволяють застосування в окремій фінансовій звітності методу дольової участі (методу участі в капіталі) з метою обліку інвестицій в асоційовані, дочірні та спільні підприємства.

- МСБО (IAS) 16 «Основні засоби», МСБО (IAS) 38 «Нематеріальні активи»: роз'яснення допустимих методів амортизації.

- МСФЗ (IFRS) 10 «Консолідована фінансова звітність», МСБО (IAS) 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства»: роз'яснення питання продажу чи передачі в якості внесків активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством.

- МСФЗ (IFRS) 11 «Спільна діяльність»: облік придбання часток участі у спільних операціях.

- МСФЗ (IFRS) 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність»: зміна методу оцінки вибуття.

- МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»: внесені поправки щодо роз'яснення, в яких випадках договори обслуговування кваліфікуються як «безперервна участь», та розкриття інформації про взаємозалік у скороченій проміжній фінансовій звітності.

- МСБО (IAS) 19 «Виплати працівникам»: застосування ставки дисконтування регіонального ринку з однією й тією ж валютою.

- МСБО (IAS) 34 «Проміжна фінансова звітність»: розкриття інформації в інших розділах проміжної фінансової звітності.

- МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»: питання класифікації та оцінки фінансових інструментів на підставі оцінки бізнес-моделі та договірних грошових потоків, знецінення фінансових інструментів на підставі моделі очікуваних кредитних збитків, принципи обліку хеджування. Стандарт вступає в силу (є обов'язковим для застосування) для звітного періоду, що починається з 01.01.2018 року.

- МСФЗ (IFRS) 15 «Доходи від контрактів із замовниками»: стандарт випущено у травні 2014 року, вступає в силу (є обов'язковим для застосування) для звітнього періоду, що починається з 01.01.2018 року (дату набуття чинності Стандартом перенесено з 01.01.2017р. на один рік відповідно).

За рішенням керівництва Товариство МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання», МСБО 27 «Окрема фінансова звітність», МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» до дати набуття чинності не застосовується. Дострокове застосування цих стандартів не вплинуло б на фінансову звітність Товариства за період, що закінчується 31 грудня 2016 року, оскільки Товариство не входить в сферу дії цих стандартів.

2.3. 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.

2.4. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена керівником Товариства до випуску (з метою опублікування) 15 лютого 2016р. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.5. Консолідована фінансова звітність

Товариство не складає консолідовану фінансову звітність.

3. Суттєві положення облікової політики

3.1. Загальні положення щодо облікових політик

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності.

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.

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 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 або справедливою вартістю).

- 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 гри.

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 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.

3.2.2. 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.

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.

3.2.3. 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 інструмента. 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 або за справедливою вартістю.

Якщо є об'єктивне 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 платежів 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.

3.2.4. 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.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

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 вигод.

3.2.5. Згортання фінансових активів та зобов'язань

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

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

Основні засоби – матеріальні цінності, вартість яких перевищує 6 000 грн. і термін використання більше одного року, обліковуються за первісною вартістю придбання, яка складається з ціни придбання, мита, непрямих податків, що не підлягають відшкодуванню, та інших витрат безпосередньо пов'язаних з його придбанням та доведенням до стану, у якому він придатний для використання за призначенням. Первісно основні засоби обліковуються за собівартістю (первісною вартістю). Собівартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних із поліпшенням об'єкта (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція тощо), у результаті чого збільшуються майбутні економічні вигоди, первісно очікувані від використання цього об'єкта. Встановлені принципи обліку основних засобів в усіх суттєвих аспектах не суперечать вимогам МСБО 16 «Основні засоби».

Одиницею обліку основних засобів рахується окремих об'єкт.

Нарахування амортизації основних засобів здійснюється щомісячно прямолінійним методом. Амортизація нараховується у відповідності до груп основних засобів і терміну корисного використання за кожним об'єктом основних засобів до досягнення балансової вартості об'єкта нульового значення.

При розрахунку амортизованої вартості ліквідаційна вартість ОЗ прирівнюється до нуля. Діапазон строків корисного використання включає:

№ групи	Найменування основних засобів	Термін корисного використання, роки
Група 1	Земельні ділянки	----
Група 3	Будівлі, споруди	10-20
Група 4	Машини та обладнання (крім комп'ютерної техніки)	5
Група 4	Комп'ютерна техніка	2
Група 5	Транспортні засоби	5
Група 6	Інструменти, прилади, інвентар	5
Група 9	Інші основні засоби	12

Нематеріальні активи обліковуються за собівартістю, яка складається з ціни придбання, мита, непрямих податків, що не підлягають відшкодуванню, та інших витрат безпосередньо пов'язаних з його придбанням та доведенням до стану, у якому він придатний для використання за призначенням. Товариство не мало нематеріальних активів протягом 2016 року.

Інші необоротні матеріальні активи - матеріальні цінності, вартість яких становить до 6 000 грн. і термін використання більше одного року, обліковуються за первісною вартістю, яка складається з ціни придбання, мита, непрямих податків, що не підлягають відшкодуванню, та інших витрат безпосередньо пов'язаних з його придбанням та доведенням до стану, у якому він придатний для використання за призначенням, вважаються малоцінними необоротними матеріальними активами (МНМА). Амортизація МНМА нараховується в першому місяці використання об'єкта в розмірі 100%.

Запаси матеріальних цінностей - господарські матеріали і малоцінні та швидкозношувані предмети оприбутковуються за фактичними цінами придбання – первісною вартістю, включаючи витрати на доставку, податки, збори та інші обов'язкові платежі (крім тих, що згодом відшкодовуються Товариству).

Облік запасів, здійснюється Товариством у відповідності до МСБО 2 «Запаси», згідно якого запаси – це активи, які:

- а) утримуються для продажу у звичайному ході бізнесу;
- б) перебувають у процесі виробництва для такого продажу або
- в) існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг.

Первісною вартістю запасів, що виготовляються власними силами Товариства, визнається їх собівартість. Первісна вартість запасів у бухгалтерському обліку не змінюється, крім випадків, передбачених стандартом. Протягом 2016 року малоцінними та швидкозношуваними предметами визнавались матеріальні цінності з терміном використання до 1 року.

Запаси матеріальних цінностей у Товариства відсутні.

Доходи та Витрати.

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування. Нарахування доходів (витрат) здійснюється з дати оформлення документа, що підтверджує надання (отримання) послуги, реалізації продукції (товарів).

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

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

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

Операції в іноземній валюті під час первісного визнання відображаються у валюті звітності шляхом перерахунку суми в іноземній валюті із застосуванням валютного курсу на дату здійснення операції (дата визнання активів, зобов'язань, власного капіталу, доходів і витрат).

Сума авансу (попередньої оплати) в іноземній валюті, одержана від інших осіб у рахунок платежів для поставлення готової продукції, інших активів, виконання робіт і послуг, при включенні до складу доходу звітного періоду перераховується у валюту звітності із застосуванням валютного курсу на дату одержання авансу. У разі одержання від покупця авансових платежів в іноземній валюті частинами та відвантаження частинами покупцеві немонетарних активів (робіт, послуг) дохід від реалізації активів (робіт, послуг) визнається за сумою авансових платежів із застосуванням валютних курсів, виходячи з послідовності одержання авансових платежів.

У Товариства станом на 31 грудня 2016 року операції в іноземній валюті відсутні.

Зобов'язання і забезпечення

Облік зобов'язань та забезпечень ведеться відповідно до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення. Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду.

Зобов'язання, на яке нараховуються відсотки та яке підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців з дати балансу, слід розглядати як довгострокове зобов'язання, якщо первісний термін погашення був більше ніж дванадцять місяців та до затвердження фінансової звітності існує угода про переоформлення цього зобов'язання на довгострокове.

Забезпечення це частина зобов'язань з невизначеною сумою, або часом погашення на дату балансу.

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 вигод є ймовірним.

4. Важливі управлінські судження у застосуванні облікової політики та оцінки невизначеності

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.

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 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 справедливую вартість.

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

4.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

На кожен 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 та амортизованої вартості

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Депозити (крім депозитів до запитання)	Первісна оцінка 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
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
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
Інвестиційна нерухомість	Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Подальша оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, дохідний, витратний	Ціни на ринку нерухомості, дані оцінки професійних оцінювачів
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

5.1. 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
Інвестиційна нерухомість	0	0	0	0	0	0	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	0	0	0	0	0	0	0	0
Інвестиції призначені для продажу	0	0		7 000	0	0		7 000
Інвестиції, до погашення	0	0	0	0	0	0	0	0
Фінансова оренда	0	0	0	0	0	0	0	0
Інша дебіторська заборгованість	0	0	0	0	0	0	0	0

5.2. Переміщення між 1-м та 2-м рівнями ієрархії справедливої вартості

У 2015 році цінні папери - акції прості іменні ПАТ «ЗНВКІФ «АМРІТА», які обліковуються у складі інвестицій, доступних для продажу, у сумі 7 000 тис. грн, були переведені з 1-го рівня ієрархії до 2-го рівня. Причина переведення полягає в тому, що ринок для зазначених цінних паперів став неактивним.

У звітному 2016 році переведень між рівнями ієрархії не було.

5.3. Рух активів, що оцінюються за справедливою вартістю з використанням вихідних даних 3-го рівня ієрархії

Класи активів, оцінених за справедливою вартістю з використанням 3-го рівня ієрархії	Залишки станом на 31.12.2015 р.	Придбання (продажі)	Залишки станом на 31.12.2016 р.	Стаття (статті) у прибутку або збитку, у якій прибутки або збитки визнані
Інвестиційна нерухомість	0	0	0	—
Довгострокова дебіторська заборгованість	0	0	0	—
Фінансова оренда	0	0	0	—

5.4. Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»
Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

1	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2016	2015	2016	2015
Фінансові активи	0	0	0	0
Інвестиції призначені для продажу	0	7 000	0	7 000
Інвестиції, до погашення	0	0	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	0	0	0	0
Торговельна дебіторська заборгованість	11	0	11	0
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	18	0	18	0
Грошові кошти та їх еквіваленти	1	0	1	0
Фінансова оренда	0	0	0	0
Короткострокові позики	0	0	0	0
Торговельна кредиторська заборгованість	0	0	0	0

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

5.5. Розкриття оцінки активів за амортизованою собівартістю, що вимагаються МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»

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

- актив утримують в моделі бізнесу, мета якої - утримання активів задля збирання контрактних грошових потоків;
- контрактні умови фінансового активу передбачають у певні дати надходження грошових потоків, які є лише погашенням основної суми та сплатою відсотків на непогашену основну суму.

Амортизована собівартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

1	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2016	2015	2016	2015
Інша поточна дебіторська заборгованість	7000	0	6577	0

Для оцінки за амортизованою собівартістю Товариство використовує метод ефективного відсотка. Для наявної дебіторської заборгованості при нарахування дисконту та подальшої його амортизації використано середню ставку по депозитам українських банків в 2016 році за офіційними даними НБУ та встановлено 11%

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. Розкриття інформації, що підтверджує статті фінансової звітності

6.1. Основні засоби

Протягом звітного року Товариство не обліковувало основні засоби та матеріальні активи.

6.2. Нематеріальні активи

Протягом звітного року Товариство не обліковувало нематеріальні активи.

6.3. Довгострокові активи, призначені для продажу, та активи групи вибуття

Протягом звітного року Товариство не здійснювало переведення основних засобів до активів групи вибуття.

6.4. Фінансові інвестиції

1. Фінансові інвестиції	Станом на 31.12.2016	Станом на 31.12.2015
1) Поточні фінансові інвестиції	0,0	7 000
Надходження	0,0	7 000
Вибуття	7 000,0	0,0

Поточні фінансові інвестиції станом на 31.12.2015 року склалися з:

- Акції прості іменні ПАТ «ЗНВКІФ «АМРІТА», в кількості 3255813 штук, номінальною вартістю 0,25 грн. кожна, на загальну суму 7 000,00 тис. грн., обіг яких зупинено на фондовій біржі згідно Рішення НКЦПФР від 24.11.2015 р. №1898.

В портфелі Товариства дані цінні папери на продаж обліковуються за собівартістю цінних паперів, що відповідає справедливій вартості, яка ґрунтується на судженнях управлінського персоналу щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

Аналітичний облік цінних паперів за балансовими рахунками групи 14 і 35 ведеться в розрізі їх емітентів. Товариство не формує резерв під вищенаведені вкладення в цінні папери.

На кінець 2016 року поточні фінансові інвестиції відсутні.

6.5. Зобов'язання і 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.

Товариство нараховує резерв відпусток на щомісячній основі.

6.6. Винагороди персоналу

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

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.

6.7. Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

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

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

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

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

за Компанією 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;

суму доходу можна достовірно оцінити;

ймовірно, що до Компанії 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.

Дохід від реалізації

	2016	2015
Дохід від реалізації послуг з управління активів КІФ	48	0
Дохід від реалізації інших послуг	0	0
Всього доходи від реалізації	48	0

Інші доходи, інші витрати

Інші доходи	2016	2015
Інші фінансові доходи	334	0
Інші фінансові витрати	(727)	
Інші операційні витрати (резерв сумнівних боргів, штрафи)	0	0
Всього	(393)	0

Адміністративні витрати

	2016	2015
--	------	------

Витрати на персонал	(26)	0
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	0	0
Матеріальні витрати	0	0
Інші	(16)	0
Всього адміністративних витрат	(42)	0
Чистий фінансовий результат	(387)	0

6.8. Податок на прибуток

Оподаткування податком на прибуток Товариства здійснюється на загальних підставах. В 2016 та 2015 році Товариство прибутку не одержало.

6.9. Власний капітал

Станом на 31.12.2016 року загальний розмір власного капіталу Товариства складає суму 7001 тис. грн., з яких статутний капітал становить 7 001 тис. грн. Статутний капітал сформований на 100% за рахунок вкладів учасників в грошовій формі.

	Станом на 31.12.2016	Станом на 31.12.2015
I. Власний капітал		
Зареєстрований (пайовий) капітал	7 001	7 001
Капітал у дооцінках	-	-
Додатковий капітал	-	-
Резервний капітал	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(387)	-
Неоплачений капітал	-	-
Усього за розділом I	6 614	7 001

6.10. Припинена діяльність

Протягом звітного року Товариство не здійснювало припинення діяльності.

6.11. Ефект змін в обліковій політиці та виправлення суттєвих помилок

Протягом 2016 року Товариство не вносило зміни до облікової політики.

7. Розкриття іншої інформації

7.1 Умовні зобов'язання

7.1.1. 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 доволно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи підпадуть 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.

7.1.2. 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.

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.

7.2. 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.

7.3. Ризики

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.

Товариство схильне до різних ризиків у зв'язку з наявністю фінансових інструментів. Основними видами ризиків є кредитний, ринковий ризик і ризик ліквідності.

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.

За попередні періоди не було виявлено безнадійних або сумнівних боргів і тому необхідності в коригуваннях не було. На кожну звітну дату компанія оцінює рівень сумнівних боргів та робить коригування резерву сумнівних боргів. Забезпечення виплат персоналу не нараховуються.

Товариство не застосовувало наступні МСФЗ та Інтерпретації до МСФЗ та МСБО, які були опубліковані і набрали чинності:

МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції». Основною метою МСБО 29 є встановлення особливих стандартів для підприємств, що складають звітність у валюті країн з гіперінфляційною економікою, з тією метою, щоб фінансова інформація, що надається, була порівняльною. Основний принцип МСБО 29 полягає в тому, що фінансова звітність компанії, що звітує у валюті країни з гіперінфляційною економікою, повинна надаватися в одиницях виміру, що діють на звітну дату. Порівняльні дати за попередні періоди також повинні надаватися в одиницях виміру, що діють на звітну дату. Перерахунок звітності робиться з використанням загального індексу цін. Однак, МСБО 29 не встановлює абсолютного рівня, на якому вважається, що виникає гіперінфляція. Необхідність перераховувати фінансові звіти згідно з цим Стандартом є питанням судження. Тобто підприємство само визначає необхідність застосування МСБО 29. Стандартом визначені критерії, за якими країна може бути країною з гіперінфляційною економікою.

а. основна маса населення віддає перевагу збереженню своїх цінностей у формі немонетарних активів або у відносно стабільній іноземній валюті. Суми, утримувані в національній валюті, негайно інвестуються для збереження купівельної спроможності. Згідно з інформацією від НБУ залишки за депозитами у національній валюті за підсумками 2016 року зросли на 8.7%, у т. ч. у грудні – на 4.0%. Залишки за депозитами в іноземній валюті (у доларовому еквіваленті) за рік майже не змінились, водночас у грудні унаслідок продовження дії ситуативних факторів, що спричинили посилення волатильності на валютному ринку, відбулося їх зниження на 1.9%. НБУ зазначив, що у 2016 році продовжувався приплив депозитів домогосподарств у національній валюті. Так у січні 2016 депозити домашніх господарств склали 190 884 млн. грн. у національній валюті і 8 872 млн. в іноземній валюті в доларовому еквіваленті, а у листопаді 2016 року 205 573 млн. грн. у національній валюті і 8 804 млн. в

іноземній валюті в доларовому еквіваленті. Така динаміка депозитів домогосподарств свідчить про поступове відновлення довіри як до банківської системи, так і до національної валюти. Валюта використовується населенням не так для збереження купівельної спроможності, як для хеджування ризиків валютних коливань;

б. основна маса населення розглядає грошові суми не в національній грошовій одиниці, а у відносно стабільній іноземній валюті. Ціни можуть також наводитися в цій валюті. Ціни в іноземній валюті розглядаються лише на ринках дорогих товарів. Основна маса населення України орієнтується на рівень цін у гривнях;

с. продаж та придбання на умовах відстрочки платежу здійснюється за цінами, які компенсують очікувану втрату купівельної спроможності протягом періоду відстрочки платежу, навіть якщо цей строк є коротким. Розстрочення платежів напевно враховує скоріше ризики коливання курсу національної валюти, ніж загальний рівень цін. На короткострокові розстрочки іще можна зустріти пропозиції «безвідсоткової» розстрочки;

д. відсоткові ставки, заробітна плата та ціни індексуються згідно індексу цін: В Україні відсоткові ставки банків більш орієнтовані на рівень ліквідності системи, ніж на інфляційні процеси. Ціни більш залежать від курсу іноземної валюти та ринкової кон'юнктури, ніж від маховика інфляції;

е. кумулятивний рівень інфляції за трирічний період наближається до 100 % або перевищує цей рівень. Кумулятивний рівень інфляції в Україні за 2014-2016 рр. складає 101,2%. Це єдиний фактор, який є несуперечливим в питанні оцінки необхідності застосування МСБО 29. Але він менше дає підстав для суджень.

Враховуючи вищезазначене, керівництво Товариства прийняло рішення, що проведення перерахунку фінансової звітності за 2016 рік згідно з МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» здійснювати не потрібно.

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, облігації та дебіторська заборгованість.

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

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. Компанія наражатиметься на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями 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 Компанія 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.

Оцінка валютних ризиків здійснюється на основі аналізу чутливості.

Станом на 31 грудня 2016 року у Товариства відсутні активи, номіновані в іноземній валюті.

Відсотковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Керівництво Компанії усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи Компанії, 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 Компанії контролює частку активів, розміщених у боргових зобов'язаннях у національній валюті з фіксованою відсотковою ставкою. Керівництво Компанії здійснює моніторинг відсоткових ризиків та контролює їх максимально припустимий розмір. У разі зростання відсоткових ризиків Компанія 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.

Активи, які наражаються на відсоткові ризики

Тип активу	31.12.2016	31.12.2015
Договір залучення коштів	7000	0
Всього	7000	0

Частка в активах Компанії, %

100%

0%

Для оцінки можливих коливань відсоткових ставок Компанія використовувала історичну волатильність відсоткових ставок за строковими депозитами (до 1 року) за оприлюдненою інформацією НБУ.

Компанія визнає, що обґрунтовано можливим є коливання ринкових ставок на $\pm 0,2$ процентних пункти. Проведений аналіз чутливості заснований на припущенні, що всі інші параметри, зокрема валютний курс, залишатимуться незмінними, і показує можливий вплив зміни відсоткових ставок на 0,2 процентних пункти на вартість чистих активів Компанії.

7.3.3. Ризик ліквідності

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

Компанія 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.

7.4. Формування резервного капіталу

Річна фінансова звітність затверджується Зборами учасників Товариства після перевірки фінансової звітності аудиторською компанією, але не пізніше 31 березня 2017 року.

Резервний фонд Компанії формується після затвердження річної фінансової звітності у розмірі 5% від чистого прибутку, одержаного у 2016 році та зберігається на окремому депозитному рахунку згідно вимог законодавства та Статуту Товариства.

7.5 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 Компанією;
- асоційовані компанії;
- спільні підприємства, у яких Компанія є контролюючим учасником;
- члени провідного управлінського персоналу Компанії;
- близькі родичі особи, зазначеної вище;
- компанії, що контролюють Компанію або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Компанії;
- програми виплат по закінченні трудової діяльності працівників Компанії або будь-якого іншого суб'єкта господарювання, який є пов'язаною стороною Компанії.

До пов'язаних сторін належать: ТОВ «Інгул-Фінанс» (Код ЄДРПОУ 39706070), ТОВ «Ротел» (код ЄДРПОУ 39588364), ТОВ «Просперіті-Інвест» (код ЄДРПОУ 39687184), директор ТОВ «Інгул Ессет Менеджмент» Єльчик Олег Миколайович,

Операції протягом 2016 року з пов'язаними сторонами:

- Єльчик Олег Миколайович – отримання безвідсоткової поворотної фінансової допомоги. Обсяг отриманої допомоги за рік становив 18 тис. грн. Залишок неповерненої допомоги на 31.12.2016 р. становить 0 тис.грн.

- ТОВ «Ротел»:

- продаж акцій простих іменних. Обсяг продажу 7 000 тис. грн. Станом на 31.12.2016 р. розрахунки проведено повністю.

- надання безвідсоткової поворотної фінансової допомоги. Обсяг отриманої допомоги за рік становив 7 000 тис. грн. Залишок неповерненої допомоги на 31.12.2016 р. становить 0 тис.грн.

- ТОВ «Просперіті-Інвест» - переведення боргу з ТОВ «Ротел» за договором надання безвідсоткової поворотної фінансової допомоги. Обсяг переведеного боргу за рік становив 7 000 тис.грн. Залишок переведеного боргу на 31.12.2016 р. становить 0 тис.грн.

Загальний річний фонд оплати праці з пов'язаними особами складає 9 тис. грн - зарплата директора.

7.6. Події після дати балансу

Події після дати балансу – це сприятливі та несприятливі події, які відбуваються від дати балансу до дати затвердження фінансових звітів до випуску, навіть якщо ці події відбуваються після оприлюднення прибутку чи іншої вибіркової фінансової інформації.

Директор



Єльчик О.М.