

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"КУА "ІНГУЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"**

Територія

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності Управління фондами

Середня кількість працівників¹ 5

Адреса, телефон 01015, м. Київ, вул. Лаврська, 20, літ. «А», тел. 499-26-78

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака

Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ		
2018	01	01
39691473		
8038200000		
240		
66.30		

v

**БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)
на 31 грудня 2017 р.**

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	15
первісна вартість	1001	-	22
накопичена амортизація	1002	-	(7)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	-	122
первісна вартість	1011	-	155
знос	1012	-	(33)
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	-	137
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	-	-
з нарахованих доходів	1140	18	2
із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	6 577	24
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	7 033
Гроші та їх еквіваленти	1165	14	165
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	6 620	7 224
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	6 620	7 361

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I. Власний капітал			
Зареєстрований капітал	1400	7 001	7 001
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(387)	123
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	6 614	7 124
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	-	-
розрахунками з бюджетом	1620	1	112
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	112
розрахунками зі страхування	1625	1	-
розрахунками з оплати праці	1630	2	-
із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточні забезпечення	1660	2	125
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	1695	6	237
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	6 620	7 361

Керівник

Особа, на яку покладено ведення бухгалтерського обліку



[Handwritten signature]

Мидлик Ростислав Ігорович

Репік Лариса Йосипівна

Дані Балансу (Звіту про фінансовий стан) (форма № 1) станом на 31.12.2017 р.
ТОВ «КУА «ІНГУЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» перевірені Аудитором.
Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) від 28.02.2018 р.

Генеральний директор
АК-ТОВ «УПК-Аудит Лтд.»

Л.Д.Горбатенко



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

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**
"КУА "ІНГУЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"

(найменування)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2018	01	01
39691473		

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)
за 2017 р.

Форма №2 Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	2 268	48
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	2 268	48
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	-	-
Адміністративні витрати	2130	(2 155)	(42)
Витрати на збут	2150	-	-
Інші операційні витрати	2180	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	113	6
збиток	2195	-	-
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	476	334
Інші доходи	2240	33	7 000
Фінансові витрати	2250	-	(727)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	-	(7 000)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	622	-
збиток	2295	-	(387)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(112)	-
Прибуток (збиток) від припинення діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	510	-
збиток	2355	-	(387)

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	510	(387)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	19	-
Витрати на оплату праці	2505	1 604	21
Відрахування на соціальні заходи	2510	295	5
Амортизація	2515	40	-
Інші операційні витрати	2520	197	16
Разом	2550	2 155	42

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Стаття	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

Мидлик Ростислав Ігорович

Особа, на яку покладено ведення бухгалтерського обліку

Репік Лариса Йосипівна



Дані Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2) за 2017 р.
ТОВ «КУА «ІНГУЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» перевірені Аудитором.
Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) від 28.02.2018 р.

Генеральний директор
АК-ТОВ «УПК-Аудит Лтд.»

Л.Д.Горбатенко

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**
"КУА "ІНГУЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"

(найменування)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2018	01	01
39691473		

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (за прямим методом)
за 2017 р.

Форма №3 Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	2 279	37
Повернення податків і зборів у тому числі податку на додану вартість	3005	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Інші надходження	3095	-	18
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(410)	(14)
Праці	3105	(1 194)	(15)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(296)	(4)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(289)	(3)
Інші витрачання	3190	(7)	(18)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	83	1
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	7 000
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	60	12
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Інші надходження	3250	7 008	14 000
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(7 000)	(7 000)
необоротних активів	3260	-	-
Виплати за деривативами	3270	-	-
Інші платежі	3290	-	(14 000)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	68	12

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	-	-
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	151	13
Залишок коштів на початок року	3405	14	1
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	165	14

Керівник

Мидлик Ростислав Ігорович

Особа, на яку покладено ведення бухгалтерського обліку

Репік Лариса Йосипівна



Дані Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) (форма № 3) за 2017 р. ТОВ «КУА «ІНГУА ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» перевірені Аудитором. Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) від 28.02.2018 р.

Генеральний директор
АК-ТОВ «УПК-Аудит Лтд»

І.Д.Горбатенко



Дата (рік, місяць, число)

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"КУА "ІНГУЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"**

(найменування)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2018	01	01
39691473		

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
за 2017 р.

Форма №4 Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
--------	-----------	------------------------	---------------------	--------------------	-------------------	---	---------------------	-------------------	--------

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	7 001	-	-	-	(387)	-	-	6 614
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	7 001	-	-	-	(387)	-	-	6 614
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	510	-	-	510
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	510	-	-	510
Залишок на кінець року	4300	7 001	-	-	-	123	-	-	7 124

Керівник

Особа, на яку покладено ведення бухгалтерського обліку

Мидлик Ростислав Ігорович

Репік Лариса Йосипівна

Дані Звіту про власний капітал (форма № 4) за 2017 рік
ТОВ «КУА «ІНГУЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» перевірені Аудитором
Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) від 28.02.2018 р.

Генеральний директор
АК-ТОВ «УПК-Аудит Лтд.»

Л.Д.Горбатенко

Сторінка 7 з 30

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КУА "ІНГУЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"**

(найменування)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2018	01	01
39691473		

**ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
за 2016 р.**

Форма №4 Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	7 001	-	-	-	-	-	-	7 001
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	7 001	-	-	-	-	-	-	7 001
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(387)	-	-	(387)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(387)	-	-	(387)
Залишок на кінець року	4300	7 001	-	-	-	(387)	-	-	6 614

Керівник

Особа, на яку покладено ведення бухгалтерського обліку



(Signature)

Мидлик Ростислав Ігорович

Репік Лариса Йосипівна

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2017 року та за рік, що закінчився на зазначену дату (в тисячах гривень)

1. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ТОВАРИСТВО

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНГУЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» (далі – Товариство) було зареєстровано 13.03.2015 року. Місцезнаходження Товариства – вул. Лаврська, буд. 20, літ. «А», м. Київ, 01015, Україна.

Основним видом діяльності Товариства є надання послуг з управління активами інституційних інвесторів. У звітному періоді Товариство здійснювало управління активами двох інститутів спільного інвестування: АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДИСКОНТ КАПІТАЛ» (далі – АТ «ДИСКОНТ КАПІТАЛ»), (ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 39829194, реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300325), АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «НАВІС» (далі – АТ «ЗНВКІФ «НАВІС»»), (ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 41430704, реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300547). Товариство здійснює свою діяльність з урахуванням обмежень, встановлених Законом України «Про інститути спільного інвестування», на підставі ліцензії на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), виданої рішенням НКЦПФР №664 від 09.06.2016 року, строк дії ліцензії: з 09.06.2016 р. – необмежений.

Кількість працівників Товариства станом на 31 грудня 2016 року складала 3 особи, а на 31 грудня 2017 року – 6 осіб.

Інформація про учасників Товариства:

Учасники	31.12.2017		31.12.2016	
	Розмір частки в зареєстрованому капіталі (у гривнях)	Розмір частки в зареєстрованому капіталі (у %)	Розмір частки в зареєстрованому капіталі (у гривнях)	Розмір частки в зареєстрованому капіталі (у %)
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНГУЛ-ФІНАНС» (ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 39706070)	7 000 500,00	100	7 000 500,00	100
Всього	7 000 500,00	100	7 000 500,00	100

2. ОСНОВНІ ПІДХОДИ ДО СКЛАДАННЯ 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 2017 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2017 року, що офіційно 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 2017 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 протирічать вимогам МСФЗ.

Форми звітів складені у відповідності до вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1, затвердженого наказом Міністерства фінансів України №73 від 7 лютого 2013 року, у межах чинного законодавства, нормативних актів Міністерства фінансів України та МСФЗ. Дана фінансова звітність підготовлена для виконання вимог законодавства України, зокрема для її подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

2.2. 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.

2.3. Звітний період фінансової звітності

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

2.4. Принципи оцінок

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, за виключенням певних фінансових інструментів, що підлягають оцінці за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

2.5. 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. Однак, слід зазначити, що Товариство функціонує в нестабільному середовищі, що є наслідком економічної і політичної кризи в Україні, що загострилася в листопаді 2013 року. У березні 2014 року Автономна Республіка Крим (АРК) була анексована Російською Федерацією (РФ). Україна, в свою чергу, заявила про незаконність референдуму про приєднання АРК до РФ і ввела низку законодавчих обмежень, що унеможливили проведення операцій в АРК українським компаніям і банкам. Починаючи з квітня 2014 року, значно ускладнилась політична і економічна ситуація на сході України, на частині території Донецької і Луганської областей почалася антитерористична операція, яка продовжується до сих пір. Після зтяжнього економічного спаду, в 2016 році економіка України продемонструвала ознаки оздоровлення за багатьма напрямками: відновилося зростання ВВП, інфляція була контрольованою і в межах цільового орієнтира Національного банку України, що зробило банківські депозити знову привабливими для населення, а збитки банківського і корпоративних секторів скоротилися. У 2017 році економіка продовжувала демонструвати ознаки оздоровлення: тенденція зростання ВВП продовжилася, удвічі зросла мінімальна заробітна плата (до 3200 грн. на місяць), що принесло до бюджету більші суми ЄСВ, дозволило Урядові знайти кошти на пенсійну реформу, але додало 2-2,5 процентні пункти до первісного прогнозу інфляції у 2017 році. Незважаючи на те, що Україні вдалося домогтися макроекономічної стабілізації, критичної маси необхідних позитивних змін ще не досягнуто. Для реального економічного підйому Україні необхідні будуть інвестиції, а вони не можливі без закінчення судової реформи, створення антикорупційного суду, успішної приватизації, створення ринку землі і посилення захисту прав інвесторів. Таким чином, в наступному році перспективи економіки України будуть як і раніше багато в чому визначати не економічні, а політичні чинники. Поліпшення економічної ситуації в Україні залежить від сукупності фіскальних та інших економічних і правових заходів, які будуть прийняті Урядом і Президентом України. У зв'язку з невизначеністю переліку та строків впровадження таких заходів, неможливо достовірно оцінити ефект впливу поточної економічної та політичної ситуації на ліквідність і дохід Товариства, стабільність і структуру операцій зі споживачами і постачальниками.

Ця фінансова звітність не включає коригування, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

2.6. Бухгалтерські оцінки та судження при застосуванні облікової політики

Підготовка фінансової звітності згідно з МСФЗ вимагає від керівництва формування певних суджень, оцінок та припущень, які впливають на застосування принципів облікової політики, а також на суми активів та зобов'язань, доходів та витрат, що відображені у звітності. Оцінки та пов'язані з ними припущення ґрунтуються на історичному досвіді та інших факторах, що вважаються обґрунтованими за даних обставин, результати яких формують основу для суджень відносно балансової вартості активів та зобов'язань, яка не є очевидною з інших джерел, хоча ці оцінки ґрунтуються на розумінні керівництвом поточних подій, фактичні результати, у кінцевому підсумку, можуть відрізнитися від цих оцінок. Найбільш суттєва оцінка стосується коригування балансової вартості активів, а саме:

Строк корисної експлуатації нематеріальних активів та основних засобів.

Знос або амортизація на нематеріальні активи та основні засоби нараховується протягом строку їх корисної експлуатації. Строки корисної експлуатації засновані на оцінках керівництва того періоду, протягом якого актив буде приносити прибуток. Ці строки періодично переглядаються на предмет подальшої відповідності.

Коригування балансової вартості фінансових активів

(i) Фінансові активи, відображені за амортизованою вартістю

Фінансові активи, відображені за амортизованою вартістю, включають, головним чином, позики видані. Товариство регулярно перевіряє вартість позик виданих з метою оцінки зменшення їх корисності. Позики видані є знеціненими, і мають місце збитки від зменшення корисності тоді і тільки тоді, коли існують об'єктивні підтвердження зменшення корисності в результаті однієї або кількох подій, які сталися після початкового визнання позик виданих, і ця подія (або події) впливає на очікувані у майбутньому грошові потоки від позик виданих, які можуть бути достовірно оцінені. Усі збитки від зменшення корисності позик виданих визнаються у звіті про фінансові результати та сторнуються тільки тоді, коли подальше збільшення суми очікуваного відшкодування може бути об'єктивно пов'язане з подією, що сталася після визнання збитку від зменшення корисності. Якби фактичні суми погашення були б меншими, ніж за оцінками керівництва, Товариство повинно було би відобразити в обліку додаткові витрати у зв'язку із зменшенням корисності.

(ii) Справедлива вартість фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку

Справедлива вартість фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, представляє собою ціну, за якою була б проведена операція із цим інструментом на дату балансу на найбільш вигідному активному ринку, до якого Товариство має безпосередній доступ. Якщо для активу є основний ринок, то оцінка справедливої вартості представляє ціну на такому ринку, навіть якщо ціна на іншому ринку є потенційно більш сприятливою на дату оцінки.

Якщо актив має ціну попиту та ціну пропозиції на активному ринку, то ціна у межах спреду між ціною попиту та ціною пропозиції (біржовий курс), яка найкраще представляє справедливую вартість за даних обставин, має бути використана для оцінки справедливої вартості фінансового активу.

Якщо ринок для фінансового активу не є активним, то Товариство визначає справедливую вартість, застосовуючи інші підходи та методи оцінювання, що передбачені МСФЗ 13 (зокрема, ринковий, витратний (майновий) або дохідний підхід) або залучає до оцінки незалежного оцінювача. Ринковий підхід передбачає визначення вартості на підставі порівняння активу із ідентичними або зіставними (тобто подібними) активами, для яких відомі ціни продажу, попиту або пропозиції. Справедлива вартість активу визначається виходячи з цих цін, скоригованих на основні відмінності активу від обраних аналогів та з урахуванням відмінностей цін попиту та пропозиції від цін продажу (наприклад, коригування на торг). Витратний підхід визначає справедливую вартість як суму витрат, що має понести суб'єкт господарювання для придбання або створення такого самого або подібного активу за вирахуванням всіх наявних ознак зносу та знецінення. Витратний підхід застосовується, як правило, до активів, які не мають ринку та/або продаються разом з іншими активами (так звані спеціалізовані активи). В рамках майнового підходу виділяють метод чистих активів. Метод чистих активів заснований на аналізі активів і зобов'язань оцінюваної компанії, відображених в її балансі. Дохідний підхід дозволяє визначити справедливую вартість як поточну вартість майбутніх грошових надходжень, які розраховує отримати власник від активу. Під грошовими надходженнями в даному випадку розуміються доходи за вирахуванням всіх витрат, пов'язаних із отриманням цих доходів (т. зв. чистий операційний дохід).

Знецінення фінансових активів

Фінансовий актив вважається знеціненим, і збитки від знецінення визнаються Товариством, якщо є об'єктивне свідчення того, що внаслідок однієї або кількох подій, які відбулися після первісного визнання активу, частина відсотків, дивідендів або основної суми фінансового активу не буде виплачена повністю.

Об'єктивне свідчення знецінення може включати такі події:

- а) значні фінансові труднощі емітента або контрагента;
- б) порушення контракту, таке як невиконання зобов'язань чи прострочування платежів відсотків або основної суми;
- в) порушення проти контрагента справи про банкрутство;
- г) зникнення активного ринку для фінансового активу внаслідок фінансових труднощів.

Збитки, очікувані як наслідок майбутніх подій, незалежно від того, наскільки вони ймовірні, не визнаються.

Щомісяця Товариство аналізує, чи існує об'єктивне свідчення знецінення фінансового активу, і, у разі виявлення, проводить переоцінку або припинення визнання фінансового активу.

У разі скасування реєстрації випуску цінних паперів емітентів Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку або за рішенням суду, визнання їх як активу припиняється і відображається у складі збитків звітного періоду.

Вартість цінних паперів емітентів, які включені до Списку емітентів, що мають ознаки фіктивності, дорівнює нулю.

Цінні папери, обіг яких на дату оцінки не зупинено та реєстрація випуску яких не скасована, але емітент таких цінних паперів ліквідований та/або був визнаний банкрутом та щодо нього відкрито ліквідаційну процедуру за рішенням суду, оцінюються за нульовою вартістю.

У разі оприлюднення інформації про порушення справи про банкрутство емітента цінних паперів, господарського товариства, боржника Товариства, цінні папери, паї/частки такого господарського товариства, а також дебіторська заборгованість боржника оцінюються за нульовою вартістю.

Акції українських емітентів, що не мають обігу на організованому ринку та річну фінансову звітність яких отримати неможливо, паї/частки господарських товариств, річну фінансову звітність яких отримати неможливо, оцінюються за нульовою вартістю.

У разі запровадження тимчасової адміністрації в банку на весь період її роботи грошові кошти на депозитних та поточних рахунках, нараховані проценти за депозитами та залишками на поточних рахунках оцінюються за нульовою вартістю.

У разі опублікування Національним банком України рішення про ліквідацію банку, визнання як активу грошових коштів, а також нарахованих, але несплачених процентів за ними, які належать Товариству та обліковуються у такому банку, припиняється і відображається у складі збитків звітного періоду.

Балансова вартість фінансового активу зменшується прямо на суму збитку від знецінення для всіх фінансових активів, за виключенням дебіторської заборгованості, для якої балансова вартість зменшується через використання резерву сумнівних боргів. Зміна балансової вартості резерву визнається у складі прибутку або збитку. В тих випадках, коли дебіторська заборгованість є безнадійною, вона списується за рахунок резерву. Наступне відшкодування раніше списаних сум відноситься на рахунок резерву.

Очікувані строки утримування фінансових інструментів

Керівництво Товариства застосовує професійне судження щодо строків утримування 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.

2.7. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) директором Товариства 28.02.2018 р. (наказ №8-ар). Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

3. НОВІ СТАНДАРТИ ТА ІНТЕРПРЕТАЦІЇ

В цілому, облікова політика Товариства відповідає тій, що застосовувалась у попередньому звітному періоді. Деякі нові стандарти та інтерпретації стали обов'язковими для застосування з 1 січня 2017 року. Нижче наведена інформація щодо нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій, які повинні застосовуватись Товариством з 1 січня 2017 року:

Поправки до МСФЗ 10, «Консолідована фінансова звітність», МСФЗ 12 «Розкриття інформації про частки в інших компаніях» та МСБУ 28 «Інвестиції в асоційовані компанії та спільні підприємства»: «Інвестиційні компанії – застосування виключення з вимог щодо консолідації».

Поправки розглядають питання, які виникають при застосуванні виключень щодо інвестиційних компаній згідно з МСФЗ 10. Поправки до МСФЗ 10 роз'яснюють, що виключення з вимоги про надання консолідованої фінансової звітності застосовується до материнської компанії, яка є дочірньою організацією інвестиційної компанії, яка оцінює свої дочірні компанії за справедливою вартістю.

Крім цього, поправки до МСФЗ 10 роз'яснюють, що консолідації підлягає тільки така дочірня компанія інвестиційної компанії, яка сама не є інвестиційною компанією і надає інвестиційній компанії допоміжні

послуги. Всі інші дочірні компанії інвестиційної компанії оцінюються за справедливою вартістю. Поправки до МСБО 28 дозволяють інвестору при застосуванні методу участі в капіталі зберегти оцінку за справедливою вартістю, застосовану його асоційованою компанією або спільним підприємством, які є інвестиційною компанією, до своїх власних часток участі в дочірніх компаніях.

Поправки застосовуються ретроспективно та не мали впливу на фінансову звітність Товариства.

Поправки до МСФЗ 11 *«Угоди про спільну діяльність: Облік придбання часток участі у спільних операціях»*. Дані поправки вимагають, щоб учасник спільних операцій враховував придбані частки участі у спільній діяльності, яка є бізнесом, згідно з відповідними принципами МСФЗ 3 *«Об'єднання бізнесу»* для обліку об'єднання бізнесу. Поправки також роз'яснюють, що частки участі в спільній операції, які були придбані раніше, не переоцінюються при придбанні додаткової частки участі в тій же спільній операції, якщо зберігається спільний контроль. Крім того, до МСФЗ 11 було додано виключення зі сфери застосування, згідно якого дані поправки не застосовуються, якщо сторони, які здійснюють спільний контроль (включаючи компанію, що звітує), знаходяться під спільним контролем однієї і тієї ж кінцевої контролюючої сторони.

Поправки не мали впливу на фінансову звітність Товариства.

МСФЗ 14 *«Рахунки відкладених тарифних різниць»*. МСФЗ 14 є необов'язковим стандартом, який дозволяє організаціям, діяльність яких підлягає тарифному регулюванню, продовжувати застосовувати більшість застосовуваних ними діючих принципів облікової політики щодо залишків по рахунках відкладених тарифних різниць після першого застосування МСФЗ. Організації, що застосовують МСФЗ 14, повинні представити рахунки відкладених тарифних різниць окремими рядками в звіті про фінансовий стан, а за такими залишками - окремими рядками у звіті про прибутки і збитки та інший сукупний дохід. Стандарт вимагає розкриття інформації про характер тарифного регулювання та пов'язані з ним ризики, а також про вплив такого регулювання на фінансову звітність організації. Застосування цього стандарту не вплинуло би на фінансову звітність Товариства за період, що закінчується 31 грудня 2017 року, оскільки Товариство не входить в сферу дії цього стандарту.

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

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

Крім цього, поправки роз'яснюють вимоги, які застосовуються при поданні додаткових проміжних підсумкових сум у звіті про фінансовий стан і у звіті про прибутки і збитки та інший сукупний дохід. Поправки не мали впливу на фінансову звітність Товариства.

Поправки до МСБО 16 *«Основні засоби»* та МСБО 38 *«Нематеріальні активи: Уточнення прийнятних методів зносу і амортизації»*. Поправки роз'яснюють, що виручка відображає структуру економічних вигід, які генеруються в результаті діяльності бізнесу (частиною якого є актив), а не економічні вигоди, які споживаються в рамках використання активу. В результаті заснований на виручці метод не може використовуватися для нарахування зносу основних засобів і може використовуватися тільки в рідкісних випадках для амортизації нематеріальних активів. Поправки застосовуються на перспективній основі. Поправки не мали впливу на фінансову звітність Товариства, оскільки Товариство не використовувало заснований на виручці метод для амортизації необоротних активів.

Поправки до МСБО 16 *«Основні засоби»* та МСБО 41 *«Сільське господарство»* - *«Сільське господарство: плодоносні рослини»*. Поправки вносять зміни у вимоги до обліку біологічних активів, які відповідають визначенню плодоносних рослин. Такі активи більш не належать до сфери застосування МСБО 41, натомість до них застосовується МСБО 16 *«Основні засоби»*. Після первісного визнання плодоносні рослини будуть оцінюватися згідно МСБО 16 по накопичених фактичних витратах (до дозрівання) і з використанням обліку моделі по накопиченим фактичним витратам або моделі переоцінки (після

дозрівання). Поправки також підтверджують, що продукція плодоносних рослин, як і раніше, залишається в сфері застосування МСБО 41 та повинна оцінюватися за справедливою вартістю за вирахуванням витрат на продаж. Відносно державних субсидій, що відносяться до плодоносних рослин, застосовуватиметься МСБО 20 *"Облік державних грантів і розкриття інформації про державну допомогу"*. Поправки застосовуються ретроспективно та не мали впливу на фінансову звітність Товариства.

Поправки до МСБО 27 *«Окрема фінансова звітність» - Метод участі у капіталі в окремій фінансовій звітності*. Поправки дозволяють організаціям використовувати метод участі у капіталі для обліку інвестицій у дочірні компанії, спільні підприємства та асоційовані компанії в окремій фінансовій звітності. Організації, які вже застосовують МСФЗ і приймають рішення про перехід на метод участі у капіталі в своїй окремій фінансовій звітності, повинні застосовувати цю зміну ретроспективно. Поправки не впливають на фінансову звітність Товариства.

«Щорічні удосконалення МСФЗ» (цикл 2012 - 2014 років).

МСФЗ 5 *«Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність» - Зміна способу вибуття*. Поправка роз'яснює, що рекласифікація активу або групи вибуття з утримуваних для продажу в групу тих, що підлягають розподілу власникам, або навпаки, вважається продовженням початкового плану вибуття. Після рекласифікації застосовуються вимоги МСФЗ 5 до класифікації, подання та оцінки. Поправка застосовується перспективно.

МСФЗ 7 *«Фінансові інструменти: Розкриття»*.

(i) *Контракти на обслуговування*.

Поправка роз'яснює, що договір на обслуговування, що передбачає сплату винагороди, може представляти собою подальшу участь у фінансовому активі. Для визначення необхідності розкриття інформації організація повинна оцінити характер винагороди і угоди відповідно до вказівок щодо подальшої участі в МСФЗ 7. Оцінка того, які договори на обслуговування є подальшою участю, повинна бути проведена ретроспективно. Однак розкриття інформації не вимагається для періодів, що починаються до річного періоду, в якому організація вперше застосовує дану поправку.

(ii) *Застосування поправок по взаємозаліку у скороченій проміжній фінансовій звітності*.

Поправка роз'яснює, що вимоги до розкриття інформації про взаємозалік не застосовуються до скороченої проміжної фінансової звітності, за винятком випадків, коли така інформація представляє значне оновлення інформації, відображеної в останньому річному звіті. Дана поправка застосовується ретроспективно.

МСБО 19 *«Виплати працівникам» - Ставка дисконтування - регіональні ринки*.

Поправка роз'яснює, що високоякісні корпоративні облігації, які використовуються для визначення ставки дисконтування для обліку винагород працівникам, повинні бути виражені в тій же валюті, в якій виплачується відповідна винагорода працівникам. У разі відсутності ринку високоякісних корпоративних облігацій, деномінованих в конкретних валютах, необхідно використовувати ставки за державними облігаціями. Дана поправка застосовується перспективно.

МСБО 34 *«Проміжна фінансова звітність»*

Поправка роз'яснює, що інформація за проміжний період повинна бути розкрита або в проміжній фінансовій звітності, або в іншому місці проміжного фінансового звіту, наприклад, в коментарях керівництва або в звіті про оцінку ризиків, із зазначенням відповідних перехресних посилань в проміжній фінансовій звітності. Інша інформація в проміжному фінансовому звіті повинна бути доступна для користувачів на тих же умовах і в ті ж терміни, що і проміжна фінансова звітність. Поправка застосовується ретроспективно.

Прийняття даних удосконалень не мало впливу на фінансову звітність Товариства.

МСФЗ та Інтерпретації, що не набрали чинності

МСФЗ 9 *«Фінансові інструменти»*. У липні 2014 була випущена остаточна редакція МСФЗ 9, яка відображає результати всіх етапів проекту за фінансовими інструментами і замінює МСБО 39 *«Фінансові інструменти: визнання та оцінка»* і всі попередні редакції МСФЗ 9. Стандарт вводить нові вимоги щодо класифікації та оцінки, знецінення та обліку хеджування. Остаточна редакція МСФЗ 9 набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2018. Товариство достроково застосувало МСФЗ 9

до фінансових звітів Товариства за період, що закінчується 31 грудня 2017 року. Оскільки дата першого застосування МСФЗ 9 Товариством мала місце до 1 лютого 2015 року, керівництво Товариства прийняло рішення про застосування редакції МСФЗ 9 2013 року для складання фінансової звітності Товариства за звітний період.

МСФЗ 15 «Виручка за договорами з клієнтами». МСФЗ 15 передбачає нову модель, що включає п'ять етапів, яка буде застосовуватися щодо виручки за договорами з клієнтами. Згідно МСФЗ 15 виручка визнається в сумі, яка відображає відшкодування, право на яке організація очікує отримати в обмін на передачу активів або послуг клієнту. Принципи МСФЗ 15 передбачають більш структурований підхід до оцінки і визнання виручки. Новий стандарт по виручці застосовується щодо всіх організацій і замінить всі діючі вимоги до визнання виручки згідно з МСФЗ. Стандарт застосовується до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або після цієї дати, дозволяється ретроспективне застосування в повному обсязі або з використанням модифікованого ретроспективного підходу, при цьому допускається дострокове застосування. В даний час Товариство оцінює вплив МСФЗ 15 і планує застосувати новий стандарт на відповідну дату набрання чинності.

МСФЗ 16 «Договори оренди». МСФЗ 16 був випущений в січні 2016 року і замінює собою МСБО 17 «Оренда», Тлумачення КТМФЗ 4 «Визначення, чи містить угода оренду», Тлумачення ПКТ 15 «Операційна оренда - захоплення» і Тлумачення ПКТ 27 «Оцінка сутності операцій, які мають юридичну форму угоди про оренду». МСФЗ 16 встановлює принципи визнання, оцінки, подання та розкриття інформації про оренду і вимагає, щоб орендарі відображали всі договори оренди з використанням єдиної моделі обліку в балансі, аналогічно порядку обліку, передбаченому в МСБО 17 для фінансової оренди. Стандарт передбачає два звільнення від визнання для орендарів - щодо оренди активів з низькою вартістю (наприклад, персональних комп'ютерів) і короткострокової оренди (наприклад, оренди з терміном не більше 12 місяців). На дату початку оренди орендар буде визнавати зобов'язання щодо орендних платежів (зобов'язання з оренди), а також актив, який представляє право користування базовим активом протягом терміну оренди (актив у формі права користування). Орендарі будуть зобов'язані визнавати витрати на відсотки за зобов'язанням по оренді окремо від витрат по амортизації активу в формі права користування.

Орендарі також повинні будуть переоцінювати зобов'язання з оренди при настанні певної події (наприклад, зміні термінів оренди, зміні майбутніх орендних платежів в результаті зміни індексу або ставки, що використовуються для визначення таких платежів). У більшості випадків орендар буде враховувати суми переоцінки зобов'язання з оренди в якості коригування активу в формі права користування.

Порядок обліку для орендодавця відповідно до МСФЗ 16 практично не змінюється в порівнянні з діючими в даний момент вимогами МСБО 17. Орендодавці будуть продовжувати класифікувати оренду, використовуючи ті ж принципи класифікації, що і в МСБО 17, виділяючи при цьому два види оренди: операційну та фінансову. Крім цього, МСФЗ 16 вимагає від орендодавців і орендарів розкриття більшого обсягу інформації в порівнянні з МСБО 17.

МСФЗ 16 набуває чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати, але не раніше дати застосування організацією МСФЗ 15 «Виручка за договорами з клієнтами». Орендар має право застосовувати даний стандарт з використанням ретроспективного підходу або модифікованого ретроспективного підходу. Перехідні положення стандарту передбачають певні звільнення.

В даний час Товариство оцінює вплив МСФЗ 16 і планує застосувати новий стандарт на відповідну дату вступу в силу.

Поправки до МСФЗ 2 «Платіж на основі акцій» - «Класифікація і оцінка операцій з виплат на основі акцій».

Поправки розглядають три основних аспекти: вплив умов переходу прав на оцінку операцій з виплат на основі акцій з розрахунками грошовими коштами; класифікація операцій з виплат на основі акцій з умовою розрахунків на нетто-основі для зобов'язань з податку, утримуваного у джерела; облік зміни умов операції з виплат на основі акцій, в результаті якого операція перестає класифікуватися як операція з розрахунками грошовими коштами і починає класифікуватися як операція з розрахунками пайовими інструментами.

При прийнятті поправок організації не зобов'язані перераховувати інформацію за попередні періоди, проте допускається ретроспективне застосування за умови застосування поправок щодо всіх трьох

аспектів і дотримання інших критеріїв. Поправки набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або після цієї дати. Допускається дострокове застосування. Поправки не матимуть впливу на фінансову звітність Товариства.

Поправки до МСФЗ 4 *"Страхові контракти"* - застосування МСФЗ 9 *«Фінансові інструменти»*.

Поправки є відповіддю на занепокоєння страхового сектора з приводу розбіжності дат вступу в силу МСФЗ 9 і нового стандарту з обліку договорів страхування. Поправки пропонують два можливих підходи:

1) Тимчасове звільнення від застосування МСФЗ 9. Деяким компаніям буде дозволено продовжити в 2018 році застосування МСБО 39 *«Фінансові інструменти: визнання та оцінка»*, замість того, щоб почати застосування МСФЗ 9 (до дати набрання чинності нового стандарту з обліку договорів страхування). Такою можливістю зможе скористатися компанія, діяльність якої переважно пов'язана зі страхуванням.

2) Підхід зміщуючого коригування. Даний підхід до подання фінансової інформації дозволяє пом'якшити вплив тимчасової облікової невідповідності і волатильності. Компанія може - стосовно кваліфікації фінансових активів, визначених на її розсуд - рекласифікувати зі складу прибутку або збитку за період до складу іншого сукупного доходу різницю між сумами, визначеними у складі прибутку чи збитку згідно з МСФЗ 9, і сумами, які були б відображені згідно з МСБО 39.

Поправки набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або після цієї дати. Поправки не матимуть впливу на фінансову звітність Товариства.

Поправки до МСФЗ 10 *«Консолідована фінансова звітність»* та МСБО 28 *«Інвестиції в асоційовані компанії та спільні підприємства»* - *Продаж або внесок активів між інвестором та асоційованою компанією чи спільним підприємством.*

Поправки розглядають протиріччя між МСФЗ 10 і МСБО 28, в частині обліку втрати контролю над дочірньою компанією, яка продається асоційованій компанії або спільному підприємству або вноситься в них. Поправки роз'яснюють, що прибутки чи збитки, які виникають в результаті продажу або внеску активів, що представляють собою бізнес, згідно з визначенням в МСФЗ 3, в угоді між інвестором і його асоційованою компанією чи спільним підприємством, визнаються в повному обсязі. Однак прибутки чи збитки, які виникають в результаті продажу або внеску активів, які не становлять собою бізнес, визнаються тільки в межах часток участі, наявних у інших, ніж компанія інвестора в асоційованій компанії чи спільному підприємстві.

Рада з МСФЗ відклала дату вступу в силу цієї поправки на невизначений термін, але дозволяється дострокове застосування перспективно.

Поправки до МСБО 40 *«Інвестиційна нерухомість»*. Рада з МСФЗ внесла поправки до МСБО 40, щоб уточнити порядок переведення об'єктів нерухомості до категорії інвестиційної нерухомості або з неї. Переведення здійснюється тоді і тільки тоді, коли має місце фактична зміна характеру використання об'єкта - тобто коли актив починає або перестає відповідати визначенню інвестиційної нерухомості і при цьому є доказ зміни характеру його використання. Зміна намірів керівництва щодо активу сама по собі не є підставою для його переведення в іншу категорію. Переглянуті приклади факторів, які доводять зміну характеру використання активу, які Рада включила до зміненої редакції МСБО 40, не є вичерпними - тобто можливі й інші форми доказів, що дають підстави для переведення активу.

Поправки набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або після цієї дати. Дострокове застосування допускається. Поправки не матимуть впливу на фінансову звітність Товариства.

Тлумачення КТМФЗ 22 *«Операції в іноземній валюті і авансові платежі»*.

Тлумачення уточнює, як визначити дату угоди для цілей визначення обмінного курсу, що використовується для перерахунку операції в іноземній валюті в тих випадках, коли підприємство платить або отримує деяку частину або всю суму іноземної валюти авансом, при первісному визнанні відповідного активу, витрат або доходів.

Тлумачення стверджує, що дата угоди, з метою визначення обмінного курсу, що використовується для перерахунку відповідного активу, витрат або доходів (або їх частини) при первісному визнанні, є більш рання дата із:

(а) дати первісного визнання авансового платежу за немонетарним активом або немонетарним зобов'язанням; а також

(б) дати, коли актив, витрати або дохід (або їх частина), визнається у фінансовій звітності.

Тлумачення вступає в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або після цієї дати. Дostroкове застосування допускається. Поправки не матимуть впливу на фінансову звітність Товариства.

«Щорічні удосконалення МСФЗ» (цикл 2014 - 2016 років).

МСФЗ 1 *«Перше застосування МСФЗ».*

До МСФЗ 1 були внесені зміни, щоб вилучити короткострокові звільнення від застосування вимог МСФЗ, що стосуються МСФЗ 7 *«Фінансові інструменти: розкриття інформації»*, МСБО 19 *«Виплати працівникам»* та МСФЗ 10 *«Консолідована фінансова звітність»*. Ці короткострокові звільнення стали більш незастосовні і були доступні для підприємств у звітні періоди, які вже закінчилися. Ця поправка набирає чинності для звітних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або після цієї дати.

МСФЗ 12 *«Розкриття інформації про частки участі в інших організаціях».*

Поправка уточнює сферу застосування МСФЗ 12 щодо часток в підприємствах, для яких застосовується МСБО 28 *«Інвестиції в асоційовані компанії та спільні підприємства».*

Поправки уточнюють, що організації венчурного капіталу або взаємний фонд, траст і подібні підприємства (в тому числі інвестиції, пов'язані зі страховими фондами) можуть вибрати, як обліковувати свої інвестиції в спільні підприємства та асоційовані компанії - за справедливою вартістю або за методом участі в капіталі. Поправка також пояснює, що вибір методу для кожної інвестиції повинен бути зроблений на дату первісного визнання.

Це щорічне удосконалення повинно застосовуватися ретроспективно для періодів починаючи з 1 січня 2018 року або після цієї дати.

Удосконалення не матимуть впливу на фінансову звітність Товариства.

4. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

4.1. Основа формування облікових політик

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

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

4.2. 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.

Товариство не застосовувало зміни в облікових політиках в 2017 році порівняно із обліковими політиками, які Товариство використовувало для складання фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2016 року.

4.3. Методи подання інформації у фінансових звітах

Витрати Товариства, визнані у прибутку або збитку, подані за класифікацією, що ґрунтується на методі "функції витрат", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій.

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.

4.4. Основні засоби

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання його у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) якого більше одного року та вартість якого більше 6 000 грн.

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. Первісна вартість основних засобів включає витрати, безпосередньо пов'язані із придбанням активів. У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

Витрати на ремонт та обслуговування об'єктів основних засобів відносяться до складу витрат того періоду, коли такі витрати були понесені. Витрати на реконструкцію та модернізацію капіталізуються. Прибутки (збитки) від вибуття основних засобів відображаються в складі прибутків та збитків по мірі їх виникнення.

Вартість об'єктів основних засобів відноситься на витрати шляхом нарахування амортизації протягом строку корисної експлуатації такого активу. Для всіх об'єктів основних засобів амортизація розраховується прямолінійним методом. Товариство оцінює строк корисної експлуатації основних засобів не рідше, аніж на кінець кожного фінансового року і, якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, зміни відображаються як зміна в облікових оцінках у відповідності до МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки». Такі оцінки можуть справляти суттєвий вплив на балансову вартість основних засобів та на амортизаційні відрахування протягом періоду.

4.5. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу протягом строку корисної експлуатації такого активу. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

Очікуваний строк корисної експлуатації активу перевіряється на кінець кожного звітного періоду. Зміна строків корисної експлуатації є зміною облікових оцінок і відображається перспективно. У звітному періоді у якості нематеріальних активів Товариство обліковує програмні продукти.

4.6. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

В кінці кожного звітного періоду Товариство оцінює наявність ознак, що вказують на можливе зменшення корисності основних засобів і нематеріальних активів. У випадку виявлення хоча б однієї з таких ознак, Товариство оцінює суму очікуваного відшкодування.

Сума очікуваного відшкодування являє собою більшу з двох оцінок: справедлива вартість за мінусом витрат на вибуття актива та його вартість при використанні. Прикладами витрат на вибуття є витрати на юридичні послуги, на гербовий збір і подібні податки на операцію, витрати на вивіз актива, а також прямі додаткові витрати на доведення актива до стану, прийнятного для продажу. Вартість при використанні – теперішня вартість оцінених майбутніх грошових потоків, які, за очікуванням, виникнуть від актива. При оцінці вартості при використанні очікувані майбутні грошові потоки дисконтуються до їх теперішньої вартості з використанням ефективної ставки відсотка, яка відображає поточну ринкову вартість грошей у часі.

Якщо сума очікуваного відшкодування об'єкта основних засобів або нематеріального активу виявляється меншою за його балансову вартість, то балансова вартість об'єкта основних засобів або нематеріального активу зменшується до суми очікуваного відшкодування. Сума перевищення балансової вартості об'єкта основних засобів або нематеріального активу над сумою його очікуваного відшкодування є збитком від зменшення корисності (знецінення). Збиток від знецінення визнається негайно у складі прибутку або збитку.

Після визнання збитку від знецінення амортизаційні відрахування відносно об'єкта основних засобів або нематеріального активу коригуються в майбутніх періодах для того, щоб розподілити переглянута балансова вартість об'єкта основних засобів або нематеріального активу на систематичній основі протягом строку його корисної експлуатації, що залишається. Визнання збитку від зменшення корисності нематеріального активу може свідчити про необхідність змінити період амортизації.

Якщо збиток від знецінення в подальшому сторнується, то балансова вартість об'єкта основних засобів або нематеріального активу збільшується до переглянутої оцінки суми його очікуваного відшкодування, однак, таким чином, щоб збільшена сума не перевищувала балансову вартість, яка була б визначена, якби в минулі роки для об'єкта основних засобів або нематеріального активу не був визнаний збиток від знецінення. Сторнування збитку від знецінення визнається негайно у складі прибутку або збитку.

4.7. Фінансові інструменти: визнання та оцінка

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у звіті про фінансовий стан, якщо виконуються обидві такі умови: 1) Товариство стає стороною контрактних положень у відношенні відповідного фінансового інструмента; 2) хоча б одна зі сторін угоди виконає дію згідно угодою. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку.

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю, плюс або мінус, за винятком фінансових інструментів, що у подальшому оцінюються за справедливою вартістю через прибутки та збитки, витрати на операцію, які прямо відносяться до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

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

До фінансових активів належать: інвестиції в інструменти капіталу, боргові цінні папери, дебіторська заборгованість.

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

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

До фінансових зобов'язань відноситься кредиторська заборгованість.

Класифікація проводиться в момент первісного визнання фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості її погашення, тобто за недисконтованою сумою грошових коштів або їх еквівалентів, яка, як

очікується, буде сплачена для погашення позик та дебіторської заборгованості у ході звичайної діяльності. У разі суттєвого впливу фактору часу може виникнути необхідність дисконтування суми заборгованості.

Первісна оцінка фінансового зобов'язання здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості його погашення, тобто за недисконтованою сумою грошових коштів або їх еквівалентів, яка, як очікується, буде сплачена для погашення зобов'язання у ході звичайної діяльності. У разі суттєвого впливу фактору часу може виникнути необхідність дисконтування суми заборгованості.

Товариство на кінець звітного періоду володіло такими фінансовими інструментами:

	31.12.2017 `000 грн.	31.12.2016 `000 грн.
ФІНАНСОВІ АКТИВИ		
<i>- що оцінюються у подальшому за амортизованою собівартістю</i>		
Короткострокові позики видані	-	6 577
<i>- що оцінюються у подальшому за справедливою вартістю через прибуток або збиток</i>		
Торгова й інша поточна дебіторська заборгованість	24	11
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	2	18
Гроші та їх еквіваленти	165	14
Поточні фінансові інвестиції	7 033	-
РАЗОМ ФІНАНСОВІ АКТИВИ	7 224	6 620
ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ		
<i>- що оцінюються у подальшому за справедливою вартістю через прибуток або збиток</i>		
Торгова кредиторська заборгованість	-	-
Інші поточні зобов'язання	-	-
РАЗОМ ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	-	-

4.8. Подальша оцінка фінансових інструментів

Подальша оцінка фінансових активів

Фінансові активи, які оцінюються у подальшому за справедливою вартістю через прибуток або збиток

Фінансовий актив є активом, що оцінюється у подальшому за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, якщо він класифікується як такий під час первісного визнання або утримується для торгівлі. Фінансові активи переоцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, якщо Товариство управляє такими активами та приймає рішення про купівлю або продаж на основі їхньої справедливої вартості відповідно до прийнятого управління ризиками або інвестиційною стратегією. Після первісного визнання витрати, що мають відношення до здійснення операції, визнаються у прибутках або збитках у міру виникнення.

Інвестиції в інструменти капіталу з рівнем впливу Товариства менше 20% голосів після первісного визнання оцінюються за справедливою вартістю.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість – це фінансовий актив, який представляє собою контрактне право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання. Дебіторська заборгованість складається із позик виданих, торгової й іншої дебіторської заборгованості, грошових коштів та їх еквівалентів.

Дебіторська заборгованість поділяється на поточну та довгострокову. Позики відображаються в обліку, починаючи з дати видачі коштів позичальникам.

Після первісного визнання дебіторська заборгованість обліковується за амортизованою собівартістю, використовуючи метод ефективного відсотка, за вирахуванням збитків від знецінення. Різниця між первісною сумою заборгованості та її дисконтованою вартістю в дату виникнення заборгованості списується на збиток від первісного визнання активу, з подальшою амортизацією цієї різниці протягом періоду погашення. Якщо позика чи дебіторська заборгованість погашається достроково, то неамортизований залишок різниці відображається у звіті про сукупний дохід того періоду, в якому відбулося дострокове погашення.

Подальша оцінка дебіторської заборгованості, на яку нараховуються відсотки за ставкою, що дорівнює або перевищує ринкову, і контракт передбачає щомісячне або щоквартальне погашення нарахованих відсотків, здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює її номінальній вартості.

Поточна дебіторська заборгованість без встановленої ставки відсотка відображається за справедливою вартістю, яка дорівнює її вартості погашення.

Грошові потоки, пов'язані з поточною дебіторською заборгованістю, не дисконтуються, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

Відсоткові доходи, нараховані за період фактичного користування розміщеними коштами, відображаються за справедливою вартістю, яка дорівнює їх вартості погашення. Відсоткові доходи, що погашаються щомісячно або щоквартально, обліковуються за справедливою вартістю, яка дорівнює їх вартості погашення. Відсоткові доходи, що підлягають погашенню в кінці строку дії контракту, визнаються за амортизованою собівартістю, використовуючи метод ефективного відсотка.

Грошові кошти включають готівку в касі, на поточних рахунках та депозити до запитання. До грошових коштів також прирівнюються кошти, депоновані (блоковані) на торгових рахунках та призначені для покриття операцій купівлі на ринку заявок фондової біржі. Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції (зі строком погашення до трьох місяців), які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості (наприклад, депозити зі строком розміщення до трьох місяців).

Подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості на дату оцінки.

Знецінення дебіторської заборгованості відбувається тоді, коли є об'єктивне свідчення того, що Товариство не зможе отримати заборгованість згідно з її контрактними умовами. Зменшення балансової вартості дебіторської заборгованості відображається із застосуванням рахунку резерву сумнівних боргів.

Наприкінці кожного звітного періоду дебіторська заборгованість аналізується на предмет знецінення. Товариство розглядає кожну суму дебіторського боргу персоналізовано, виявляючи на дату балансу абсолютну суму, в одержанні якої є сумнів. На підставі аналізу дебіторської заборгованості Товариство проводить нарахування резерву сумнівних боргів (РСБ). РСБ створюється для всієї дебіторської заборгованості (в тому числі авансів виданих), крім дебіторської заборгованості інституту спільного інвестування по винагороді Товариству. РСБ нараховується методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості. Визнання дебіторського боргу безнадійним відбувається на підставі наступних документів:

- а) рішення суду;
- б) наказу директора Товариства про списання боргу.

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 РСБ. Сума сторнування визнається у прибутку чи збитку. У разі неможливості повернення дебіторської заборгованості вона списується за рахунок створеного РСБ.

Якщо суми створеного РСБ не вистачає (або він не був створений), то безнадійна дебіторська заборгованість списується на інші операційні витрати. Сума резерву, не використана повністю на списання безнадійного дебіторського боргу у поточному періоді, переноситься на наступний період. При цьому знову створюваний резерв враховує залишок, перенесений з попереднього періоду, а недостатність суми для формування нового резерву підлягає віднесенню на інші операційні витрати. Якщо знову створюваний резерв є менший за суму резерву, перенесеного з минулого періоду, перевищення відноситься на збільшення інших доходів поточного періоду.

Подальша оцінка фінансових зобов'язань

Після первісного визнання Товариство обліковує фінансові зобов'язання за амортизованою вартістю, використовуючи метод ефективного відсотка. Відповідні витрати за фінансовими зобов'язаннями, що враховуються за амортизованою собівартістю, відображаються як процентні витрати у звіті про сукупний дохід з використанням методу ефективного відсотка.

Поточна кредиторська заборгованість без встановленої ставки відсотка відображається за вартістю її погашення. Оголошені, але не виплачені дивіденди, визнаються як зобов'язання у тому періоді, в якому вони оголошені.

4.9. 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.

4.10. 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.

Забезпечення переглядається на кожну звітну дату та коригується для відображення поточної оцінки. У випадках, якщо вплив вартості грошей у часі є суттєвим, сума забезпечення визначається шляхом дисконтування очікуваних майбутніх грошових потоків за ефективною ставкою відсотка, яка відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей в часі і, якщо необхідно, ризики, притаманні виконанню таких зобов'язань.

4.11. 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.

4.12. Пенсійні зобов'язання

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.

4.13. Визнання доходів та витрат

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 сукупний дохід за умови відповідності визначенню та критеріям визнання. Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань.

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

а) Товариство передало покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент 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 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.

Процентний дохід – визнається у тому періоді, в якому він був зароблений, виходячи із суми основного боргу та ефективної процентної ставки, що при дисконтуванні приводить потік майбутніх грошових надходжень до поточної вартості відповідного активу.

Дохід за фінансовим активом або фінансовим зобов'язанням, що оцінюється за справедливою вартістю, визнається у прибутку або збитку. Дохід має оцінюватися за справедливою вартістю компенсації, яка була отримана або підлягає отриманню. Сума доходу, яка виникає в результаті операції, як правило, визначається шляхом угоди між Товариством та покупцем або користувачем активу.

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 сукупний дохід за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів. Витрати негайно визнаються у звіті про сукупний дохід, 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 сукупний дохід 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.

Фінансові витрати – включають витрати на виплату відсотків за кредитами і позиками, збитки від дисконтування фінансових інструментів, а також чистий результат від торгівлі фінансовими інструментами. Фінансові витрати відображаються у звіті про сукупний дохід.

4.14. Умовні зобов'язання та активи.

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

4.15. Податок на прибуток

Податкові активи і зобов'язання за поточний та попередні періоди оцінюються за сумою, передбачуваною до отримання як відшкодування від податкових органів або до сплати податковим органам. Податкові ставки та податкове законодавство, що застосовуються для розрахунку цієї суми, – це ставки і закони, прийняті або практично прийняті на звітну дату.

Для розрахунку податку на прибуток застосовувались такі ставки податку на прибуток:
з 1 січня 2014 року - 18%.

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

5.1. ОСНОВНІ ЗАСОБИ ТА НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

За історичною вартістю	Офісний інвентар	Нематеріальні активи	Всього
Валова балансова вартість на 01.01.2016	-	-	-
Надходження	-	-	-
Вибуття	-	-	-
Залишок на 31.12.2016	-	-	-
Надходження	155	22	177
Вибуття	-	-	-
Залишок на 31.12.2017	155	22	177
Накопичена амортизація			
Залишок на 01.01.2016	-	-	-
Нарахування за рік	-	-	-
Залишок на 31.12.2016	-	-	-
Нарахування за рік	(33)	(7)	(40)
Залишок на 31.12.2017	(33)	(7)	(40)
Чиста балансова вартість			
На 01.01.2016	-	-	-
На 31.12.2016	-	-	-
На 31.12.2017	122	15	137

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

У звітному періоді Товариство ввело в експлуатацію п'ять об'єктів основних засобів та два об'єкти нематеріальних активів (програмне забезпечення).

Станом на 31 грудня 2017 року та 31 грудня 2016 року Товариство не мало об'єктів основних засобів та нематеріальних активів, що знаходяться в фінансовій оренді чи заставі.

5.2. ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

	31.12.2017	31.12.2016
Поточні фінансові інвестиції	7 033	-
	7 033	-

Станом на 31.12.2017 р. поточні фінансові інвестиції представлені часткою 1,4% в статутному капіталі ТОВ «ФК «МЕРИДІАН».

5.3. ТОРГОВА ТА ІНША ПОТОЧНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

	31.12.2017	31.12.2016
Торгова дебіторська заборгованість	-	11
Короткострокові позики видані	-	6 577
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	2	18
Інша поточна дебіторська заборгованість	24	-

266 606

Станом на 31 грудня 2016 року короткострокові позики видані представлені позицією, виданою в українських гривнях ТОВ «ФК «МЕРИДІАН», зі строком погашення до 1 року.

Дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення. За видами валют поточна дебіторська заборгованість представлена в українських гривнях. Станом на 31 грудня 2017 року та 31 грудня 2016 року Товариство не мало простроченої або знеціненої дебіторської заборгованості. Резерв під знецінення дебіторської заборгованості не створювався.

5.4. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

	<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
Кошти в національній валюті на поточних рахунках	13	14
Еквіваленти грошових коштів	152	-
	<u>165</u>	<u>14</u>

5.5. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ

Станом на 31.12.2016 року та 31.12.2017 року зареєстрований та сплачений капітал Товариства складав 7 001 тис. грн. Структура зареєстрованого капіталу Товариства наведена в Примітці 1.

5.6. ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ТА ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

	<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
Забезпечення по розрахунках із працівниками	125	2
За розрахунками з оплати праці	-	2
Зі страхування	-	1
З бюджетом	112	1
	<u>237</u>	<u>6</u>

5.7. ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ

	<u>Рік по 31.12.2017</u>	<u>Рік по 31.12.2016</u>
Дохід від надання послуг з управління активами інститутів спільного інвестування	2 268	48
	<u>2 268</u>	<u>48</u>

5.8. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

	<u>Рік по 31.12.2017</u>	<u>Рік по 31.12.2016</u>
Матеріальні витрати	(19)	(-)
Витрати на оплату праці	(1 604)	(21)
Відрахування на соціальні заходи	(295)	(5)
Амортизація	(40)	(-)
Послуги сторонніх організацій	(197)	(16)
	<u>(2 155)</u>	<u>(42)</u>

5.9. ІНШІ ДОХОДИ (ВИТРАТИ)

	<u>Рік по 31.12.2017</u>	<u>Рік по 31.12.2016</u>
Чистий дохід від продажу фінансових інвестицій	-	-
Інше	33	-
	<u>33</u>	<u>-</u>

5.10. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

	Рік по 31.12.2017	Рік по 31.12.2016
Фінансові доходи		
Відсотки, отримані за виданими позиками	42	30
Відсотки, отримані по банківських рахунках	10	1
Дохід від амортизації дисконту	424	303
	476	334
Фінансові витрати		
Збиток від первісного визнання фінансових активів, що обліковуються за амортизованою собівартістю	-	(727)
	-	(727)

5.11. ВИТРАТИ З ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК

	Рік по 31.12.2017	Рік по 31.12.2016
Прибуток до оподаткування	622	-
Прибуток до оподаткування від припиненої діяльності	-	-
Всього прибуток до оподаткування	622	-
<i>Податкова ставка</i>	18%	18%
Податок за встановленою податковою ставкою	(112)	(-)
Податковий вплив постійних різниць	-	-
Витрати з податку на прибуток	(112)	(-)
Поточні витрати з податку на прибуток	(112)	(-)
Витрати з податку на прибуток	(112)	(-)
в т.ч.:		
<i>витрати з податку на прибуток від діяльності, що триває (відшкодування) з податку на прибуток від припиненої діяльності</i>	(112)	(-)

Законом від 28 грудня 2014 року були внесені зміни до Податкового кодексу України, які дозволяють з 2015 року підприємствам з річним бухдоходом не більше 20 млн. грн. здійснювати розрахунок податку на прибуток за правилами бухгалтерського обліку з або без (на вибір) коригування облікового прибутку до оподаткування на визначену кількість податкових різниць.

Оскільки дохід за 2017 рік, визначений за правилами бухгалтерського обліку, не перевищує 20 млн. грн., то відповідно до пп. 134.1.1. Податкового кодексу України Товариство прийняло рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на всі різниці, визначені відповідно до положень р. III Податкового кодексу України.

5.12. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

У цій фінансовій звітності пов'язаними вважаються сторони, одна з яких контролює організацію або контролюється нею, або разом з організацією є об'єктом спільного контролю. Пов'язані сторони можуть вступати в угоди, які не проводилися б між непов'язаними сторонами, ціни і умови таких угод можуть відрізнятися від угод і умов між непов'язаними сторонами. Пов'язані сторони включають:

- підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством;
- асоційовані компанії;
- члени провідного управлінського персоналу Товариства;
- близькі родичі особи, зазначеної вище;
- компанії, що контролюють Товариство, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві;
- інститути спільного інвестування, активи яких перебувають в управлінні Товариства.

До пов'язаних сторін Товариства в 2016 році належали: ТОВ «ИНГУЛ-ФІНАНС» (код за ЄДРПОУ 39706070), ТОВ «РОТЕЛ» (код за ЄДРПОУ 39588364), ТОВ «ПРОСПЕРІТІ-ІНВЕСТ» (код за ЄДРПОУ 39687184), АТ «ДИСКОНТ КАПІТАЛ», директор Товариства Єльчик О.М.

Операції, проведені протягом 2016 року з пов'язаними сторонами:

1. Директор Товариства: а) отримання безвідсоткової поворотної фінансової допомоги на суму 18 тис. грн. Залишок неповерненої допомоги станом на 31.12.2016 р. становив 0 тис. грн; б) витрати на оплату праці становили 9 тис. грн. Сума залишку по зазначеній операції станом на 31.12.2016 р. становила 1 тис. грн.;

2. ТОВ «РОТЕЛ»:

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

- надання безвідсоткової поворотної фінансової допомоги на суму 7 000 тис. грн. Залишок неповерненої допомоги станом на 31.12.2016 р. становив 0 тис. грн.;

3. ТОВ «ПРОСПЕРІТІ-ІНВЕСТ» – переведення боргу з ТОВ «РОТЕЛ» за договором надання безвідсоткової поворотної фінансової допомоги на суму 7 000 тис. грн. Залишок переведеного боргу станом на 31.12.2016 р. становив 0 тис. грн.;

4. АТ «ДИСКОНТ КАПІТАЛ» – надання послуг з управління активами на суму 48 тис. грн. Сума залишку по зазначеній операції станом на 31.12.2016 р. становила 11 тис. грн.

До пов'язаних сторін Товариства в 2017 році належали: ТОВ «ИНГУЛ-ФІНАНС» (код за ЄДРПОУ 39706070), АТ «ДИСКОНТ КАПІТАЛ», АТ «ЗНВКІФ «НАВІС», директор Товариства Мидлик Р.І.

Операції, проведені протягом 2017 року з пов'язаними сторонами:

1. Директор Товариства – витрати на оплату праці становили 408 тис. грн. Сума залишку по зазначеній операції станом на 31.12.2017 р. становила 35 тис. грн.;

2. АТ «ДИСКОНТ КАПІТАЛ» – надання послуг з управління активами на суму 2 268 тис. грн. Сума залишку по зазначеній операції станом на 31.12.2017 р. становила 0 тис. грн.

5.13. ПОТЕНЦІЙНІ ТА УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Податкова система

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 керівництвом 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.

Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

Внаслідок ситуації, яка склалася в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалася 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.

5.14. ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ 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 керівництвом Товариства віднесено кредитний ризик та 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.

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, позики видані та дебіторська заборгованість.

Керівництвом Товариства розроблена кредитна політика, і можливі кредитні ризики постійно відстежуються. Оцінка ризику проводиться по всіх контрагентах, за якими кредитний ризик перевищує певну суму. Товариство не вимагає застави щодо фінансових активів.

Станом на 31.12.2017 року Товариством визначено максимальний кредитний ризик у розмірі балансової вартості торгової та іншої дебіторської заборгованості, а також грошових коштів та їх еквівалентів, що становить 189 тис. грн. (на 31 грудня 2016 року – 6 620 тис. грн.). Кількісне відображення кредитного ризику щодо фінансових активів представлено нижче.

	31.12.2017		31.12.2016	
	Балансова вартість	Максимальний розмір ризику	Балансова вартість	Максимальний розмір ризику
Короткострокові позики видані	-	-	6 577	6 577
Відсотки, нараховані за виданими позиками та банківськими депозитами	2	2	18	18
Торгова дебіторська заборгованість	-	-	11	11
Інша поточна дебіторська заборгованість	24	24	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	165	165	14	14
	191	191	6 620	6 620

Ризик ліквідності

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

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

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

	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Всього
Рік, що закінчився 31 грудня 2017 року			
Поточна кредиторська заборгованість	112	-	112
Поточні забезпечення	-	125	125
	112	125	237
Рік, що закінчився 31 грудня 2016 року			
Поточна кредиторська заборгованість	4	-	4
Поточні забезпечення	-	2	2
	4	2	6

5.15. 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 збільшення зареєстрованого капіталу, формування резервного капіталу, а також виплати дивідендів.

Розмір статутного та власного капіталу Товариства станом на 31.12.2017 року відповідає вимогам Закону України «Про інститути спільного інвестування» від 05.07.2012 р. №5080-VI та нормативно-правовим актам Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

5.16. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

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

	Балансова вартість (до переоцінки)		Справедлива вартість	
	<u>31.12.17</u>	<u>31.12.16</u>	<u>31.12.17</u>	<u>31.12.16</u>
ФІНАНСОВІ АКТИВИ				
Короткострокові позики видані	-	6 577	-	6 577
Торгова дебіторська заборгованість	-	11	-	11
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	2	18	2	18
Інша поточна дебіторська заборгованість	24	-	24	-
Гроші та їх еквіваленти	165	14	165	14
Інвестиції в інструменти капіталу	7 000	-	7 033	-
РАЗОМ АКТИВИ	7 191	6 620	7 224	6 620
ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ				
Торгова кредиторська заборгованість	-	-	-	-
Поточні забезпечення	125	2	125	2
РАЗОМ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	125	2	125	5

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

Для визначення справедливої вартості використовувались такі методи та припущення:

- Справедлива вартість грошових коштів і короткострокових депозитів, торгової дебіторської і кредиторської заборгованості, а також інших короткострокових зобов'язань, приблизно дорівнює їх балансовій вартості, в основному через те, що ці інструменти будуть погашені в найближчому майбутньому. Товариство оцінює короткострокові позики видані за амортизованою собівартістю, використовуючи метод ефективного відсотка, за вирахуванням збитків від знецінення. В якості ефективної ставки відсотка Товариство приймає ринкову ставку відсотка (середньозважена за день вартість короткострокових (довгострокових) депозитів в процентах річних для суб'єктів господарювання). Ринкова ставка відсотка визначається на дату первісного визнання фінансового інструмента (або частини фінансового інструмента) і в подальшому не переглядається, крім пролонгації строку дії фінансового інструмента (або частини фінансового інструмента);
- Справедлива вартість інвестицій в інструменти капіталу визначається на підставі котирувань цін на активних ринках, якщо це можливо. Товариство залучає незалежного оцінювача для визначення справедливої вартості інвестицій в інструменти капіталу, що не котируються, станом на кінець звітного періоду. Акції українських емітентів, обіг яких зупинено, крім випадків реорганізації або добровільної ліквідації емітента, оцінюються за нульовою вартістю. Акції, обіг яких зупинено, у зв'язку з добровільною ліквідацією емітента, оцінюються за сумою економічних вигід, які очікуються до отримання в результаті такої ліквідації. Товариство залучало незалежного оцінювача для визначення справедливої вартості частки в статутному капіталі ТОВ «ФК «МЕРИДІАН» станом на 31.12.2017 року. Товариство не володіло інвестиціями в інструменти капіталу станом на 31.12.2016 року.

Ієрархія джерел оцінки справедливої вартості

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

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

• Інструменти, справедлива вартість яких була визначена на підставі вихідних даних для активу або зобов'язання, не заснованих на спостережуваних ринкових даних (вихідні дані, що не спостерігаються на ринку) - рівень 3.

	31.12.2017				31.12.2016			
	Рівень 1	Рівень 2	Рівень 3	Разом	Рівень 1	Рівень 2	Рівень 3	Разом
Фінансові активи, що оцінюються у подальшому за справедливою вартістю через прибуток або збиток	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиції в інструменти капіталу	-	-	7 033	7 033	-	-	-	-
РАЗОМ	-	-	7 033	7 033	-	-	-	-

5.17. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Після звітної дати не відбулося будь-яких суттєвих подій, які б могли вплинути на розуміння цієї фінансової звітності.



Керівник
Особа, на яку покладено ведення бухгалтерського обліку

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

Мидлик Ростислав Ігорович

Репік Лариса Йосипівна

Дані Приміток до фінансової звітності за 2017 р.
ТОВ «КУА «ІНГУЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» перевірені Аудитором.
Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) від 28.02.2018 р.

Генеральний директор
АК-ТОВ «УПК-Аудит Лтд.»



Л.Д.Горбатенко