



## Аудиторська компанія «РЕЙТИНГ- АУДИТ»

Свідоцтво про внесення в реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 4129 від 26.03.2008р.  
45000, Волинська обл., м. Ковель, вул. Незалежності 101,

Учасникам та керівним посадовим особам  
**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ  
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КУА «СУЧАСНІ  
ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ»,  
НКЦПФР**

### АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК

(звіт незалежного аудитора)  
Умовно-позитивний

м. Київ

27 лютого 2016 року

щодо річної фінансової звітності станом на 31.12.2016 р.  
Товариства з обмеженою відповідальністю  
«КУА «СУЧАСНІ ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ»,  
код ЄДРПОУ  
35691307,  
що зареєстроване за адресою:  
01015, м. Київ, вулиця Лейпцизька, будинок 3-А



## І. ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

**Аудиторський висновок  
(Звіт незалежного аудитора)  
щодо фінансової звітності  
ТОВ «КУА «СУЧАСНІ ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ»  
станом на 31.12.2016р. за 2016 р.**

27.02.2016 р.

Думка аудитора

### 1.1 Основні положення

Ми провели аудиторську перевірку повного комплексу річної фінансової звітності ТОВ «КУА «СУЧАСНІ ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ» або (Товариство) станом на кінець дня 31 грудня 2016 року, що включає наступні форми: Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2016 р. (Форма №1), Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2016 рік (Форма №2), Звіт про рух грошових коштів за 2016 рік (Форма №3), Звіт про власний капітал за 2016 рік (Форма №4), Примітки до фінансової звітності за 2016 рік, стислий виклад суттєвих облікових політик та інших пояснювальних приміток /форми звітності додаються/. Фінансова звітність Товариства станом на кінець дня 31.12.2016 р. складена відповідно до вимог МСФЗ, що були розроблені Радою (Комітетом) з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, та роз'яснень Комітету з тлумачень міжнародної фінансової звітності, а також відповідно роз'яснень Постійного комітету з тлумачень, що були затверджені комітетом з міжнародного бухгалтерського обліку та діяли на дату складання фінансової звітності.

### 1.2 Адресат

Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) призначається для керівництва та учасників ТОВ «КУА «СУЧАСНІ ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ», фінансова звітність якого перевіряється, і може бути використаний для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі – Комісія), та оприлюднення фінансової інформації Товариством.

### 1.3 Вступний параграф

ТОВ «КУА «СУЧАСНІ ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ» зареєстроване відповідно до Господарського та Цивільного Кодексів, Законів України «Про господарські товариства», «Про зовнішньоекономічну діяльність» та інших законодавчих актів.

Товариство є юридичною особою, має самостійний баланс, рахунки в банках, печатки та штампи зі своїм найменуванням.

У своїй діяльності Товариство керується чинним законодавством, іншими внутрішніми нормативними документами, рішеннями.

Станом на 31.12.2016 р. відокремлених підрозділів у Товариства немає.

### Основні відомості про Товариство

|                                          |                                                                              |
|------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|
| Повна назва підприємства                 | Товариство з обмеженою відповідальністю «КУА «СУЧАСНІ ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ» |
| Скорочена назва підприємства             | ТОВ «КУА «СУЧАСНІ ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ»                                     |
| Організаційно-правова форма підприємства | Товариство з обмеженою відповідальністю                                      |
| Ознака особи                             | Юридична                                                                     |
| Форма власності                          | Приватна                                                                     |
| Код за ЄДРПОУ                            | 35691307                                                                     |
| Місцезнаходження:                        | 01015, м. Київ, вулиця Лейпцизька, будинок 3-А                               |
| Ліцензії                                 | Професійна діяльність на фондовому ринку-діяльність з управління             |



|                                                |                                                                                                                                                                                |
|------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                | активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), строком дії від 20.03.2013 р. на необмежений термін, видана відповідно до рішення НКЦПФР серія АЕ 185490 |
| Номер запису в ЄДР                             | № 1 070 102 0000 031731 від 24.01.2008 р.                                                                                                                                      |
| Основні види діяльності КВЕД:                  | 64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти                                                                                                                              |
| Статут Товариства (нова редакція)              | Затверджено Загальними зборами Учасників Товариства з обмеженою відповідальністю «КУА «СУЧАСНІ ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ» Протокол Зборів б/н від 18 листопада 2016 року.          |
| Дані про розмір статутного капіталу Товариства | Розмір (грн.): 7500000.00<br>Дата закінчення формування: 24.01.2008                                                                                                            |

Учасниками Товариства з обмеженою відповідальністю «КУА «СУЧАСНІ ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ» є:

1. ІЛЬЧЕНКО МАРИНА ВОЛОДИМИРІВНА  
Адреса засновника: 02068, м. Київ, Дарницький район, вулиця Драгоманова, будинок 14-А, квартира 68  
Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 3675000.00
2. ДЯКОВ ОЛЕКСІЙ ДМИТРОВИЧ  
Адреса засновника: 01024, м. Київ, Печерський район, вулиця Богомольця, будинок 7/14, квартира 8  
Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 3825000.00

Аудиторський висновок було підготовлено відповідно до МСА 700 "Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності", МСА 705 "Модифікація думки у звіті незалежного аудитора" та інших стандартів, що стосуються підготовки аудиторського висновку.

Масштаб перевірки:

Дійсна перевірка, проводилася у відповідності з вимогами Закону України "Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні", Закону України "Про цінні папери та Фондовий ринок", Закону України "Про аудиторську діяльність", "Про господарські товариства" та Міжнародних стандартів аудиту надання впевненості та етики Міжнародної федерації бухгалтерів, прийнятих Аудиторською палатою України в якості національних, які використовуються під час аудиторської перевірки фінансової звітності підприємства і перевірок на відповідність. Ці стандарти вимагають, щоб планування і проведення аудиту було спрямовано на одержання розумних доказів відсутності суттєвих перекручень і помилок у фінансовій звітності підприємств.

Аудитори керувалися законодавством України у сфері господарської діяльності та оподаткування, встановленим порядком ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності, міжнародними стандартами аудиту, використовували як загальнонаукові методичні прийоми аудиторського контролю (моделювання, абстрагування та ін.) так і власні методичні прийоми (документальні, розрахунково-методичні узагальнення результатів аудиту). Перевірка складається відповідно до вимог Міжнародних стандартів аудиту, надання впевненості та етики, зокрема Міжнародних стандартів аудиту 700, 701, 705, 720. Перевіркою передбачалось та планувалось, в рамках обмежень, встановлених договором, щодо обсягу, строків перевірки, та з урахуванням розміру суттєвості помилок з метою отримання достатньої інформації про відсутність або наявність суттєвих помилок у перевірній фінансовій звітності та задля складання висновку про ступінь достовірності фінансової звітності та надання оцінки реального фінансового стану об'єкта перевірки. Під час аудиту проведення дослідження, шляхом тестування доказів щодо обґрунтування сум чи іншої інформації, розкритої у фінансовій звітності, а також оцінку відповідності застосованих принципів обліку та звітності в Україні, чинних протягом періоду перевірки.

Використовуючи загальнонаукові та специфічні методичні прийоми, були перевірені дані, за якими була складена перевірена звітність. Під час перевірки були досліджені бухгалтерські принципи оцінки матеріальних статей балансу, що застосовані на об'єкті перевірки: оцінка оборотних і необоротних активів, методи амортизації основних засобів, тощо.

Ми вважаємо, що отримали достатні та відповідні аудиторські докази для висловлення нашої думки.



#### 1.4 Опис аудиторської перевірки та опис важливих аспектів облікової політики

Планування і проведення аудиту було спрямоване на одержання розумних підтверджень щодо відсутності у фінансовій звітності суттєвих помилок. Дослідження здійснювалось шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовій звітності, а також оцінка відповідності застосованих принципів обліку нормативним вимогам, щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні, чинним протягом періоду перевірки.

Фінансова звітність Товариства підготовлена згідно з вимогами Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – МСФЗ), та Облікової політики ТОВ «КУА «СУЧАСНІ ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ». Річна фінансова звітність складена на підставі даних бухгалтерського обліку Товариства за станом на кінець останнього дня звітного року.

Аудиторам надано до перевірки фінансову звітність Товариства складену за Міжнародними стандартами фінансової звітності, а саме:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2016 р. (Форма №1), Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2016 рік (Форма №2), Звіт про рух грошових коштів за 2016 рік (Форма №3), Звіт про власний капітал за 2016 рік (Форма №4), Примітки до фінансової звітності за 2016 рік.

Фінансова звітність Товариства за 2016 фінансовий рік є звітністю, яка відповідає вимогам МСФЗ.

Фінансова звітність складена на основі принципу справедливої вартості, крім тих, справедливу вартість яких неможливо оцінити достовірно. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу Товариства.

Аудиторська перевірка включає оцінку застосованих принципів Міжнародних стандартів фінансової звітності ТОВ «КУА «СУЧАСНІ ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ», а також оцінку загального подання фінансових звітів в цілому. Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

Аудитор при проведенні аудиторської перевірки виходив з того, що дані та інформація, які надані в первинних документах, є достовірними та такими, які відповідають суті здійснених господарських операцій.

#### 1.5 Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал ТОВ «КУА «СУЧАСНІ ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ», в особі відповідальних посадових осіб, несе відповідальність, зазначену у параграфі 6 б) МСА 210 "Узгодження умов завдань з аудиту":

- за складання і достовірне подання фінансової звітності за 2016 рік відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. № 996-XIV та Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку;
- за внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки;
- за наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається Товариством та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю;
- за невідповідне використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності Товариства на основі проведеного фінансового аналізу діяльності Товариства у відповідності з вимогами МСА № 200 «Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до міжнародних стандартів аудиту».

Відповідальна особа несе відповідальність також за:

- початкові залишки на рахунках бухгалтерського обліку;
- правомочність (легітимність, законність) здійснюваних господарських операцій та господарських фактів;
- доказовість, повноту та юридичну силу первинних облікових документів;
- методологію та організацію бухгалтерського обліку;
- управлінські рішення, договірне забезпечення та іншу адміністративну документацію.

Для проведення аудиторської перевірки за 2016 рік, відповідно до Міжнародних стандартів аудиту МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», підлягали та були надані для перевірки наступні документи:



1. Баланс (Звіт про фінансовий стан) (Форма № 1) станом на 31.12.2016 року;
2. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (Форма № 2) за 2016 рік;
3. Звіт про рух грошових коштів (Форма № 3) за 2016 рік;
4. Звіт про власний капітал (Форма № 4) за 2016 рік;
5. Примітки до річної фінансової звітності за 2016 рік;
6. Статутні, реєстраційні документи;
7. Протоколи, накази;
8. Регістри бухгалтерського обліку та первинні документи.

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва Товариства розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

## 1.6 Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі – МСА), зокрема, до МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містить перевірену аудитором фінансову звітність», МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також зобов'язують нас планувати і здійснювати аудиторську перевірку з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Аудит включає перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми й розкриття інформації у фінансових звітах, а також оцінку застосованих принципів бухгалтерського обліку й суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом ТОВ «КУА «СУЧАСНІ ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ», а також оцінку загального подання фінансових звітів. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки.

Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання.

Перевірка проводилась відповідно до статті 10 Закону України «Про аудиторську діяльність» в редакції Закону України «Про внесення змін до Закону України «Про аудиторську діяльність» від 14 вересня 2006 року № 140-V, Законів України «Про цінні папери та Фондовий ринок» від 23 лютого 2006 року № 3480-IV зі змінами та доповненнями, «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні» від 30 жовтня 1996 року № 448/96-ВР, зі змінами та доповненнями, Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, виданих Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (РМСАНВ), (рік видання 2013), затверджених в якості національних стандартів аудиту рішенням АПУ від 24.12.2014 р. № 304/1 (надалі – МСА), з урахуванням інших нормативних актів, що регулюють діяльність учасників Фондового ринку.

Аудиторська перевірка включає оцінку застосованих принципів Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом ТОВ «КУА «СУЧАСНІ ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ», також оцінку загального подання фінансових звітів в цілому. Перевіркою не розглядалося питання правильності сплати податків, зборів, обов'язкових платежів.

## Підстава для висловлення умовно-позитивної думки аудитора щодо повного комплексу фінансової звітності

### 1.7 Думка аудитора

Вважаємо, що проведена аудиторська перевірка забезпечує достатні та відповідні докази для висловлення думки аудиторів.

Зібрана під час перевірки інформація забезпечує розумну основу для формування незалежної думки аудитора щодо відповідності даних фінансових звітів їх концептуальній основі по окремих класах операцій,



відсутності викривлень та достовірності фінансової звітності і викладення своєї думки в аудиторському висновку.

Концептуальна основа фінансової звітності, використана для підготовки фінансових звітів, визначається «Концептуальною основою фінансової звітності», виданою РМСБО у вересні 2010р., розміщеною на сайті Міністерства Фінансів України.

Облікова політика Товариства, яка відображає принципи та методи бухгалтерського обліку та звітності, за якими складається фінансова звітність, відповідає вимогам МСФЗ.

Проводки в облікових записях здійснювалися, записувалися, оброблялися та наводилися у звітності в електронній формі.

Ми вважаємо, що проведена аудиторська перевірка забезпечує, обґрунтовану підставу для висловлення думки аудиторів.

Ті невідповідності і відхилення, які вказані в цьому параграфі не є суттєвими і в цілому не спотворюють фінансовий стан Товариства.

### **1.8 Обмеження обсягу роботи аудитора**

Аудитори не мали змоги спостерігати за проведенням інвентаризації, яка проводилась ТОВ «КУА «СУЧАСНІ ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ» перед складанням фінансової звітності за 2016 рік згідно Наказу № 2016/11/25-1 від 25.11.2016 р., оскільки ця дата передувала даті, призначеній для проведення аудиту, тому ми не маємо можливості висловити свою думку стосовно процедури її проведення та результатів. Однак, на підприємстві цю процедуру виконувала інвентаризаційна комісія, якій ми висловлюємо довіру, згідно вимог МСА.

За оцінкою аудиторів, вищезазначені зауваження мають обмежений вплив на фінансові звіти (в межах суттєвості) і не перекошують загальну річну фінансову звітність Товариства та стан справ в цілому.

### **1.9 Умовно-позитивна думка**

Аудиторами проведений аудит фінансової звітності ТОВ «КУА «СУЧАСНІ ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ» станом на 31 грудня 2016 року, а саме: «Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2016 р.» (Форма № 1), «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2016 р.» (Форма № 2), «Звіту про рух грошових коштів за 2016р.» (Форма №3), «Звіт про власний капітал за 2016 р.» (Форма №4) та «Примітки до фінансової звітності за 2016 р.» /форми фінансової звітності додаються/. Вважаємо, що проведена аудиторська перевірка забезпечує достатні та відповідні докази для висловлення думки аудиторів.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, про які йдеться у пункті 1.8 параграфу 1 «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки аудитора щодо повного комплексу фінансової звітності», фінансова звітність подає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВ «КУА «СУЧАСНІ ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ» станом на 31 грудня 2016 року та його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату згідно з принципами Міжнародних стандартів фінансової звітності.

### **1.10 Пояснювальний параграф**

Не змінюючи нашої думки, наводимо додаткову інформацію. В результаті проведення аудиторської перевірки встановлено, що в періоді, який перевірявся фінансова звітність складена на основі реальних даних бухгалтерського обліку та відповідно до вимог Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності і не містить істотних суперечностей. Ті невідповідності і відхилення, які вказані в цьому параграфі не є суттєвими і в цілому не спотворюють фінансовий стан Товариства. Не повне застосування МСФЗ 1 та не повне розкриття інформації у фінансовій звітності відповідно вимогам МСФЗ є результатом недосконалого законодавства України, яке унеможливує вільне застосування всіх МСФЗ. З метою складання фінансової звітності за МСФЗ за 2016 рік, згідно вимог українського законодавства, Товариства було застосовано форми фінансової звітності, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р № 73. Зазначені форми звітності передбачають більш детальне розкриття про активи, зобов'язання, статті доходів та витрат, ніж це передбачено в МСБО 1, але це не викривлює показники фінансового стану Товариства та результатів його діяльності за 2016 рік.

Усі процедури по формуванню та сплаті статутного Товариства виконані з дотриманням чинного законодавства України.

У процесі аудиторської перевірки аудиторами було отримано достатньо доказів, які дозволяють



зробити висновок про відображення та розкриття інформації щодо активів, зобов'язань та власного капіталу, згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності.

## **II. ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ**

### **2.1 Розкриття інформації про стан бухгалтерського обліку та фінансової звітності**

Фінансова звітність Товариства станом на 31.12.2016 року в усіх суттєвих аспектах достовірно та повно подає фінансову інформацію про Товариство станом на 31.12.2016 р. згідно з нормативними вимогами щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні.

Товариство для складання фінансової звітності використовує Міжнародні стандарти фінансової звітності. Аудиторською перевіркою було охоплено вказані форми звітності, складені станом на 31.12.2016 року.

На Товаристві фінансова звітність складалась протягом 2016 року своєчасно та представлялась до відповідних контролюючих органів.

Концептуальною основою для підготовки зазначеної фінансової звітності Товариства є Міжнародні стандарти фінансової звітності.

Бухгалтерський облік Товариства ведеться на паперових носіях, а також з використанням комп'ютерної техніки та програмного забезпечення ІС-бухгалтерія.

В 2016 році Товариство дотримувалось принципу незмінності облікової політики. Фінансова звітність Товариства за 2016 рік своєчасно складена та подана до відповідних державних органів управління у повному обсязі. В цілому методологія та організація бухгалтерського обліку у Товаристві відповідає встановленим вимогам чинного законодавства, та прийнятої Товариством облікової політики за 2016 р. Аудиторською перевіркою підтверджено, що бухгалтерський облік на Товаристві протягом 2016 року вівся у цілому у відповідності до вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" № 996-XIV від 16.07.99 року, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та Інструкції "Про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств та організацій", затвердженої Наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99 № 291 та інших нормативних документів з питань організації обліку. Поршень обліку не виявлено.

### **Розкриття інформації щодо обліку та оцінки активів.**

Товариство за період з 01.01.2016 року до 31.12.2016 року використовувались цілком правильні та обґрунтовані принципи здійснення класифікації активів в бухгалтерському обліку. В цілому оцінка активів відбувалась відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Аудиторська перевірка була проведена з метою визнання наявності відображених станом на 31.12.2016 року всіх видів активів - необоротних, оборотних та витрат майбутніх періодів шляхом перевірки даних інвентаризації. Аналіз таких даних підтверджує достовірність всіх статей активу балансу та дає змогу визначити, що ця інвентаризація проведена згідно з Інструкцією про інвентаризацію основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів, документів.

### **Розкриття інформації щодо обліку нематеріальних активів, основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та їх зносу.**

Необоротні активи Товариства станом на 31.12.2016 року у рядку 1095 Активу Балансу вірно відображені в сумі 2740 тис. грн., що включають в себе інші фінансові інвестиції, що дорівнюють 2740 тис. грн.

### **Розкриття інформації щодо правильності ведення обліку, класифікації та оцінки запасів, незавершеного виробництва та товарів.**

Станом на 31.12.2016 року запаси Товариства відсутні.



## **Розкриття інформації про ведення бухгалтерського обліку дебіторської заборгованості**

Аналіз даних дебіторської заборгованості Товариства станом на 31.12.2016 року свідчить, що інвентаризація проведена згідно з чинним законодавством. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, що відображена в рядку 1125 балансу становить 192 тис. грн. Інша поточна дебіторська заборгованість, яка відображена у рядку 1155 станом на 31.12.2016р. становить 3757 тис. грн.

### **Грошові кошти та їх еквіваленти. Касові та банківські операції.**

Облік касових та банківських операцій Товариства, відповідає чинному законодавству України. Порушень в обліку валютних цінностей не виявлено. За перевірений період облік розрахунків вівся з дотриманням діючих вимог. Залишки коштів готівки в касі та залишки на розрахунковому рахунку відповідають даним аналітичного обліку, даним касової книги, та даним банківських виписок.

Станом на 31.12.2016 року на Балансі Товариства сума грошових коштів та їх еквівалентів в національній валюті складає 61 тис. грн.

Поточні фінансові інвестиції на балансі Товариства станом на 31.12.2016 р. становлять 5174 тис. грн.

Станом на 31.12.2016 р. у рядку 1170 витрати майбутніх періодів відсутні.

### **Інші оборотні активи**

Інші оборотні активи Товариства станом на 31.12.2016 р. відсутні.

## **Розкриття інформації про ведення бухгалтерського обліку дебіторської заборгованості.**

Аналіз даних дебіторської заборгованості Товариства станом на 31.12.2016 року свідчить, що інвентаризація проведена згідно з чинним законодавством. Довгострокові зобов'язання і забезпечення Товариства станом на 31.12.2016 р. вірно відображені в сумі 30 тис. грн., а саме: довгострокові забезпечення витрат персоналу, що відображено в рядку 1521 Пасиву Балансу Товариства станом на 31.12.2016 р. становить 30 тис. грн.

## **Розкриття інформації про відображення зобов'язань у фінансовій звітності**

Бухгалтерський облік та оцінка зобов'язань здійснюється згідно міжнародних стандартів фінансової звітності та Інструкції про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку № 291. Реальність розміру всіх статей пасиву балансу в частині зобов'язань станом на 31.12.2016 року, а саме - III розділ "Поточні зобов'язання і забезпечення" підтверджуються актами звірки з кредиторами та даними інвентаризації, яка проведена згідно з Інструкцією про інвентаризацію основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів, документів та розрахунків. Фактичні дані про зобов'язання Товариства у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності вірно відображені у сумі 4519 тис. грн. у розділі III пасиву балансу станом на 31.12.2016 року та розподілені наступним чином:

Поточна кредиторська заборгованість за:

- товари, роботи, послуги – 2 тис. грн.;
- розрахунками з бюджетом – 24 тис. грн.;
- розрахунками з оплати праці – 5 тис. грн.;

Інші поточні зобов'язання Товариства станом на 31.12.2016 року становлять 4488 тис. грн.

## **Розкриття інформації про статутний капітал та власний капітал**

Аудиторами підтверджується дотримання вимог порядку формування Статутного капіталу; правильність відображення в обліку внесків до Статутного капіталу; порядок ведення аналітичного обліку рахунку 40 „Статутний капітал”.

Відповідно до Статуту в останній редакції Затверджено Загальними зборами Учасників Товариства з обмеженою відповідальністю «КУА «СУЧАСНІ ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ» Протокол Зборів б/н від 18 листопада 2016 року Статутний капітал становить 7500000.00 грн. (Сім мільйонів п'ятсот тисяч грн. 00 копійок), що розподіляється між Учасниками таким чином:



| Учасники товариства:                                                                                                                                                                  | 31.12.2016   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
|                                                                                                                                                                                       | %            |
| Фізична особа-громадянин України Ільченко Марина Володимирівна<br>Місцезнаходження: 01024, м. Київ, вулиця Драгоманова, будинок 14-А,<br>квартира 68; ідентифікаційний код 2931818040 | 49           |
| Фізична особа-громадянин України Д'яков Олексій Дмитрович<br>Місцезнаходження: 01024, м. Київ, вулиця Богомольця, будинок 7/14,<br>квартира 8; ідентифікаційний код 2424403232        | 51           |
| <b>Всього</b>                                                                                                                                                                         | <b>100,0</b> |

Протоколом року Загальних зборів Учасників від 18 листопада 2016 року було прийнято рішення щодо перерозподілу часток у Статутному капіталі Товариства у зв'язку із продажем частки статутного капіталу. Шляхом укладання Договору купівлі-продажу частки між юридичною особою ТОВ «КУА «СУЧАСНІ ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ» (продавець), відповідно до Договору, продавець передав у власність покупцеві свою частку у Статутному капіталі Товариства, у розмірі 3 825 000 (Три мільйони вісімсот двадцять п'ять тисяч) гривень 00 копійок, що становить 51 % (П'ятдесят один відсоток) Статутного капіталу.

Крім цього, відповідно до рішення загальних зборів учасників та чинного законодавства, було розроблено та затверджено нову редакцію Статуту Товариства.

Протоколом року Загальних зборів Учасників від 18 листопада 2016 року було прийнято рішення щодо нового складу Учасників Товариства, а саме: Д'яков Олексій Дмитрович, частка Статутного капіталу якого дорівнює 51 %, що становить 3 825 000, 00 (Три мільйони вісімсот двадцять п'ять тисяч) грн. 00 коп.

#### Відображення власного капіталу Товариства

Станом на 31.12.2016 року статутний капітал сформовано та сплачено виключно грошовими коштами в розмірі 7500000.00 грн. (Сім мільйонів п'ятдесят тисяч грн. 00 копійок)

Величина статутного капіталу згідно з установчими документами наступна:

- Зареєстрований (пайовий) капітал – 7500 тис. грн.;
- Сплачений статутний капітал – 6500 тис. грн.;
- Неоплачений капітал – 1000 тис. грн.

Власний капітал Товариства станом на 31.12.2016 р. становить 7 375 тис. грн. та складається з:

- зареєстрований капітал – 7500 тис. грн.;
- резервний капітал – 44 тис. грн.;
- непокритий збиток – 831 тис. грн.;
- неоплачений капітал – 1000 тис. грн.

Станом на 31.12.2016 р. статутний капітал Товариства сформовано та сплачено повністю.

Статутний капітал у сумі 7500 тис. грн. на дату складання звітності відповідає встановленому нормативу, що вимагається пунктом 12 глави 3 з розділу II «Ліцензійні умови провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)», затверджено Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

На нашу думку, інформація про власний капітал достовірно та справедливо відображена у фінансовій звітності і відповідає вимогам застосованих міжнародних стандартів бухгалтерського обліку в Україні.

#### Структура власного капіталу Товариства:

| Стаття Балансу         | Код рядка | На початок звітного року, тис. грн. | На кінець звітного року, тис. грн. |
|------------------------|-----------|-------------------------------------|------------------------------------|
| Зареєстрований капітал | 1400      | 7500                                | 7500                               |



|                                             |      |      |        |
|---------------------------------------------|------|------|--------|
| Капітал у дооцінках                         | 1405 | -    | -      |
| Додатковий капітал                          | 1410 | -    | -      |
| Резервний капітал                           | 1415 | 39   | 44     |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420 | 728  | 831    |
| Неоплачений капітал                         | 1425 | (-)  | (1000) |
| Усього                                      | 1495 | 8267 | 7375   |

#### Розкриття інформації про відповідність вартості чистих активів

Балансова вартість чистих активів Товариства (активи за вирахуванням зобов'язань) станом на 31.12.2016 року складають:

|                                          |                        |
|------------------------------------------|------------------------|
| Необоротні активи                        | 2740 тис. грн.         |
| Оборотні активи                          | 9184 тис. грн.         |
| <b>РАЗОМ активи</b>                      | <b>11924 тис. грн.</b> |
| Довгострокові зобов'язання               | 30 тис. грн.           |
| Поточні зобов'язання                     | 4519 тис. грн.         |
| <b>РАЗОМ зобов'язання</b>                | <b>4549 тис. грн.</b>  |
| Чисті активи:                            |                        |
| <b>РАЗОМ активи - РАЗОМ зобов'язання</b> | <b>7375 тис. грн.</b>  |

Станом на 31.12.2016 р. вартість чистих активів складає 7375 тис. грн. і визначена згідно Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів схвалених рішенням Державної комісії з цінних паперів та Фондового ринку.

#### Формування резервного капіталу

У Товаристві створюється резервний фонд у розмірі 25% статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду становить 5% суми чистого прибутку.

#### Аналіз фінансового стану

Для проведення аналізу фінансових показників Товариства з обмеженою відповідальністю «КУА «СУЧАСНІ ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ» використано фінансову звітність у складі: баланс станом на 31 грудня 2016 року та звіт про фінансові результати за 2016 рік.

Активи та зобов'язання Товариства станом на 01.01.2016 р. та на 31.12.2016 р. наведено нижче:

| АКТИВ                             | На 01.01.2016        | На 31.12.2016        |
|-----------------------------------|----------------------|----------------------|
| 1.Необоротні активи, в т.ч.       |                      |                      |
| • Нематеріальні активи            | 1                    | 0                    |
| • Основні засоби                  | 0                    | 0                    |
| • Інші фінансові інвестиції       | 0                    | 2740                 |
| 2.Оборотні активи, в т.ч.         | 12 366               | 9 184                |
| • Запаси                          | 0                    | 0                    |
| • Дебіторська заборгованість      | 147                  | 3949                 |
| • Поточні фінансові інвестиції    | 12178                | 5174                 |
| • Грошові кошти та їх еквіваленти | 41                   | 61                   |
| • Витрати майбутніх періодів      | 0                    | 0                    |
| • Інші оборотні активи            | 0                    | 0                    |
| <b>БАЛАНС</b>                     | <b>12367</b>         | <b>11924</b>         |
| <b>ПАСИВ</b>                      | <b>На 01.01.2016</b> | <b>На 31.12.2016</b> |
| 1. Власний капітал                | 8267                 | 7375                 |
| 2. Довгострокові зобов'язання     | 14                   | 30                   |
| 3. Поточні зобов'язання           | 4086                 | 4519                 |
| <b>БАЛАНС</b>                     | <b>12367</b>         | <b>11924</b>         |



Економічна оцінка фінансового стану Товариства на 01.01.2016 р. та на 31.12.2016 р. проводилась на підставі розрахунків наступних показників:

1. Коефіцієнт абсолютної ліквідності (К абс.л.) обчислюється як відношення грошових засобів, їхніх еквівалентів і поточних фінансових інвестицій до поточних зобов'язань. Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яка частина боргів Товариства може бути сплачена негайно. Орієнтовне оптимальне значення показника (0,25-0,5):

$$K_{\text{абс.л.}} 01.01.2016 \text{ р.} = (12178+41)/4086 = 2,99;$$

$$K_{\text{абс.л.}} 31.12.2016 \text{ р.} = (5174+61)/4519 = 1,1584.$$

2. Загальний коефіцієнт ліквідності характеризує достатність обігових коштів без урахування матеріальних запасів та затрат для погашення боргів:

$$K_{\text{заг.лікв.}} 01.01.2016 \text{ р.} = 12366/4086 = 3,0264;$$

$$K_{\text{заг.лікв.}} 31.12.2016 \text{ р.} = 9184/4519 = 2,0323.$$

3. Коефіцієнт фінансової незалежності (автономії) характеризує відношення власних та притриманих до них коштів до сукупних активів Товариства:

$$K_{\text{авт.}} 01.01.2016 \text{ р.} = 8267/12367 = 0,6685;$$

$$K_{\text{авт.}} 31.12.2016 \text{ р.} = 7375/11924 = 0,6185.$$

4. Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом розраховується як відношення залучених коштів до власних. Оптимальне значення показника: 0,5...1,0:

$$K_{\text{покр.}} 01.01.2016 \text{ р.} = (14+4086)/8267 = 0,4959;$$

$$K_{\text{покр.}} 31.12.2016 \text{ р.} = (30+4519)/7375 = 0,6168.$$

5. Коефіцієнт рентабельності активів розраховується як відношення чистого прибутку до середньорічної вартості активів Товариства:

$$K_{\text{рент.}} 31.12.2016 \text{ р.} = 108/(12367+11924)/2 = 0,0088.$$

Основні показники фінансового стану ТОВ «КУА»СУЧАСНІ ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ» станом на 01.01.2016 року та на 31.12.2016 року наведені в таблиці.

Таблиця

| ПОКАЗНИК                                          | Оптимальне значення | ФАКТИЧНЕ ЗНАЧЕННЯ |                  |
|---------------------------------------------------|---------------------|-------------------|------------------|
|                                                   |                     | На 01.01.2016 р.  | На 31.12.2016 р. |
| 1. Коефіцієнт абсолютної ліквідності              | 0,25...0,5          | 2,99              | 1,1584           |
| 2. Коефіцієнт загальної ліквідності               | >1                  | 3,0264            | 2,0323           |
| 3. Коефіцієнт фінансової незалежності (автономії) | >0,5                | 0,6685            | 0,6185           |
| 4. Коефіцієнт структури капіталу                  | <1                  | 0,4959            | 0,6168           |
| 5. Коефіцієнт рентабельності активів              | Якнайбільше         | -                 | 0,0088           |

#### Показники, що використовуються для вимірювання та оцінки ризиків діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами)

Для вимірювання та оцінки ризиків діяльності з управління активами використовуються показники, що наведено нижче.

| Назва показника                              | Розрахункове значення станом на 31.12.2016 р. | Нормативне значення  | Формула розрахунку                                      |
|----------------------------------------------|-----------------------------------------------|----------------------|---------------------------------------------------------|
| Показник мінімального розміру власних коштів | 4 669 320,07                                  | $\geq 3,5$ млн. грн. | Згідно з п.2 розділу 3 Положення                        |
| Норматив достатності власних коштів          | 42,49                                         | $\geq 0,5$           | $0,25 \times$ (Власні кошти/фіксовані накладні витрати) |
| Покриття операційного ризику                 | 69,26                                         | $\geq 0,5$           | Власні кошти/величина операційного ризику               |
| Коефіцієнт фінансової стійкості              | 0,6185                                        | $\geq 0,5$           | Власний капітал/Активи                                  |

#### Ступінь ризику КУА на підставі результатів прудунційних показників діяльності Товариства

За даними розрахунку прудунційних показників аудитор звертає увагу на відхилення норм показників відповідно до законодавчо встановлених критеріїв, що не є ризиково для діяльності КУА.



## **2.2 Ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства**

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», аудитор виконав процедури, необхідні для отримання інформації, яка використовуватиметься під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства. Аудитором були подані запити до управлінського персоналу суб'єкта господарювання, які на думку аудитора, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Аудитором були проведені аналітичні процедури, спостереження та перевірка. Аудитор отримав розуміння зовнішніх чинників діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.

У своїй поточній діяльності Товариства наражається на зовнішні та внутрішні ризики. Загальна стратегія управління ризиками в ТОВ «КУА «СУЧАСНІ ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ» визначається Загальними зборами учасників, а загальне керівництво управлінням ризиками здійснює директор.

Аудитор не отримав доказів стосовно можливого шахрайства та суттєвого викривлення фінансової звітності ТОВ «КУА «СУЧАСНІ ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ» внаслідок шахрайства.

## **2.3. Наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається Товариством та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю**

Під час виконання завдання аудитор здійснив аудиторські процедури щодо виявлення наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається Товариством у відповідності з МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність».

Аудитор не отримав аудиторські докази того, що фінансова звітність була суттєво викривлена, у зв'язку з інформацією, що розкривається Товариством та подається до Комісії.

## **2.4. Відповідність стану корпоративного управління, у тому числі стану внутрішнього аудиту вимогам законодавства**

Господарський кодекс визначає корпоративні права як права особи, частка якої визначається у статутному фонді (майні) господарської організації, що включають правомочності на участь цієї особи в управлінні господарською організацією, отримання певної частки прибутку (дивідендів) даної організації та активів у разі ліквідації останньої відповідно до закону, а також інші правомочності, передбачені законом та статутними документами.

Кількісний склад сформованих органів управління Товариства відповідає вимогам Статуту Товариства.

Система корпоративного управління у Товаристві в основному відповідає вимогам законодавства.

За результатами перевірки стану корпоративного управління можна зробити висновок, що система корпоративного управління створена, стан корпоративного управління Товариства відповідає законодавству України. Склад управлінського персоналу, стан управління та стан внутрішнього аудиту відповідає чинному законодавству.

## **2.5. Інформація про пов'язаних осіб**

Відповідно до вимог МСА 550 «Пов'язані особи» аудитори звертались до управлінського персоналу із запитом щодо надання списку пов'язаних осіб та, за наявності таких осіб, характеру операцій з ними.

Нами отримано підтвердження від управлінського персоналу стосовно того, що Товариство не володіє корпоративними правами інших підприємств.

Аудитором під час аудиту та за запитом до управлінського персоналу були виявлені відносини Товариства з пов'язаними особами (зокрема афілійованими особами), що виходять за межі нормальної діяльності.

До пов'язаних сторін Товариства належать:



ІЛЬЧЕНКО Марина Володимирівна, зареєстрована за адресою: м. Київ, вул. Драгоманова буд. 14-а, кв. 68; паспорт СН 187199, виданий Дарницьким РУ ГУ МВС України в м. Києві 12.05.1996 року, - частка якої в статутному капіталі Товариства складає 49% статутного капіталу Товариства - 49 % голосів учасників Товариства.

РАФАЛОВСЬКИЙ Ілля Вячеславович, зареєстрований за адресою: м. Київ, просп. Героїв Сталінграду, буд. 18-6, кв. 14; паспорт СН 663783, виданий Мінським РУ ГУ МВС України в м. Києві 12.12.1997 року, - частка якого в статутному капіталі Товариства складає 26% статутного капіталу Товариства - 26 % голосів учасників Товариства.

САХАРОВ Юрій Дмитрович, зареєстрований за адресою: м. Київ, просп. Глушкова, буд. 16, кв. 66; паспорт СН 240966, виданий Московським РУ ГУ МВС України в місті Києві 05.09.1996 року, - частка якого в статутному капіталі Товариства складає 25% статутного капіталу Товариства - 25 % голосів учасників Товариства.

Д'ЯКОВ Олексій Дмитрович зареєстрована за адресою: Україна, 01024, м. Київ, вул. Богомольця, буд. 7/14, кв. 8; паспорт МЕ 349040, виданий Печерським РУ ГУ МВС України в м. Києві 19 листопада 2003 року, - частка якої в статутному капіталі КУА складає 51% статутного капіталу КУА - 51 % голосів учасників Товариства.

## 2.6. Події після дати балансу

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

На нашу думку, твердження управлінського персоналу про те, що суттєві події після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, на дату аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора) відсутні – наведено достовірно.

Аудитори не отримали аудиторські докази того, що фінансова звітність була суттєво викривлена, у зв'язку з вищенаведеною інформацією, що розкривається Товариством та подається до Комісії.

Подією після звітної дати визнається факт господарської діяльності, який надав інформацію про ситуації на дату фінансових звітів, що можуть потребувати коригувань або про ситуації, що виникли після дати складання фінансової звітності, які можуть потребувати розкриття або може вплинути на фінансовий стан, рух грошових коштів або результати діяльності організації і який мав місце в період між звітною датою і датою підписання бухгалтерської звітності за звітний рік (згідно МСА 560 "Подальші події").

Аудитори підтверджують на дату проведення аудиту відсутність подій після дати балансу, які потребують коригування у фінансовій звітності.

Нами було також розглянуто, чи існують події або умови, які можуть поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність, оцінені оцінки управлінського персоналу щодо здатності суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність згідно до вимог МСА 570 «Безперервність» та визначено, що не існує суттєвої невизначеності, що стосується подій або умов, які окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність.

## Загальний висновок

Враховуючи вищенаведені аудиторські докази, керуючись Законом України „Про аудиторську діяльність”, Міжнародними стандартами аудиту, надання впевненості та етики Міжнародної федерації бухгалтерів, прийнятих Аудиторською палатою України в якості національних (зокрема МСА 701 та 720), та зважаючи на те, що виконані необхідні умови:

- аудитор отримав всю інформацію і пояснення, необхідні для цілей аудиту;
- надана інформація достатня для відображення реального стану справ Товариства;
- є адекватні і достовірні дані з усіх суттєвих питань;
- фінансова документація підготовлена у відповідності з прийнятою на Товаристві обліковою політикою, котра в цілому відповідає вимогам законодавства України.

Ми вважаємо, що отримали достатні та відповідні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

Ми не спостерігали за інвентаризацією активів та зобов'язань Товариства станом на 31.12.2016 року, однак за допомогою здійснення інших аудиторських процедур отримали можливість підтвердити суму активів та зобов'язань, відображених в фінансових звітах Товариства протягом 2016 року, в межах рівня суттєвості, визначеного відповідно до листа Міністерства фінансів України від 29.07.2003 р. № 04230-04108.



На нашу думку, фінансові звіти справедливо та достовірно відображають фінансовий стан станом на 31 грудня 2016 року, а також фінансові результати за 2016 рік, у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

#### Основні відомості про аудиторську фірму:

|                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                       |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Повна назва підприємства                                                                                                                                                          | Приватне підприємство «АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «РЕЙТИНГ-АУДИТ»                                                                                           |
| Скорочена назва підприємства                                                                                                                                                      | ПП «АК «РЕЙТИНГ-АУДИТ»                                                                                                                                |
| Ознака особи                                                                                                                                                                      | Юридична                                                                                                                                              |
| Код за ЄДРПОУ                                                                                                                                                                     | 30687076                                                                                                                                              |
| Юридична адреса                                                                                                                                                                   | 45000, Волинська обл., м. Ковель, вул. Незалежності, 101                                                                                              |
| Свідоцтво про внесення в реєстр суб'єктів аудиторської діяльності                                                                                                                 | № 4129 від 26.03.08р., строк дії з 26.03.2008 року до 28.02.2018 року видане Аудиторською Палатою України                                             |
| Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторів та аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, що здійснюють діяльність на ринку цінних паперів | Серія П 000352 від 12.02.2016 року, строк дії з 12.02.2016 року до 28.02.2018 року, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку. |
| Сертифікат аудитора                                                                                                                                                               | Давиденко Т.М. сертифікат - № 006583 від 02.07.2009 р., строк дії від 02.07.2009 р. до 02.07.2019р.                                                   |

#### Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

|                                                     |                                  |
|-----------------------------------------------------|----------------------------------|
| - дата та номер договору на проведення аудиту       | Від 15.02.2017 р. № 15/02-3      |
| - дата початку та дата закінчення проведення аудиту | з 15.02.2017 р. по 27.02.2017 р. |

Заступник Директора  
Приватного підприємства  
«АУДИТОРСЬКОЇ КОМПАНІЇ  
«РЕЙТИНГ-АУДИТ»

м.п.

Т.М. Давиденко





|                                                                                                                                                                                                    |                                                                             |           |            |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|-----------|------------|
| Підприємство                                                                                                                                                                                       | Товариство з обмеженою відповідальністю "КУА"СУЧАСНІ ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ" | за ЄДРПОУ | 35691307   |
| Територія                                                                                                                                                                                          | Печерський район м.Києва                                                    | за КОАТУУ | 8038200000 |
| Організаційно-правова форма господарювання                                                                                                                                                         | товариство з обмеженою відповідальністю                                     | за КОПФГ  | 240        |
| Вид економічної діяльності                                                                                                                                                                         | управління фондами                                                          | за КВЕД   | 66.30      |
| Середня кількість працівників <sup>1</sup>                                                                                                                                                         | 7                                                                           |           |            |
| Адреса, телефон                                                                                                                                                                                    | м.Київ, вул.Лейпцизька 3-А, тел. 502-11-42                                  |           |            |
| Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками) |                                                                             |           |            |
| Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):                                                                                                                                            |                                                                             |           |            |
| за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку                                                                                                                                                |                                                                             |           |            |
| за міжнародними стандартами фінансової звітності                                                                                                                                                   |                                                                             |           |            |
|                                                                                                                                                                                                    |                                                                             |           | V          |

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2016 р.

Форма N 1

Код за ЛКУД

1801001

| Актив                                                                   | Код<br>рядка | На початок<br>звітного<br>періоду | На кінець<br>звітного<br>періоду |
|-------------------------------------------------------------------------|--------------|-----------------------------------|----------------------------------|
| 1                                                                       | 2            | 3                                 | 4                                |
| <b>I. Необоротні активи</b>                                             |              |                                   |                                  |
| Нематеріальні активи                                                    | 1000         | 1                                 |                                  |
| первісна вартість                                                       | 1001         | 21                                | 21                               |
| накопичена амортизація                                                  | 1002         | 20                                | 21                               |
| Незавершені капітальні інвестиції                                       | 1005         |                                   |                                  |
| Основні засоби                                                          | 1010         |                                   |                                  |
| первісна вартість                                                       | 1011         | 40                                | 40                               |
| знос                                                                    | 1012         | 40                                | 40                               |
| Інвестиційна нерухомість                                                | 1015         |                                   |                                  |
| Первісна вартість інвестиційної нерухомості                             | 1016         |                                   |                                  |
| Знос інвестиційної нерухомості                                          | 1017         |                                   |                                  |
| Довгострокові біологічні активи                                         | 1020         |                                   |                                  |
| Первісна вартість довгострокових біологічних активів                    | 1021         |                                   |                                  |
| Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів               | 1022         |                                   |                                  |
| Довгострокові фінансові інвестиції:                                     | 1030         |                                   |                                  |
| які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств        |              |                                   |                                  |
| інші фінансові інвестиції                                               | 1035         |                                   | 2740                             |
| Довгострокова дебіторська заборгованість                                | 1040         |                                   |                                  |
| Відстрочені податкові активи                                            | 1045         |                                   |                                  |
| Гудвіл                                                                  | 1050         |                                   |                                  |
| Відстрочені аквізиційні витрати                                         | 1060         |                                   |                                  |
| Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах             | 1065         |                                   |                                  |
| Інші необоротні активи                                                  | 1090         |                                   |                                  |
| <b>Усього за розділом I</b>                                             | <b>1095</b>  | <b>1</b>                          | <b>2740</b>                      |
| <b>II. Оборотні активи</b>                                              |              |                                   |                                  |
| Запаси                                                                  | 1100         |                                   |                                  |
| Виробничі запаси                                                        | 1101         |                                   |                                  |
| Незавершене виробництво                                                 | 1102         |                                   |                                  |
| Готова продукція                                                        | 1103         |                                   |                                  |
| Товари                                                                  | 1104         |                                   |                                  |
| Поточні біологічні активи                                               | 1110         |                                   |                                  |
| Депозити перестрахування                                                | 1115         |                                   |                                  |
| Векселі одержані                                                        | 1120         |                                   |                                  |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги        | 1125         | 147                               | 192                              |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками:                             | 1130         |                                   |                                  |
| за відлученими авансами                                                 |              |                                   |                                  |
| з бюджетом                                                              | 1135         |                                   |                                  |
| у тому числі з податку на прибуток                                      | 1136         |                                   |                                  |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів        | 1140         |                                   |                                  |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків    | 1145         |                                   |                                  |
| Інша поточна дебіторська заборгованість                                 | 1155         |                                   | 3757                             |
| Поточні фінансові інвестиції                                            | 1160         | 12178                             | 5174                             |
| Гроші та їх еквіваленти                                                 | 1165         | 41                                | 61                               |
| Готівка                                                                 | 1166         |                                   |                                  |
| Рахунки в банках                                                        | 1167         | 41                                | 61                               |
| Витрати майбутніх періодів                                              | 1170         |                                   |                                  |
| Частка перестраховика у страхових резервах                              | 1180         |                                   |                                  |
| у тому числі в:                                                         | 1181         |                                   |                                  |
| довгострокових зобов'язань                                              |              |                                   |                                  |
| резервах збитків або резервах належних виплат                           | 1182         |                                   |                                  |
| резервах незароблених премій                                            | 1183         |                                   |                                  |
| інших страхових резервах                                                | 1184         |                                   |                                  |
| Інші оборотні активи                                                    | 1190         |                                   |                                  |
| <b>Усього за розділом II</b>                                            | <b>1195</b>  | <b>12366</b>                      | <b>9184</b>                      |
| <b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b> | <b>1200</b>  |                                   |                                  |
| <b>Баланс</b>                                                           | <b>1300</b>  | <b>12367</b>                      | <b>11924</b>                     |



| Пасив                                                                                                    | Код<br>рядка | На початок<br>звітної періоду | На кінець<br>звітної періоду |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-------------------------------|------------------------------|
| 1                                                                                                        | 2            | 3                             | 4                            |
| <b>I. Власний капітал</b>                                                                                |              |                               |                              |
| Зареєстрований (паіовий) капітал                                                                         | 1400         | 7500                          | 7500                         |
| Внески до незареєстрованого статутного капіталу                                                          | 1401         |                               |                              |
| Капітал у дооцінках                                                                                      | 1405         |                               |                              |
| Додатковий капітал                                                                                       | 1410         |                               |                              |
| Емісійний дохід                                                                                          | 1411         |                               |                              |
| Накопичені курсові різниці                                                                               | 1412         |                               |                              |
| Резервний капітал                                                                                        | 1415         | 39                            | 44                           |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)                                                              | 1420         | 728                           | 831                          |
| Неоплачений капітал                                                                                      | 1425         | ( )                           | ( 1000 )                     |
| Вилучений капітал                                                                                        | 1430         | ( )                           | ( )                          |
| Інші резерви                                                                                             | 1435         |                               |                              |
| <b>Усього за розділом I</b>                                                                              | <b>1495</b>  | <b>8267</b>                   | <b>7 375</b>                 |
| <b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>                                                     |              |                               |                              |
| Відстрочені податкові зобов'язання                                                                       | 1500         |                               |                              |
| Пенсійні зобов'язання                                                                                    | 1505         |                               |                              |
| Довгострокові кредити банків                                                                             | 1510         |                               |                              |
| Інші довгострокові зобов'язання                                                                          | 1515         |                               |                              |
| Довгострокові забезпечення                                                                               | 1520         | 14                            | 30                           |
| Довгострокові забезпечення витрат персоналу                                                              | 1521         | 14                            | 30                           |
| Цільове фінансування                                                                                     | 1525         |                               |                              |
| Благодійна допомога                                                                                      | 1526         |                               |                              |
| Страхові резерви                                                                                         | 1530         |                               |                              |
| у тому числі:                                                                                            |              |                               |                              |
| резерв довгострокових зобов'язань                                                                        | 1531         |                               |                              |
| резерв збитків або резерв належних виплат                                                                | 1532         |                               |                              |
| резерв незароблених премій                                                                               | 1533         |                               |                              |
| інші страхові резерви                                                                                    | 1534         |                               |                              |
| Інвестиційні контракти                                                                                   | 1535         |                               |                              |
| Призовий фонд                                                                                            | 1540         |                               |                              |
| Резерв на виплату джек-поту                                                                              | 1545         |                               |                              |
| <b>Усього за розділом II</b>                                                                             | <b>1595</b>  | <b>14</b>                     | <b>30</b>                    |
| <b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>                                                          |              |                               |                              |
| Короткострокові кредити банків                                                                           | 1600         |                               |                              |
| Векселі видані                                                                                           | 1605         |                               |                              |
| Поточна кредиторська заборгованість за:                                                                  |              |                               |                              |
| довгостроковими зобов'язаннями                                                                           | 1610         |                               |                              |
| товари, роботи, послуги                                                                                  | 1615         | 70                            | 2                            |
| розрахунками з бюджетом                                                                                  | 1620         | 1                             | 24                           |
| у тому числі з податку на прибуток                                                                       | 1621         | 1                             | 24                           |
| розрахунками зі страхування                                                                              | 1625         |                               |                              |
| розрахунками з оплати праці                                                                              | 1630         |                               | 5                            |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами                                               | 1635         |                               |                              |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками                                         | 1640         |                               |                              |
| Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків                                            | 1645         |                               |                              |
| Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю                                              | 1650         |                               |                              |
| Поточні забезпечення                                                                                     | 1660         |                               |                              |
| Доходи майбутніх періодів                                                                                | 1665         |                               |                              |
| Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків                                                         | 1670         |                               |                              |
| Інші поточні зобов'язання                                                                                | 1690         | 4015                          | 4488                         |
| <b>Усього за розділом III</b>                                                                            | <b>1695</b>  | <b>4086</b>                   | <b>4519</b>                  |
| <b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b> | <b>1700</b>  |                               |                              |
| <b>V. Чиста вартість активів незаробленого пенсійного фонду</b>                                          | <b>1800</b>  |                               |                              |
| <b>Баланс</b>                                                                                            | <b>1900</b>  | <b>12367</b>                  | <b>11 924</b>                |

Керівник

Головний бухгалтер

Ільченко М.В.

Нечипоренко Д.О.

Висновок здійснений у порядку, встановленому інструментом, що реалізує державну підтримку сфери соціального





Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "КУА "СУЧАСНІ  
ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

| КОДИ     |    |    |
|----------|----|----|
| 2017     | 01 | 01 |
| 35691307 |    |    |

## Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік 20 16 р.

Форма N 2

Код за ДКУД

1801003

## I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

| Стаття                                                                               | Код<br>рядка | За звітний<br>період | За аналогічний<br>період<br>попереднього<br>року |
|--------------------------------------------------------------------------------------|--------------|----------------------|--------------------------------------------------|
| 1                                                                                    | 2            | 3                    | 4                                                |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)                       | 2000         | 887                  | 588                                              |
| Чисті зароблені страхові премії                                                      | 2010         |                      |                                                  |
| Премії підписані, валова сума                                                        | 2011         |                      |                                                  |
| Премії, передані у перестрахування                                                   | 2012         |                      |                                                  |
| Зміна резерву незароблених премій, валова сума                                       | 2013         |                      |                                                  |
| Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій                           | 2014         |                      |                                                  |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)                         | 2050         | ( )                  | ( )                                              |
| Чисті понесені збитки за страховими виплатами                                        | 2070         |                      |                                                  |
| <b>Валовий:</b>                                                                      |              | 887                  | 588                                              |
| прибуток                                                                             | 2090         |                      |                                                  |
| збиток                                                                               | 2095         | ( )                  | ( )                                              |
| Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань                      | 2105         |                      |                                                  |
| Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів                                   | 2110         |                      |                                                  |
| Зміна інших страхових резервів, валова сума                                          | 2111         |                      |                                                  |
| Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах                              | 2112         |                      |                                                  |
| Інші операційні доходи                                                               | 2120         |                      |                                                  |
| Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю            | 2121         |                      |                                                  |
| Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції  | 2122         |                      |                                                  |
| Адміністративні витрати                                                              | 2130         | ( 695 )              | ( 440 )                                          |
| Витрати на збут                                                                      | 2150         | ( )                  | ( )                                              |
| Інші операційні витрати                                                              | 2180         | ( )                  | ( 5 )                                            |
| Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю           | 2181         |                      |                                                  |
| Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції | 2182         |                      |                                                  |
| <b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>                              |              | 192                  | 143                                              |
| прибуток                                                                             | 2190         |                      |                                                  |
| збиток                                                                               | 2195         | ( )                  | ( )                                              |
| дохід від участі в капіталі                                                          | 2200         |                      |                                                  |
| Інші фінансові доходи                                                                | 2220         | 6                    | 6                                                |
| Інші доходи                                                                          | 2240         | 12924                | 171                                              |
| Дохід від благодійної допомоги                                                       | 2241         |                      |                                                  |
| Фінансові витрати                                                                    | 2250         | ( )                  | ( )                                              |
| Втрати від участі в капіталі                                                         | 2255         | ( )                  | ( )                                              |
| Інші витрати                                                                         | 2270         | ( 12990 )            | ( 313 )                                          |
| Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті                            | 2275         |                      |                                                  |
| <b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>                                        |              | 132                  | 7                                                |
| прибуток                                                                             | 2290         |                      |                                                  |
| збиток                                                                               | 2295         | ( )                  | ( )                                              |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток                                                | 2300         | -24                  | -1                                               |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування                      | 2305         |                      |                                                  |
| <b>Чистий фінансовий результат:</b>                                                  |              | 108                  | 6                                                |
| прибуток                                                                             | 2350         |                      |                                                  |
| збиток                                                                               | 2355         | ( )                  | ( )                                              |



## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

| Стаття                                                              | Код рядка   | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---------------------------------------------------------------------|-------------|-------------------|-----------------------------------------|
| 1                                                                   | 2           | 3                 | 4                                       |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів                               | 2400        |                   |                                         |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів                           | 2405        |                   |                                         |
| Накопичені курсові різниці                                          | 2410        |                   |                                         |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств | 2415        |                   |                                         |
| Інший сукупний дохід                                                | 2445        |                   |                                         |
| <b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>                        | <b>2450</b> |                   |                                         |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом            | 2455        |                   |                                         |
| <b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>                     | <b>2460</b> |                   |                                         |
| <b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>              | <b>2465</b> | <b>108</b>        | <b>6</b>                                |

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

| Назва статті                     | Код рядка   | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|----------------------------------|-------------|-------------------|-----------------------------------------|
| 1                                | 2           | 3                 | 4                                       |
| Матеріальні затрати              | 2500        | 14                | 11                                      |
| Витрати на оплату праці          | 2505        | 383               | 185                                     |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510        | 91                | 66                                      |
| Амортизація                      | 2515        | 1                 | 1                                       |
| Інші операційні витрати          | 2520        | 206               | 177                                     |
| <b>Разом</b>                     | <b>2550</b> | <b>695</b>        | <b>440</b>                              |

## 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

Ільченко М.В.

Головний бухгалтер

Нечипоренко Д.О.





Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "КУА "СУЧАСНІ  
ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ"  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2017 01 01

35691307

## Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 20 16 р.

Форма N 3

Код за ДКУД

1801004

| Стаття                                                             | Код<br>рядка | За звітний період | За аналогічний період<br>попереднього року |
|--------------------------------------------------------------------|--------------|-------------------|--------------------------------------------|
| 1                                                                  | 2            | 3                 | 4                                          |
| <b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>           |              |                   |                                            |
| Надходження від:                                                   |              |                   |                                            |
| Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)                      | 3000         | 842               | 441                                        |
| Повернення податків і зборів                                       | 3005         |                   |                                            |
| у тому числі податку на додану вартість                            | 3006         |                   |                                            |
| Цільового фінансування                                             | 3010         | 11                | 16                                         |
| Надходження від отримання субсидій, дотацій                        | 3011         |                   |                                            |
| Надходження авансів від покупців і замовників                      | 3015         |                   |                                            |
| Надходження від повернення авансів                                 | 3020         |                   |                                            |
| Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках | 3025         |                   |                                            |
| Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)                | 3035         |                   |                                            |
| Надходження від операційної оренди                                 | 3040         |                   |                                            |
| Надходження від отримання роялті, авторських винагород             | 3045         |                   |                                            |
| Надходження від страхових премій                                   | 3050         |                   |                                            |
| Надходження фінансових установ від повернення позик                | 3055         |                   |                                            |
| Інші надходження                                                   | 3095         | 34                |                                            |
| Витрачання на оплату:                                              |              |                   |                                            |
| Товарів (робіт, послуг)                                            | 3100         | ( 293 )           | ( 118 )                                    |
| Праці                                                              | 3105         | ( 304 )           | ( 164 )                                    |
| Відрахувань на соціальні заходи                                    | 3110         | ( 84 )            | ( 80 )                                     |
| Зобов'язань з податків і зборів                                    | 3115         | ( 72 )            | ( 29 )                                     |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток             | 3116         | ( 1 )             | ( 5 )                                      |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість      | 3117         | ( )               | ( )                                        |
| Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів         | 3118         | ( )               | ( )                                        |
| Витрачання на оплату авансів                                       | 3135         | ( )               | ( )                                        |
| Витрачання на оплату повернення авансів                            | 3140         | ( 37 )            | ( )                                        |
| Витрачання на оплату цільових внесків                              | 3145         | ( )               | ( )                                        |
| Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами         | 3150         | ( )               | ( )                                        |
| Витрачання фінансових установ на надання позик                     | 3155         | ( )               | ( )                                        |
| Інші витрачання                                                    | 3190         | ( 34 )            | ( 81 )                                     |
| <b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>                | <b>3195</b>  | <b>62</b>         | <b>-20</b>                                 |
| <b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>        |              |                   |                                            |
| Надходження від реалізації:                                        |              |                   |                                            |
| фінансових інвестицій                                              | 3200         | 441               |                                            |
| несоборотних активів                                               | 3205         |                   |                                            |



|                                                                                |             |             |          |
|--------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|----------|
| Надходження від отриманих:<br>відсотків                                        | 3215        | 7           | 6        |
| дивідендів                                                                     | 3220        |             |          |
| Надходження від деривативів                                                    | 3225        |             |          |
| Надходження від погашення позик                                                | 3230        |             |          |
| Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3235        |             |          |
| Інші надходження                                                               | 3250        |             |          |
| Витрачання на придбання:<br>фінансових інвестицій                              | 3255        | ( )         | ( )      |
| необоротних активів                                                            | 3260        | ( )         | ( )      |
| Виплати за деривативами                                                        | 3270        | ( )         | ( )      |
| Витрачання на надання позик                                                    | 3275        | ( )         | ( )      |
| Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3280        | ( )         | ( )      |
| Інші платежі                                                                   | 3290        | ( )         | ( )      |
| <b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>                          | <b>3295</b> | <b>448</b>  | <b>6</b> |
| <b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>                      |             |             |          |
| Надходження від:                                                               |             |             |          |
| Власного капіталу                                                              | 3300        |             |          |
| Отримання позик                                                                | 3305        |             |          |
| Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві                       | 3310        |             |          |
| Інші надходження                                                               | 3340        | 510         |          |
| Витрачання на:                                                                 |             |             |          |
| Викуп власних акцій                                                            | 3345        | ( 1000 )    | ( )      |
| 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        | ( )         | ( )      |
| <b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>                             | <b>3395</b> | <b>-490</b> |          |

| 1                                                   | 2           | 3         | 4          |
|-----------------------------------------------------|-------------|-----------|------------|
| <b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b> | <b>3400</b> | <b>20</b> | <b>-14</b> |
| Залишок коштів на початок року                      | 3405        | 41        | 55         |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів       | 3410        |           |            |
| Залишок коштів на кінець року                       | 3415        | 61        | 41         |

Керівник

Головний бухгалтер



Ільченко М.В.

Нечипоренко Д.О.



Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "КУА "СУЧАСНІ  
ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2017 01 01

35691307

## Звіт про власний капітал

за рік 20 16 р.

Форма N 4

Код за ДКУД

1801005

| Стаття                                                                          | Код<br>рядка | Зареєстро-<br>ваний<br>капітал | Капітал у<br>дооцін-<br>ках | Додатко-<br>вий капітал | Резерв-<br>ний<br>капітал | Нерозпо-<br>ділений<br>прибуток<br>(непокри-<br>тий збиток) | Неопла-<br>чений<br>капітал | Вилу-<br>чений<br>капітал | Всього |
|---------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------------------------|-----------------------------|-------------------------|---------------------------|-------------------------------------------------------------|-----------------------------|---------------------------|--------|
| 1                                                                               | 2            | 3                              | 4                           | 5                       | 6                         | 7                                                           | 8                           | 9                         | 10     |
| Залишок<br>на початок року                                                      | 4000         | 7500                           |                             |                         | 39                        | 728                                                         |                             |                           | 8267   |
| Коригування:<br>Зміна облікової<br>політики                                     | 4005         |                                |                             |                         |                           |                                                             |                             |                           |        |
| Виправлення<br>помилки                                                          | 4010         |                                |                             |                         |                           |                                                             |                             |                           |        |
| Інші зміни                                                                      | 4090         |                                |                             |                         |                           |                                                             |                             |                           |        |
| Скоригований<br>залишок на<br>початок року                                      | 4095         | 7500                           |                             |                         | 39                        | 728                                                         |                             |                           | 8267   |
| Чистий прибуток<br>(збиток) за<br>звітний період                                | 4100         |                                |                             |                         |                           | 108                                                         |                             |                           | 108    |
| Інший сукупний<br>дохід за звітний<br>період                                    | 4110         |                                |                             |                         |                           |                                                             |                             |                           |        |
| Дооцінка (уцінка)<br>необоротних<br>активів                                     | 4111         |                                |                             |                         |                           |                                                             |                             |                           |        |
| Дооцінка (уцінка)<br>фінансових<br>інструментів                                 | 4112         |                                |                             |                         |                           |                                                             |                             |                           |        |
| Накопичені<br>курсові різниці                                                   | 4113         |                                |                             |                         |                           |                                                             |                             |                           |        |
| Частина іншого<br>сукупного доходу<br>асоційованих і<br>спільних<br>підприємств | 4114         |                                |                             |                         |                           |                                                             |                             |                           |        |
| Інший сукупний<br>дохід                                                         | 4116         |                                |                             |                         |                           |                                                             |                             |                           |        |
| Розподіл<br>прибутку:<br>Виплати власникам<br>(дивіденди)                       | 4200         |                                |                             |                         |                           |                                                             |                             |                           |        |
| Спрямування<br>прибутку до<br>зареєстрованого<br>капіталу                       | 4205         |                                |                             |                         |                           |                                                             |                             |                           |        |



| 1                                                                     | 2    | 3    | 4 | 5 | 6  | 7   | 8     | 9     | 10    |
|-----------------------------------------------------------------------|------|------|---|---|----|-----|-------|-------|-------|
| Відрахування до резервного капіталу                                   | 4210 |      |   |   | 5  | -5  |       |       |       |
| Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства | 4215 |      |   |   |    |     |       |       |       |
| Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів      | 4220 |      |   |   |    |     |       |       |       |
| Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення                       | 4225 |      |   |   |    |     |       |       |       |
| Внески учасників:<br>Внески до капіталу                               | 4240 |      |   |   |    |     | -1000 | 3825  | 2825  |
| Погашення заборгованості з капіталу                                   | 4245 |      |   |   |    |     |       |       |       |
| Вилучення капіталу:<br>Викуп акцій (часток)                           | 4260 |      |   |   |    |     |       | -3825 | -3825 |
| Перепродаж викуплених акцій (часток)                                  | 4265 |      |   |   |    |     |       |       |       |
| Анулювання викуплених акцій (часток)                                  | 4270 |      |   |   |    |     |       |       |       |
| Вилучення частки в капіталі                                           | 4275 |      |   |   |    |     |       |       |       |
| Зменшення номінальної вартості акцій                                  | 4280 |      |   |   |    |     |       |       |       |
| Інші зміни в капіталі                                                 | 4290 |      |   |   |    |     |       |       |       |
| Інші зміни в капіталі                                                 | 4291 |      |   |   |    |     |       |       |       |
| Разом змін у капіталі                                                 | 4295 |      |   |   | 5  | 103 | -1000 |       | -892  |
| Залишок на кінець року                                                | 4300 | 7500 |   |   | 44 | 831 | -1000 |       | 7375  |

Керівник

Головний бухгалтер



Ільченко М.В.

Нечипоренко Д.О.



**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«КУА «СУЧАСНІ ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ»**

**Примітки до фінансової звітності  
за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року**

(в тис. грн.)

**1. Інформація про компанію з управління активами**

Товариство з обмеженою відповідальністю «КУА «СУЧАСНІ ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ» («Товариство») (код ЄДРПОУ 35691307) зареєстроване 24 січня 2008 року відповідно до чинного законодавства України. Місцезнаходження Товариства: вул. Лейпцизька, 3А м. Київ, 01015, Україна.

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

У звітному році Товариство здійснювало управління активами двох пайових інвестиційних фондів (пайовий венчурний недиверсифікований закритий інвестиційний фонд «КАСКАД» та пайовий венчурний закритий недиверсифікований інвестиційний фонд «Сі Еф Ай Інвест»), та одного корпоративного фонду (Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ГРІН»).

Товариство має такі ліцензії:

- ліцензія серія АЕ № 185490, видана НКЦПФР – 20.03.2013 року, строк дії ліцензії з 20.03.2013 року – необмежений, на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами);

Кількість працівників станом на 31 грудня 2015 р. та 31 грудня 2016 р. складала 7 та 7 осіб, відповідно.

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

| Учасники товариства:           | 31.12.2015   | 31.12.2016   |
|--------------------------------|--------------|--------------|
|                                | %            | %            |
| Ільченко Марина Володимирівна  | 49           | 49           |
| Рафаловський Ілля Вячеславович | 26           |              |
| Сахаров Юрій Дмитрович         | 25           |              |
| Д'яков Олексій Дмитрович       |              | 51           |
| <b>Всього</b>                  | <b>100,0</b> | <b>100,0</b> |

**2. Загальна основа формування фінансової звітності**

**2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ**

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірно подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Фонду 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



чинний на 01 січня 2016 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

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

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

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

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

За рішенням керівництва Товариства МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання» до дати набуття чинності не застосовується. Дострокове застосування цього стандарту не вплинуло би на фінансову звітність Фонду за період, що закінчується 31 грудня 2016 року, оскільки Товариство не входить в сферу дії цього стандарту.

Оскільки застосування МСФЗ раніше дати набуття чинності дозволяється, то керівництвом Товариства прийнято рішення про застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» до фінансових звітів Товариства за період, що закінчується 31 грудня 2016р. МСФЗ 9 впроваджує нові вимоги до класифікації та оцінки фінансових активів і зобов'язань. Тому положення цього стандарту суттєво впливає на фінансову звітність Товариства.

## **2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення**

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

## **2.4. Припущення про безперервність діяльності**

Фінансова звітність Товариства підготовлена 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.

## **2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності**

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 10 лютого 2017 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

## **2.6. Звітний період фінансової звітності**

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2016 року.



### **3. Суттєві положення облікової політики**

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

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості на дату першого застосування МСФЗ відповідно до МСФЗ 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності», коли ця справедлива вартість може бути використана як доцільна собівартість, а також інвестиційної нерухомості, яка відображається за справедливою вартістю відповідно до МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість», та оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

#### **3.2. Загальні положення щодо облікових політик**

##### **3.2.1. Основа формування облікових політик**

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

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

##### **3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках**

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

Товариство не застосовувало зміни в облікових політиках в 2016 році порівняно з обліковими політиками, які Товариство використовувало для складання фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2015 року

##### **3.2.3. Форма та назви фінансових звітів**

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

##### **3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах**

Згідно НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність. Проте, оскільки інформація про характер витрат є корисною для прогнозування



майбутніх грошових потоків, то ця інформація наведена в п. 7.2, 7.3, 7.4, 7.5 цих Приміток.

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

### **3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів**

#### **3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів**

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання Товариства 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 інструментів:

- фінансовий актив, доступний для продажу;
- інвестиції, утримувані до погашення;
- дебіторська заборгованість;
- фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою вартістю - кредити банків.

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

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

#### **3.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти**

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

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

Грошові кошти та їх еквіваленти можуть утримуватися, а операції з ними проводитися 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.

### **3.3.3. Дебіторська заборгованість**

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

Дебіторська заборгованість визнається у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Товариство стає стороною контрактних відношень щодо цього інструменту. Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою собівартістю із застосуванням методу ефективного відсотка.

Якщо є об'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.

### **3.3.4. Фінансові активи, доступні для продажу**

До фінансових активів доступних для продажу, Товариство відносить інвестиції в акції, якщо відсоток володіння менш 20%, та облігації, що були придбані з метою подальшого продажу. Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю. Результати від зміни справедливої вартості доступного для продажу фінансового активу визнаються прямо у власному капіталі з відображенням у звіті про зміни у власному капіталі, за винятком збитків від зменшення корисності та збитків від іноземної валюти, доки визнання фінансового активу не буде припинено, коли кумулятивний прибуток або збиток, визнаний раніше у власному капіталі, слід визнавати у прибутку чи збитку.

Справедлива вартість акцій, які віднесені до біржового списку, оцінюються 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 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 паї (частки) господарських товариств за обмежених обставин наближеною оцінкою справедливої вартості може бути собівартість. Це може бути тоді, коли наявної останньої інформації недостатньо, щоб визначити справедливую вартість, або коли існує широкий діапазон можливих оцінок справедливої вартості, а собівартість є найкращою оцінкою справедливої вартості у цьому діапазоні.

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

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

Якщо існує об'єктивне свідчення зменшення корисності фінансового активу, доступного для продажу, сума кумулятивного збитку виключається з власного капіталу



и визнається у прибутку чи збитку. Неринкові акції, справедливую вартість яких неможливо визначити, обліковуються за собівартістю, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

### **3.3.5. Фінансові активи, утримувані до погашення**

До фінансових активів, утримуваних до погашення, Товариство відносить векселі та облігації, що їх Товариство має реальний намір та здатність утримувати до погашення. Після первісного визнання Товариство оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

### **3.3.6. Зобов'язання.**

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

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

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

### **3.3.7. 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.

## **3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів**

### **3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів**

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 2000 грн.

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю, що включає: ціну придбання (у т.ч. імпорتنі мита, податки, які не відшкодовуються); будь-які витрати, які безпосередньо пов'язані з доставкою активу до місця розташування та приведення його в стан, необхідний для експлуатації; попередньо оцінені витрати на демонтаж, переміщення об'єкта та відновлення території, зобов'язання за якими товариство бере на себе.

Розглянувши доречність застосування будь-якого з виключень, передбачених МСФЗ 1, щодо ретроспективного застосування, керівництво вирішило застосувати справедливую вартість або переоцінку як доцільну собівартість основних засобів.

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

### **3.4.2. Подальші витрати.**



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

#### **3.4.3. Амортизація основних засобів.**

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

- транспортні засоби - 5 років;
- комп'ютерне обладнання - 3 роки;
- меблі - 4 роки;
- інші основні засоби - 5 років;
- інші необоротні матеріальні активи (крім бібліотечних фондів і МНМА)- 3 роки.

Амортизацію активу починається, коли він стає придатним для використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом, тобто, починається з місяця наступного за місяцем, в якому актив став придатний для корисного використання. Амортизацію активу припиняється на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу (або включають до ліквідаційної групи, яку класифікують як утримувану для продажу) згідно з МСФЗ 5, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

Амортизація **малоцінних необоротних матеріальних активів (МНМА)** і бібліотечних фондів нараховується в першому місяці використання об'єкта у розмірі **100 відсотків** його вартості.

#### **3.4.4. Нематеріальні активи**

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

#### **3.4.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів**

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



### **3.5. Облікові політики щодо податку на прибуток**

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

Відстрочений податок розраховується за балансовим методом обліку зобов'язань та являє собою податкові активи або зобов'язання, що виникають у результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в балансі та їх податковою базою.

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

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

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

### **3.6. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань**

#### **3.6.1. Забезпечення**

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

#### **3.6.2. Виплати працівникам**

Облік виплат персоналу регламентується МСФЗ 19 «Винагорода співробітників».

До виплат персоналу належать:

- заробітна плата;
- виплати за невідпрацьований час;
- премії та інші заохочувальні виплати;
- виплати при звільненні;
- інші виплати.

Заробітна плата працівникам Товариства нараховується та виплачується у національній валюті України двічі на місяць.



Резерв відпусток створюється на кінець року та переглядається на кожну дату балансу.

Оподаткування заробітної плати здійснюється відповідно до вимог діючого податкового законодавства.

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

#### **3.7.1 Доходи та витрати**

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

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

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

Дохід від продажу фінансових інструментів, 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.

### **3.7.2. 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.

### **3.7.3. Власний капітал**

Статутний капітал представляє собою номінальну вартість корпоративних прав. Інші складові капіталу включають в себе суму сформованого резервного фонду (згідно установчих документів Товариства) та суму нерозподіленого прибутку за поточний та попередній періоди.

### **3.7.4. Резервний капітал**

Згідно з положеннями законодавства України Товариство формує резервний капітал.

Згідно Статуту в Товаристві створюється резервний фонд в розмірі 25% статутного (складеного) капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду становить 5% суми чистого прибутку.

### **3.7.5. Події після дати балансу**

Товариство коригує показники фінансової звітності у разі якщо події після звітної дати є такими, що коригування показників являється необхідним. Події після звітної дати, які потребують коригування показників фінансової звітності, пов'язані з підтвердженням або спростуванням обставин, існуючих на звітну дату, а також оцінок і суджень керівництва, здійснених в умовах невизначеності й неповноти інформації станом на звітну дату.

Відповідно, Товариство розкриває характер таких подій й оцінку їх фінансових наслідків або констатує неможливість такої для кожної суттєвої категорії некоригованих подій, що відбулись після звітної дати

## **5. Основні припущення, оцінки та судження**

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятися 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.

### **5.1. 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.

### **5.2. 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».

### **5.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів**

Протягом звітного 2016 року переоцінка інвестиційної нерухомості із залученням незалежних оцінювачів не здійснювалась.

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 офери та 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.

#### **5.4. 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 пов'язані з призупиненням обігу цінних паперів, що не є підконтрольним керівництву Товариства фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

#### **5.5. Використання ставок дисконтування**

Станом на 31.12.2016 р. для дисконтування використовувалась облікова ставка НБУ, яка становить 14,0% річних.

#### **5.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів**

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

### **6. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості**

#### **6.1. Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю**

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

| <i><b>Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю</b></i> | <i><b>Методики оцінювання</b></i>                                                                                                          | <i><b>Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)</b></i> | <i><b>Вихідні дані</b></i>                                       |
|-------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|
| 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.                      | Дохідний (дисконтування грошових потоків)                  | Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами |



|                            |                                                                                                                                                                                                                                                           |                               |                                                                                                                                                                                                           |
|----------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                            | Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків                                                                                                                                         |                               |                                                                                                                                                                                                           |
| 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 очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.                                                        | Дохідний                      | Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки                                                                                                                                  |
| Поточні зобов'язання       | Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення                                                                                                                                                                       | Витратний                     | Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки                                                                                                                                 |



## 6.2. Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

| Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю | 1 рівень<br>(ті, що мають котирування, та спостережувані) |          | 2 рівень<br>(ті, що не мають котирувань, але спостережувані) |          | 3 рівень<br>(ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними) |          | Усього   |          |
|-----------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|----------|--------------------------------------------------------------|----------|------------------------------------------------------------------|----------|----------|----------|
|                                                                 | 2015                                                      | 2016     | 2015                                                         | 2016     | 2015                                                             | 2016     | 2015     | 2016     |
| Дата оцінки                                                     | 31.12.15                                                  | 31.12.16 | 31.12.15                                                     | 31.12.16 | 31.12.15                                                         | 31.12.16 | 31.12.15 | 31.12.16 |
| Інвестиції доступні для продажу                                 |                                                           |          | 4424                                                         | 7164     | 1800                                                             | 750      | 6224     | 7914     |
| Інвестиції, до погашення                                        | —                                                         | —        |                                                              | -        | 5954                                                             | -        | 5954     | -        |

Справедливу вартість інвестицій доступних для продажу, неможливо визначити достовірно, оскільки немає ринкового котирування цих активів.

Оцінка інвестицій до погашення здійснювалась за методом ефективного відсотка (метод нарахування амортизації дисконту).

Керівництво Товариства вважає, що наведене 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.

## 6.3. Переміщення між 1-м, 2-м та 3-м рівнями ієрархії справедливої вартості

У 2016 переведень між рівнями ієрархії не було.

У 2016 році Товариство здійснило інвестицію у частку в статутному капіталі ТОВ «СИМБІОЗ» (загальною вартістю 2 740 тис. грн.), яка оцінюється за справедливою вартістю, не має котирувань, але спостережувана – була віднесена до 2-го рівня ієрархії справедливої вартості.

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

|                                 | Балансова вартість |      | Справедлива вартість |      |
|---------------------------------|--------------------|------|----------------------|------|
|                                 | 2015               | 2016 | 2015                 | 2016 |
| 1                               | 2                  | 3    | 4                    | 5    |
| Інвестиції доступні для продажу | 4554               | 7914 | 6224                 | 7914 |
| Інвестиції, до погашення        | 5770               | -    | 5954                 | -    |
| Грошові кошти та їх еквіваленти | 41                 | 61   | 41                   | 61   |

Справедлива вартість інвестицій доступних для продажу, неможливо визначити достовірно, оскільки немає ринкового котирування цих активів на 31.12.2016 р.

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.

## 7. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах

### 7.1. Дохід від реалізації

|                                                                      | 2016       | 2015       |
|----------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| Дохід від реалізації послуг з управління активів ПППВНЗІФ «КАСКАД»   | 497        | 448        |
| Дохід від реалізації послуг управління активів ПВЗНІФ «СіЕфАйІнвест» | 0          | 140        |
| Дохід від реалізації послуг управління активів АТ «ГРІН»             | 166        |            |
| Консалтингові послуги                                                | 224        |            |
| <b>Всього доходи від реалізації</b>                                  | <b>887</b> | <b>588</b> |

### 7.2. Інші доходи, інші витрати

| Інші доходи                                      | 2016          | 2015       |
|--------------------------------------------------|---------------|------------|
| Дохід від зміни справедливої вартості інвестицій | 16            | 171        |
| Дохід від реалізації фінансових інвестицій       | 12 908        |            |
| <b>Всього</b>                                    | <b>12 924</b> | <b>171</b> |
| Інші витрати                                     |               |            |
| Інші витрати                                     |               | 5          |
| Собівартість реалізованих фінансових інвестицій  | 11 940        |            |
| Зменшення корисності необоротних активів         | 1 050         | 313        |
| <b>Всього</b>                                    | <b>12 990</b> | <b>318</b> |

### 7.3. Адміністративні витрати

|                                       | 2016       | 2015       |
|---------------------------------------|------------|------------|
| Матеріальні затрати                   | 14         | 11         |
| Витрати на оплату праці               | 383        | 185        |
| Відрахування на соціальні заходи      | 91         | 66         |
| Амортизація                           | 1          | 1          |
| Інші операційні витрати               | 206        | 177        |
| <b>Всього адміністративних витрат</b> | <b>695</b> | <b>440</b> |

### 7.4. Інші операційні витрати

|                                                        | 2016       | 2015       |
|--------------------------------------------------------|------------|------------|
| Послуги банків, КБ                                     | 5          | 3          |
| Аудиторські послуги                                    | 11         | 5          |
| Послуги зв'язку                                        | 3          | 3          |
| Держмито                                               | 1          |            |
| Програмне забезпечення (Медок, Ліга)                   | -          |            |
| Оренда приміщення                                      | 133        | 141        |
| Послуги зберігача                                      | 2          | 1          |
| Винагорода торговцю цінними паперами                   | -          | 1          |
| Послуги нотаріусу                                      | 16         |            |
| Публікація                                             | 1          | 1          |
| Консультаційно-інформаційні послуги на фондовому ринку | 12         | 2          |
| Щоквартальний внесок до СРО                            | 22         | 20         |
| <b>Всього інші операційні витрати</b>                  | <b>206</b> | <b>177</b> |



### 7.5. Фінансові доходи та витрати

|                                         | 2016 | 2015 |
|-----------------------------------------|------|------|
| <b>Процентні доходи</b>                 |      |      |
| Відсотки на депозитному рахунку в банку | 6    | 6    |
| <b>Всього процентні доходи</b>          | 6    | 6    |
| <b>Процентні витрати</b>                |      |      |
| Банківські кредити та овердрафти        | 0    | 0    |
| <b>Всього процентні витрати</b>         | 0    | 0    |

### 7.6. Податок на прибуток

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за звітний період:

|                                                                                             | 31.12.2016р. | 31.12.2015р. |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| Чистий дохід від реалізації продукції<br>(товарів, робіт, послуг)<br>бухгалтерського обліку | 887          | 588          |
| <b>Всього прибуток до оподаткування</b>                                                     | <b>132</b>   | <b>7</b>     |
| Податкова ставка                                                                            | 18%          | 18%          |
| Податок за встановленою податковою ставкою                                                  | 24           | 1            |

Згідно п.п. 134.1.1. ПКУ «...Для платників податку, у яких річний дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку за останній річний звітний (податковий) період не перевищує двадцяти мільйонів гривень, об'єкт оподаткування може визначатися без коригування фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років), визначені відповідно до положень цього розділу. Платник податку, у якого річний дохід (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку за останній річний звітний (податковий) період не перевищує двадцяти мільйонів гривень, має право прийняти рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років), визначені відповідно до положень цього розділу, не більше одного разу протягом безперервної сукупності років в кожному з яких виконується цей критерій щодо розміру доходу...». У 2016 році дохід Товариства не перевищив двадцяти мільйонів гривень, тому було прийнято рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років).

### 7.7. Збитки від непоточних активів, утримувані для продажу.

Станом на 31.12.2016р. Товариство не має непоточних активів, утримуваних для продажу.

### 7.8. Нематеріальні активи

| Нематеріальні активи               |    |
|------------------------------------|----|
| первісна вартість                  | 21 |
| накопичена амортизація             | 20 |
| 01 січня 2016 року                 | 1  |
| Надходження                        | -  |
| Зменшення корисності (амортизація) | 1  |



|                     |   |
|---------------------|---|
| Вибуття             | - |
| 31 грудня 2016 року | 0 |

### 7.9. Основні засоби

| За історичною вартістю | Машини та обладнання | Меблі та приладдя | Всього |
|------------------------|----------------------|-------------------|--------|
| 1                      | 2                    | 3                 | 4      |
| первісна вартість      | 17                   | 23                | 40     |
| накопичена амортизація | 17                   | 23                | 40     |
| 01 січня 2016 року     | 0                    | 0                 | 0      |
| Нарахування за рік     |                      |                   |        |
| Зменшення корисності   | -                    | -                 | -      |
| Вибуття                | -                    | -                 | -      |
| 31 грудня 2016 року    | 0                    | 0                 | 0      |

Станом на 31 грудня 2016р. основні засоби повністю зношені, балансова вартість яких на 31.12.2016 р склала 0 тис. грн.

### 7.10. Інвестиції, доступні для продажу

| назва емітенту           | код за ЄДРПОУ | Вид ЦП              | код цінних паперів ISIN | Частка % | 31 грудня 2015 | Частка % | 31 грудня 2016 |
|--------------------------|---------------|---------------------|-------------------------|----------|----------------|----------|----------------|
| ПуАТ "ЕІА "ОМЕГА"        | 32851574      | акція проста іменна | UA4000073555            | 0,1250   | 1800           | 0,1250   | 750            |
| ПАТ "Екомобіль"          | 33292521      | акція проста іменна | UA4000084982            | 0,0636   | 229            | 0,0636   | 229            |
| ПАТ "Князя Трубецького"  | 00413720      | акція проста іменна | UA4000113781            | 2,6510   | 3 978          | 2,6510   | 3978           |
| ПАТ "Фондова біржа ПФТС" | 21672206      | акція проста іменна | UA4000050843            | 0,1874   | 217            | 0,1874   | 217            |
| ТОВ "Симбіоз"            | 02066664      | Частка              | -                       | -        | -              | 16,17    | 2740           |
| ПАТ «Банк Форум»         | 21574573      | акція проста іменна | UA4000050843            | 0,0025   | 0              | 0,0025   | 0              |
| Всього                   |               |                     |                         |          | 6224           |          | 7914           |

В складі поточних фінансових інвестицій доступних до продажу відображено наступні інвестиції:

- акції ПАТ "Фондова біржа ПФТС"- загальною вартістю 217 тис. грн. які на 31.12.2016р. перебувають у біржовому списку організатора торгівлі, оцінюються за справедливою вартістю;

- акції ПАТ "Князя Трубецького" - загальною вартістю 3978 тис. грн. які на 31.12.2016р. перебувають у біржовому списку організатора торгівлі, оцінюються за справедливою вартістю;

- акції ПАТ "Екомобіль" - загальною вартістю 229 тис. грн., які на 31.12.2016р. не перебувають у біржовому списку організатора торгівлі, але є спостережувані у зв'язку з чим оцінюються за останньою балансовою вартістю;

- Акції ПуАТ "ЕІА "ОМЕГА". Станом на 31.12.2016р. діє рішення НКЦПФР "Про зупинення внесення змін до системи депозитарного обліку цінних паперів" № 642 від 07.06.2016 року з 08.06.2016 року. Вивчаючи ситуацію з емітентом даних акцій, керівництво Товариства прийняло рішення уцінити балансову вартість акцій ПуАТ "ЕІА "ОМЕГА" на 1 050 тис. грн. (балансова вартість на 31.12.2015р. – 1800 тис грн..) Керівництво Товариства вважає, що справедлива вартість Акції ПуАТ "ЕІА "ОМЕГА" на 31.12.2016 р. – 750 тис. грн.;



- Частка в статутному капіталі ТОВ «СИМБІОЗ» - загальною вартістю 2 740 тис.грн. оцінюється за справедливою вартістю;

- Акції ПАТ "БАНК ФОРУМ" - відповідно до Постанови Правління Національного банку України від 13.06.2014 № 355 "Про відкликання банківської ліцензії та ліквідацію ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "БАНК ФОРУМ" та згідно з рішенням виконавчої дирекції Фонду № 49 з 16.06.2014 розпочалась процедура ліквідації ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "БАНК ФОРУМ", знецінені та обліковуються за балансовою вартістю – 0 грн.

#### 7.11. Інвестиції до погашення

| Векселедавець                       | Код ЄДРПОУ | Номер векселя | Ціна придбання, грн. | Номінальна вартість векселя, | Термін погашення | Облікова ставка, річних | 31 грудня 2016 | 31 грудня 2015 |
|-------------------------------------|------------|---------------|----------------------|------------------------------|------------------|-------------------------|----------------|----------------|
| ПАТ «Городищівський цукровий завод» | 32940791   | АА 0359630    | 443                  | 500                          | 30.12.2017       | 1,4%                    | -              | 479            |
| ПАТ «Городищівський цукровий завод» | 32940791   | АА 0359633    | 89                   | 100                          | 12.11.2018       | 1,2%                    | -              | 95             |
| ПАТ «Городищівський цукровий завод» | 32940791   | АА 0359634    | 810                  | 900                          | 12.11.2018       | 1,1%                    | -              | 861            |
| ПАТ «Городищівський цукровий завод» | 32940791   | АА 0359653    | 1 763                | 2 000                        | 07.12.2018       | 1,3%                    | -              | 1896           |
| ПАТ «Черкаська ТЕЦ»                 | 32940915   | АА 1984390    | 2 665                | 3 000                        | 12.11.2018       | 1,3%                    | -              | 2854           |
| Всього боргові цінні папери         |            |               | 5770                 | 6500                         |                  |                         | -              | 6185           |

Інвестиції до погашення на 31.12.2016 рік – відсутні.

7.12. Довгострокова дебіторська заборгованість на 31.12.2016р. та 31.12.2015 р. - відсутня.

#### 7.13. Інвестиційна нерухомість

Інвестиційна нерухомість на 31.12.2016р. та 31.12.2015 р. - відсутня.

#### 7.14. Запаси

Залишок запасів на 31.12.2015р. та 31.12.2016 р. - відсутній.

#### 7.15. Торговельна та інша дебіторська заборгованість

|                                                             | 31 грудня 2015 | 31 грудня 2016 |
|-------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Торговельна дебіторська заборгованість                      | 147            | 192            |
| Аванси видані                                               | -              | -              |
| Розрахунки з бюджетом                                       | -              | -              |
| Інша дебіторська заборгованість                             | -              | -              |
| Резерв під зменшення корисності дебіторської заборгованості | -              | -              |
| Чиста вартість торговельної дебіторської заборгованості     | 147            | 192            |



Аналіз простроченої, але не знеціненої дебіторської заборгованості, представлено наступним чином:

|                 | 31 грудня 2015 | 31 грудня 2016 |
|-----------------|----------------|----------------|
| До 30 днів      | 35             | 80             |
| 30-60 днів      | -              | -              |
| 60-90 днів      | -              | -              |
| 90-120 днів     | -              | -              |
| Більше 120 днів | 112            | 112            |
| <b>Всього</b>   | <b>147</b>     | <b>192</b>     |

Станом на 31 грудня 2016 р. торговельна дебіторська заборгованість номінальною вартістю 192 тис. грн. не була знецінена. Резерви не нараховувались з наступних міркувань.

Дебіторами виступають фонди ПВЗНІФ «Сі Еф Ай Інвест» (заборгованість - 112 тис. грн.), ПВНЗІФ «КАСКАД» (заборгованість 34 тис. грн.). Фонди та їх активи знаходяться в управлінні Товариства. Дебіторська заборгованість з ТОВ «ХФК «Біокон» за договором № 2016-08-КП про надання консалтингових послуг від 01.08.2016 року, термін оплати до 10.01.2017р. у розмірі – 46 тис. грн..

Товариство має впевненість в повному погашенні дебіторської заборгованості.

#### 7.16. Грошові кошти

|                                  | 31 грудня 2015 | 31 грудня 2016 |
|----------------------------------|----------------|----------------|
| Каса та рахунки в банках, в грн. | 2              | 17             |
| Банківські депозити, в грн.      | 39             | 44             |
| <b>Всього</b>                    | <b>41</b>      | <b>61</b>      |

Станом на 31 грудня 2016 років та 31 грудня 2015 року середньозважені процентні ставки по банківських депозитах, номінованих в грн., з первісним строком погашення менше 90 днів складали 16% та 16% відповідно.

Відсотки по банківських депозитних вкладах сплачуються кожен місяць на поточний рахунок Товариства.

#### 7.17. Власний та інший капітал

Капітал Компанії обліковується в національній валюті.

Статутний капітал Компанії сформовано внесками власників. Розмір статутного капіталу зафіксовано в Статуті Компанії.

Статутний капітал Компанії на 31.12.2016 р. становить 7 500 тис. грн.

Резервний капітал формується за рахунок нерозподіленого прибутку відповідно до Статуту Компанії.

Прибуток, що залишається у розпорядженні Компанії після сплати податків і обов'язкових платежів, розподіляється на формування резервних та інших фондів, збільшення капіталу.

Резервний капітал (фонд) Компанії створюється у розмірі не менше 25% статутного капіталу Компанії і призначається для покриття витрат, пов'язаних з відшкодуванням збитків, та запланованих витрат. Резервний капітал (фонд) формується шляхом щорічних відрахувань у розмірі не менше 5% суми чистого прибутку Компанії до досягнення визначеного розміру.



У 2016 році відбулася зміна власників Товариства у зв'язку з чим виникла стаття «неоплачений капітал» у розмірі 1 000 тис. грн.. Згідно Договору про відступлення шляхом купівлі-продажу частки в статутному капіталі ТОВ «КУА «СУЧАСНІ ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ» від 14.11.2016 року, вартість частки сплачується до 13 травня 2017 року.

| <i>Власний капітал</i>                      | <i>Станом на<br/>31.12.2016</i> | <i>Станом на<br/>31.12.2015</i> |
|---------------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Статутний капітал                           | 7500                            | 7500                            |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 831                             | 728                             |
| Резервний капітал                           | 44                              | 39                              |
| Неоплачений капітал                         | 1 000                           | -                               |

#### **7.18. Довгострокове забезпечення**

|                  | <b>31 грудня 2015</b> | <b>31 грудня 2016</b> |
|------------------|-----------------------|-----------------------|
| Резерв відпусток | 14                    | 30                    |
| Всього           | <b>14</b>             | <b>30</b>             |

У 2016 році Товариством були нараховані та виплачені відпускні працівникам за 2015 рік.

#### **7.19. Короткострокові позики**

**Короткострокові позики** на 31.12.2016р. та 31.12.2015 р. - відсутні.

#### **7.20. Фінансова оренда**

**Фінансова оренда** на 31.12.2016 р. - відсутня.

#### **7.21. Торговельна та інша кредиторська заборгованість**

|                                           | <b>31 грудня 2015</b> | <b>31 грудня<br/>2016</b> |
|-------------------------------------------|-----------------------|---------------------------|
| Торговельна кредиторська заборгованість   | 70                    | 2                         |
| Розрахунки з бюджетом                     | 1                     | 24                        |
| Одержані аванси                           |                       |                           |
| Заробітна плата та соціальні внески       |                       | 5                         |
| Інші                                      | 4015                  | 4488                      |
| <b>Всього кредиторська заборгованість</b> | <b>4086</b>           | <b>4519</b>               |

В складі іншої кредиторської заборгованості відображено:

- 1) кредиторську заборгованість за цінні папери у розмірі - 3 978 тис. грн.;
- 2) кредиторська заборгованість (отримання авансу) за Попереднім Договором №2016/03/03-1 від 03.03.2016 року про відступлення шляхом купівлі-продажу частки в статутному капіталі товариства з обмеженою відповідальністю «КУА «СУЧАСНІ ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ» у розмірі 510 тис. грн. Строк повернення авансу - до 30.06.2017 року.

#### **7.22. Фінансовий результат.**

Фінансовий результат формується шляхом відображення доходів і витрат відповідного звітного періоду.



| <i>Показник</i>                       | <i>За 2015 рік</i> | <i>За 2016 рік</i> |
|---------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Фінансовий результат до оподаткування | 7                  | 132                |
| Податок на прибуток                   | 1                  | 24                 |
| Чистий фінансовий результат           | 6                  | 108                |

## **8. Розкриття іншої інформації**

### **8.1 Умовні зобов'язання.**

#### **8.1.1. 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 довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Товариства, ймовірно, що Товариство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку керівництва Товариства сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

#### **8.1.2. 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 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.

### **8.2 Розкриття інформації про пов'язані сторони**

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

- підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством;
- асоційовані компанії;
- спільні підприємства, у яких Товариство є контролюючим учасником;
- компанії фізичні особи, що контролюють Товариство, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві;
- члени провідного управлінського персоналу Товариства;
- близькі родичі особи, зазначеної вище;

До пов'язаних сторін Товариства належать:

1) **ІЛЬЧЕНКО Марина Володимирівна**, зареєстрована за адресою: м. Київ, вул. Драгоманова буд. 14-а, кв. 68; паспорт СН 187199, виданий Дарницьким РУ ГУ МВС України в м. Києві 12.05.1996 року, - частка якої в статутному капіталі Товариства складає **49%** статутного капіталу Товариства - 49 % голосів учасників Товариства.



2) **РАФАЛОВСЬКИЙ Ілля Вячеславович**, зареєстрований за адресою: м. Київ, просп. Героїв Сталінграду, буд. 18-6, кв. 14; паспорт СН 663783, виданий Мінським РУ ГУ МВС України в м. Києві 12.12.1997 року, - частка якого в статутному капіталі Товариства складає 26% статутного капіталу Товариства - 26 % голосів учасників Товариства.

3) **САХАРОВ Юрій Дмитрович**, зареєстрований за адресою: м. Київ, просп. Глушкова, буд. 16, кв. 66; паспорт СН 240966, виданий Московським РУ ГУ МВС України в місті Києві 05.09.1996 року, - частка якого в статутному капіталі Товариства складає 25% статутного капіталу Товариства - 25 % голосів учасників Товариства.

4) **Д'ЯКОВ Олексій Дмитрович** зареєстрована за адресою: Україна, 01024, м. Київ, вул. Богомольця, буд. 7/14, кв. 8; паспорт МЕ 349040, виданий Печерським РУ ГУ МВС України в м. Києві 19 листопада 2003 року, - частка якої в статутному капіталі КУА складає 51% статутного капіталу КУА - 51 % голосів учасників Товариства.

У 2016 році була повернута поворотна фінансова допомога Сахарову Юрію Дмитровичу згідно Договору про надання поворотної фінансової допомоги від 30.09.2013 року у розмірі - 37 тис. грн..

### **8.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками**

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

#### **8.3.1. 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 Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

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

#### **8.3.2. Ринковий ризик**

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін.



Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів. Товариство наражатиметься на ринкові ризики у 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 Товариство використовує диверсифікацію активів та дотримання лімітів на вкладення в акції та інші фінансові інструменти з нефіксованим прибутком.

За інвестиційними активами, оціненими за 3-м рівнем ієрархії (примітка 6.3), аналіз чутливості до іншого цінового ризику Товариство не здійснювало відповідно до п. 27 МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації».

Відсотковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок.

### 8.3.3. Ризик ліквідності

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

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

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

| Рік, що закінчився 31 грудня 2016 року                   | До 1 місяця | Від 1 місяця до 3 місяців | Від 3 місяців до 1 року | Від 1 року до 5 років | Більше 5 років | Всього      |
|----------------------------------------------------------|-------------|---------------------------|-------------------------|-----------------------|----------------|-------------|
| 1                                                        | 2           | 3                         | 4                       | 5                     | 6              | 7           |
| Торговельна та інша кредиторська заборгованість          | 7           | 24                        | 4488                    |                       |                | 4519        |
| Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями |             |                           |                         |                       |                |             |
| <b>Всього</b>                                            | <b>7</b>    | <b>24</b>                 | <b>4488</b>             |                       |                | <b>4519</b> |
| На 31.12.2015                                            | До 1 місяця | Від 1 місяця до 3 місяців | Від 3 місяців до 1 року | Від 1 року до 5 років | Більше 5 років | Всього      |
| Торговельна та інша кредиторська заборгованість          | 1           | 70                        | 4015                    |                       | -              | 4086        |









Т.М. Давыденко

AK „Рейтинг-Аудит“

Протипуковано та протипуковано  
31.08.2024 (аркуші)  
фахівець  
фахівець