

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КУА «СУЧАСНІ ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ»

*Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2017 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 2017 р. та 31 грудня 2016 р. складала 7 та 7 осіб, відповідно.

Станом на 31 грудня 2017 р. та 31 грудня 2016 р. учасниками Товариства були:

Учасники Товариства:	31.12.2017	31.12.2016
	%	%
Ільченко Марина Володимирівна	10	49
Д'яков Олексій Дмитрович	90	51
Всього	100,0	100,0

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 2017 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2017 року, що офіційно 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 2017 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

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

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 2017 року, оскільки Товариство не входить в сферу дії цього стандарту.

Оскільки застосування МСФЗ раніше дати набуття чинності дозволяється, то керівництвом Товариства прийнято рішення про застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» до фінансових звітів Товариства за період, що закінчується 31 грудня 2017 р. 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 05 лютого 2018 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.6. Звітний період фінансової звітності

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

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 подій або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорій статей, для яких інші політики можуть бути доречними.

Товариство не застосовувало зміни в облікових політиках в 2017 році порівняно з обліковими політиками, які Товариство використовувало для складання фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2016 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, основаною 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 активів та зобов'язань

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

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

Товариство визнає такі категорії фінансових інструментів:

- дебіторська заборгованість;
- фінансовий актив, доступний для продажу;
- інвестиції, утримувані до погашення;

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю (ціна операції) плюс операційні витрати, які безпосередньо належать 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

3.3.3.1. 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 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 оцінки довгострокової 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 нескласовоно призначена як така, що оцінюється за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку чи 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 чи 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.

3.3.3.2. Класифікація дебіторської заборгованості здійснюється групуванням дебіторської заборгованості за строками її непогашення.

- **поточна дебіторська заборгованість** - suma дебіторської заборгованості, яка виникає в ході нормального операційного циклу або буде погашена протягом дванадцяти місяців з дати балансу.
- **довгострокова дебіторська заборгованість** - suma дебіторської заборгованості, яка не виникає в ході нормального операційного циклу та буде погашена після дванадцяти місяців з дати балансу.
- **сумнівна дебіторська заборгованість** - поточна або довгострокова дебіторська заборгованість, щодо якої існує невпевненість її повернені боржником (строк оплати сплив чи інші причини для сумнівів);
- **безнадійна дебіторська заборгованість** - поточна дебіторська заборгованість, що до якої є впевненість про її неповернення боржником або за якої минув строк позивної давності - 3 роки).

3.3.3.3. Оцінка дебіторської заборгованості:

- 1) поточна дебіторська заборгованість оцінюється за справедливою вартістю (реалізаційною первісною вартістю), якщо вплив дисконтування є несуттєвим (порог суттєвості КУА визнає у межах до 5 % від загальної вартості активів);
- 2) довгострокова дебіторська заборгованість, на яку нараховуються проценти, оцінюється за її теперішньою вартістю з урахуванням ставки дисконтування (процентної ставки), визначену договором (методи передбачені МСФЗ 13);
- 3) довгострокова дебіторська заборгованість, на яку проценти не нараховуються, оцінюється за її теперішньою вартістю з урахуванням ставки дисконтування (процентної ставки), встановленої на рівні облікової ставки Національного банку України (методи передбачені МСФЗ 13);
- 4) дебіторська заборгованість, за якою прострочено термін погашення, протягом строку позовної давності оцінюється з урахуванням понижувального коефіцієнта (далі – ПК) (МСФЗ 13). ПК становить 0 після закінчення строку позовної давності;
- 5) пролонгація довгострокової дебіторської заборгованості призводить до переоцінки її вартості відповідно до умов договору;
- 6) дебіторська заборгованість в іноземній валюті перераховується в національну валюту за офіційним курсом Національного банку України на дату оцінки.

3.3.4. Фінансові активи, доступні для продажу

3.3.4.1. До фінансових активів доступних для продажу, Товариство відносить інвестиції в акції, частки (паї) підприємств, та інші цінні папери, 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, доки визнання фінансового активу не буде припинено.

3.3.4.2. Справедлива вартість акцій, які вінесені 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.

3.3.4.3. Оцінка акцій, що входять до складу активів та перебувають у біржовому списку організатора торгівлі і при цьому не мають визначеного біржового курсу на дату оцінки, здійснюється за останньою балансовою вартістю.

3.3.4.4. Для оцінки акцій, що входять до складу активів та не перебувають у біржовому списку організатора торгівлі, та паї (частки) господарських товариств за обмежених обставин наближеною оцінкою справедливої вартості може бути собівартість ціна придбання. Це може бути тоді, коли наявної останньої інформації недостатньо, щоб визначити справедливу 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, КУА визначає справедливу 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.

3.3.4.5. 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.

Акції, обіг яких зупинено більше ніж 12 місяців, оцінюються з використанням ПК, що застосовується до балансової вартості таких акцій, що склалася на дату оцінки (розмір ПК визначається керівництвом Товариства після вивчення всебічної інформації про емітента).

3.3.4.6. Акції українських емітентів, які не внесені до біржового списку, та акції емітентів, що включені з біржового списку організаторів торгівлі, оцінюються так:

- 1) у рік придбання за справедливою вартістю (як правило справедливою вартістю є ціна операції).
- 2) у рік виключення з біржового списку акції оцінюються за балансовою вартістю.

Проте, при наявності свідчення, що ціна операції не відповідає справедливій вартості фінансового інструмента, який придбавається, необхідно провести оцінку за його справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

У наступному календарному році до моменту розкриття емітентом таких акцій відповідно до статті 40 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" регулярної річної інформації за рік, у якому ці акції були придбані, такі акції оцінюються за балансовою вартістю.

3.3.4.7. Оцінка корпоративних прав, виражених в інших, ніж цінні папери, формах (паї/частки господарських товариств) якщо відсоток володіння менш 20%, відображаються за справедливою вартістю (ціна операції) з відображенням результату переоцінки у прибутку чи збитку відповідно до МСФЗ 9. В момент придбання паї/частки господарських товариств справедливою вартістю вважається ціна операції.

3.3.4.8. Акції та корпоративні права, виражені в інших, ніж цінні папери, формах (паї/частки господарських товариств) оцінюються застосовуючи метод участі у капіталі, визначений у МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства», якщо відсоток володіння Товариства більше 20%.

3.3.4.9. Опціонні сертифікати оцінюються так:

- 1) оцінка опціонних сертифікатів, які знаходяться в активах, з моменту початку строку (терміну) їх виконання здійснюється за останньою балансовою вартістю;
- 2) опціонні сертифікати, обіг яких зупинено, оцінюються за останньою балансовою вартістю, крім випадків порушення справи про банкрутство емітента;
- 3) оцінка опціонних сертифікатів здійснюється за нульовою вартістю з дати, наступної за датою закінчення строку (терміну) виконання опціонних сертифікатів, визначеного проспектом емісії.

3.3.4.10. 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, справедливу 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 КУА оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

3.3.5.1. Цінні папери, що знаходяться в активах Товариства, первісно відображаються у бухгалтерському обліку за справедливою вартістю (ціною придбання). Обов'язкова переоцінка цінних паперів робиться на кінець кожного місяця. У разі наявності біржового курсу цінного папера на дату оцінки, проводиться оцінка за ринковою (справедливою) вартістю. Ринкова вартість належних Товариству цінних паперів, що обертаються більш ніж на одному організаторі торгівлі, при розрахунку вартості активів оцінюється за найменшим з біржових курсів, визначених та оприлюднених на кожному з організаторів торгівлі.

3.3.5.2. У разі якщо на дату, за яку здійснюється оцінка активів Товариства, біржовий курс цінних паперів, що входять до складу активів, не визначено, оцінка таких цінних паперів здійснюється за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

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

3.3.5.4. Цінні папери, емітенти яких мають ознаки фіктивності, та справедливу вартість не можливо оцінити достовірно, оцінюються шляхом застосування ПК до балансової вартості таких цінних паперів (МСФЗ 13). Розмір ПК встановлюється до кожного емітента який має ознаки фіктивності окремо після вивчення всебічної інформації по емітенту.

3.3.5.5. Цінні папери, обіг яких на дату оцінки зупинено, оцінюються за останньою балансовою вартістю.

3.3.5.6. Сума процентів по цінним паперам придбаних Товариством включаються до складу його доходів у звітному періоді, протягом якого була здійснена виплата таких процентів згідно з умовами випуску таких цінних паперів.

3.3.6. Зобов'язання.

Зобов'язання - існуюче зобов'язання суб'єкта господарювання, яке виникає в результаті минулих подій і погашення якої, за очікуванням, приведе до вибудуття ресурсів суб'єкта господарювання, котрі втілюють у собі економічні вигоди.

Найкраща оцінка видатків, необхідних для погашення існуючого зобов'язання, - це сума, яку суб'єкт господарювання обґрунтovanо сплатив би для погашення зобов'язання або передав би його третьій стороні на кінець звітного періоду.

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

3.5. Облікові політики щодо податку на прибуток

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

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

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням імовірності наявності в майбутньому оподатковуваного 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 імовірності 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 відображені 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 імовірність (тобто більше можливо, ніж неможливо), що погашення зобов'язання вимагатиме викуптя 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 «Виплати працівникам».

До виплат персоналу належать:

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

Застосовувати у Товаристві форми та системи оплати праці згідно з умовами, передбаченими штатним розкладом.

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 України.

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

3.7.1 Доходи та витрати

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 визначеню 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:

- a) Товариство передало покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;
- b) 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;
- c) суму доходу можна достовірно оцінити;
- d) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
- e) та
- f) 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.

Визнані доходи класифікують в бухгалтерському обліку за такими групами (п.7 П(С)БО "Дохід"):

- a) дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг);
- b) інші операційні доходи;
- c) фінансові доходи;
- d) інші доходи;
- e) надзвичайні доходи.

Цільове фінансування капітальних інвестицій визнавати доходом протягом періоду корисного використання відповідних об'єктів інвестування (основних засобів, нематеріальних активів тощо) пропорційно нарахованої амортизації цих об'єктів.

Цільове фінансування не визнавати доходом доти, поки не існуватиме підтвердження того, що воно буде отримане та підприємство виконає умови щодо такого фінансування.

Доходи визнаються за методом нарахування.

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

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначеню 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.

У разі якщо Товариство виступає інвестором при первинному розміщенні цінних паперів або наступного продажу власних акцій емітентом, або у разі внесення коштів до статутного капіталу емітента, то витрати, сплачені (нараховані) емітенту таких цінних паперів, визнаються витратами того звітного періоду, в якому визнано доходи від відчуження таких цінних паперів.

Витрати визнаються за методом нарахування.

3.7.2. Умовні зобов'язання та активи.

Умовне зобов'язання це:

- а) можливе зобов'язання, яке виникає внаслідок минулих подій і існування якого підтверджується лише після того, як відбудеться або не відбудеться одна чи кілька невизначених майбутніх подій, не повністю контролюваних суб'єктом господарювання, або
- б) існуюче зобов'язання, яке виникає внаслідок минулих подій, але не визнається, оскільки:
 - і) немає ймовірності, що вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для погашення зобов'язання, або
 - ii) суму зобов'язання не можна оцінити достатньо достовірно.

КУА не визнає умовні зобов'язання в звіті про фінансовий стан Фонду.

Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. КУА не визнає умовні активи Фонду. Списка 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 дляожної суттєвої категорії некоригованих подій, що відбулися після звітної дати.

4. Основні припущення, оцінки та судження

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

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

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Товариства застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність:

- подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства;
- відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;
- є нейтральною, тобто вільною від упереджень;
- є повною в усіх суттєвих аспектах.

Під час здійснення судження керівництво Товариства посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

- a) вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;
- b) 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, тісно мірою, якою вони не суперечать вищезазначенним джерелам.

4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

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

4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Протягом звітного 2017 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:

- a) вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та

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

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

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

4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів

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

4.5. Використання ставок дисконтування

Станом на 31.12.2017 р. для дисконтування використовувалась облікова ставка НБУ, яка становить 14,5 % 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'ективних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу.

5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Депозити (крім депозитів до запитання)	Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків	Дохідний (дисконтування грошових потоків)	Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами
Боргові цінні папери	Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю.	Ринковий, дохідний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування аналогічних боргових цінних паперів, дисконтовані потоки грошових коштів
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності

	актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.		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 вихідні 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

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
	2017	2016	2017	2016	2017	2016	2017	2016
Дата оцінки	31.12.17	31.12.16	31.12.17	31.12.16	31.12.17	31.12.16	31.12.17	31.12.16
Інвестиції доступні для продажу	-	-	3187	7164	-	750	3187	7914
Інвестиції, до погашення	-	-	-	-	-	-	-	-

- На 31.12.2017 року в активах Товариства обліковуються наступні інвестиції доступні для продажу:
- акції ПАТ "Фондова біржа ПФТС" - загальною вартістю 217 тис. грн. які на 31.12.2017р. перебувають у біржовому списку організатора торгівлі, оцінюються за справедливою вартістю та залишились на 2-му рівні ієархії справедливої вартості;
 - акції ПАТ "Екомобіль" - загальною вартістю 229 тис. грн., які на 31.12.2017р. не перебувають у біржовому списку організатора торгівлі, але є спостережувані у зв'язку з чим оцінюються за останньою балансовою (справедливою) вартістю та залишились на 2-му рівні ієархії справедливої вартості;
 - Акції ПуАТ "ЕІА "ОМЕГА". Станом на 31.12.2017р. 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 акції ПуАТ "ЕІА "ОМЕГА" на 750 тис. грн. (справедлива вартість на 31.12.2016р. – 750 тис грн.) Керівництво Товариства вважає, що справедлива вартість Акції ПуАТ "ЕІА "ОМЕГА" на 31.12.2017 р. – 0 тис. грн. та залишилась на 3-му рівні ієархії справедливої вартості;
 - Частка в статутному капіталі ТОВ «СИМБІОЗ» - справедливою вартістю - 2 741 тис. грн., залишилась на 2-му рівні ієархії справедливої вартості;
 - 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 справедливою вартістю – 0 грн. та залишились на 3-му рівні ієархії справедливої вартості.
- 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.

5.3. Переміщення між 1-м, 2-м та 3-м рівнями ієархії справедливої вартості

У 2017 переведень між рівнями ієархії справедливої вартості не було.

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2017	2016	2017	2016
1	2	3	4	5
Інвестицій доступні для продажу	3048	7914	3187	7914
Інвестицій, до погашення	-	-	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	57	61	57	61

Справедлива вартість інвестицій доступних для продажу, неможливо визначити достовірно, оскільки по більшості активів на 31.12.2017 р. відсутні ринкові котирування.

Керівництво Товариства вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

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

6.1. Дохід від реалізації

	2016	2017
Дохід від реалізації послуг з управління активів ПППВНЗІФ «КАСКАД»	497	454
Дохід від реалізації послуг управління активів ПВЗНІФ «СіЕфАйІнвест»	-	-
Дохід від реалізації послуг управління активів АТ «ГРІН»	166	31
Консалтингові послуги	224	513
Всього доході від реалізації	887	998

6.2. Інші доходи, інші витрати

	2016	2017
Інші доходи		
Дохід від зміни справедливої вартості інвестицій	16	36
Дохід від реалізації фінансових інвестицій	12 908	3978
Всього	12 924	4014
Інші витрати		
Інші витрати		
Собівартість реалізованих фінансових інвестицій	11 940	3978
Зменшення корисності необоротних активів	1 050	785
Всього	12 990	4763
Інші витрати операційної діяльності		
Сумнівні та безнадійні борги		3
Визнані штрафи, пені неустойки		2
Всього	-	5

6.3. Адміністративні витрати

	2016	2017
Матеріальні затрати	14	15
Витрати на оплату праці	383	680
Відрахування на соціальні заходи	91	150
Амортизація	1	-
Інші операційні витрати	206	202
Всього адміністративних витрат	695	1047

6.4. Інші операційні витрати

	2016	2017

Послуги банків, КБ	5	4
Аудиторські послуги	11	6
Послуги зв'язку	3	4
Держмито	1	-
Програмне забезпечення (Медок, Ліга)	-	2
Оренда приміщення	133	136
Послуги зберігача	2	7
Винагорода торговцю цінними паперами	-	-
Послуги нотаріусу	16	6
Публікація	1	1
Консультаційно-інформаційні послуги на фондовому ринку	12	14
Щоквартальний внесок до СРО	22	22
Всього інші операційні витрати	206	202

6.5. Фінансові доходи та витрати

	2016	2017
Процентні доходи		
Відсотки на депозитному рахунку в банку	6	7
Всього процентні доходи	6	7

6.6. Податок на прибуток

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за звітний період:

	31.12.2016р.	31.12.2017р.
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) бухгалтерського обліку	887	998
Всього прибуток до оподаткування	132	-795
Податкова ставка	18%	18%
Податок за встановленою податковою ставкою	24	-

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...».

Товариством у 2015 році було прийнято рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років) у разі не перевищення річного доходу Товариства від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначеного за правилами бухгалтерського обліку за звітний (податковий) 2015 рік двадцять мільйонів гривень.

У 2017 році дохід Товариства не перевищив двадцяти мільйонів гривень.

6.7. Збитки від непоточних активів, утримуваних для продажу.

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

6.8. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи	
первинна вартість	21
накопичена амортизація	21
01 січня 2017 року	-
Надходження	-
Зменшення корисності (амортизація)	-

Вибуття	
31 грудня 2017 року	0

6.9. Основні засоби

За історичною вартістю	Машини та обладнання	Меблі та приладдя	Всього
1	2	3	4
первинна вартість	17	23	40
накопичена амортизація	17	23	40
01 січня 2017 року	0	0	0
Нарахування за рік	-	-	-
Зменшення корисності	-	-	-
Вибуття	-	-	-
31 грудня 2017 року	0	0	0

Станом на 31 грудня 2017р. основні засоби повністю зношенні, балансова вартість яких на 31.12.2017 р. склала 0 тис. грн.

6.10. Інвестиції, доступні для продажу

наазва емітенту	код за СДРПОУ	Вид ЦП	код цінних паперів ISIN	Частка %	31 грудня 2017	Частка %	31 грудня 2016
ПуАТ "ЕІА "ОМЕГА"	32851574	акція проста іменна	UA4000073555	0,1250	0	0,1250	750
ПАТ "Екомобіль"	33292521	акція проста іменна	UA4000084982	0,0636	229	0,0636	229
ПАТ "Фондова біржа ПФТС"	21672206	акція проста іменна	UA4000050843	0,1874	217	0,1874	217
ТОВ "Симбіоз"	02066664	Частка	-	16,17	2741	16,17	2740
ПАТ «Банк Форум»	21574573	акція проста іменна	UA4000050843	0,0025	0	0,0025	0
Всього					3 187		7914

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

- акції ПАТ "Фондова біржа ПФТС"- загальною вартістю - 217 тис. грн. які на 31.12.2017р. перебувають у біржовому списку організатора торгівлі, оцінюються за справедливою вартістю;
- акції ПАТ "Екомобіль" - загальною вартістю - 229 тис. грн., які на 31.12.2017р. не перебувають у біржовому списку організатора торгівлі, але є спостережувані у зв'язку з чим оцінюються за останньою балансовою (справедливою) вартістю;
- акції ПуАТ "ЕІА "ОМЕГА". Станом на 31.12.2017р. 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 акції ПуАТ "ЕІА "ОМЕГА" на 750 тис. грн. (справедлива вартість на 31.12.2016р. – 750 тис грн.) Керівництво Товариства вважає, що справедлива вартість Акції ПуАТ "ЕІА "ОМЕГА" на 31.12.2017 р. – 0 тис. грн.;
- Частка в статутному капіталі ТОВ «СИМБІОЗ» - загальною вартістю 2 741 тис. грн. оцінюється за справедливою вартістю. Незважаючи на те, що у власності Товариства 16,17% частки в статутному капіталі ТОВ «СИМБІОЗ», найкращим методом на думку керівництва Товариства для оцінки справедливої вартості - є метод участі в капіталі ;
- 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 справедливою вартістю – 0 грн.

6.11. Інвестиції до погашення

Інвестиції до погашення на 31.12.2016р та 31.12.2017 рік – відсутні.

6.12. Довгострокова дебіторська заборгованість на 31.12.2016р. та 31.12.2017 р. - відсутня.

6.13. Інвестиційна нерухомість

Інвестиційна нерухомість на 31.12.2016р. та 31.12.2017 р. - відсутня.

6.14. Запаси

Залишок запасів на 31.12.2016 р. та 31.12.2017 р. - відсутній.

6.15. Торговельна та інша дебіторська заборгованість

	31 грудня 2017	31 грудня 2016
Торговельна дебіторська заборгованість	225	192
Аванси видані	-	-
Розрахунки з бюджетом	-	-
Інша дебіторська заборгованість	4203	3757
Резерв сумнівних боргів	3	-
Чиста вартість торговельної дебіторської заборгованості	4425	3949

Станом на 31.12.2017 року до торгівельної та іншої дебіторської заборгованості відноситься :

Короткострокова дебіторська заборгованість, а саме:

- по Договору безвідсоткової позики з ТОВ «Георгій» у розмірі - 225 тис. грн. строком погашення до 12.2018 року.;
- по Договору купівлі-продажу цінних паперів з Д'яковим О.Д. у розмірі - 3 978 тис. грн., строком погашення 10.2018р. ;
- Заборгованість ПВЗНІФ «КАСКАД» (винагород КУА) у розмірі - 19 тис. грн., строком погашення 01.2018 року;
- по Договору про надання консалтингових послуг у розмірі - 48 тис. грн., строком погашення 01.2018р.

Короткострокова дебіторська заборгованість оцінена за теперішньою (справедливою) вартістю (метод дисконтування не застосовувався, так як вплив дисконтування є несуттєвим).

Прострочена дебіторська заборгованість:

- Заборгованість ПВЗНІФ «Сі Еф Ай Інвест» (винагород КУА) у розмірі - 112 тис. грн.
- по Договору про надання консалтингових послуг у розмірі - 46 тис. грн., строком погашення 12.2017р. (нарахований резерв сумнівних боргів у розмірі 3 тис. грн.)

Аналіз простроченої дебіторської заборгованості, представлено наступним чином:

	31 грудня 2017	31 грудня 2016
До 30 днів	46	80
30-60 днів	-	-
60-90 днів	-	-
90-120 днів	-	-
Більше 120 днів	112	112
Всього	158	192

Станом на 31 грудня 2017 р. на балансі Товариства обліковується наступна торговельна прострочена дебіторська заборгованість номінальною вартістю -158 тис. грн., а саме:

- заборгованість Фонду ПВЗНІФ «Сі Еф Ай Інвест» у розмірі - 112 тис. грн. Резерв сумнівних боргів не нараховувався у зв'язку з тим, що Фонд та його активи знаходяться в управлінні Товариства. Товариство має впевненість в повному погашенні дебіторської заборгованості;
- по Договору про надання консалтингових послуг у розмірі - 46 тис. грн., строком погашення 12.2017р. (нарахований резерв сумнівних боргів у розмірі 3 тис. грн.).

6.16. Грошові кошти

	31 грудня 2017	31 грудня 2016
Каса та рахунки в банках, в грн.	7	17
Банківські депозити, в грн.	50	44
Всього	57	61

Станом на 31 грудня 2017 років та 31 грудня 2016 року середньозважені процентні ставки по банківських депозитах, номінованих в грн., з первісним строком погашення менше 90 днів складали 14,5% та 16% відповідно.

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

6.17. 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 31.12.2017 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.

Власний капітал	Станом на 31.12.2017	Станом на 31.12.2016
Статутний капітал	7500	7500
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	30	831
Резервний капітал	50	44
Неоплачений капітал	-	1 000

6.18. Довгострокове забезпечення

	31 грудня 2017	31 грудня 2016
Резерв відпусток	66	30
Всього	66	30

У 2017 році Товариством були нараховані та виплачені відпускні працівникам за 2016 рік.

6.19. Короткострокові позики

Короткострокові позики на 31.12.2017р. та 31.12.2016 р. - відсутні.

6.20. Фінансова оренда

Фінансова оренда на 31.12.2017 р. та 31.12.2016р. - відсутня.

6.21. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

	31 грудня 2017	31 грудня 2016
Торговельна кредиторська заборгованість	23	2
Розрахунки з бюджетом	-	24
Одержані аванси	-	
Заробітна плата та соціальні внески	-	5
Інші	-	4488
Всього кредиторська заборгованість	23	4519

В складі іншої кредиторської заборгованості відображені поточну заборгованість за товари та послуги (оренда приміщення, зв'язок, послуги Зберігача та НДУ) зі строком погашення до 1-го місяця.

6.22. Фінансовий результат.

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

Показник	За 2017 рік	За 2016 рік
Фінансовий результат до оподаткування	-795	132
Податок на прибуток	-	24
Чистий фінансовий результат	-795	108

7. Розкриття іншої інформації

7.1 Умовні зобов'язання.

7.1.1. Оподаткування

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Товариства, ймовірно, що Товариство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку керівництва Товариство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

7.1.2. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

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

Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва Товариства, додатковий резерв під фінансові активи на сьогоднішній день не потрібен, виходячи з наявних обставин та інформації.

7.2 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, зазначені вище;

До пов'язаних сторін Товариства належать:

1) **Д'ЯКОВ Олексій Дмитрович** зареєстрований 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 якого 90% статутного капіталу Товариства - 90 % голосів учасників Товариства.

2) **ЛЛЬЧЕНКО 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 складає 10% статутного капіталу Товариства - 10 % голосів учасників Товариства.

До дебіторської заборгованості Товариства з пов'язаними особами на 31.12.2017 р. відноситься:

Заборгованість Д'якова Олексія Дмитровича (код ІНН 2424403232) перед Товариством по Договору купівлі-продажу цінних паперів №БВ-1/171017/1-1 від 17.10.2017 року, терміном сплати 16.10.2018 р., балансовою вартістю – 3 978 тис. грн.

Кредиторська заборгованість у Товариства з пов'язаними особами на 31.12.2017 року – відсутня.

7.3. 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.

7.3.1. Кредитний ризик

Кредитний ризик – ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони. Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні та депозитні рахунки в банках, облігації та дебіторська заборгованість.

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом 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.

7.3.2. Ринковий ризик

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів. Товариство нарахатиметься 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 ієархії (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.

7.3.3. Ризик ліквідності

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

Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, а також прогнозні потоки 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 2017 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	12	11	-	-	-	23
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	-	-	-	-	-
Всього	12	11	-	-	-	23
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	-	-	-	-	-	-
Всього	7	24	4488	-	-	4519

7.4. Управління капіталом

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:
зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;

забезпечити належний прибуток учасникам товариства завдяки встановленню цін на послуги Товариства, що відповідають рівню ризику.

Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик.

7.5. Підїї після Балансу

Після дати балансу відсутні події, що можуть мати суттєвий вплив на фінансову звітність Товариства станом на 31.12.2017 року.

Директор

Ільченко М.В.

Головний бухгалтер

Нечипоренко Д.О.