

## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

*Національній комісії з цінних паперів  
та фондового ринку*

*Власникам та керівництву*

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ  
«ЦІМЕКОНІНВЕСТ»

### Звіт з аудиту фінансової звітності

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЦІМЕКОНІНВЕСТ»

станом на 31.12.2017р.

#### Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЦІМЕКОНІНВЕСТ» (далі ТОВ «КУА «ЦІМЕКОНІНВЕСТ»») (Код ЄДРПОУ 34916617, місцезнаходження: Україна, 49021, Дніпропетровська обл., м.Дніпро, вул. Симиренківська, будинок 4 А, кімната 307), що додається, яка складається з балансу (звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2017 р. та відповідних звітів: звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) та звіту про власний капітал за 2017 рік, а також зі стислого викладу суттєвих принципів облікової політики та приміток.

*На нашу думку, за винятком впливу питання, про яке йдеться у параграфі «Основа для висловлення думки із застереженням», фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВ «КУА «ЦІМЕКОНІНВЕСТ» на 31 грудня 2017 р. та її фінансові результати і рух грошових потоків за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).*

### **Основа для думки із застереженням**

Управлінським персоналом не в повному обсязі розкрита в примітках інформація в розділі «Дебіторська заборгованість», як того вимагають міжнародні стандарти фінансової звітності.

В складі статті звіту про фінансовий стан «Інша поточна дебіторська заборгованість» відображена заборгованість учасників за внесками до статутного капіталу в сумі 1592,0 тис. грн., що є відхиленням від Міжнародних стандартів фінансової звітності. Якби управлінський персонал визнав необхідність відобразити заборгованість учасників за внесками до статутного капіталу в сумі 1592,0 тис. грн. у відповідній статті звіту про фінансовий стан «Неоплачений капітал» потрібно було б: зменшити статтю звіту про фінансовий стан «Інша поточна дебіторська заборгованість» на 1592,0 тис. грн. та відобразити відповідну суму у статті звіту про фінансовий стан «Неоплачений капітал». При цьому валюта балансу станом на 31.12.2017р. зменшилась би на 1592,0 тис. грн., власний капітал Товариства зменшився б на 1592,0 тис. грн.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до ТОВ «КУА «ЦІМЕКОНІНВЕСТ» згідно з етичними вимогами, застосовними в Кодексі етики професійних бухгалтерів, виданих Радою з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ), до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

### **Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність**

Управлінський персонал ТОВ «КУА «ЦІМЕКОНІНВЕСТ» несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому. Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування компанії.

### **Відповідальність аудитора**

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони

зважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідного розкриття інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідного розкриття інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

## **Звіт про інші правові та регуляторні вимоги**

Нами наводиться опис питань та висновки, яких дійшов аудитор щодо іншої додаткової інформації, як того вимагає п.6 розділу III Вимог до аудиторського висновку, що подається до НКЦПФР при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами, затверджені рішенням Комісії від 11.06.2013 року №991, зареєстровані в Міністерстві юстиції України 05.07.2013 року за №1119/23651 (із змінами).

### **Основні відомості про компанію з управління активами**

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЦІМЕКОНІНВЕСТ» («Товариство»)**

Код ЄДРПОУ 34916617.

Скорочена назва Товариства: ТОВ «КУА «ЦІМЕКОНІНВЕСТ».

Місцезнаходження Товариства: Україна, 49021, Дніпропетровська обл., м.Дніпро, вул. Смиренківська, будинок 4 А, кімната 307.

Дата реєстрації Товариства: 16 лютого 2007 року відповідно до чинного законодавства України.

Організаційно-правова форма: Товариство з обмеженою відповідальністю.

Офіційна сторінка в Інтернеті, на якій доступна інформація про Товариство: <http://zimekoninvest.dp.ua/>

Адреса електронної пошти: [kua\\_cimekon2014@kominsteel.com](mailto:kua_cimekon2014@kominsteel.com)

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

Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні ТОВ «КУА «ЦІМЕКОНІНВЕСТ»:

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КОМІНМЕТКЕПІТАЛ» (Код ЄДРПОУ: 35394758, Реєстраційний код за ЄДРІСІ: 133899);

ПАЙОВИЙ ВЕНЧУРНИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ЗАКРИТИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АММ-КЕПІТАЛ» (Реєстраційний код за ЄДРІСІ: 2331393);

ПАЙОВИЙ ВЕНЧУРНИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ЗАКРИТИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АММ-ТРАНС» (Реєстраційний код за ЄДРІСІ: 2331392);

ПАЙОВИЙ ВЕНЧУРНИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ЗАКРИТИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЦІМЕКОНТРАНС» (Реєстраційний код за ЄДРІСІ: 233749).

Товариство має таку ліцензію:

Ліцензія видана згідно рішення НКЦПФР № 115 від 13.02.2012 року на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами).

Кількість працівників станом на 31 грудня 2017 р. та 31 грудня 2016 р. складала 6 та 5 осіб, відповідно.

Станом на 31.12.2017 р. учасниками є:

Учасники товариства:	Код ЄДРПОУ	Розмір внеску до статутного капіталу (грн.)	Доля в статутному капіталі, %
ТОВ "КОМПАНІЯ "САДОВОЄ КОЛЬЦО"	32876447	13 467 200,00	84,170
Шевченко Валерій Якович	1716703378	1 257 600,00	7,860
Сізінцева Тетяна Вікторівна	2689118600	1 275 200,00	7,970
<b>ВСЬОГО</b>		<b>16 000 000,00</b>	<b>100,00</b>

Основні види діяльності згідно бази ЄДРПОУ:

Код КВЕД 64.30 «Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти»;

Код КВЕД 66.30 «Управління фондами (основний)».

### **Відповідність розміру статутного та власного капіталу**

Станом на 31.12.2017р. розмір статутного капіталу складає 16 000 000,00 грн., відображений у фінансовій звітності, відповідає установчим документам ТОВ «КУА «ЦІМЕКОНІНВЕСТ», умовам отримання ліцензії та провадження професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами) компанією з управління активами згідно Рішення НКЦПФР «Про затвердження Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)» від 23.07.2013 року № 1281 та Закону України «Про інститути спільного інвестування» від 05.07.2012 року № 5080-VI.

За даними Товариства розмір власного капіталу ТОВ «КУА «ЦІМЕКОНІНВЕСТ» станом на 31.12.2017р. складає 15 307 тис. грн. За даними аудиторської перевірки розмір власного капіталу станом на 31.12.2017р. складає 13 715 тис. грн.

Розмір власного капіталу ТОВ «КУА «ЦІМЕКОНІНВЕСТ» станом на 31.12.2017р. відповідає вимогам п. 12 гл. 3 розділу 2 Рішення НКЦПФР «Про затвердження Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)» від 23.07.2013 року № 1281.

### **Інформація про активи, зобов'язання та чистий прибуток (збиток)**

*На думку аудитора, інформація щодо визнання, класифікації та оцінки за видами активів станом на 31.12.2017р. у всіх суттєвих аспектах, розкрита відповідно до застосованих Міжнародних стандартів фінансової звітності.*

### **Нематеріальні активи**

Станом на 31.12.2017р. на балансі Товариства обліковується нематеріальні активи первинною та залишковою вартістю на суму 3 тис. грн.

Протягом року надходжень або вибуття нематеріальних активів не відбувалось.

Амортизація нематеріальних активів з невизначеним строком користування (ліцензія) не проводиться.

### **Основні засоби**

Аналітичний та синтетичний облік основних фондів відповідає чинному законодавству. Нарахування зносу (амортизації) основних фондів протягом року проводилося у відповідності із МСБО №16 «Основні засоби».

Станом на 31.12.2017р. на балансі Товариства враховуються основні засоби, первинна вартість яких складає 38 тис. грн., накопичений знос – 20 тис. грн.

Протягом року надходжень або вибуття основних засобів не відбувалось.

При нарахуванні зносу основних засобів застосовувалися норми і методи нарахування амортизацій прямолінійним методом, що встановлено обліковою політикою. Протягом звітного періоду визначені методи нарахування зносу не змінювалися. Сума нарахованого зносу за рік складає 3 тис. грн.

### **Фінансові інвестиції**

Фінансові інвестиції класифікуються на поточні та довгострокові.

Станом на 31.12.2017р. фінансові інвестиції як поточні, так і довгострокові не значяться.

### **Дебіторська заборгованість**

Дебіторська заборгованість класифікується на поточну та довгострокову заборгованість.

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги оцінена за первісною вартістю та станом на 31.12.2017р. складає 604 тис. грн.

Станом на 31.12.2017р. дебіторська заборгованість за виданими авансами відсутня.

Резерв сумнівної дебіторської заборгованості у 2017 році Товариство не формувало, але контрольні розрахунки аудиторів підтвердили відсутність необхідності формування такого резерву.

На балансі Товариства значиться інша поточна дебіторська заборгованість в сумі 15 223 тис.грн., в тому числі заборгованість покупців за частку у статутному капіталі в сумі 1 592 тис.грн. (яку потрібно враховувати як несплачений капітал).

Показники балансу відповідають даним реєстрів аналітичного та синтетичного бухгалтерського обліку, що дає підстави для твердження щодо їх достовірності.

#### **Грошові кошти та їх еквіваленти**

Аналітичний облік операції на розрахунковому рахунку відповідає даним виписок із банківських рахунків.

Станом на 31.12.2017 р. грошові кошти та їх еквіваленти відображені в балансі Товариства у розмірі 13 тис. грн.

*На думку аудитора, інформація щодо визнання, класифікації та оцінки зобов'язань станом на 31.12.2017р., у всіх суттєвих аспектах, розкрита відповідно до застосованих Міжнародних стандартів фінансової звітності.*

#### **Відстрочені податкові зобов'язання**

Станом на 31.12.2017р. відстрочені податкові зобов'язання відсутні.

#### **Облік зобов'язань**

Станом на 31.12.2017р. загальна сума зобов'язань на балансі Товариства складає 554 тис. грн. Показники балансу на 31.12.2017р., що характеризують стан розрахунків за товари, роботи, послуги, по заробітній платі, соціальному страхуванню, бюджетом, розрахунками з учасниками та поточними зобов'язаннями, відповідають даним реєстрів аналітичного та синтетичного бухгалтерського обліку, що дає підстави для твердження щодо їх достовірності.

#### **Чистий прибуток (збиток)**

На думку аудитора, інформація щодо елемента фінансової звітності «обсяг нерозподіленого прибутку (непокритого збитку)» за рік, що закінчився 31.12.2017р., у всіх суттєвих аспектах розкрита відповідно до застосованих Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Результатом діяльності ТОВ «КУА «ЦІМЕКОНІНВЕСТ» за рік, що закінчився 31.12.2017р., є прибуток у розмірі 20 тис. грн.

#### **Формування та сплати статутного капіталу**

Статутний капітал ТОВ «КУА «ЦІМЕКОНІНВЕСТ» станом на 31.12.2017р. становить 16 000 000,00 грн. відповідно до установчих документів.

Формування та сплата статутного капіталу здійснювалась за рахунок внесків учасників ТОВ «КУА «ЦІМЕКОНІНВЕСТ» виключно грошовими коштами та в терміни, встановлені чинним законодавством. Станом на 31.12.2017р. статутний капітал сформовано та сплачено не повністю. Розмір несплаченої частини статутного капіталу, який врахований в іншій поточній дебіторській заборгованості, становить 1 592 тис.грн. Розмір сплаченої частини статутного капіталу становить 14 408 тис.грн.

#### **Відповідність резервного фонду**

Резервний фонд ТОВ «КУА «ЦІМЕКОНІНВЕСТ» не сформовано у зв'язку з тим, що результатом діяльності Товариства є непокритий збиток станом на 31.12.2017р.

### **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.

### **Дотримання вимог нормативно-правових актів НКЦПФР**

На нашу думку, ТОВ «КУА «ЦІМЕКОНІНВЕСТ» дотримувалось вимог нормативно-правових НКЦПФР, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів, зокрема вимог Рішення НКЦПФР «Про затвердження Положення про порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами та особами, що здійснюють управління активами недержавних пенсійних фондів, та подання відповідних документів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку» від 02.12.2012 року № 1343.

### **Наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту (контролю)**

З метою здійснення внутрішнього контролю та аудиту в ТОВ «КУА «ЦІМЕКОНІНВЕСТ» створена служба внутрішнього аудиту. Службою внутрішнього аудиту (контролю) Товариства є посадова особа, що проводить внутрішній аудит (контроль), яка підзвітна загальним зборам учасників Товариства. Служба внутрішнього аудиту є органом оперативного контролю і діє відповідно до Положення про службу внутрішнього аудиту(контролю) (нова редакція), що затверджене Протоколом Позачергових загальних зборів учасників № б/н від 11.05.2017 року.

З 03.01.2013 року внутрішнім аудитором Товариства є Олійник Марина Давидівна на підставі Протоколу Позачергових загальних зборів учасників №б/н від 17.12.2012 року.

### **Стан корпоративного управління**

Аудиторами розглянута інформація, щодо стану корпоративного управління та внутрішнього аудиту. На даний час стан корпоративного управління можна оцінити як задовільний.

Вищим органом управління ТОВ «КУА «ЦІМЕКОНІНВЕСТ» є Загальні збори Учасників, що складаються з Учасників або призначених ними представників, що діють від імені Учасника.

Виконавчим органом ТОВ «КУА «ЦІМЕКОНІНВЕСТ» є Директор.

Контроль за діяльністю виконавчого органу ТОВ «КУА «ЦІМЕКОНІНВЕСТ» здійснюється Ревізором ТОВ «КУА «ЦІМЕКОНІНВЕСТ». В ТОВ «КУА «ЦІМЕКОНІНВЕСТ» утворено одноосібний орган контролю – Ревізор, на підставі рішення Позачергових загальних зборів учасників №б/н від 24.02.2014р.

### **Перелік пов'язаних осіб**

Зв'язаними вважають сторони, одна з яких має можливість контролювати іншу або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною, як це визначено в МСБО 24 "Розкриття інформації щодо зв'язаних сторін". Рішення

про те, які сторони являються зв'язаними, приймають не тільки на основі їх юридичної форми,

але і виходячи з характеру стосунків між зв'язаними сторонами. Товариство приймає політику взаємовідносин із пов'язаними особами без спеціального ціноутворення. Операції із пов'язаними особами відображуються виключно за принципом «справедливої вартості».

Підприємства і фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснювали контроль над або суттєво впливали на діяльність ТОВ «КУА «ЦІМЕКОНІНВЕСТ» з 01.01.2017 по 31.12.2017р.:

– ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ «САДОВОЄ КОЛЬЦО», код ЄДРПОУ 32876447, місцезнаходження: 49021 місто Дніпро, вулиця Смиренківська, буд. 4А, кім. 411, володіє часткою в розмірі 84,17 % ТОВ «КУА

«ЦІМЕКОНІНВЕСТ». Дата і орган реєстрації: 01.03.2004р., Виконавчий комітет Амур-Нижньодніпровської районної ради м. Дніпропетровська.

Операцій з юридичними та фізичними особами, які прямо або опосередковано здійснювали контроль або суттєво впливали на діяльність ТОВ «КУА»ЦІМЕКОНІНВЕСТ» в період з 01.01.2017 року до 31.12.2017 року не було.

Пов'язаними фізичними особами за період з 01.01.2017 по 31.12.2017р. були:

– Громадянка України Ткаченко Олена Олександрівна, часткою в статутному капіталі ТОВ «КУА «ЦІМЕКОНІНВЕСТ» не володіє. Займала посаду директора ТОВ «КУА «ЦІМЕКОНІНВЕСТ» з 01.01.2017р. по 02.03.2017р. Протягом періоду отримувала заробітну плату за відпрацьований час. Додаткових винагород та інших виплат не отримувала;

– Громадянка України Горобець Анна Вікторівна, часткою в статутному капіталі ТОВ «КУА «ЦІМЕКОНІНВЕСТ» не володіє. Займала посаду виконуючої обов'язки директора ТОВ «КУА «ЦІМЕКОНІНВЕСТ» з 03.03.2017р. по 10.05.2017р. Протягом періоду отримувала заробітну плату за відпрацьований час. Додаткових винагород та інших виплат не отримувала;

– Громадянка України Шпак Олена Юріївна, часткою в статутному капіталі ТОВ «КУА «ЦІМЕКОНІНВЕСТ» не володіє. Займала посаду директора ТОВ «КУА «ЦІМЕКОНІНВЕСТ» з 11.05.2017р. по 31.12.2017р. Протягом періоду отримувала заробітну плату за відпрацьований час. Додаткових винагород та інших виплат не отримувала.

Станом на 31.12.2017р. ТОВ «КУА «ЦІМЕКОНІНВЕСТ» не має кінцевого бенефіціарного власника (контролера).

Протягом звітнього періоду управлінському персоналу Товариства нараховувалась і виплачувалась заробітна плата відповідно до встановленої системи оплати праці. Компенсації, бонуси та інші додаткові виплати керівництву, іншому управлінському персоналу не здійснювались.

Станом на 31.12.2017 року поточна заборгованість за розрахунками з оплати праці старшому керівному персоналу на кінець звітнього складає 2 тис. грн. Іншої заборгованості з пов'язаними сторонами не має.

#### **Події після дати балансу**

Відповідно до засад, визначених МСБО 10 щодо подій після звітнього періоду, події що потребують коригування активів та зобов'язань підприємства були визначені при отриманні інформації після звітнього періоду, яка свідчить, що суму раніше визнаного збитку від зменшення корисності активу у товариства відсутні.

#### **Операційне середовище, безперервність діяльності та подальше функціонування**

Враховуючи складну економічну ситуацію, аналіз конкурентного середовища, вплив зовнішніх та внутрішніх факторів, прогнози щодо розвитку ринку фінансових послуг України на 2017 рік, Товариством обрана стратегія якісного розвитку, порівняно з стратегією якісного і інтенсивного розвитку у минулих роках.

У 2018 році Товариство спрямовуватиме свої зусилля на збереження своєї клієнтської бази, підтримку довготривалих партнерських відносин з контрагентами та забезпечення економічного та раціонального використання коштів.

Товариство не має намірів ліквідуватися або припинити діяльність, невизначеності щодо подій чи умов, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі немає. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку (судження) керівництва стосовно можливого впливу економічних умов на операції та фінансове положення Товариства та не містить будь-яких коригувань відображених сум, які були б необхідні, якби Товариство було неспроможним продовжувати свою діяльність та реалізовувало свої активи не в ході звичайної діяльності. Майбутні умови можуть відрізнятись від оцінок керівництва. Дана фінансова звітність не включає ніяких



коригувань, які могли б мати місце як результат такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено якщо вони стануть відомими і їх буде можливо оцінити.

**Припущення про безперервність діяльності:** виходячи з вищевикладеного, керівництво вважає обґрунтованим складання цієї фінансової звітності на основі припущення, що Товариство є організацією, здатною продовжувати свою діяльність **на безперервній основі**.

### **Аналіз результатів пруденційних показників діяльності КУА**

З 01.01.2016 року ТОВ «КУА «ЦІМЕКОНІНВЕСТ» здійснює розрахунок пруденційних нормативів, що використовуються для вимірювання та оцінки ризиків діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), згідно Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку «Про затвердження Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками» від 01.10.2015 року №1597.

Для вимірювання та оцінки ризиків діяльності з управління активами ТОВ «КУА «ЦІМЕКОНІНВЕСТ» використовує такі показники:

- 1) розмір власних коштів;
- 2) норматив достатності власних коштів;
- 3) коефіцієнт покриття операційного ризику;
- 4) коефіцієнт фінансової стійкості.

**1. Власні кошти** є коштами, які ТОВ «КУА «ЦІМЕКОНІНВЕСТ» може використовувати на покриття негативних фінансових наслідків реалізації ризиків, що виникають при провадженні ним професійної діяльності на фондовому ринку.

Власні кошти ТОВ «КУА «ЦІМЕКОНІНВЕСТ» розраховуються в порядку, передбаченому главою 2 розділу III Положення для розрахунку показника регулятивного капіталу Товариства.

Станом на 31.12.2017 року власні кошти ТОВ «КУА «ЦІМЕКОНІНВЕСТ» складають 13 124 тис. грн.

Мінімальний розмір власних коштів ТОВ «КУА «ЦІМЕКОНІНВЕСТ» повинен становити не менше 50 відсотків від мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законодавством для діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами).

**2. Норматив достатності власних коштів** є показником, що відображає здатність ТОВ «КУА «ЦІМЕКОНІНВЕСТ» утримувати власні кошти в розмірі, достатньому для покриття її фіксованих накладних витрат протягом 3 місяців, навіть за умови відсутності доходів протягом цього часу.

Норматив достатності власних коштів розраховується як відношення розміру власних коштів до величини, що становить 25 % від фіксованих накладних витрат установи за попередній фінансовий рік, за формулою:

#### **Власні кошти / 0,25 x Фіксовані накладні витрати**

Фіксовані накладні витрати визначаються як постійні витрати ТОВ «КУА «ЦІМЕКОНІНВЕСТ» за попередній фінансовий рік на підставі даних річної фінансової звітності за 2016 рік.

Станом на 31.12.2017 року розмір фіксованих накладних витрат ТОВ «КУА «ЦІМЕКОНІНВЕСТ» становить 229 тис. грн.

Станом на 31.12.2017 року норматив достатності власних коштів ТОВ «КУА «ЦІМЕКОНІНВЕСТ» становить 229,24.

Нормативне значення нормативу достатності власних коштів для ТОВ «КУА «ЦІМЕКОНІНВЕСТ» становить не менше 1.

### **3. Коефіцієнт покриття операційного ризику**

Коефіцієнт покриття операційного ризику відображає здатність ТОВ «КУА «ЦІМЕКОНІНВЕСТ» забезпечувати покриття своїх операційних ризиків власними коштами на рівні 15 % від її середньорічного позитивного нетто-доходу за 3 попередні фінансові роки.

Коефіцієнт покриття операційного ризику розраховується як відношення розміру власних коштів ТОВ «КУА «ЦІМЕКОНІНВЕСТ» до величини його операційного ризику за формулою:

#### **Власні кошти/Величина операційного ризику**

Величина операційного ризику становить 15 % від розміру середнього річного нетто-доходу ТОВ «КУА «ЦІМЕКОНІНВЕСТ» за 3 попередні фінансові роки, в які був отриманий позитивний нетто-дохід.

Нетто-дохід є величиною, що включає такі складові, які визначаються на підставі даних фінансової звітності і включаються до розрахунку з додатним або від'ємним знаком:

- чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг);
- собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг);
- інші операційні доходи;
- інші фінансові доходи;
- фінансові витрати.

До нетто-доходу ТОВ «КУА «ЦІМЕКОНІНВЕСТ» не включаються результати операцій, що виникли внаслідок надзвичайних та/або форс-мажорних обставин.

Станом на 31.12.2017 року середнє значення позитивного нетто-доходу становить 285 тис. грн., величина операційного ризику становить 42,8 тис. грн.

Станом на 31.12.2017 року коефіцієнт покриття операційного ризику ТОВ «КУА «ЦІМЕКОНІНВЕСТ» становить 306,63.

Нормативне значення коефіцієнта покриття операційного ризику для ТОВ «КУА «ЦІМЕКОНІНВЕСТ» становить не менше 0,5.

### **4. Коефіцієнт фінансової стійкості**

Коефіцієнт фінансової стійкості відображає питому вагу власного капіталу у загальній вартості засобів, що використовуються ТОВ «КУА «ЦІМЕКОНІНВЕСТ» у його діяльності (авансованих у діяльність Товариства), та характеризує фінансову стійкість ТОВ «КУА «ЦІМЕКОНІНВЕСТ», а також незалежність його діяльності від зовнішніх джерел фінансування.

Коефіцієнт фінансової стійкості розраховується як відношення розміру власного капіталу установи до вартості її активів за формулою:

#### **Власний капітал/Активи**

Станом на 31.12.2017 року розмір власного капіталу ТОВ «КУА «ЦІМЕКОНІНВЕСТ» становить:

- за даними фінансової звітності ТОВ «КУА «ЦІМЕКОНІНВЕСТ» 15 307 тис. грн.;
- за даними аудиторської перевірки 13 715 тис. грн.

Вартість активів становить:

- за даними фінансової звітності ТОВ «КУА «ЦІМЕКОНІНВЕСТ» 15 861 тис. грн.;
- за даними аудиторської перевірки 14 270 тис. грн.

Коефіцієнт фінансової стійкості становить:

- за даними фінансової звітності ТОВ «КУА «ЦІМЕКОНІНВЕСТ» 0,9651;

– за даними аудиторської перевірки 0,9611.

Нормативне значення коефіцієнта фінансової стійкості для ТОВ «КУА «ЦІМЕКОНІНВЕСТ» становить не менше 0,5.

### Судові розгляди

Станом на 31.12.2017 року та після звітної дати Товариство не виступає об'єктом різного роду судових справ, розглядів, позовів та вимог та претензій, включаючи розгляди по справах про оскарження нормативних актів щодо яких існує значний ступінь невизначеності.

На думку керівництва Товариства станом на 31 грудня 2017 року відповідні положення законодавства інтерпретовані їм коректно, вірогідність збереження фінансового положення, в якому знаходиться Товариство в зв'язку з податковим, валютним та митним законодавством, являється високою. Для тих випадків коли на думку керівництва Товариства, є значні сумніви в збереженні вказаного положення Товариства в фінансовій звітності визнані належні зобов'язання.

### Основні відомості про аудиторську фірму

#### ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ПРОФЕСІОНАЛ»

Код ЄДРПОУ 30992563.

Місцезнаходження: 49070, м. Дніпро, вул. Леніна (Воскресеньська), буд.1-А, корпус 2, кв.30

Телефон: (0562) 35-01-51, 0676334871

Свідоцтво про включення до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності за № 2359, видано Рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001р. № 98, продовжено дію до 24 вересня 2020 року рішенням АПУ від 24 вересня 2015р. № 315/3.

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості видане згідно Рішення Аудиторської палати України від 04.07.2013р. № 273/4.

Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, видано НКЦПФР – реєстраційний номер Свідоцтва: 396, серія та номер Свідоцтва П 000396, строк дії Свідоцтва: з 15.12.2016р. по 24.09.2020р.

Аудиторську перевірку провів незалежний аудитор: Сертифікат аудитора серії А № 006087, виданий Чернишук Оксані Олександрівні від 16.04.2006 року Аудиторською палатою України, дію сертифікату продовжено Рішенням АПУ України № 322/2 від 25.02.2016р. терміном до 13.04.2021р., свідоцтво про проходження курсів по темі «Фондовий ринок та сучасний аудит фінансової звітності професійних учасників фондового ринку», серії АХЦ №00107/16 від 17.12.2016р.

Дата та номер запису в ЄДР юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців 25.05.2000р. № 1 224 120 0000 002447.

### Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Дата та номер договору на проведення аудиту: 26.12.2017 року № 6-КУА-Ц-2018;

Дата початку та дата закінчення проведення аудиту: з 27.12.2017р. по 12.02.2018р.

Партнер завдання з аудиту,  
результатом якого є цей звіт  
незалежного аудитора,  
**Чернишук Оксана Олександрівна**,  
сертифікат аудитора серія А № 006087,  
виданий рішенням Аудиторської палати України 16.04.2006р.,  
дійсний до 13.04.2021р.



*Сер*

**Директор ПП АФ «Професіонал»,  
Капустіна Віра Юріївна,  
сертифікат аудитора серія А №004216,  
виданий рішенням Аудиторської палати України 25.04.2000р.,  
дійсний до 25.04.2019р.**



*Маши*

**Адреса аудитора:**

Від імені Аудиторської фірми  
ПП АФ «Професіонал»: м. Дніпро,  
вул. Воскресенська (Леніна), будинок1-А, корпус 2, кв.30

**12.02.2018р.**

КОДІ		
2018	01	01
34916617		
1210136300		
240		
66.30		

назва **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ЦІМЕКОНІВЕСТ" ДНІПРОПЕТРОВСЬКА** Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ

Юридична форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю за КОАТУУ

Галузь діяльності Управління фондами за КОПФГ

Кількість працівників 1 6 за КВЕД

Адреса: вулиця СИМИРЕНКІВСЬКА, буд. 4 А, КІМНАТА 307, АМУР-НИЖНЬОДНІПРОВСЬКИЙ р-н, м. ДНІПРО, ДНІПРОПЕТРОВСЬКА обл., 49021 3758811

Відомості про розмір: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма показників якого наводяться в гривнях з копійками)  
(зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

Згідно з стандартами бухгалтерського обліку

Згідно з національними стандартами фінансової звітності

V
---

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)**  
на **31 грудня 2017** р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Необоротні активи	1000	3	3
Необоротні активи за вартістю	1001	3	3
Віднесена амортизація	1002	-	-
Віднесена капітальні інвестиції	1005	-	-
Необоротні активи за видами засобів	1010	20	18
Необоротні активи за вартістю	1011	38	38
Необоротні активи за видами засобів	1012	18	20
Необоротні активи за видами засобів	1015	-	-
Необоротні активи за вартістю інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Необоротні активи за видами засобів інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Необоротні активи за видами засобів проксові біологічні активи	1020	-	-
Необоротні активи за вартістю довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Необоротні активи за видами засобів віднесена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Необоротні активи за видами засобів проксові фінансові інвестиції:			
Необоротні активи за видами засобів здійснюються за методом участі в капіталі підприємств	1030	-	-
Необоротні активи за видами засобів фінансові інвестиції	1035	-	-
Необоротні активи за видами засобів проксова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Необоротні активи за видами засобів віднесена податкові активи	1045	-	-
Необоротні активи за видами засобів віднесена віднесена	1050	-	-
Необоротні активи за видами засобів віднесена віднесена	1060	-	-
Необоротні активи за видами засобів віднесена віднесена	1065	-	-
Необоротні активи за видами засобів віднесена віднесена	1090	-	-
Необоротні активи за видами засобів віднесена віднесена	<b>1095</b>	<b>23</b>	<b>21</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Оборотні активи	1100	-	-
Оборотні активи за видами засобів	1101	-	-
Оборотні активи за видами засобів виробництво	1102	-	-
Оборотні активи за видами засобів продукція	1103	-	-
Оборотні активи за видами засобів	1104	-	-
Оборотні активи за видами засобів біологічні активи	1110	-	-
Оборотні активи за видами засобів перестраховування	1115	-	-
Оборотні активи за видами засобів одержані	1120	-	-
Оборотні активи за видами засобів дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	589	604
Оборотні активи за видами засобів дебіторська заборгованість за розрахунками:			
Оборотні активи за видами засобів дебіторська заборгованість за розрахунками з контрагентами	1130	-	-
Оборотні активи за видами засобів дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	-	-
Оборотні активи за видами засобів дебіторська заборгованість за розрахунками з податку на прибуток	1136	-	-
Оборотні активи за видами засобів дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Оборотні активи за видами засобів дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Оборотні активи за видами засобів дебіторська заборгованість за розрахунками з банків	1155	16 286	15 223
Оборотні активи за видами засобів фінансові інвестиції	1160	-	-
Оборотні активи за видами засобів фінансові інвестиції	1165	15	13
Оборотні активи за видами засобів фінансові інвестиції	1166	-	-
Оборотні активи за видами засобів фінансові інвестиції	1167	15	13
Оборотні активи за видами засобів фінансові інвестиції	1170	-	-
Оборотні активи за видами засобів фінансові інвестиції	1180	-	-
Оборотні активи за видами засобів фінансові інвестиції	1181	-	-

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>16 890</b>	<b>15 840</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>16 913</b>	<b>15 861</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	16 000	16 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(713)	(693)
Неоплачений капітал	1425	( - )	( - )
Вилучений капітал	1430	( - )	( - )
Інші резерви	1435	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>15 287</b>	<b>15 307</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	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань	1532	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1533	-	-
резерв незароблених премій	1534	-	-
інші страхові резерви	1535	-	-
Інвестиційні контракти	1540	-	-
Призовий фонд	1545	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1595	-	-
<b>Усього за розділом II</b>			
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:	1610	-	-
довгостроковими зобов'язаннями	1615	6	7
товари, роботи, послуги	1620	7	3
розрахунками з бюджетом	1621	5	1
у тому числі з податку на прибуток	1625	1	2
розрахунками зі страхування	1630	5	8
розрахунками з оплати праці	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1640	1 592	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1650	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1660	15	13
Поточні забезпечення	1665	-	-
Доходи майбутніх періодів	1670	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1690	-	521
Інші поточні зобов'язання	1695	1 626	554
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1700</b>		
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1800</b>	-	-
<b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>	<b>1900</b>	<b>16 913</b>	<b>15 861</b>
<b>Баланс</b>			

Керівник

Головний бухгалтер

Шпак Олена Юрївна

штатним розкладом посада не передбачена

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



Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2018	01	01
34916617		

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
"КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ  
"ЦІМЕКОНІНВЕСТ"

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)  
за Рік 2017 р.

Форма №2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	368	261
(693) Премії зароблені страхові премії	2010	-	-
Премії підписані, валова сума	2011	-	-
Премії, передані у перестраховування	2012	-	-
Відміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
Відміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Вартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( - )	( - )
Премії понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
<b>Фінансовий:</b>			
Чистий дохід	2090	368	261
Чистий збиток	2095	( - )	( - )
Від (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Від (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
Відміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
Відміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	-	-
у тому числі:	2121	-	-
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2122	-	-
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2123	-	-
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	( 365 )	( 230 )
Витрати на збут	2150	( - )	( - )
Інші операційні витрати	2180	( - )	( - )
у тому числі:	2181	-	-
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2182	-	-
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
Чистий дохід	2190	3	31
Чистий збиток	2195	( - )	( - )
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	28 276	24 360
у тому числі:	2241	-	-
Дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	( - )	( - )
Витрати від участі в капіталі	2255	( - )	( - )
Інші витрати	2270	( 28 258 )	( 24 390 )
Чистий дохід (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			Продовженн
прибуток	2290	21	1
збиток	2295	( - )	( - )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(1)	(5)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	20	-
збиток	2355	( - )	( 4

## 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>	<b>-</b>	<b>-</b>
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>20</b>	<b>(4)</b>

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-	-
Витрати на оплату праці	2505	225	116
Відрахування на соціальні заходи	2510	49	26
Амортизація	2515	2	3
Інші операційні витрати	2520	89	85
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>365</b>	<b>230</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

Головний бухгалтер



Шпак Олена Юрївна

штатним розкладом посада не передбачена



Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2018	01	01
34916617		

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З  
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ЦІМЕКОНІНВЕСТ"  
(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)  
за Рік 2017 р.

Форма N3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	352	201
повернення податків і зборів	3005	-	-
у числі податку на додану вартість	3006	-	-
нового фінансування	3010	-	-
надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
надходження від повернення авансів	3020	-	-
надходження від відсотків за залишками коштів на банківських рахунках	3025	-	-
надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
надходження від операційної оренди	3040	-	-
надходження від отримання роялті, авторських відборотів	3045	-	-
надходження від страхових премій	3050	-	-
надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
інших надходження	3095	4	-
Витрачання на оплату:			
зобов'язань (робіт, послуг)	3100	( 84 )	( 78 )
на податки	3105	( 180 )	( 92 )
на соціальні заходи	3110	( 49 )	( 27 )
зобов'язань з податків і зборів	3115	( 49 )	( 22 )
на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( 6 )	( - )
на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( - )	( - )
на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( 43 )	( 22 )
на оплату авансів	3135	( - )	( - )
на оплату повернення авансів	3140	( - )	( - )
на оплату цільових внесків	3145	( - )	( - )
на оплату зобов'язань за страховими договорами	3150	( - )	( - )
на оплату фінансових установ на надання позик	3155	( - )	( - )
інших витрачання	3190	( 6 )	( 3 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>-12</b>	<b>-21</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	6 921	25
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
від деривативів	3225	-	-
від погашення позик	3230	-	-
від вибуття дочірнього підприємства та інших господарської одиниці	3235	-	-

Інші надходження	3250	-	
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	( 5 319 )	(
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>	1 602	25
<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	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	( 1 592 )	( -
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>	-1 592	-
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	-2	4
Залишок коштів на початок року	3405	15	11
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	13	15

Керівник

Головний бухгалтер



Шпак Олена Юрїївна

штатним розкладом посада не передбачена

Дата (рік, місяць, число)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ 3 за ЄДРПОУ  
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ЦІМЕКОНІНВЕСТ"

(найменування)

Звіт про власний капітал  
за Рік 2017 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

КОДИ

2018

01

01

34916617

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сток на початок	4000	16 000	-	-	-	(713)	-	-	15 287
Змінювання:									
в обліковій одиниці	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
виправлення	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
виправлений залишок на початок року	4095	16 000	-	-	-	(713)	-	-	15 287
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	20	-	-	20
Чистий сукупний прибуток за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Відшкодування (уцінка) протних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Відшкодування (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Відшкодування облігових курсові	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Відшкодування іншого сукупного прибутку асоційованих і пов'язаних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Відшкодування сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Відшкодування прибутку: витрати власникам (власники)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Відшкодування прибутку зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відшкодування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Відшкодування чистого прибутку, пов'язаного до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Відшкодування чистого прибутку створення спеціальних фондів (резервних) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b> Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b> Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	-	-	-	-	20	-	-
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	16 000	-	-	-	(693)	-	-

Керівник

Головний бухгалтер



Шпак Олена Юріївна

штатним розкладом посада не передбачена

# ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 12 МІСЯЦІВ 2017 РОКУ

## 1. Інформація про компанію з управління активами

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЦІМЕКОНІНВЕСТ» (далі Товариство), (код ЄДРПОУ 34916617).

Скорочена назва Товариства: ТОВ "КУА "ЦІМЕКОНІНВЕСТ".

Місцезнаходження Товариства: Україна, 49021, Дніпропетровська обл., м. Дніпро, вул. Смиренківська, будинок 4 А, кімната 307.

Дата реєстрації Товариства: 16 лютого 2007 року відповідно до чинного законодавства України.

Організаційно-правова форма: Товариство з обмеженою відповідальністю.

Офіційна сторінка в Інтернеті, на якій доступна інформація про Товариство:

<http://zimekoninvest.dp.ua/>

Адреса електронної пошти: [kua\\_cimekon2014@kominsteel.com](mailto:kua_cimekon2014@kominsteel.com)

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

У звітному році Товариство здійснювала управління активами одного корпоративного інвестиційного фонду, трьох пайових інвестиційних фондів.

Товариство має таку ліцензію:

- Ліцензія, видана згідно рішення НКЦПФР № 115 від 13.02.2012 року на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами);

Кількість працівників станом на 31 грудня 2017 р. та 31 грудня 2016 р. складала 6 та 5 осіб, відповідно.

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

Учасники товариства:	31.12.2017	31.12.2016
	%	%
ТОВ «Компанія «Садове Кольцо»	84,17	84,17
Шевченко Валерій Якович	7,86	7,86
Сізінцева Тетяна Вікторівна	7,97	7,97
<b>Всього</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>

### 1.1. Відповідальність керівництва щодо підготовки фінансової звітності.

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, за вибір відповідних принципів бухгалтерського обліку та послідовне застосування цих принципів, за прийняття обґрунтованих та зважених суджень та оцінок, за виконання вимог МСФЗ, а також розкриття і пояснення будь-яких істотних відступів від них у звітності, за підготовку звітності Товариства як організації, яка здатна продовжувати діяльність на безперервній основі, якщо не існують у найближчому майбутньому передумови, які б свідчили про протилежне.

Керівництво також несе відповідальність за створення, впровадження та підтримання у Товаристві ефективною та надійною системи внутрішнього контролю, ведення достовірної облікової документації у відповідності до законодавства та стандартів України, яка б розкривала з обґрунтованою впевненістю у будь-який час фінансовий стан Товариства та свідчила про те, що фінансова звітність відповідає вимогам МСФЗ. Керівництво застосовує необхідних заходів щодо збереження активів Товариства, виявлення і запобігання випадкам шахрайства та інших порушень, проводить первинний фінансовий моніторинг.

## **2. Загальна основа формування фінансової звітності**

### **2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ**

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

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2017 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає 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: доречності, достовірності, 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. Застосування нових, переглянутих та змінених Міжнародних стандартів фінансової звітності та інтерпретацій.**

#### **Зміни МСФЗ**

З 1 січня 2017 року набули чинності такі нові стандарти і поправки:

- Поправки до МСФЗ (IAS) 7 «Звіт про рух грошових коштів» - «Ініціатива в сфері розкриття інформації»;
- Поправки до МСФЗ (IFRS) 12 «Розкриття інформації про участь в інших організаціях» - «Роз'яснення сфери застосування вимог до розкриття інформації в МСФЗ (IFRS) 12», документ «Щорічні удосконалення МСФЗ, період 2014-2016 рр.»;
- Поправки до МСФЗ (IAS) 12 «Податки на прибуток» - «Визнання відстрочених податкових активів щодо нереалізованих збитків».

При підготовці фінансової звітності за 12 місяців 2017 року, Товариство застосувало всі нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, які мають відношення до його операцій та є обов'язковими для застосування при складанні річної звітності. Застосування доповнень та змін до стандартів та інтерпретацій не призвело до будь-якого суттєвого впливу на облікову політику, фінансовий стан чи результат діяльності Товариства. Товариство має право застосовувати нові МСФЗ з періодів, що зазначаються в самому стандарті або пізніше. Також дозволяється застосування до цієї дати (тобто дострокове застосування).

#### **Проміжний стандарт МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки діяльності з тарифним регулюванням».**

Цей стандарт набув чинності з 1 січня 2016 року, дозволялося дострокове застосування. Основною метою Ради з МСБО, яка випустила МСФЗ 14, є підвищення порівнянності фінансової звітності суб'єктів господарювання, які працюють в галузях, що регулюються на основі відсоткових ставок (постачальники газу, електрики чи води де держава, як правило, прямо регулює тарифи). Згідно з МСФЗ 14, компанії, які вперше застосовують МСФЗ, можуть визнавати суми, що відносяться на регулювання за допомогою відсоткової ставки, згідно з попередніми вимогами GAAP, якими вони керувалися до переходу на МСФЗ. Організації, що застосовують МСФЗ (IFRS) 14, повинні представити рахунки відкладених тарифних різниць окремими рядками в звіті про фінансовий стан, а рух по таких

...ках - окремими рядками у звіті про прибуток або збиток і інший сукупний дохід. Стандарт вимагає розкриття інформації про характер тарифного регулювання та пов'язаних з ним ризики, а також вплив такого регулювання на фінансову звітність організації. МСФЗ (IFRS) 14 набуває чинності для певних звітних періодів, що починаються 1 січня 2016р. або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. Застосування стандарту в цій редакції Товариством не буде, впливу на фінансову звітність Товариства стандарт не має.

#### **Поправка до МСФЗ (IAS) 16 і МСФЗ (IAS) 38 «Роз'яснення допустимих методів амортизації»**

Поправки роз'яснюють принципи МСФЗ (IAS) 16 і МСФЗ (IAS) 38, які полягають в тому, що зображення відображає структуру економічних вигод, які генеруються в результаті діяльності бізнесу (частину якого є актив), а не економічні вигоди, які споживаються в рамках використання активу. В результаті заснований на виручці метод не може використовуватися для амортизації основних засобів і може використовуватися тільки в рідкісних випадках для амортизації нематеріальних активів. Зміна є можливою можливістю для обліку дочірніх підприємств при складанні окремої фінансової звітності материнською компанією. Тепер МСФЗ дозволяють застосовувати у окремій фінансовій звітності метод участі в капіталі не лише до асоційованих та спільних підприємств, а і до дочірніх. Поправки застосовуються на перспективній основі річних періодів, що починаються 1 січня 2016 або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування. Поправки не вплинуть на фінансову звітність Товариства, оскільки воно не використовує заснований на виручці метод для амортизації своїх необоротних активів, окрему фінансову звітність Товариство не складає.

#### **Щорічні вдосконалення МСФЗ за період 2012–2014 рр.**

Поправки до МСФЗ (IFRS) 11 «Угоди про спільну діяльність» регулюють облік операцій придбання часток у спільній діяльності, принципи об'єднання бізнесу будуть застосовуватися при визнанні гудвілу, визнанні відстрочених податків від первісного визнання придбаних активів та зобов'язань, визнанні витрат пов'язаних з придбанням, Поправки до МСФЗ (IFRS) 27 «Метод участі в капіталі в окремій фінансовій звітності» - говорять про те, що фінансова звітність підприємства, у якого немає дочірнього асоційованого чи частки у спільному підприємстві, не є окремою фінансовою звітністю, доповнено поправками щодо обліку дивідендів, Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 «Консолідована фінансова звітність», МСФЗ (IFRS) 12 і МСФЗ (IAS) 28 «Інвестиції в асоційовані компанії і спільні підприємства» – регулюють продаж або внесення активів між інвестором та його асоційованим чи спільним підприємством та виключення при підготовці консолідованої звітності, МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» (і супутні поправки до МСФЗ 1) - регулюють передання фінансового активу третій стороні та розкриття інформації, уточнено, що продовжує враховуватися контракт на обслуговування в основному капіталі з метою відповідності вимогам про розкриття інформації, в МСФЗ 1 додана примітка про те, що зазначені поправки до МСФЗ 7 застосовуються для розкриття інформації у скороченій проміжній фінансовій звітності, МСФЗ (IFRS) 5 «Довгострокові активи, призначені для продажу, та припинена діяльність» регулюють перенесення (рекласифікацію) активу з категорії призначеного для продажу в призначені для розподілу на користь власників або навпаки, і випадків, коли облік ресурсів, утримуваних для розподілу, припинено, Поправки до МСФЗ (IAS) 19 «Винагороди працівникам» уточнили, що валюта високоякісних корпоративних облігацій чи державних облігацій, ставка яких використовується для дисконтування, повинна бути такою ж як і валюта винагороди після звільнення, яка буде виплачена працівникам. Дані поправки набувають чинності з 1 січня 2016р. причому дозволяється дострокове застосування.

*Міжнародні стандарти фінансової звітності, поправки до них, інтерпретації, які були видані, але не враховувались на дату випуску фінансової звітності Товариства. В цей перелік включені стандарти, інтерпретації та роз'яснення, які потенційно можуть впливати на розкриття інформації, фінансовий стан або фінансові показники.*

## **МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»**

У липні 2014 року Рада з МСФЗ випустила остаточну редакцію МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти», яка замінює МСФЗ (IAS) 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» попередні редакції МСФЗ (IFRS) 9. МСФЗ (IFRS) 9 об'єднує разом три частини проекту з фінансових інструментів: класифікація та оцінка, знецінення та облік хеджування. МСФЗ (IFRS) 9 набуває чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування. За винятком обліку хеджування, стандарт застосовується ретроспективно, але надання порівняльної інформації не є обов'язковим. Вимоги до обліку хеджування, головним чином, застосовуються перспективно, з деякими обмеженими винятками.

Товариство планує почати застосування нового стандарту з необхідною дати вступу в силу перераховувати порівняльну інформацію. У 2017 році Товариство здійснила детальну оцінку впливу всіх трьох частин МСФЗ (IFRS) 9. Ця оцінка ґрунтується на інформації, доступній в даний час, і може бути змінена внаслідок отримання додаткової обґрунтованої і підтвердженої інформації, яка стає доступною для Товариства в 2018 році, коли Товариство почне застосування МСФЗ (IFRS) 9. В цілому Товариство не очікує значного впливу нових вимог на свій звіт про фінансовий стан і власний капітал, за винятком застосування вимог до знецінення в МСФЗ (IFRS) 9. Товариство очікується збільшення суми оціночного резерву під збитки, що надасть негативний вплив на власний капітал, як описано нижче. Крім того, Товариство змінить класифікацію певних фінансових інструментів.

В даний час Товариство оцінює вплив МСФЗ (IFRS) 9 і планує застосувати новий стандарт на відповідну дату вступу в силу.

## **МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за договорами з клієнтами»**

МСФЗ (IFRS) 15 був випущений в травні 2014 і передбачає нову модель, що включає п'ять етапів, яка буде застосовуватися щодо виручки за договорами з клієнтами: 1) визначити наявність контракту з клієнтом, 2) визначити зобов'язання по виконанню контракту, 3) визначити ціну операції, 4) розподілити контрактну ціну, 5) визнати дохід, коли контрактне зобов'язання виявиться задоволеним. Згідно МСФЗ (IFRS) 15 виручка визнається за сумою, яка відображає відшкодування, право на яке організація очікує отримати в обмін на передачу товарів або послуг клієнту. Принципи МСФЗ (IFRS) 15 передбачають більш структурований підхід до оцінки і визнання виручки. Новий стандарт по виручці застосовується щодо всіх організацій і замінить всі діючі вимоги до визнання виручки згідно з МСФЗ. Одночасно з набранням чинності МСФЗ 15 будуть скасовані МСБО 11 «Будівельні контракти» та МСБО 18 «Дохід». Стандарт застосовується до річних звітних періодів, що починаються з або після 1 січня 2017 року, ретроспективно в повному обсязі або з використанням модифікованого ретроспективного підходу, при цьому допускається дострокове застосування. В даний час Товариство оцінило вплив МСФЗ (IFRS) 15 і планує застосувати новий стандарт на відповідну дату вступу в силу.

В даний час керівництво здійснює оцінку впливу від прийняття до застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 15 «Виручка за договорами з клієнтами». Щодо інших стандартів та тлумачень, то, за оцінками керівництва, їх прийняття до застосування у майбутніх періодах не завдасть суттєвого впливу 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,



Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

9 «Фінансова звітність Товариства підготовлена на основі припущення, що воно функціонуватиме оцінка» означено довго в майбутньому. Це припущення передбачає реалізацію активів і виконання проекту з обов'язань в ході звичайної діяльності. Досвід, історія розвитку дозволяють чекати притоку грошових МСФЗ (IFRS) 9. При цьому слід зазначити, що на діяльність Товариства впливають такі фактори:

після цієї операції, стання, ста - політичні, фінансові та економічні фактори нестабільності в державі Україна, а також кризові вимоги і

виноятке - нестабільність правового поля, особливо у регуляторній сфері та оподаткуванні; неоднозначне тлумачення нормативних актів щодо оподаткування фіскальними органами, а також у в силу іттомі санкції за несвоєчасне виконання платіжних зобов'язань у сфері оплати нарахованих податків.

цінку впли - В результаті виникає невизначеність, яка може вплинути на майбутні фінансово-господарські операції, можливість відшкодування вартості активів та здатність Товариства обслуговувати і платити своїми зобов'язаннями в міру настання термінів їх погашення. Проте керівництво впевнене, що не ії, яка ст - враховуючи на існуючі ризики, Товариство зможе продовжувати свою діяльність у найближчому 9. в ціло - майбутньому. Також Товариство не має наміру і потреби ліквідуватись, або припиняти свою збільшен - фінансово-господарську діяльність. Планується в подальшому працювати та одержувати прибутки.

## 2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 12 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, за винятком 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.

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

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

Змін в облікових політиках за період, що закінчується 31 грудня 2017 року не було.

### **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 збут або адміністративну діяльність. Проте, оскільки інформація про характер витрат є корисною для прогнозування майбутніх грошових потоків, то ця інформація наведена в п. 6.2, 6.4, 6.5 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 у балансі, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку.

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

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

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

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

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

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 проводяться в національній валюті та в іноземній валюті.

Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта, яка визначена в п.2.3 цих категорії статистичних даних.

Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання грошових коштів.

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 функціональній валюті за офіційними курсами Національного банку України (НБУ).

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках 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 здійснюється 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 визнання прибутків або збитків за ними на різних підставах.

Подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю 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, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку**

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться акції та паї (частки) господарських товариств.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

Справедлива вартість акцій, які внесені до біржового списку, оцінюється за біржовим курсом організатора торгівлі.

Якщо акції мають обіг більш як на одному організаторі торгівлі, при розрахунку вартості активів такі інструменти оцінюються за курсом на основному ринку для цього активу або, за відсутності основного ринку, на найсприятливішому ринку для нього. За відсутності свідчень на користь протилежного, ринок, на якому Товариство зазвичай здійснює операцію продажу активу, приймається за основний ринок або, за відсутності основного ринку, за найсприятливіший ринок.

При оцінці справедливої вартості активів застосовуються методи оцінки вартості, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливу вартість, максимізуючи використання доречних відкритих даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

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

Для оцінки акцій, що входять до складу активів Товариства та не перебувають у біржовому списку організатора торгівлі, та паїв (часток) господарських товариств за обмежених обставин наближеною оцінкою справедливої вартості може бути собівартість. Це може бути тоді, коли наявної останньої інформації недостатньо, щоб визначити 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, Товариство 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'юктурі 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.

#### **3.3.5. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю**

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство відносить облігації та векселі 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. Кредити банків

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

- Товариство сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом наступних дванадцяти місяців після звітного періоду;

- Товариство не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом наступних дванадцяти місяців після звітного періоду.

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

Первісно кредити банків визнаються за справедливою вартістю, яка дорівнює сумі надходжень мінус витрати на проведення операції. У подальшому суми фінансових зобов'язань відображаються за амортизованою вартістю за методом ефективної ставки відсотку, та будь-яка різниця між чистими надходженнями та вартістю погашення визнається у прибутках чи збитках протягом періоду дії зобов'язання із використанням ефективної ставки відсотка.

### 3.3.7. Згорання фінансових активів та зобов'язань

Фінансові активи та зобов'язання згортаються, якщо Товариство має юридичне право здійснювати згорання 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

Основні засоби в цілому відображені за первісною (історичною) вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення в разі їх наявності. Основні засоби обліковуються та відображаються у фінансовій звітності Товариства у відповідності з МСБО 16. Основними засобами Товариства є матеріальні активи, очікуваний строк використання яких більше 1 року. Первісна вартість основних засобів включає ціну придбання, непрямі податки, імпортні мита, які пов'язані з придбанням основних засобів і не підлягають відшкодуванню, витрати на установку та налагодження основних засобів, доставку, а також інші витрати, безпосередньо пов'язані з доведенням основних засобів до стану, у якому вони придатні до використання із запланованою метою. Витрати на поліпшення основних засобів капіталізуються тільки в тих випадках, коли вони призводять до збільшення майбутніх економічних вигод від основного засобу. Всі інші витрати визнаються у звіті про фінансові результати у складі витрат у тому періоді, в якому вони понесені. Припинення визнання основних засобів відбувається після їх вибуття або в тих випадках, коли подальше використання активу, як очікується, не принесе економічних вигод.

Основні засоби Товариства класифікують за такими групами ( класами)

група 4 – машини та обладнання, з них: електронно-обчислювальні машини, інші машини для автоматичного оброблення інформації, пов'язані з ними засоби зчитування або друку інформації, пов'язані з ними комп'ютерні програми (крім програм, витрати на придбання яких визнаються роялті, та або програм, які визнаються нематеріальним активом), ксерокси, інші інформаційні системи, комутатори, модулі, модеми, джерела безперебійного живлення та засоби їх підключення до телекомунікаційних мереж, телефони (в тому числі стільникові), мікрофони і рації, факси, радіостанції, обладнання зв'язку, вартість яких перевищує 6 000,00 грн.;

група 6 – інструменти, прилади, інвентар (меблі);

група 9 – інші основні засоби;

група 11 – малоцінні необоротні матеріальні активи.

Для визнання основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та нематеріальних активів, визначення терміну їх корисного використання, визначення єдиних методологічних облікової політики необоротних активів і застосування методів оцінки та нарахування зносу створюється технічна експертна комісія в складі керівників виробничих служб (відділів) Товариства.

#### **3.4.2. Амортизація.**

Амортизація основних засобів починається з місяця, наступного за місяцем, коли такий актив стає придатним до використання. Амортизація нараховується з використанням прямолінійного методу шляхом списання вартості, яка амортизується протягом строку корисного використання активу. При введенні в експлуатацію встановлюються індивідуальні терміни корисного використання для окремих основних засобів виходячи з дійсного стану таких об'єктів (будівлі та споруди 20-50 років, машини та обладнання 10-15 років, інструменти, прилади та інші основні засоби 4-8 років).

Строки використання основних засобів переглядаються у випадках:

- зміни економічних вигід від використання груп (видів) основних засобів – комісією;
- при капіталізації витрат (або при частковому списанні) окремого об'єкта основних засобів робочою комісією.

Ліквідаційна вартість основних засобів визначається рівною нулю.

Переоцінка здійснюється один раз на рік станом на 31 грудня при виникненні необхідності її проведення. Межу суттєвості для проведення переоцінки, а саме величину розриву між залишковою та справедливою вартістю основних засобів встановити на рівні 20 %.

Переоцінка основних засобів тієї групи, об'єкти якої вже зазнали переоцінки, надалі має проводитися з такою регулярністю, щоб їх залишкова вартість на дату балансу суттєво не відрізнялася від справедливої вартості.

Якщо у первинних документах, якими оформлюється придбання (виготовлення) основних засобів чи введення їх в експлуатацію безпосередньо не зазначається мета використання основного засобу (виробниче чи невиробниче використання), вважати, що основний засіб призначається для виробничого використання. У протилежному разі, якщо основний засіб призначається для невиробничого використання, про це обов'язково повинно бути зазначено у первинних документах, якими оформлюється придбання, виготовлення чи введення в експлуатацію таких невиробничих основних засобів.

#### **3.4.3. 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.

#### **3.4.4. 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 з використанням щорічної норми 33%. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

Амортизація нематеріальних активів з невизначеним строком користування (ліцензії) не проводиться.

### *3.4.5. Визначення 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 збитку від зменшення корисності) 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 зменшеної балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку його використання.

### **3.5. Облікові політики щодо інвестиційної нерухомості**

#### *3.5.1. Визнання інвестиційної нерухомості*

До інвестиційної нерухомості Товариство відносить нерухомість (землю чи будівлі, або частину будівлі, або їх поєднання), утримувану на правах власності або згідно з угодою про фінансову оренду з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей, а не для: (а) використання у виробництві чи при постачанні товарів, при наданні послуг чи для адміністративних цілей, або (б) продажу в звичайному ході діяльності.

Інвестиційна нерухомість визнається як актив тоді і тільки тоді, коли: (а) є ймовірність того, що Товариство отримає майбутні економічні вигоди, які пов'язані з цією інвестиційною нерухомістю, (б) собівартість інвестиційної нерухомості можна достовірно оцінити.

Якщо будівлі включають одну частину, яка утримується з метою отримання орендної плати та другу частину для використання у процесі діяльності Товариства або для адміністративних цілей, в бухгалтерському обліку такі частини об'єкту нерухомості оцінюються та відображаються окремо, якщо вони можуть бути продані окремо.

#### *3.5.2. Первісна та послідуєча оцінка інвестиційної нерухомості*

Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Витрати на операцію включаються до первісної вартості. Собівартість придбаної інвестиційної нерухомості включає ціну її придбання та будь-які витрати, які безпосередньо віднесені до придбання. Безпосередньо віднесені витрати охоплюють, наприклад, винагороди за надання професійних юридичних послуг, податки, пов'язані з передачею права власності, та інші витрати на операцію.

Оцінка після визнання здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки. Прибуток або збиток від зміни в справедливій вартості інвестиційної нерухомості визнається в прибутку або збитку. Амортизація на такі активи не нараховується.

Справедлива вартість інвестиційної нерухомості зазвичай визначається із залученням незалежного оцінювача. Періодичність перегляду справедливої вартості зумовлюється суттєвими для обліку коливаннями цін на ринку подібної нерухомості. Справедлива вартість незавершеного будівництва дорівнює вартості завершеного об'єкта за вирахуванням витрат на закінчення будівництва.

Якщо оцінити справедливую вартість неможливо, Товариство обирає для оцінки об'єктів інвестиційної нерухомості модель оцінки за собівартістю відповідно до МСБО 16 та застосовує такий підхід до всієї інвестиційної нерухомості, при цьому розкриваються причини, з яких не використовується справедлива вартість.

### **3.6. Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу**

Товариство класифікує непоточний актив як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання.

Непоточні активи, утримувані для продажу, оцінюються і відображаються в бухгалтерському обліку за найменшою з двох величин: балансовою або справедливою вартістю з вирахуванням витрат на операції пов'язані з продажем. Амортизація на такі активи не нараховується. Збиток від зменшення корисності при первісному чи подальшому списанні активу до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж визнається у звіті про фінансові результати.

### 3.7. Облікові політики щодо оренди

Фінансова оренда - це оренда, за якою передаються в основному всі ризики та винагороди пов'язані з правом власності на актив. Товариство як орендатор на початку строку оренди визнає фінансову оренду як активи та зобов'язання за сумами, що дорівнюють справедливій вартості орендованого майна на початок оренди або (якщо вони менші за справедливу вартість) за теперішню вартість мінімальних орендних платежів. Мінімальні орендні платежі розподіляються між фінансовими витратами та зменшенням непогашених зобов'язань. Фінансові витрати розподіляються на кожен період таким чином, щоб забезпечити сталу періодичну ставку відсотка на залишок зобов'язань. Непередбачені орендні платежі відображаються як витрати в тих періодах, у яких вони були понесені. Політика нарахування амортизації на орендовані активи, що амортизуються, узгоджена із стандартною політикою Товариства щодо подібних активів.

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

### 3.8. 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 ймовірності 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.



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

#### **3.9.1. Забезпечення**

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

#### **3.9.2. Виплати працівникам**

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

#### **3.9.3. Пенсійні зобов'язання**

Відповідно до українського законодавства, Товариство утримує внески із заробітної плати працівників до Пенсійного фонду. Поточні внески розраховуються як процентні відрахування із поточних нарахувань заробітної платні, такі витрати відображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги, що надають їм право на одержання внесків, та зароблена відповідна заробітна плата.

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

#### **3.10.1 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 одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

Витрати негайно визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли видатки не надають майже економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають перестают відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки також у тих випадках, коли виникли зобов'язання без визнання активу.

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідний дохід.

### **3.10.2. Витрати за позиками**

Витрати за позиками, які не є частиною фінансового інструменту та не капіталізуються як частина собівартості активів, визнаються як витрати періоду. Товариство капіталізує витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, частина собівартості цього активу.

### **3.10.3. Операції з іноземною валютою**

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

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються в гривню за відповідними курсами обміну НБУ на дату балансу. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату операції, немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату визначення справедливої вартості. Курсові різниці, що виникли при перерахунку за монетарними статтями, визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

### **3.10.4. Умовні зобов'язання та активи.**

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

## **4. 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 відрізнятись від цих розрахунків. Области, 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**

Операції, що не регламентовані МСФЗ відсутні.

### **4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства**

Інвестиції у складі активів Товариства на балансі відсутні.

#### 4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Інвестиційна нерухомість у складі активів Товариства на балансі відсутня.

#### 4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів

Фінансові інструменти у складі активів Товариства на балансі відсутні.

#### 4.5. Використання ставок дисконтування

Депозити у складі активів Товариства на балансі відсутні.

#### 4.6. 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. Ризик 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.

Знецінення дебіторської заборгованості за період, що закінчився 31 грудня 2017 року не було.

### 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, подібні до таких оцінок, 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	Ринковий,	Офіційні біржові курси організаторів

	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.	витратний	торгів на дату оцінки в 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

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2016
Фінансові активи	-	-	-	-
Інвестиції доступні для продажу	-	-	-	-
Інвестиції, до погашення	-	-	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	-	-	-
Торговельна дебіторська заборгованість	604	589	604	589
Інша дебіторська заборгованість	15 223	16 286	15 223	16 286
Грошові кошти та їх еквіваленти	13	15	13	15
Фінансова оренда	-	-	-	-
Короткострокові позики	-	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість	20	19	20	19
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	-	1 592	-	1 592
Інші поточні зобов'язання	521	-	521	-

Справедливу вартість дебіторської та кредиторської заборгованості неможливо визначити достовірно, оскільки немає ринкового котирування цих активів.

Товариство вважає, що справедлива вартість дебіторської та кредиторської заборгованості і грошових коштів дорівнює їх балансовій вартості.

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, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності. Додаткову інформацію щодо змін справедливої вартості фінансових активів в зв'язку з використанням ризиків наведено у прим. 7.3.

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

### 6.1. Баланс (звіт про фінансовий стан)

#### 6.1.1. Нематеріальні активи

	На 31.12.16		Надходження	Вибуття		Амортизація та знос	На 31.12.17	
	Первісна вартість	знос		Первісна вартість	знос		Первісна вартість	знос
Ліцензії	3	-	-	-	-	-	3	-
Інші	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	3	-	-	-	-	-	3	-

#### 6.1.2. Основні засоби

	На 31.12.16		Надходження	Вибуття		Амортизація та знос	На 31.12.2017	
	Первісна (переоціне на вартість)	знос		Первісна вартість	знос		Первісна (переоціне на вартість)	знос
Машини та обладнання	36	17	-	-	-	2	36	19
Інші основні засоби	2	1	-	-	-	-	2	1
Разом	38	18	-	-	-	2	38	20

Переоцінка основних засобів протягом звітного періоду не відбувалась; зменшення корисності та відновлення корисності не визнавалось; інших змін первісної вартості та суми зносу основних засобів у звітному періоді не було; основних засобів, щодо яких могли б існувати передбачені чинним законодавством обмеження володіння, користування та розпорядження немає; переданих у заставу основних засобів немає; угоди про придбання в майбутньому основних засобів не укладалась; основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція, тощо) немає; повністю амортизовані основні засоби, що продовжують використовуватися – відсутні; вилучення основних засобів для продажу в звітному періоді не здійснювалось; основних засобів, отриманих за рахунок цільового використання впродовж звітного періоду не було; зміни розміру додаткового капіталу в результаті переоцінки основних засобів та обмеження щодо його розподілу між власниками (учасниками) впродовж звітного періоду не було.

#### 6.1.3. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку

Фінансових активів на балансі Товариства станом на 31 грудня 2017 року та 31 грудня 2016 року не має.

#### 6.1.4. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

Фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, на балансі Товариства станом на 31 грудня 2017 року та 31 грудня 2016 року не має.

#### 6.1.5. Довгострокова дебіторська заборгованість.

Довгострокової заборгованості на балансі Товариства станом на 31 грудня 2017 року та 31 грудня 2016 року не має.

#### 6.1.6. Інвестиційна нерухомість

Інвестиційної нерухомості на балансі Товариства станом на 31 грудня 2017 року та 31 грудня 2016 року не має.

#### 6.1.7. Запаси

Запасів на балансі Товариства станом на 31 грудня 2017 року та 31 грудня 2016 року не має.

#### 6.1.8. Торговельна та інша дебіторська заборгованість

	31.12.2017	31.12.2016
<b>Торговельна дебіторська заборгованість</b>	<b>604</b>	<b>589</b>
в т.ч. дебіторська заборгованість за послуги з управління активами	604	589
<b>Інша дебіторська заборгованість</b>	<b>15 223</b>	<b>16 286</b>
в т.ч. заборгованість покупців за цінні папери	13 631	13 875
<b>всього</b>	<b>15 827</b>	<b>16 875</b>

Станом на 31 грудня 2017 року та 31 грудня 2016 року Товариство не мало простроченої та знеціненої дебіторської заборгованості. Балансова вартість дебіторської заборгованості дорівнює її справедливої вартості.

При визначенні погашення дебіторської заборгованості Товариство враховує будь-які зміни кредитоспроможності дебітора за період з дати виникнення заборгованості та до звітної дати.

Аналіз дебіторської заборгованості за строками виникнення

	31.12.2017	31.12.2016
до 3-х місяців		
від 3-х місяців до року	15 827	16 875
більше року		
<b>Разом</b>	<b>15 827</b>	<b>16 875</b>

Резерв безнадійної заборгованості не створювався в зв'язку з відсутністю простроченої заборгованості та сумнівів щодо повернення коштів.

#### 6.1.9. Грошові кошти

	31.12.2017	31.12.2016
Грошові кошти в гривнях на поточних рахунках у банках	13	15
<b>Всього</b>	<b>13</b>	<b>15</b>

Станом на 31 грудня 2017 року та 31 грудня 2016 року оборотів та залишків в касі, по валютних рахунках та банківських депозитах Товариство не має.

#### 6.1.10. Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2017 року та 31 грудня 2016 року зареєстрований та сплачений капітал складає 16 000 тис. грн.

**6.1.11. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)**

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) станом на 31.12.2016	(713)
Прибуток (збиток) за 2017 рік	20
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) станом на 31.12.2017	(693)

**6.1.12. Субсидії**

Станом на 31 грудня 2017 року та 31 грудня 2016 року субсидій Товариство не має.

**6.1.13. Короткострокові забезпечення**

	31.12.2017	31.12.2016
Резерв відпусток	13	15
<b>Всього</b>	<b>13</b>	<b>15</b>

**6.1.14 Короткострокові позики**

Станом на 31 грудня 2017 року та 31 грудня 2016 року короткострокових позик Товариство не має.

**6.1.15 Фінансова оренда**

Станом на 31 грудня 2017 року та 31 грудня 2016 року фінансової оренди Товариство не має.

**6.1.16. Торговельна та інша кредиторська заборгованість**

	31.12.2017	31.12.2016
Торговельна кредиторська заборгованість	7	6
Розрахунки з бюджетом	3	7
в т.ч. з податку на прибуток	1	5
Одержані аванси	-	-
Заробітна плата та соціальні внески	10	6
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	-	1 592
Інші поточні зобов'язання	521	-
<b>Всього</b>	<b>541</b>	<b>1 611</b>

**6.1.17. Пенсії та пенсійні плани.**

Станом на 31 грудня 2017 року та 31 грудня 2016 року Товариство не має недержавної пенсійної програми.

**6.2. Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід)****6.2.1. Дохід від реалізації**

Складові чистого доходу	2017	2016
Дохід від реалізації послуг з управління активів КІФ	178	50
Дохід від реалізації послуг з управління активів ПФ	190	211
<b>Всього доходи від реалізації</b>	<b>368</b>	<b>261</b>

**6.2.2. Собівартість реалізації**

	2017	2016
<b>Всього</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**6.2.3. Інші доходи, інші витрати**

Інші доходи	2017	2016
Інші доходи (дохід від реалізації фінансових інвестицій)	28 276	24 360

<b>Всього</b>	<b>28 276</b>	<b>24 360</b>
<b>Інші витрати</b>	<b>2017</b>	<b>2017</b>
Інші витрати (витрати від реалізації фінансових інвестицій)	28 258	24 390
<b>Всього</b>	<b>28 258</b>	<b>24 390</b>

#### 6.2.4. Витрати на збут

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
<b>Всього витрат на збут</b>	-	-

#### 6.2.5. Адміністративні витрати

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Оплата праці	225	116
Відрахування на соціальні заходи	49	26
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	2	3
Інші	89	85
<b>Всього адміністративних витрат</b>	<b>365</b>	<b>230</b>

#### 6.2.6. Фінансові доходи та витрати

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
<b>Всього процентні витрати</b>	-	-

#### 6.2.7. Податок на прибуток

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за звітний період:

	<b>31.12.2017</b>	<b>31.12.2016</b>
Прибуток до оподаткування	21	1
Прибуток до оподаткування від припиненої діяльності	-	-
<b>Всього прибуток до оподаткування</b>	<b>21</b>	<b>1</b>
Податкова ставка	18%	18%
Податок за встановленою податковою ставкою	1	5

#### 6.2.8. Прибутки (збитки) від непоточних активів, утримуваних для продажу.

Станом на 31.12.2017 р. та 31.12.2016 р. Товариство не має непоточних активів, утримуваних для продажу.

Товариством протягом 2017 року були отримані векселі на суму дебіторської заборгованості в розмірі 22 418 тис.грн та які були реалізовані в 2017 році зі збитком 25,1 тис.грн. Протягом 2017 року Товариство придбало векселі на суму 5 840 тис.грн., та які були реалізовані в 2017 році з прибутком 43 тис.грн.

#### 6.3. Звіт про рух грошових коштів

Товариство складає Звіт про рух грошових коштів згідно МСФЗ 7 «Звіт про рух грошових коштів» прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів.

Залишку грошових коштів, недоступних до використання не має.

##### 6.3.1. До складу рядка 3095 «Інші надходження» увійшли:

	<b>2017 р.</b>	<b>2016р.</b>
Компенсація за невикористану відпусту	4	-



**6.3.2. До складу рядка 3190 «Інші витрачання» увійшли:**

	2017 р.	2016р.
Компенсація за невикористану відпусту	4	-
Банківські послуги	1	1
Інші витрачання	1	2
<b>Разом</b>	<b>6</b>	<b>3</b>

**7. Розкриття іншої інформації**

**7.1 Умовні зобов'язання.**

**7.1.1. Судові позови**

Станом на 31 грудня 2017 року та 31 грудня 2016 року судових позовів Товариство не має.

**7.1.2. 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 підпадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Товариства, ймовірно, що Товариство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під зменшення, 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.

**7.1.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів**

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

Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва Товариства, додатковий резерв під фінансові активи на сьогоднішній день не потрібен, виходячи з наявних обставин та інформації.

**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;
- члени провідного управлінського персоналу Товариства;
- близькі родичі особи, зазначеної вище;
- компанії, що контролюють Товариства, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві;
- програми виплат по закінченні трудової діяльності працівників Товариства або будь-якого іншого суб'єкта господарювання, який є пов'язаною стороною Товариства.

Підприємства і фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснювали контроль над або суттєво впливали на діяльність ТОВ "КУА "ЦМЕКОНІНВЕСТ" з 01 січня 2017 року по 31 грудня 2017 року:

- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ «САКОЛЬЦО», ідентифікаційний код 32876447, місцезнаходження: 49021 місто Дніпро, Смиренківська, буд. 4А, кім. 306, володіє часткою в розмірі 84,17 % статутного капіталу ТОВ "ЦІМЕКОНІНВЕСТ". Дата і орган реєстрації: 01.03.2004р., Виконавчий комітет Нижньодніпровської районної ради м. Дніпропетровська;

Пов'язаними фізичними особами за період з 01.01.2017 по 31.12.2017р. були:

– Громадянка України Ткаченко Олена Олександрівна, часткою в статутному капіталі ТОВ "ЦІМЕКОНІНВЕСТ" не володіє. Займала посаду директора ТОВ "КУА "ЦІМЕКОНІНВЕСТ" з 01.01.2017р. по 02.03.2017р. Протягом періоду отримувала заробітну плату за відпрацьований час. Додаткових винагород та інших виплат не отримувала;

– Громадянка України Горобець Анна Вікторівна, часткою в статутному капіталі ТОВ "ЦІМЕКОНІНВЕСТ" не володіє. Займала посаду виконуючої обов'язки директора ТОВ "ЦІМЕКОНІНВЕСТ" з 03.03.2017р. по 10.05.2017р. Протягом періоду отримувала заробітну плату за відпрацьований час. Додаткових винагород та інших виплат не отримувала;

– Громадянка України Шпак Олена Юрївна, часткою в статутному капіталі ТОВ "ЦІМЕКОНІНВЕСТ" не володіє. Займала посаду директора ТОВ "КУА "ЦІМЕКОНІНВЕСТ" з 11.05.2017р. по 31.12.2017р. Протягом періоду отримувала заробітну плату за відпрацьований час. Додаткових винагород та інших виплат не отримувала.

Станом на 31.12.2017р. ТОВ "КУА "ЦІМЕКОНІНВЕСТ" не має кінцевого бенефіціарного власника (контролера).

Операції з пов'язаними сторонами:

	2017	2016
Викуп частки статутного капіталу	-	1592
Продаж частки статутного капіталу	-	1592

Протягом звітнього періоду управлінському персоналу Товариства нараховувалась і виплачувалась заробітна плата відповідно до встановленої системи оплати праці. Компенсації, бонуси та інші додаткові виплати керівництву, іншому управлінському персоналу не здійснювались.

Виплати старшому керівному персоналу	За рік, що закінчився на дату	
	31.12.2017	31.12.2016
Заробітна плата	69	47
Відрахування на соціальні заходи	15	10
<b>Всього</b>	<b>84</b>	<b>57</b>

Поточна заборгованість за розрахунками з оплати праці старшому керівному персоналу на кінець звітнього періоду складає 2 тис. грн.

### 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

притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні та депозитні рахунки в банках, а також кредитні лінії 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 до 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 повернення депозитів протягом останніх п'яти років.

Станом на 31 грудня 2017 року та 31 грудня 2016 року операцій з фінансовими активами, які або були прострочені, або знецінилися, застав та інших форм забезпечення кредиту одержаних чи наданих Товариство не має.

### 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 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.

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

Для мінімізації та контролю за валютними ризиками Товариство контролює частку активів, номінованих в іноземній валюті, у загальному обсягу активів. Оцінка валютних ризиків здійснюється на основі аналізу чутливості.

Відсотковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Керівництво Товариства усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи Товариства, так і на справедливу вартість чистих активів.

Станом на 31 грудня 2017 року та 31 грудня 2016 року операцій на які мав би вплив ринковий, а також інший ціновий, валютний та відсотковий ризики Товариство не має.

### 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, зобов'язаннями, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

Інформація щодо недисконтованих платежів за фінансовими зобов'язаннями Товариства в 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
Короткострокові позики банку	-	-	-	-	-	-
Торговельна кредиторська заборгованість	-	-	7	-	-	7
Поточна кредиторська заборгованість	-	-	13	-	-	13
Інша кредиторська заборгованість	-	-	-	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	-	-	521	-	-	521
<b>Всього</b>	-	-	<b>541</b>	-	-	<b>541</b>

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
Короткострокові позики банку	-	-	-	-	-	-
Торговельна кредиторська заборгованість	-	-	6	-	-	6
Поточна кредиторська заборгованість	-	-	13	-	-	13
Інша кредиторська заборгованість	-	-	1 592	-	-	1 592
<b>Всього</b>	-	-	<b>1 611</b>	-	-	<b>1 611</b>

#### 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.

Станом на 31 грудня 2017 року та 31 грудня 2016 року статутний капітал Товариства сформований та сплачений грошовими коштами в повному обсязі в сумі 16 000 тис.грн., що становить суму не менше ніж 7 000 тис.грн. (згідно частини другої статті 63 Розділу VI Закону України від 05.07.2012, № 5080-VI "Про інститути спільного інвестування").

#### 7.5. Події після Балансу

Після звітної дати 31 грудня 2017 року не відбулося жодних подій, які справили б істотний вплив на показники фінансової звітності Товариства та вимагають розкриття інформації згідно МСБО 10 «Події після звітного періоду» в примітках до цієї фінансової звітності.

Директор ТОВ «КУА «ЦІМЕКОНІНВЕСТ»



О.Ю. Шпак

В Даному звіті аудитора проінумеровано,  
проінумеровано та скріплено печаткою  
сторінок:  
Директор ПП АФ «Професіонал»  
В.Ю. Капустіна

