

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Керівництву та власникам
ТОВ КУА "ДЕЛЬТА"

Національній комісії
з цінних паперів та фондового ринку

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ДЕЛЬТА" станом на 31.12.2017 року

Думка

Ми провели аудиторську перевірку фінансових звітів ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ДЕЛЬТА" що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2017р.), Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2017 рік, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2017 рік, Звіту про власний капітал за 2017 рік, Приміток до річної фінансової звітності за 2017 рік.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВ КУА "ДЕЛЬТА" на 31 грудня 2017р., її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки

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 компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ), а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, що розкривається та подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку разом з фінансовою звітністю, але не містить фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи

ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ 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 компанії 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 за аудит фінансової звітності

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 вважаються 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 невиявлення 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 відповідних розкриттів 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 відповідних розкриттів 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

Не вносячи до нашого висновку застережень, в наступних пояснювальних параграфах ми звертаємо увагу на додаткову інформацію, думка щодо якої вимагається п. 6 розділу III "Вимоги до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компаній з управління активами.

Основні відомості про компанію з управління активами:

Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ДЕЛЬТА"
Ідентифікаційний код	22592656
Вид діяльності за КВЕД	66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення
Номер, дата прийняття рішення про видачу ліцензії на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами)	№ 161 від 16.02.2016р.
Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА	1. ПАЙОВИЙ ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ОБ'ЄДНАННЯ-2"; 2. ПАЙОВИЙ ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "СПІВДРУЖНІСТЬ-2"; 3. ПАЙОВИЙ ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "СПІВДРУЖНІСТЬ-3"; 4. ПАЙОВИЙ ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "СПІВДРУЖНІСТЬ-4"
Місцезнаходження за КОАТУУ	49000, Дніпропетровська область, м. Дніпро, Кіровський р-н, вул. Благоева, буд. 31, офіс 22-23.
Дата державної реєстрації	25.06.2003р. № запису 12241200000001568

Відповідність розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України

Власний капітал компанії з управління активами станом на 31.12.2017р. становить 2020 тис. грн. та складається з:

- статутного капіталу 15 880 тис. грн.
- резервного капіталу 20 тис. грн.
- непокритого збитку 13880 тис. грн.

Показники фінансової звітності про обсяг та склад власного капіталу відповідають реальному фінансовому стану Товариства та складено згідно НП(С)БО 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності".

Збільшення власного капіталу відбулося за рахунок отриманого прибутку.

Розмір власного капіталу компанії менший за мінімальний, що не відповідає Ліцензійним умовам провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затвердженим рішенням НКЦПФР від 23.07.2013р. №1281.

Інформація про активи, зобов'язання та чистий прибуток (збиток) відповідно до застосованих стандартів фінансової звітності

Необоротні активи

Станом на 31.12.2017р. на балансі ТОВ КУА "ДЕЛЬТА" обліковуються необоротні активи на 62 тис. грн., у складі :

- нематеріальні активи на суму 3 тис. грн. Облік нематеріальних активів та їх оцінка проводилася у відповідності МСБО 38 "Нематеріальні активи";
- основні засоби залишковою вартістю 35 тис. грн. Облік основних засобів та їх оцінка проводилася у відповідності МСБО 16 "Основні засоби";
- інші фінансові інвестиції на 24 тис. грн., які обліковуються відповідно до МСБО 32 "Фінансові інструменти: подання" та МСБО 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка".

Оборотні активи

Станом на 31.12.2017р. на балансі ТОВ КУА "ДЕЛЬТА" обліковуються оборотні активи на 2104 тис. грн., в складі яких є:

- запаси – 5 тис. грн.;
- дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги – 121 тис. грн.;
- дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом – 7 тис. грн.;
- інша поточна дебіторська заборгованість - 16 тис. грн.;
- гроші та їх еквіваленти – 43 тис. грн.;
- поточні фінансові інвестиції – 1912 тис. грн.

Облік дебіторської заборгованості у періоді, що перевірявся, в цілому відповідають вимогам Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка".

Збільшення вартості поточних фінансових інвестицій на кінець року відбулося за рахунок проведених переоцінок (уцінок та дооцінок).

Облік фінансових інвестицій відповідає вимогам Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 9 "Фінансові інструменти", МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації".

Зобов'язання

Зобов'язання у ТОВ КУА "ДЕЛЬТА" станом на 31.12.2017р. дорівнюють 146 тис. грн. та складаються з поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги – 2 тис. грн.; інших поточних зобов'язань; поточних забезпечень – 156 тис. грн.(резерв відпусток) та від'ємного значення розрахунків з оплати праці – (23 тис. грн.), які є достроково виплаченими коштами в рахунок оплати праці.

Подані у фінансовій звітності дані про зобов'язання в достатній мірі відповідають дійсному стану зобов'язань Товариства, та розкриті в примітках до фінансової звітності.

Зобов'язань за іпотечними цінними паперами станом на 31.12.2017р. ТОВ КУА "ДЕЛЬТА" не має.

Визнання, класифікація та оцінка статей активів, зобов'язань та власного капіталу та їх розкриття здійснюється відповідно до принципів, встановлених Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ), Міжнародними стандартами бухгалтерського обліку (МСБО) та Глумаченнями (КТМФЗ, ПКТ)

Чистий прибуток (збиток)

ТОВ КУА "ДЕЛЬТА" в 2017 році отримано 19396 тис. грн. доходів, в тому числі:

- від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) -1480 тис. грн.;

- інших фінансових доходів – 17916 тис. грн.
Витрати ТОВ КУА "ДЕЛЬТА" в 2017 році склали 18277 тис. грн.
ТОВ КУА "ДЕЛЬТА" в 2017 році отримано прибуток 1119 тис. грн.

Інформація про формування та сплату статутного капіталу

Статутний капітал ТОВ КУА "ДЕЛЬТА" сплачено в повному обсязі у встановлений законодавством термін, виключно грошовими коштами.

Інформація про відповідність резервного капіталу установчим документам

Резервний капітал станом на 31.12.2017р. сформовано в сумі 20 тис. грн. Статутом товариства передбачено створення резервного фонду у розмірі 25 відсотків статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду становить 5 відсотків суми чистого прибутку. За результатами діяльності 2017 року відрахувань до резервного фонду не було.

Інформація про службу внутрішнього аудиту

Згідно Положення про службу внутрішнього аудиту, внутрішній аудит проводить внутрішній аудитор, якій підпорядковується Зборам учасників Товариства.

Протягом 2017 року внутрішнім аудитором ТОВ КУА "ДЕЛЬТА" було здійснено перевірку результатів та аналіз інформації щодо поточної фінансової діяльності Товариства, перевірку професійної діяльності працівників, перевірку на предмет дотримання законодавства у сфері запобігання та протидії легалізації (відмиванню доходів), одержаних шляхом або фінансуванню тероризму (Висновок внутрішнього аудиту (контролю) від 25 січня 2018р.).

Стан внутрішнього контролю задовільний.

ТОВ АУДИТОРСЬКА ФІРМА "ФОРУМ" підтверджує наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту (контролю) ТОВ КУА "ДЕЛЬТА", необхідної для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Інформація про стан корпоративного управління

Органами управління ТОВ КУА "ДЕЛЬТА" є Загальні Збори учасників та генеральний директор, що відповідає статуту та законодавству України.

Допоміжна інформація, яка розкривається в аудиторському висновку

Інформація про пов'язаних осіб

Учасником ТОВ КУА "ДЕЛЬТА" є фізична особа, яка володіє 100% часток Товариства. На підприємстві відсутня інформація про осіб, які можуть бути пов'язані з підприємством через одноосібного власника. Пов'язаною особою є директор товариства Акоюн Ян Олександрович.

Інформація про події після балансу

В результаті проведення аудиторських процедур, не було встановлено фактів або подій, що суттєво вплинули б на фінансово господарський стан Товариства в період з дати, на яку складалась звітність (31.12.2017 року) по дату підписання аудиторського висновку.

Інформація про ступінь ризику КУА

Розрахунок пруденційних нормативів компанії з управління активами ІСІ ТОВ КУА "ДЕЛЬТА" станом на 31.12.2017р., **не відповідає** "Положенню щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР №1597 від 01.10.2015р свідчить про високий ступінь ризику КУА.

Вартість чистих активів Товариства **не відповідає** вимогам ст. 144 Цивільного Кодексу України, тобто є меншою ніж статутний капітал Товариства.

Керівництвом Компанії, було розроблено план заходів для виправлення даної ситуації та відновлення нормативних показників, який був наданий НКЦПФР, лист вих. №219 від

05.12.2017р. (щодо розміру власних коштів, нормативу достатності власних коштів) згідно лист вих. №32 від 01.02.2018 р. (щодо коефіцієнту покриття операційного ризику).

Також, планується придбати цінні папери зокрема акції, що перебувають в біржовому списку принаймні однієї із фондових бірж, а також збільшення статутного капіталу на 5 млн. грн.

Невідповідностей між фінансовою звітністю та інформацією, що розкривається та подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку разом з фінансовою звітністю, немає.

Основні відомості про аудиторську фірму:

Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКА ФІРМА "ФОРУМ"
Ідентифікаційний код юридичної особи	23070374
Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого АПУ	№ 0733 від 26.01.2001р.
Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів.	Серія та номер: П 000397 Термін дії свідоцтва: з 20.12.2016р. до 29.10.2020р.
Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, серія, номер, дата видачі Сертифіката аудитора.	Кругла Надія Миколаївна Сертифікат аудитора Серія А № 002254 від 24.05.1995р.
Місцезнаходження юридичної особи	50002, Дніпропетровська обл., м. Кривий Ріг, вул. Кобилянського, буд. 219
Телефон	(0564) 26-29-36

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Підставою для проведення аудиту є Договір №3 від 11.01.2018р.

Дата початку аудиторської перевірки: 15.01.2018р.

Дата закінчення аудиторської перевірки: 27.02.2018р.

Дата надання аудиторського висновку 27.02.2018р.

Додатки: фінансова звітність ТОВ КУА "ДЕЛЬТА", а саме:

1. Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2017 року;
2. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2017 рік;
3. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2017 рік;
4. Звіт про власний капітал за 2017 рік;
5. Примітки до фінансової звітності за 2017 рік.

Партнером із завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є:

Генеральний директор ТОВ АФ "ФОРУМ" Кругла Н.М.

(Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності №0733),

Аудитор (Сертифікат аудитора Серія А №002254 від 24.05.1995р.)



Дата видачі звіту: "27" лютого 2018р.

Підприємство **ТОВ КУА "Дельта"** Дата (рік, місяць, число) _____
 Територія **ДНІПРОПЕТРОВСЬКА** за ЄДРПОУ _____
 Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю** за КОАТУУ _____
 Вид економічної діяльності **інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення** за КВЕД _____
 Середня кількість працівників **17**
 Адреса, телефон **вулиця Благосєва, буд. 31, оф. 22-23, ЦЕНТРАЛЬНИЙ р-н, м. ДНІПРО, ДНІПРОПЕТРОВСЬКА обл., 49000** 7911190

КОДИ		
2018	01	01
22592656		
1210100000		
240		
66.19		

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
 за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 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
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	3	3
первісна вартість	1001	6	6
накопичена амортизація	1002	3	3
Незвершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	9	35
первісна вартість	1011	32	63
знос	1012	23	28
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	35	24
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиторські витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	47	62
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	3	5
Виробничі запаси	1101	3	5
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	44	121
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	2	7
у тому числі з податку на прибуток	1136	2	2
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	39	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	5	16
Поточні фінансові інвестиції	1160	104	1 912
Гроші та їх еквіваленти	1165	760	43
Готівка	1166	1	-
Рахунки в банках	1167	759	43
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-

резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	957	2 104
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	1 004	2 166

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	15 880	15 880
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	20	20
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(14 999)	(13 880)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	901	2 020
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
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			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	-	2
розрахунками з бюджетом	1620	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	1	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-23
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	102	156
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	11
Усього за розділом III	1695	103	146
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду			
	1800	-	-
Баланс	1900	1 004	2 166

Керівник

Акопян Я.О.

Головний бухгалтер

Чабан Л.В.



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

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

Дата(рік, місяць, число)

КОДИ		
2018	01	1
за ЄДРПОУ 22592656		

Підприємство **ТОВ КУА "Дельта"**

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за 2017 р.

Форма №2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1480	1406
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
Премії підписані, валова сума	2011	-	-
Премії, передані у перестраховання	2012	-	-
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-	-
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий :	2090		
прибуток		1480	1406
збиток	2095	-	-
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	-	-
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за	2121	-	-
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
Дохід від використання коштів, вивільнених від	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(2085)	(1767)
Витрати на збут	2150	-	-
Інші операційні витрати	2180	-	-
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за	2181	-	-
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності	2190		
прибуток		-	-
збиток	2195	(605)	(361)
Дохід від участі в капіталі	2200		13985
Інші фінансові доходи	2220	17916	49
Інші доходи	2240	-	-
Дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(16192)	-
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270		(14000)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:	2290		
прибуток		1119	-
збиток	2295	-	(327)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:	2350		
прибуток		1119	-
збиток	2355	-	(327)

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	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	57	61
Витрати на оплату праці	2505	1376	1187
Відрахування на соціальні заходи	2510	285	234
Амортизація	2515	5	3
Інші операційні витрати	2520	362	282
Разом	2550	2085	1767

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

/ Акопян Я. О. /

Головний бухгалтер

Чабан Л. В. /



Підприємство ТОВ КУА "Дельта"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за СДРПОУ

КОДИ		
2018	01	01
22592656		

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
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 404	1 478
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	1
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	49
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	-	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(449)	(340)
Праці	3105	(1 010)	(897)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(298)	(246)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(273)	(231)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(2)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(-)	(-)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(125)	(65)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-751	-251
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	21	-
дивідендів	3220	13	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	34	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	-
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-717	-251
Залишок коштів на початок року	3405	760	1 011
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	43	760

Керівник

Головний бухгалтер



Акопян Я.О.

Чабан Л.В.

Підприємство ТОВ КУА "Дельта"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за СДРПОУ

КОДИ

2018

01

01

22592656

Звіт про власний капітал
за Рік 2017 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	15 880	-	-	20	(14 999)	-	-	901
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	15 880	-	-	20	(14 999)	-	-	901
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	1 119	-	-	1 119
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	1 119	-	-	1 119
Залишок на кінець року	4300	15 880	-	-	20	(13 880)	-	-	2 020

Керівник

Акопян Я.О.

Головний бухгалтер

Чабан Л.В.



Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року

1. Інформація про компанію з управління активами

Товариство з обмеженою відповідальністю Компанія з управління активами "Дельта" («Товариство») (код ЄДРПОУ 22592656) зареєстроване 07 травня 2003 року відповідно до чинного законодавства України. Місцезнаходження Товариства (юридична та фактична адреса): вул. Благоева, 31, оф. 22-23, м. Дніпро, 49000, Україна.

Види діяльності Товариства є:

- 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у.;
- 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення;
- 66.30 Управління фондами.

У звітному році Товариство здійснювала управління активами чотири пайових інвестиційних фондів, ПЗНВІФ «Співдружність-2», ПЗНВІФ «Співдружність-3», ПЗНВІФ «Співдружність-4», ПЗНВІФ «Об'єднання-2».

Товариство станом на 31.12.2017 р. має такі ліцензії:

- ліцензія, на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), видана НКЦПФР рішенням № 161 від 16.02.2016; строк дії ліцензії з 16.02.2016 р. необмежений.

Кількість працівників станом на 31 грудня 2017 р. складала 7 осіб, відповідно.

Материнське підприємство у Товариства відсутнє, бо в складі учасників є виключно фізичні особи, інформація про яких наведена нижче.

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

Учасники товариства:	31.12.2017	31.12.2016
	%	%
Саркісова Неля Анатоліївна	100,0	100,00
Всього	100,0	100,0

У підприємства відсутні інвестиції в дочірні, спільні та асоційовані підприємства, тому воно не складає консолідовану фінансову звітність, його фінансова звітність є окремою.

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних

стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2017 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ, РМСБО станом на 01 січня 2017 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

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

2.2. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

2.3. Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

2.4. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства за 2017 рік планується затвердити до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства **28 лютого 2018 року**. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.5. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня 2017 року 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 основних засобів на дату першого застосування МСФЗ відповідно до МСФЗ 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності», коли ця справедлива вартість може бути використана як доцільна собівартість, та оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. Основа формування облікових політик

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

політики, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

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

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

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

На протязі звітнього року добровільних змін в облікових політиках 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 на збут або адміністративну діяльність.

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.

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

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках в у банках (наприклад, у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації) ці активи можуть бути класифіковані у складі непоточних активів. У випадку прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припиняється і їх вартість відображається у складі збитків звітного періоду.

3.3.3. Дебіторська заборгованість

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

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

Якщо є об'єктивні 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 не скасовано призначена як така, що оцінюється за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, якщо таке призначення усуває або значно зменшує невідповідність оцінки чи визнання (яку інколи називають «неузгодженістю обліку»), що інакше виникне внаслідок оцінювання активів або зобов'язань чи визнання прибутків або збитків за ними на різних підставах.

Подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

У разі змін справедливої вартості дебіторської заборгованості, що мають місце на звітну дату, такі зміни визнаються у прибутку (збитку) звітного періоду.

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

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

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

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

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

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

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

Для оцінки акцій, що входять до складу активів Товариства та не перебувають у біржовому списку організатора торгівлі, та паїв (часток) господарських товариств за обмежених обставин наближеною оцінкою справедливої вартості може бути собівартість. Це може бути тоді, коли наявної останньої інформації недостатньо, щоб визначити справедливую вартість, або коли існує широкий діапазон можливих оцінок справедливої вартості, а собівартість є найкращою оцінкою справедливої вартості у цьому діапазоні.

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

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

3.3.5. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство відносить облігації та векселі. Після первісного визнання Товариство оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

3.3.6. Згорання фінансових активів та зобов'язань

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

3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 6000 грн.

3.4.2. Подальші витрати.

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

3.4.3. Амортизація основних засобів.

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

машини та обладнання	- 15%
меблі	- 20%.
інші	- 25%

Капітальні вкладення в орендовані приміщення амортизуються протягом терміну їх корисного використання. Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

3.4.4. Нематеріальні активи

3.4.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

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

3.5. 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.

3.6. Облікові політики щодо податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного податку. 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.

Підприємство не застосовує податкові різниці, з огляду на те, що дохід за попередній рік був менше ніж 20 млн. гривень.

3.7. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.7.1. Забезпечення

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

3.7.2. Виплати працівникам

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

3.7.3. Пенсійні зобов'язання

Відповідно до українського законодавства, Товариство нараховує єдиний соціальний внесок на фонд оплати труда працівників до Пенсійного фонду в розмірі 22%.

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

3.8.1 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:

- 1) Товариство передало покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;
 - 2) 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;
 - 3) суму доходу можна достовірно оцінити;
 - 4) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
- та
- 5) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів і визначається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу.

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

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

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

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

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

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

3.8.2. 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, як частина собівартості цього активу.

3.8.3. 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. Застосування нових стандартів та інтерпретацій

4.1. Застосування інтерпретацій, які набули чинності з 01.01.2017р.

При підготовці фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року, Товариство застосувало всі нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, доречні до його операцій та є обов'язковими для застосування при складанні звітності, починаючи з 1 січня 2017р. Застосування

наступних доповнень та змін до стандартів та інтерпретацій, не призвело до будь-якого впливу на облікову політику, фінансовий стан чи результати діяльності Товариства:

Поправки до МСФЗ (IAS) 7 «Ініціатива у сфері розкриття інформації».

Поправки до МСФЗ (IAS) 7 «Звіт про рух грошових коштів» є частиною ініціативи Ради з МСФЗ у сфері розкриття інформації та вимагають, щоб організація розкривала інформацію, що дозволяє користувачам фінансової звітності оцінити зміни в зобов'язаннях, обумовлених фінансовою діяльністю, включаючи як зміни, обумовлені грошовими потоками, так і зміни, не обумовлені ними. Дані поправки набули чинності з 1 січня 2017 р.

Поправки до МСФЗ (IAS) 12 «Визнання відкладених податкових активів відносно нереалізованих збитків»

Поправки роз'яснюють, що організація повинна враховувати те, чи обмежує податкове законодавство джерела прибутку оподаткування, проти якого вона може робити вирахування при відновленні такої тимчасової різниці, що віднімається. Крім того, поправки містять вказівки відносно того, як організація повинна визначати майбутній прибуток оподаткування, і описують обставини, при яких прибуток оподаткування може передбачати відшкодування деяких активів в сумі, що перевищує їх балансову вартість. Дані поправки набули чинності з 1 січня 2017 р.

4.2. Застосування стандартів та інтерпретацій, які були випущені, але ще не вступили в силу:

Товариство достроково не застосовує наступні стандарти та тлумачення, які були опубліковані, але не набрали чинності. Товариство планує їх застосовувати з дати набрання ними чинності. Товариство не очікує, що вплив таких змін на фінансову звітність буде суттєвим.

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти: класифікація та оцінка»- (зі змінами, внесеними в липні 2014 року, набуває чинності для річних періодів, починаючи 1 січня 2018 року *або після цієї дати*).

Основні відмінності нового стандарту полягають в наступному:

Фінансові активи повинні класифікуватися за трьома категоріями оцінки: оцінювані згодом за амортизованою вартістю, оцінювані згодом за справедливою вартістю, зміни якої відображаються у складі іншого сукупного доходу, і оцінюються за справедливою вартістю, зміни якої відображаються в прибутку чи збитку.

Класифікація боргових інструментів залежить від бізнес-моделі підприємства за управління фінансовими активами і від того, чи є передбачені договором потоки грошових коштів лише платежами в рахунок основного боргу і відсотків. Якщо борговий інструмент призначений для отримання грошей, він може враховуватися по амортизованою вартістю, якщо він при цьому також передбачає лише платежі в рахунок основного боргу і відсотків.

Боргові інструменти, які передбачають лише платежі в рахунок основного боргу і відсотків і утримуються в портфелі, можуть класифікуватися як оцінювані згодом за справедливою вартістю в складі іншого сукупного доходу, якщо підприємство і утримує їх для отримання грошових потоків за активами, і продає активи. Фінансові активи, що не містять грошових потоків, які є лише платежами в рахунок основного боргу і відсотків, необхідно оцінювати за справедливою вартістю, зміни якої відображаються у складі прибутку або збитку (наприклад, похідні фінансові інструменти).

Вбудовані похідні інструменти більше не відокремлюються від фінансових активів, але будуть враховуватися при оцінці умови, що передбачає лише платежі в рахунок основного боргу та відсотків.

Інвестиції в інструменти капіталу повинні завжди оцінюватися за справедливою вартістю. При цьому керівництво може прийняти рішення, яке не підлягає зміні, про відображенні змін справедливої вартості у складі іншого сукупного доходу, якщо інструмент не призначений для торгівлі. Якщо інструмент власного призначення для торгівлі, то зміни справедливої вартості відображаються у складі прибутку або збитку.

Більшість вимог МСФЗ (IAS) 39 стосовно класифікації та оцінки фінансових зобов'язань були перенесені в МСФЗ (IFRS) 9 без змін. Основним відмінністю є вимога до підприємства розкривати ефект змін власного кредитного ризику за фінансовими зобов'язаннями, віднесеним до категорії за справедливою вартістю в прибутку чи збитку, у складі іншого сукупного доходу.

МСФЗ (IFRS) 9 запроваджує нову модель визнання збитків від знецінення – модель очікуваних кредитних збитків. Існує «трьох етапний» підхід, заснований на зміні кредитної якості фінансових активів з моменту первинного визнання. На практиці нові правила означають, що при первісному визнанні фінансових активів підприємства повинні будуть відразу визнати збитки в сумі очікуваних кредитних збитків за 12 місяців, не є кредитними збитками від знецінення (або в сумі очікуваних кредитних збитків за весь строк фінансового інструменту для торгової дебіторської заборгованості). Якщо в кредитному ризику відбулося суттєве підвищення, то знецінення оцінюється виходячи з очікуваних кредитних збитків на строк фінансового інструменту, а не очікуваних кредитних збитків заборгованості та дебіторської заборгованості з фінансової оренди.

МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за договорами з клієнтами» (випущений в травні 2014 року і вступає в силу для періодів, що починаються 1 січня 2018 року або після цієї дати).

МСФЗ (IFRS) 15 замінює собою МСФО (IAS) 18 «Дохід».

Цей стандарт вводить ключовий принцип, відповідно до якого виручка повинна визнаватися, коли товари або послуги передаються клієнту, за ціною угоди. Будь-які окремі партії товарів або послуг повинні визнаватися окремо, а всі знижки та ретроспективні знижки з контрактної ціни, як правило, розподіляються на окремі елементи. Якщо розмір винагороди змінюється з якої-небудь причини, слід визнати мінімальні суми, якщо вони не схильні до істотного ризику перегляду. Витрати, пов'язані із забезпеченням договорів з клієнтами, повинні капіталізуватися і амортизуватися протягом строку отримання вигоди від договору.

МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» (випущений в січні 2016 року і вступає в силу для періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати).

МСФЗ (IFRS) 16 замінює собою МСФО (IAS) 17 «Оренда», Роз'яснення КРМФЗ (IFRIC) 4 «Визначення наявності в угоді ознак оренди», Роз'яснення ПКР (SIC) 15 «Операційна оренда – стимул-реакції» та Роз'яснення ПКР (SIC) 27 «Визначення суті операцій, що мають юридичну форму оренди».

Цей стандарт встановлює принципи визнання, оцінки, надання і розкриття інформації про оренду та вимагає, щоб орендарі відображали всі договори оренди з використанням єдиної моделі обліку в балансі, аналогічно порядку обліку, передбаченому в МСФЗ (IAS) 17 для фінансової оренди.

МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування». (випущений у травні 2017рі вступає в силу для періодів, що починаються 1 січня 2021 року або після цієї дати).

МСФЗ (IFRS) 17 замінює собою МСФЗ (IFRS) 4 «Страхові контракти».

Цей стандарт приймається для того, аби уникнути проблеми "порівняння", що створена МСФЗ 4. МСФЗ 17 визначає, що всі договори страхування враховуватимуться в узгодженому порядку, а це буде корисним як інвесторам, так і страховим компаніям. Страхові зобов'язання враховуватимуться з використанням поточної (current values), а не первісної вартості (historical cost), як було раніше. Інформація регулярно оновлюватиметься, надаючи більш корисну інформацію для користувачів фінансової звітності.

Поправки до МСФЗ 10, МСФЗ 12 та МСБО 28 «Інвестиційні організації: Застосування виключення з вимоги про консолідацію» роз'яснюють, що звільнення від обов'язку складати консолідовану фінансову звітність може застосовуватися материнським підприємством, яке є дочірнім підприємством інвестиційної організації, навіть якщо інвестиційна організація обліковує всі свої дочірні організації за справедливою вартістю відповідно до МСФЗ 10. Радою з МСФЗ

перенесено дату вступу даних поправок в силу на невизначений термін, проте організація що застосовує дані поправки достроково, повинна застосовувати їх перспективно.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 2 «Класифікація та оцінка операцій за виплатами на основі акцій». Рада з МСФЗ внесла поправки до МСФЗ (IFRS) 2 «Виплати на основі акцій», в яких розглядаються три основні аспекти:

- вплив умов переходу прав на оцінку операцій по виплатах на основі акцій з розрахунками грошовими коштами;

- класифікація операцій за виплатами на основі акцій з умовою розрахунків на нетто-основі для зобов'язань по податку, що утримується з джерела;

- облік зміни умов операції по виплатах на основі акцій, в результаті якого операція перестає класифікуватися як операція з розрахунками грошовими коштами і починає класифікуватися як операція з розрахунками пайовими інструментами.

Поправки набирають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2018 р. або після цієї дати.

5. Основні припущення, оцінки та судження

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

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

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

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

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

- 1) вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;
- 2) визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

Під час здійснення судження керівництво Товариства враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.

5.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

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

5.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

За відсутністю інвестиційної нерухомості на обліку Компанію протягом звітного 2017 року переоцінка інвестиційної нерухомості із залученням незалежних оцінювачів не здійснювалась.

Керівництво Товариства вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають стосунок до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що:

- 1) вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та
- 2) вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

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

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

5.4. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів

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

5.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

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

5.6. Використання оцінок

Складання фінансової звітності вимагає від керівництва підприємства здійснення оцінок та припущень, які впливають на суми, що відображені в звітності. Такі припущення базуються на інформації, котра була відома на дату затвердження фінансової звітності. Фактичні результати можуть відрізнятись від таких оцінок. Основні оцінки відносно фінансової звітності стосуються вартості та строків корисного використання

основних засобів та нематеріальних активів; чистої вартості реалізації запасів; відстрочених податків; резерву сумнівної заборгованості.

Зміни в облікових оцінках, які здійснені протягом звітного року, не мають суттєвого впливу на поточний або майбутні періоди.

5.7. Судження керівництва щодо існування або відсутності умов для застосування в Україні норм МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції»

Згідно даним Держстату України рівень інфляції за 2017 рік становив – 113,7% за 2016 рік - 112,4%, за 2015 рік – 143,3%,. Таким чином, станом на 31.12.2017 кумулятивний рівень інфляції за трирічний період становив 82,7%.

Проаналізувавши критерії, зазначені МСБО 29, керівництво Товариства вважає, що за показниками наведеними у підпунктах в) і г) параграфа 3 МСБО 29 економічний стан в Україні не відповідає ситуації, що характеризується гіперінфляцією. Таким чином, керівництво Товариства вважає, що на дату фінансової звітності не існує достатньо умов для визначення гіперінфляції в країні та початку застосування МСБО 29.

6. Інформація за сегментами

Згідно з МСФЗ 8 операційний сегмент – це компонент суб'єкта господарювання:

а) який займається економічною діяльністю, від якої він може заробляти доходи та нести витрати(включаючи доходи та витрати, що пов'язані з операціями з іншими компонентами того самого суб'єкта господарювання);

б) операційні результати якого регулярно переглядаються вищим керівником з операційної діяльності суб'єкта господарювання для прийняття рішень про ресурси, які слід розподілити на сегмент, та оцінювання результатів його діяльності;

в) про який доступна дискретна фінансова інформація.

Згідно п.2 МСФЗ 8 Операційні сегменти, цей МСФЗ застосовується:

а) до окремих чи індивідуальних звітів суб'єкта господарювання:

- боргові інструменти чи інструменти власного капіталу якого обертаються на відкритому ринку (на вітчизняній чи зарубіжній фондовій біржі або ж на позабіржовому ринку, в тому числі на місцевому та регіональному ринках), або

- який подає або перебуває в процесі подання своєї фінансової звітності до комісії з цінних паперів або іншого регулювального органу з метою випуску інструментів будь-якого класу на відкритий ринок; та

б) до консолідованої фінансової звітності групи з материнським підприємством:

- боргові інструменти чи інструменти власного капіталу якого обертаються на відкритому ринку (на вітчизняній чи зарубіжній фондовій біржі або ж на позабіржовому ринку, в тому числі на місцевому та регіональному ринках), або

- яке подає або перебуває в процесі подання консолідованої фінансової звітності до комісії з цінних паперів або іншого регулювального органу з метою випуску інструментів будь-якого класу на відкритий ринок.

ТОВ «КУА «ДЕЛЬТА» не відповідає жодному з вищенаведених пунктів, здійснює свою діяльність лише в одному операційному сегменті, тому інформація за сегментами не наводиться.

7. Розрахунки та операції з пов'язаними особами

Для цілей даної фінансової звітності пов'язаними сторонами вважаються сторони, одна з яких має можливість контролювати іншу, знаходитися під загальним контролем або значно впливати на

фінансові та операційні рішення іншої сторони. При аналізі кожного випадку який може представляти собою відносини між пов'язаними сторонам, увага приділяється суті цих відносин, а не тільки їх юридичній формі.

У звітному році підприємство не здійснювало жодних операцій з пов'язаними сторонами, інформація про які повинна розкриватися у фінансовій звітності відповідно з вимогами. Станом як на 01.01.2017р., так і на 31.12.2017р. будь-яка заборгованість по розрахункам з пов'язаними особами відсутня.

У 2017 році винагорода управлінського персоналу Товариства складалася з поточної заробітної плати, премії та відповідного єдиного соціального внеску. Загальна сума виплат у т.ч. ЄСВ за 2017 рік склала – 284,7тис. грн. (за 2016 р. – 247,3 тис. грн.).

8. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Боргові цінні папери	Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю.	Ринковий, дохідний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування аналогічних боргових цінних паперів, дисконтовані потоки грошових коштів
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни

			закриття біржового торгового дня
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

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

Справедлива вартість активів в порівнянні з їх балансовою вартістю

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2017	2016	2017	2016
1	2	3	4	5
Нематеріальні активи	3	3	3	3
Основні засоби	35	9	35	9
Фінансові активи				
Інвестиції доступні для продажу	1912	104	1912	104
Інвестиції, до погашення	24	35	24	35
Виробничі запаси	3	5	3	5
Торговельна дебіторська заборгованість	121	44	121	44
Грошові кошти та їх еквіваленти	43	760	43	760

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

Керівництво Товариства вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності. Додаткову інформацію щодо змін справедливої вартості фінансових активів в зв'язку з врахуванням ризиків наведено у прим. 5.3.

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

9.1. Нематеріальні активи

Дані про рух нематеріальних активів за 2017 рік наведені в таблиці.

В тисячах гривень	Програмне забезпечення	Ліцензії на право здійснення діяльності	Загалом
Первісна (оцінена) вартість на 31.12.16р.	3	3	6
Сума зносу та знецінення на 31.12.16р.	3		3
Балансова вартість на 31.12.16р.	0	3	3
Надійшло за 2017 рік			
Нараховано зносу та знецінення за 2017 рік			
Первісна (оцінена) вартість на 31.12.2017р.	3	3	6
Сума знецінення на 31.12.2017р.	3		3
Балансова вартість на 31.12.2017р.	0	3	3

Нематеріальні активи оцінюються підприємством за собівартістю, яка визначається згідно з вимогами МСБО 38.

В складі нематеріальних активів підприємства обліковуються комп'ютерні програми та ліцензія на право здійснення діяльності з необмеженим терміном використання. Перевіривши наявні нематеріальні активи на предмет знецінення, підприємство не встановило ознак, які б свідчили про можливе знецінення наявних нематеріальних активів.

У звітному періоді витрат на дослідження та розробку підприємство не здійснювало.

9.2. Основні засоби

Дані про рух основних засобів за 2017 рік наведені в таблиці.

В тисячах гривень	Офісне обладнання	Загалом
Первісна (оцінена) вартість на 31.12.2016р.	32	32
Сума зносу на 31.12.2016р.	23	23
Балансова вартість на 31.12.2016р.	9	9
Надійшло за 2017 рік	31	31
Вибуло за 2017 рік	-	-
Нараховано амортизації за 2017р.	5	5
Первісна (оцінена) вартість на 31.12.2017р.	63	63
Сума зносу на 31.12.2017р.	28	28
Балансова вартість на 31.12.2017р.	35	35

Основні засоби оцінюються підприємством за собівартістю, яка визначається згідно з вимогами МСБО 16.

В складі основних засобів підприємства обліковується комп'ютерна техніка. Підприємством визначено облік основних засобів за собівартістю. Амортизація нараховується прямолінійним методом. Ліквідаційна вартість не визначається в зв'язку з тим, що не є суттєвою для обліку. Строки корисної експлуатації наявних основних засобів складають від двох до п'яти років. Строк корисного використання, ліквідаційна вартість та метод амортизації переглядаються щорічно перед складанням фінансової звітності.

Станом на 31.12.2017р. на підприємстві відсутні основні засоби, право власності на які обмежене.

Станом на 31.12.2017р. на підприємстві відсутні основні засоби, передані у заставу для забезпечення зобов'язань.

Станом на 31.12.2017р. у балансовій вартості основних засобів відсутні витрати на будівництво об'єктів.

Станом на 31.12.2017р. контрактні зобов'язання з придбання основних засобів відсутні.

Станом на 31.12.2017р. сума компенсації від третіх сторін за об'єкти основних засобів, корисність яких зменшилася, відсутня.

Станом на 31.12.2017р. сума компенсації від третіх сторін за об'єкти основних засобів, які були втрачені чи передані, відсутня.

Станом на 31.12.2017р. на підприємстві відсутні основні засоби, які тимчасово не використовуються.

Станом на 31.12.2017р. валова балансова (історична) вартість повністю амортизованих основних засобів, які ще продовжують використовуватися складає - 5 тис. грн.

Станом на 31.12.2017р. на підприємстві відсутні основні засоби, які вибули з активного використання та не класифіковані як утримувані для продажу.

Станом на 31.12.2017р. підприємство не визначало справедливую вартість наявних основних засобів, бо вважає, що витрати, пов'язані з такою оцінкою, перевищать можливий економічний ефект від такого розкриття інформації.

9.3. Запаси

Наявність запасів на підприємстві наведена у таблиці.

Найменування	Балансова вартість на 31.12.2016р.	Балансова вартість на 31.12.2017р.	Відхилення, + - тис. грн.
Паливо	1	1	
Запасні частини	2	4	2
Загалом	3	5	2

На підприємстві запаси первісно оцінюються за собівартістю, яка включає всі витрати на придбання, переробку та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан (МСБО 2). У звітності підприємства запаси відображаються за меншою з двох величин: собівартість чи чиста вартість реалізації. Під час інвентаризації запасів здійснено перевірку їх фактичного стану. Свідчень про втрату їх первісних властивостей не встановлено, тому у звітності вони відображені за їх собівартістю.

9.4. Торговельна та інша дебіторська заборгованість

	31.12.2017	31.12.2016	
Торговельна дебіторська заборгованість	121	44	
Аванси видані			
Розрахунки з бюджетом	7	2	
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	-	39	
Інша дебіторська заборгованість за	16	5	47
Резерв під зменшення корисності дебіторської заборгованості			
Чиста вартість торговельної дебіторської заборгованості	144	51	

Дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення.

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

	31 грудня 2017	31 грудня 2016
До 30 днів	144	51
30-60 днів		
60-90 днів		
90-120 днів		
Більше 120 днів		
Всього	144	51

9.5. Грошові кошти

	31 грудня 2017	31 грудня 2016	Відхилення
Грошові кошти у касі підприємства		1	-1
Грошові кошти на рахунках у банку	43	759	-716
Всього	43	760	-717

Справедлива вартість грошових коштів дорівнює їх балансовій вартості.

9.6. Фінансові інвестиції

У складі фінансових інвестицій підприємство обліковує цінні папери різних емітентів України, які придбає з метою отримання прибутку від їх перепродажу.

Наявність та рух поточних фінансових інвестицій наведено в таблиці.

Інвестиції	Наявність на початок року	Надійшло		Вибуло		Наявність на кінець року
		придбання	дооцінка	продаж	уцінка	
Інші довгострокові фінансові інвестиції	35	2			13	24
Поточні фінансові інвестиції, загалом	104	104	17882		16178	1912
В т. ч.:						
КУА "Укр.капітал" ПЗНВФ "Прем'єр капітал"	104		1808			1912
Облігації АВТО ФІНАНС СЕРВІС		104	16074		16178	0

У складі інших довгострокових фінансових інвестицій обліковуються незначні пакети акцій українських емітентів.

Згідно з міжнародними стандартами бухгалтерського обліку, фінансові активи повинні оцінюватися на дату балансу за справедливою вартістю. Для визначення справедливої вартості наявних фінансових інвестицій підприємство використовує інформацію, розміщену на сайті <http://smida.gov.ua/> про укладені угоди як на біржовому, так і на позабіржовому ринках цінних паперів, на яких укладається основний обсяг угод за кожним об'єктом інвестування.

В травні облігації ТОВ «Авто Фінанс Сервіс» було дооцінено на 16 074 тис. грн. на підставі біржових цін на дату дооцінки. В грудні інвестиційні сертифікати ПЗНВІФ "Прем"ер капітал" (КУА "Укр.капітал") були дооцінені на 1 808 тис. грн. на підставі біржових цін на дату дооцінки.

В зв'язку з тим що НКЦПФР зупинила внесення змін до системи депозитарного обліку цінних паперів облігації ТОВ «АФС» уцінені на 16 178 тис.грн., акції ВАТ «ЗАХІДЕНЕРГОМЕТАЛ» уцінені на 11 тис. грн., акції ПАТ «ЛІКА ЛОГІСТИК» уцінені на 2 тис.грн.

9.7. Власний капітал

Власний капітал підприємства представляє собою грошові кошти, внесені акціонерами (засновниками), а також кошти, утворені в процесі подальшої діяльності товариства. Власний капітал — це чисті активи підприємства.

Активи, з одного боку, характеризують економічні ресурси, а з іншого — права на них і на одержання майбутніх доходів. Хоча власники беруть на себе максимальний ризик, вони мають право на залишкову нагороду, пов'язану з ним.

У відповідності з п. 49 Концептуальної основи складання та подання фінансових звітів, власний капітал є часткою в активах підприємства, яка залишилась після вирахування всіх його зобов'язань. Цим документом (п.65) передбачена можливість поділу власного капіталу на підкласи. В товаристві виділяються такі підкласи власного капіталу:

- кошти, внесені інвесторами;
- нерозподілений прибуток;
- резерви, які відображають асигнування нерозподіленого прибутку.

Така класифікація використовується користувачами фінансових звітів для прийняття управлінських рішень за умови визначення в ній правових та інших обмежень щодо звітності Товариства, розподілу та використання власного капіталу, а також прав сторін з часткою власності у Товаристві на отримання дивідендів або на виплати капіталу.

Статутний капітал підприємства, зафіксований в статутних документах, станом на 31.12.2017р. становить 15 880 153,60 гривень.

Статутом підприємства передбачено формування резервного фонду. Станом на 31.12.2017р. резервний фонд становить 20 тис. грн. Резервний фонд є частиною нерозподіленого прибутку, але оскільки українське законодавство накладає значні обмеження на його використання, управлінський персонал підприємства вважає за доцільне відобразити його у звітності самотійною статтею.

Згідно зі Статутом підприємства, резервний фонд може бути використаний для:

- покриття витрат, пов'язаних з відшкодуванням збитків;
- відшкодування збитків ІСІ та НПФ у випадках, передбачених чинним законодавством України.

Рух власного капіталу підприємства наведено у таблиці.

Назва показника	Залишок на 31.12.2016р.	Надійшло	Витрачено	Залишок на 31.12.2017р.
Статутний капітал	15880			15880
Резервний капітал	20			20
Нерозподілений прибуток	(14999)	1119		(13880)
Загалом	901	1119		2020

Основним завданням аналізу капіталу товариства є отримання найбільшої кількості ключових показників, що дають об'єктивну оцінку фінансовому стану підприємства, за рахунок зміни в структурі капіталу, зміни наявності та руху капіталу, підвищення або зниження ефективності використання капіталу підприємства.

Структура власного капіталу підприємства безпосередньо впливає на його формування і результативність використання. Вона визначає багато аспектів не тільки фінансової, але й операційної та інвестиційної його діяльності, здійснює активний вплив на кінцеві результати роботи підприємства. Структура капіталу впливає на рентабельність активів та власного капіталу, визначає

систему коефіцієнтів фінансової стійкості та платоспроможності, формує оптимальне співвідношення прибутковості та ризику у процесі розвитку підприємства.

Структура власного капіталу підприємства (станом на кінець року)

Статті балансу	2016 рік		2017 рік		Відхилення (+/-) 2017 року від 2016 рік	
	Сума, тис. грн.	Питома вага, %	Сума, тис. грн.	Питома вага, %	Сума, тис. грн.	Питома вага, %
Власний капітал	901	100	2020	100	1119	
Зареєстрований (пайовий) капітал	15880	1762	15880	786	0	(976)
Резервний капітал	20	2	20	1	0	(1)
Нерозподілений прибуток	(14999)	(1664)	(13880)	(687)	1119	977

Дані таблиці свідчать, що основну питому вагу у складі власного капіталу займає зареєстрований капітал. Відбулося збільшення розміру власного капіталу підприємства протягом 2017 року на 1119 тис.грн. за рахунок отриманого прибутку.

Перед затвердженням фінансової звітності до випуску жодного рішення про виплату дивідендів не приймалося. Сума запропонованих або оголошених дивідендів відсутня. На підприємстві відсутня сума будь-яких невизнаних кумулятивних привілейованих дивідендів.

9.8. Кредиторська заборгованість

Наявність кредиторської заборгованості станом на 31.12.2017р. та її зміни за звітний рік наведено у таблиці

	Сума на 31.12.2016р.	Сума на 31.12.17р.	Відхилення
Торгівельна заборгованість	0	2	2
Інша поточна фінансова заборгованість	0	11	11
Заборгованість по розрахункам з оплати праці	0	(23)	(23)
Заборгованість за податками	1	0	(1)
Загалом	1	(10)	(11)

Загалом сума кредиторської заборгованості є незначною для підприємства.

9.9. Поточні забезпечення

На підприємстві забезпечення (резерв) - створюється при виникненні внаслідок минулих подій зобов'язань, погашення яких призведе до відтоку економічних вигод, і їх оцінка може бути достовірно визначена.

Підприємством створюється тільки резерв під виплату відпусток працівникам. Станом на 01.01.2017р. сума резерву складала 102 тис. грн.; станом на 31.12.2017р. сума резерву склала - 156 тис. грн. і збільшилася протягом звітного періоду на 54 тис. грн., протягом звітного періоду нараховано 54 тис. грн., витрат створеного резерву на протязі звітного року не було.

Підприємство очікує, що весь резерв буде використано на протязі 12 місяців від дати балансу. В той же час, оскільки підприємство не має можливості примусово надавати працівникам належні їм

відпустки, час використання нарахованого резерву знаходиться поза межами контролю підприємства, а залежить від бажання працівників. В зв'язку з тим, що фактична оплата відпусток залежить від заробітної плати працівника за останні 12 місяців перед наданням такої відпустки, фактична сума витрат може відрізнятись від розміру створеного резерву.

Підприємство не очікує надходжень жодної компенсації стосовно сформованого резерву, та не має жодного активу, визнаного для такої очікуваної компенсації.

9.10. Дохід від реалізації

	2017	2016
Дохід від реалізації послуг управління активів ПФ	1480	1406
Всього доходи від реалізації	1480	1406

9.11. Адміністративні витрати

	2017	2016
Витрати на персонал	1661	1421
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	5	3
Матеріальні витрати	57	61
Інші витрати	362	282
Всього адміністративних витрат	2085	1767

9.12. Фінансові доходи та витрати

	2017	2016
Дохід від участі в капіталі		13985
Втрати від оцінки фінансових інвестицій за справедливою вартістю	16192	
Інші фінансові доходи	17916	49
Інші витрати		14000

В складі інших фінансових доходів відображено отримані відсотки по депозиту в банку ПУМБ – 21 тис. грн., та отримані дивіденди від ПАТ «Хмельницькобленерго» - 13 тис. грн.

Детальна інформація щодо доходів та витрат від переоцінки фінансових інвестицій наведена в прим. 9.6.

9.13. Податок на прибуток.

Згідно з Податковим кодексом України, оподаткований прибуток визначається шляхом коригування бухгалтерського прибутку на обмежений перелік операцій. За 2017 рік згідно бухгалтерського обліку, підприємством отримано прибуток у сумі 1119 тис. грн. але податок на прибуток не нараховувався, в зв'язку із урахуванням збитків попереднього періоду. Підприємство не здійснювало операції на які в податковому обліку необхідно здійснювати коригування. Таким чином, за наслідками роботи у 2017 році підприємство не повинно сплачувати податок на прибуток. Підприємство не визнає відстрочені податкові активи на суму податкового збитку отриманого у попередніх роках, в зв'язку з відсутністю переконливого

свідчення того, що буде отримано достатній оподатковуваний прибуток, за рахунок якого можна використати невикористані податкові збитки (п.35 МСБО 12 «Податки на прибуток»).

9.14. Збитки від не поточних активів, утримувані для продажу.

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

9.15. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом).

Звіт грошових коштів за 2017 рік складено за вимогами МСБО 7 за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів на нетто-основі. У звіті відображений рух грошових коштів від операційної, інвестиційної та фінансової, діяльності Товариства.

Грошових коштів та еквівалентів, недоступних для використання товариством, немає.

9.16. Оренда

Для провадження своєї діяльності товариство, згідно договору операційної оренди, орендує офісне приміщення. Договір укладений на термін до 31.12.2018 р., з можливістю подальшої пролонгації на термін рік та на таких самих умовах. Загальна сума майбутніх мінімальних орендних платежів за угодою про операційну оренду станом на 31.12.2017р. становить 7,6 тис. грн. в місяць.

Станом на 31.12.2017р. товариство не уклало угод суборенди та не здавало своє майно в оренду.

10. Розкриття іншої інформації

10.1 Умовні зобов'язання.

10.1.1. Судові позови

Протягом 2017 року проти Товариства судові позови не подавалися.

10.1.2. 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 знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку керівництва Товариство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

10.1.3. 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.

10.2. 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.

10.2.1. Кредитний ризик

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

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

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

10.2.2. Ринковий ризик

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

Інший ціновий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають унаслідок відсоткового ризику чи валютного ризику), незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку.

Основним методом оцінки цінового ризику є аналіз чутливості. Серед методів пом'якшення цінового ризику Товариство використовує диверсифікацію активів та дотримання лімітів на вкладення в акції та інші фінансові інструменти з нефіксованим прибутком.

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

Усвідомлюючи значні ризики, пов'язані з коливаннями відсоткових ставок у високо-інфляційному середовищі, яке є властивим для фінансової системи України, керівництво Товариства контролює частку активів, розміщених у боргових зобов'язаннях у національній валюті з фіксованою відсотковою ставкою. Керівництво Товариства здійснює моніторинг відсоткових ризиків та контролює їх максимально припустимий розмір. У разі зростання відсоткових ризиків Товариство має намір позбутися боргових фінансових інструментів з фіксованою відсотковою ставкою. Моніторинг відсоткових ризиків здійснюється шляхом оцінки впливу можливих змін відсоткових ставок на вартість відсоткових фінансових інструментів.

Для оцінки можливих коливань відсоткових ставок Товариство використовувало історичну волатильність відсоткових ставок за строковими депозитами (до 1 року) за останні 5 років за оприлюдненою інформацією НБУ.

Товариство визнає, що обґрунтовано можливим є коливання ринкових ставок на ± 4 процентних пункти. Проведений аналіз чутливості заснований на припущенні, що всі інші параметри, зокрема валютний курс, залишатимуться незмінними, і показує можливий вплив зміни відсоткових ставок на 4 процентних пункти на вартість чистих активів Товариства.

Можлива зміна справедливої вартості боргових фінансових інструментів з фіксованою відсотковою ставкою розрахована як різниця між дисконтованими грошовими потоками за діючою ставкою та дисконтованими грошовими потоками у разі зміни відсоткової ставки за кожним фінансовим інструментом.

10.2.3. 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 прогнози потоки грошових коштів від операційної діяльності.

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

10.3. 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.

- Станом на 31.12.2017 р. виявлено збільшення рівня власного капіталу, але недостатньо. Власний капітал на 31.12.2017 р. нижче нормативного значення, визначеного Ліцензійними умовами провадження професійної діяльності на фондовому ринку- діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами).

Також виявлено суттєво відхилення пруденційних показників від нормативного значення, а саме розміру власних коштів, нормативу достатності власних коштів станом на 31.10.2017 р. та коефіцієнту покриття операційного ризику станом на 31.12.2017 р. згідно Рішення НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015 р. Дані порушення повинні бути виправлені у встановлені НКЦПФР терміни.

- Отже, діяльність Товариства не відповідає вимогам Ліцензійних умов, але керівництво Компанії розробляє комплекс заходів для відновлення нормативних показників у встановленні законодавством терміни.

	31 грудня 2017	31 грудня 2016
Зареєстрований капітал	15880	15880
Резервний капітал	20	20
Нерозподілений прибуток(непокритий збиток)	(13880)	(14999)
Власний капітал	2010	901

10.4. Події після Балансу.

В зв'язку з тим, що на кінець звітного періоду було виявлено значне відхилення пруденційних показників від нормативного значення, керівництвом Компанії, було розроблено план заходів для виправлення даної ситуації та відновлення нормативних показників, який був наданий НКЦПФР, лист вих. № 219 від 05.12.2017 р. (щодо розміру власних коштів, нормативу достатності власних коштів) згідно лист вих. № 32 від 01.02.2018 р. (щодо коефіцієнту покриття операційного ризику).

Також, планується придбати цінні папери зокрема акції, що перебувають в біржовому списку принаймні однієї із фондових бірж, а також збільшення статутного капіталу на 5 млн. грн.

Головний бухгалтер



Чабан Л.В.