

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА  
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ  
«КИЇВСЬКІ ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ»  
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ**

**Користувачам фінансової звітності  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КИЇВСЬКІ ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ»  
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку  
Українській асоціації інвестиційного бізнесу**

**Розділ «Звіт щодо фінансової звітності»**

**Думка із застереженням**

Ми провели аудит річної фінансової звітності **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КИЇВСЬКІ ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ»** («Товариство»), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2017 р., звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі, звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних в розділі **«Основа для думки із застереженням»** нашого звіту, перевірена фінансова звітність, що додається, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

**Основа ДЛЯ думки ІЗ застереженням**

За результатами аудиторської перевірки фінансової звітності Товариства за 2017 рік Аудитор зауважив наступне:

- В склі доходів від реалізації товарів (робіт послуг) Товариства обліковуються доходи від здачі в оренду приміщення в загальній сумі 53 759,68 грн. Аудитор зазначає про не відповідність зазначеного виду діяльності Статуту товариства, згідно пункту 2.2. якого «Предметом діяльності Товариства є управління активами інституційних інвесторів (інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів), недержавних пенсійних фондів). Діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) становить виключний вид професійної діяльності та не може поєднуватись з іншими видами професійної діяльності на фондовому ринку, крім випадків, передбачених чинним законодавством». Проте зазначена сума не є суттєвою для фінансової звітності Товариства.
- Аудитори зазначають, що в примітках до річної фінансової звітності **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КИЇВСЬКІ ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ»** станом на 31.12.2017р. інформація в окремих розділах розкрита не в повному обсязі, що суперечить вимогам МСФЗ.
- Станом на 31.12.2017 року в складі активів Товариства обліковуються поточні фінансові інвестиції в сумі 10 тис. грн. До складу поточних фінансових інвестицій віднесені інвестиційні сертифікати ПЗНВІФ «Перший венчурний фонд КІП» на суму 10 350,00 грн. Ринкові котирування по зазначеним фінансовим інвестиціям не доступні, що є ключовим джерелом невизначеності оцінок зазначених фінансових інструментів. На думку аудитора вплив зміни в оцінках не може бути значним та всеохоплюючим для фінансової звітності Товариства.

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудиторську діяльність» і Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів (видання 2015 року), що з 01.06.2017 року застосовуються в якості національних стандартів аудиту згідно із рішенням Аудиторської палати України від 04.05.2017 року №344 та у відповідності до рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України в тому числі «Вимог 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 компанії з управління активами», що затверджені Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України № 991 від 11.06.2013 року.

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 етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

### **Інша інформація**

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію. На дату звіту аудитора нам не було надано ніякої іншої інформації, крім фінансового звіту, у зв'язку з чим ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо іншої інформації.

### **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 вимог 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 застосовно, 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**

Аудит річної фінансової звітності Товариства станом на 31.12.2017 року проведено Аудитором, відповідно до умов Договору на виконання завдання з надання впевненості (Аудит) від 31.01.2018 року №31-7/1, у строк з 31.01.2018 до 20.02.2018.

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

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

## Розділ «Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів»

**Основні відомості про ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КИЇВСЬКІ ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» наведені в Таблиці 1.**

Таблиця 1

| № п/п | Показник   | Значення   |
|-------|--|--|
| 1     | Повне найменування Товариства  | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КИЇВСЬКІ ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ»  |
| 2     | Ідентифікаційний код юридичної особи                                       | 32000923   |
| 3     | Основні види діяльності за КВЕД-2010                                       | 66.30 Управління фондами;<br>68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна;<br>64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення) н.в.і.у. ;<br>70.22 Консультування з питань комерційної діяльності й керування  |
| 4     | Ліцензія Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку          | Серія АВ № 581100, видана Товариству з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «КИЇВСЬКІ ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами);<br>Дата прийняття рішення та номер рішення про видачу ліцензії: 22.03.2011 року № 263;<br>Строк дії ліцензії: 28.03.2011 р. – 28.03.2016 р.;<br>Дата видачі Ліцензії: 28.03.2011 р<br>Дата прийняття рішення та номер рішення про видачу ліцензії у зв'язку з закінченням строку дії попередньої: 03.03.2016 року № 266;<br>Строк дії ліцензії: 29.03.2016 р. – необмежений; |
| 5     | Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА | Пайовий закритий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд «Перший венчурний фонд «КІП» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 233012).  |

|   |                                  |  |
|---|----------------------------------|--|
| 6 | Місцезнаходження юридичної особи | 01030, м. Київ, вул. Богдана Хмельницького, будинок 29/2 |
|---|----------------------------------|--|

### Статутний капітал

Для обліку статутного капіталу Товариство використовує рахунок бухгалтерського обліку 40 «Зареєстрований (пайовий) капітал».

У Товариства станом на 31 грудня 2017 року та на дату складання висновку зареєстрований та повністю сформований виключно грошовими коштами статутний капітал становить 9 100 000,00 гривень 00 копійок.

Первинна державна реєстрація Товариства відбулася 19.12.2002р.у формі Закритого акціонерного товариства. Згідно п.3.1. Договору про створення та діяльність, зареєстрованого Шевченківською районною в м. Києві державною адміністрацією 19 грудня 2002 року за №17748 загальний обсяг Статутного фонду ЗАТ “КУА “КПІ ” становить 1 100 000,00 (один мільйон сто тисяч) гривень, який поділений на 1 100 (одну тисячу сто) простих іменних акцій номінальною вартістю 1000,00 (тисяча) гривень кожна. Форма випуску акцій – документарна. У відповідності до п. 3.1. Договору про створення та діяльність акції товариства купуються Засновниками таким чином:

- Рудовський Олександр Олександрович (паспорт СН №603978, виданий Дарницьким РУ ГУ МВС України в м. Києві 28 листопада 1997 року; що мешкає в м. Києві, вул. Харківське Шосе, буд. 61, кв. 29) – 990 (дев’ятсот дев’яносто) акцій на загальну суму 990 000,00 (дев’ятсот дев’яносто тисяч) гривень, що становить 90% Статутного фонду;
- Дубенчук Сергій Леонідович (паспорт СО №968380, виданий Деснянським РУ ГУ МВС України в м. Києві 17 травня 2002 року; що мешкає в м. Києві, вул. Братиславська, буд. 20, кв. 84) – 55 (п’ятдесят п’ять) акцій на загальну суму 55 000,00 (п’ятдесят п’ять тисяч) гривень, що становить 5% Статутного фонду;
- Пісний Андрій Іванович (паспорт СН №955903, виданий Харківським РУ ГУ МВС в м. Києві 20 жовтня 1998 року; що мешкає в м. Києві, вул. Драгоманова, буд. 44а, кв. 306) – 55 (п’ятдесят п’ять) акцій на загальну суму 55 000,00 (п’ятдесят п’ять тисяч) гривень, що становить 5% Статутного фонду.

При підписанні Установчих документів Засновники були визнані спроможними у сплаті відповідних внесків до Статутного капіталу Товариства і на виконання своїх зобов’язань по формуванню Статутного капіталу зробили наступні внески :

Рудовський Олександр Олександрович перерахував грошові кошти в загальній сумі 990 000,00 (дев’ятсот дев’яносто тисяч) гривень, з рахунку №26203001102897 в ВАТ “Банк “БІГ ЕНЕРГІЯ” на рахунок Товариства №26003101490101 в ЗАТ “ТАС-Інвестбанк”, що підтверджується відповідними виписками банку:

- 12 грудня 2002 року – 200 000,00 грн.(документи №121 028 і №131 029);
- 13 грудня 2002 року – 200 000,00 грн. (документи №132 007 і №133 009);
- 16 грудня 2002 року – 95 000,00 грн. (документ №161 008);
- 18 грудня 2002 року – 100 000,00 грн.(документ №181 032);
- 19 грудня 2002 року – 100 000,00 грн. (документ №191 007);
- 20 грудня 2002 року – 100 000,00 грн. (документ №2001 005)
- 14 січня 2003 року – 195 000,00 грн. (документ №5).

Дубенчук Сергій Леонідович вніс готівкою грошові кошти на рахунок №26003101490101 в ЗАТ “ТАС-Інвестбанк” 12 грудня 2002 року в сумі 55 000,00 грн. (п’ятдесят п’ять тисяч) гривень, що підтверджується випискою банку з рахунку №26003101490101 в ЗАТ “ТАС-Інвестбанк” і квитанцією №02 від 12 грудня 2002 р.

Пісний Андрій Іванович вніс готівкою грошові кошти на рахунок №26003101490101 в ЗАТ “ТАС-Інвестбанк” :

16 грудня 2002 року в сумі 27 500,00 грн. (двадцять сім тисяч п’ятсот) гривень, що підтверджується випискою банку з рахунку №26003101490101 в ЗАТ “ТАС-Інвестбанк” і квитанцією №01 від 16 грудня 2002 р.;

15 січня 2003 року в сумі 27 500,00 грн. (двадцять сім тисяч п'ятсот) гривень, що підтверджується випискою банку з рахунку №26003101490101 в ЗАТ "ТАС-Інвестбанк" і квитанцією №03 від 15 січня 2003 р.;

Статутний капітал в ЗАТ "КУА "КІП" станом на 18.12.2003 р. сформований шляхом продажу 100% акцій на загальну суму 1 100 000,00 гривень серед Засновників товариства і сплачений Засновниками грошовими коштами в сумі 1 100 000,00 гривень на 100% у відповідності до вимог Закону України "Про господарські товариства". На підставі проведеної аудиторської перевірки аудитором підтверджується наступна сплата акцій ЗАТ "КУА "КІП", яка відбулася за період з 19.12.2002 по 18.12.2003 років у вигляді грошових коштів:

Таблиця 2

| Акціонери<br>(Засновники Товариства)  | Загальна сума<br>внеску (грн.) | Частка в статутному<br>капіталі (%) |
|---------------------------------------|--------------------------------|-------------------------------------|
| Рудовський Олександр<br>Олександрович | 990 000,00                     | 90,0                                |
| Дубенчук Сергій Леонідович            | 55 000,00                      | 5,0                                 |
| Пісний Андрій Іванович                | 55 000,00                      | 5,0                                 |
| <b>ВСЬОГО</b>                         | <b>1 100 000,00</b>            | <b>100</b>                          |

На загальних позачергових зборах акціонерів ЗАТ "КУА "КІП", 19 грудня 2003 року (Протокол №4) було прийнято рішення про збільшення статутного капіталу до 2 100 000 гривень. Додаткова емісія акцій за рахунок додаткових внесків становить 1000 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 1000 гривень на загальну суму 1 000 000 гривень. На виконання рішення про збільшення статутного фонду були укладені наступні договори підписки на акції:

№1-ЕМ від 19.12.2003 року з акціонером Рудовським О.О. на 900 штук акцій на загальну суму 900 000 гривень;

№3-ЕМ від 19.12.2003 року з акціонером Пісним А.І. на 50 штук акцій на загальну суму 50 000 гривень;

№2-ЕМ від 19.12.2003 року з акціонером Дубенчуком С.Л. на 50 штук акцій на загальну суму 50 000 гривень.

Таким чином, станом на 19 грудня 2003 року відбулась 100% підписка на акції додаткової емісії серед акціонерів товариства.

Сплата по договорам підписки на акції відбулась наступним чином:

Дубенчук Сергій Леонідович перерахував грошові кошти на поточний рахунок ЗАТ «КУА «КІП» №26508101490101 суму 50 000 гривень, що підтверджується квитанцією №2.4.1 від 19.12.03 року і випискою банку.

Пісний Андрій Іванович перерахував грошові кошти на поточний рахунок ЗАТ «КУА «КІП» №26508101490101 суму 50 000 гривень, що підтверджується квитанцією №2.5.1 від 19.12.03 року і випискою банку.

Рудовський Олександр Олександрович перерахував 19.12.2003 року грошові кошти в загальній сумі 900 000 гривень на поточний рахунок ЗАТ «КУА «КІП» №26508101490101 наступними траншами:

350 000 гривень, що підтверджується квитанцією КБ "Експобанку" №20259 від 19.12.03 року і випискою банку з поточного рахунку ЗАТ «КУА «КІП»;

100 000 гривень, що підтверджується квитанцією ВАТ Банка "БІГ Енергія" №2.3.1 від 19.12.03 року і випискою банку з поточного рахунку ЗАТ «КУА «КІП»;

450 000 гривень, що підтверджується платіжним дорученням №108 від 19.12.03 року і випискою банку з поточного рахунку ЗАТ «КУА «КІП».

Таким чином, всі акціонери, які підписалися на акції додаткової емісії повністю сплатили грошовими коштами вказані договори. У відповідності до розділу 4 Змін та доповнень до СТАТУТУ, зареєстрованих Шевченківською районною в м. Києві державною адміністрацією 15 березня 2004 року за №17748 загальний обсяг Статутного капіталу ЗАТ

“КУА “КІП” становить 2 100 000,00 (два мільйони сто тисяч) гривень, який поділений на 2 100 (дві тисячі сто) простих іменних акцій номінальною вартістю 1000,00 (тисяча) гривень кожна. Свідectво про реєстрацію випуску акцій видане ДКЦПФР 16 квітня 2004 року за №203/1/04. На підставі проведеної аудиторської перевірки аудитором підтверджується сплата акцій ЗАТ “КУА “КІП”, яка відбулася на 15.03.2004 року у вигляді грошових коштів

Таблиця 3

| Акціонер                           | Загальна сума внеску (грн.) | Частка в статутному капіталі (%) |
|------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------|
| Рудовський Олександр Олександрович | 1 890 000,00                | 90,0                             |
| Дубенчук Сергій Леонідович         | 105 000,00                  | 5,0                              |
| Пісний Андрій Іванович             | 105 000,00                  | 5,0                              |
| <b>ВСЬОГО</b>                      | <b>2 100 000,00</b>         | <b>100</b>                       |

На загальних зборах засновників ЗАТ “КУА “КІП” 22 квітня 2008 року (Протокол №13) було розглянуто питання про продаж засновником Дубенчуком Сергієм Леонідовичем належних йому акцій. На виконання рішень цього протоколу був укладений договір продажу 105 простих іменних акцій, належних Дубенчуку Сергію Леонідовичу, на користь покупця Рудовського Олександра Олександровича. Розрахунки за вказаним договором проводились поза балансом ЗАТ “КУА “КІП”. На підставі цього договору Рудовський О.О. став власником сплаченої частки в статутному капіталі в сумі 105 000,00 гривень.

У відповідності до розділу 4 СТАТУТУ (нової редакції), зареєстрованого Шевченківською районною в м. Києві державною адміністрацією 11 вересня 2008 року за №10741050006003133 загальний обсяг Статутного капіталу ЗАТ “КУА “КІП” становить 2100 000,00 (два мільйони сто тисяч) гривень, який поділений на 2 100 (дві тисячі сто) простих іменних акцій номінальною вартістю 1000,00 (тисяча) гривень кожна. Форма випуску акцій – документарна. Розподіл акцій серед Засновників відбувся таким чином:

Таблиця 4

| Акціонер                           | Загальна сума внеску (грн.) | Частка в статутному капіталі (%) |
|------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------|
| Рудовський Олександр Олександрович | 1 995 000,00                | 95,0                             |
| Пісний Андрій Іванович             | 105 000,00                  | 5,0                              |
| <b>ВСЬОГО</b>                      | <b>2 100 000,00</b>         | <b>100</b>                       |

На загальних зборах акціонерів ЗАТ “КУА “КІП”, 02 грудня 2009 року (Протокол №15), було прийнято рішення про зміну найменування товариства із закритого акціонерного товариства «Компанія з управління активами «Київські інвестиційні проекти» на приватне акціонерне товариство «Компанія з управління активами «Київські інвестиційні проекти». Нова редакція статуту із зміною назви товариства, зареєстрована Шевченківською районною в м. Києві державною адміністрацією 03 грудня 2009 року за №10741050008003133. У відповідності до ст.1 Статуту ПрАТ “КУА “КІП” є правонаступником ЗАТ “КУА “КІП”, що перейменовано на виконання вимог Закону України «Про акціонерні товариства».

На загальних зборах акціонерів ПрАТ “КУА “КІП”, 02 лютого 2010 року (Протокол №16/1), було прийнято рішення про збільшення статутного капіталу до 7 100 000 гривень. Додаткова емісія акцій становить 5000 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 1000 гривень на загальну суму 5 000 000 гривень. На виконання рішення про збільшення статутного капіталу був укладений договір купівлі акцій №1 від 05.04.2010 року з ТОВ «Балтіасат Україна» (код ЄДРПОУ 33674426, місцезнаходження 61002, м. Харків, вул. Фрунзе, буд. 16) на 5000 штук акцій на загальну суму 5 000 000 гривень. Таким чином, станом на 05 квітня 2010 року відбулась 100% підписка на акції додаткової емісії.

Сплата по договору підписки на акції відбулась наступним чином:

ТОВ «Балтіасат Україна» перерахувало грошові кошти на поточний рахунок ПрАТ «КУА «КІП» №26506080463501 в АТ «СВЕДБАНК», МФО 300164, суму 5 000 000 гривень, що підтверджується документами №4 і №5 і випискою банку від 06.04.10 року.

У відповідності до розділу 4 СТАТУТУ (нової редакції), зареєстрованого Шевченківською районною в м. Києві державною адміністрацією 29 квітня 2010 року за №10741050009003133 загальний обсяг Статутного капіталу ПрАТ «КУА «КІП» становить 7 100 000,00 (сім мільйонів сто тисяч) гривень, який поділений на 7 100 (сім тисяч сто) простих іменних акцій номінальною вартістю 1000,00 (тисяча) гривень кожна. Форма випуску акцій – документарна. Розподіл акцій серед Засновників відбувся таким чином:

Таблиця 5

| Акціонер                           | Загальна сума внеску (грн.) | Частка в статутному капіталі (%) |
|------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------|
| Рудовський Олександр Олександрович | 1 995 000,00                | 28,10                            |
| Пісний Андрій Іванович             | 105 000,00                  | 1,48                             |
| ТОВ «Балтіасат Україна»            | 5 000 000,00                | 70,42                            |
| <b>ВСЬОГО</b>                      | <b>7 100 000,00</b>         | <b>100</b>                       |

На загальних зборах акціонерів ПрАТ «КУА «КІП», 25 жовтня 2010 року (Протокол №19), було прийнято рішення про припинення ПрАТ «КУА «КІП» в результаті його перетворення в Товариство з обмеженою відповідальністю «КУА «КІП». Була призначена комісія з припинення (перетворення). За наслідками роботи комісії був складений попередній акт, затверджений на загальних зборах акціонерів ПрАТ «КУА «КІП» 26 січня 2011 рік (Протокол №20).

На загальних зборах засновників ТОВ «КУА «КІП», 26 січня 2011 року (Протокол від 26 січня 2011 року), було прийнято рішення про створення ТОВ «КУА «КІП» в результаті припинення шляхом перетворення ПрАТ «КУА «КІП». Цим протоколом були затверджені частки засновників ТОВ «КУА «КІП».

У відповідності до ст. 10 СТАТУТУ, зареєстрованого Шевченківською районною в м. Києві державною адміністрацією 07 лютого 2011 року за №10741450000038892 загальний обсяг Статутного капіталу ТОВ «КУА «КІП» становить 7 100 000,00 (сім мільйонів сто тисяч) гривень. Розподіл часток серед учасників відбувся таким чином:

Таблиця 6

| Учасник                            | Загальна сума внеску (грн.) | Частка в статутному капіталі (%) |
|------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------|
| Рудовський Олександр Олександрович | 1 995 000,00                | 28,10                            |
| Пісний Андрій Іванович             | 105 000,00                  | 1,48                             |
| ТОВ «Балтіасат Україна»            | 5 000 000,00                | 70,42                            |
| <b>ВСЬОГО</b>                      | <b>7 100 000,00</b>         | <b>100</b>                       |

Формування та сплату статутного капіталу товариства виключно грошовими коштами станом на 07.02.2011 року, було підтверджено висновком (звітом) незалежного аудитора Товариством з обмеженою відповідальністю «АНАЛІТИЧНІ СИСТЕМИ», код ЄДРПОУ 22944598, що знаходиться за адресою 01004, м. Київ, вул. Льва Толстого, будинок 6, оф. 201,203, Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які надають аудиторські послуги №1211 видане за рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001 р. за №98, (термін дії свідоцтва продовжено рішенням АПУ № 222/3 від 30.11.2010 р.) свідоцтво дійсне до 30.11.2015 р., Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, що надають послуги на ринку цінних паперів, серія АБ №000100 видане рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку №386 від 22.02.2007 року.



Загальними зборами учасників ТОВ «КУА «КІП» (Протокол № 21 від 21.12.2015 року) було прийнято рішення про збільшення розміру Статутного капіталу Товариства до розміру 9 100 000,00 грн. шляхом внесення Учасниками додаткового вкладу у розмірі 2 000 000,00 грн. грошовими коштами. Додаткові вклади Учасників розподіляються наступним чином:

- Рудковський О.О. вносить 1 970 320,00 грн
- Пісний А.І. вносить 29 680,00 грн.;

та затверджено статут у новій редакції, держану реєстрацію змін було проведено 24.12.2015 року Реєстраційною службою Головного управління юстиції у м. Києві номер запису 1 074 1050009 098892

Дані щодо розподілу часток в статутному капіталі між учасниками Товариства відповідно до нової редакції Статуту Товариства наведені в Таблиці 7.

Таблиця 7

| № з/п          | Учасники Товариства                | Дані про Учасників Товариства   | Загальна сума внеску (грн.) | Частка в статутном у капіталі (%) |
|----------------|------------------------------------|---|-----------------------------|-----------------------------------|
| 1              | Рудовський Олександр Олександрович | Є фізичною особою; податковий номер – 1730713857; паспорт СН 603978, виданий Дарницьким РУ ГУ МВС України в м. Києві 28.11.1997, адреса: м. Київ, Харківське шосе, буд. 61, кв. 29    | 8 965 320,00                | 98,52                             |
| 2              | Пісний Андрій Іванович             | Є фізичною особою податковий номер – 2385203178; паспорт СН 955903, виданий Харківським РУ ГУ МВС України в м. Києві 20.10.1998, адреса: м. Київ, вул. Драгоманова, буд. 44А, кв. 306 | 134 680,00                  | 1,48                              |
| <b>ВСЬОГО:</b> |                                    |   | <b>9 100 000,00</b>         | <b>100,00</b>                     |

Інформація про сплату додаткових внесків грошовими коштами Учасниками до статутного капіталу Товариства наведено в Таблиці 8.

Таблиця 8

| Учасник Товариства                 | Дата та номер документа; банк отримувача, р/р  | Сума (грн.)         |
|------------------------------------|--|---------------------|
| Рудовський Олександр Олександрович | 29.12.2015 р. № 328472864<br>ПУАТ «ФІДОБАНК» у м. Києві;<br>МФО 300175, рахунок 26503000447761 | 1 870 320,00        |
| Пісний Андрій Іванович             | 29.12.2015 р. № 328472885<br>ПУАТ «ФІДОБАНК» у м. Києві;<br>МФО 300175, рахунок 26503000447761 | 29 680,00           |
| Рудовський Олександр Олександрович | 30.12.2015 р. № 328938053<br>ПУАТ «ФІДОБАНК» у м. Києві;<br>МФО 300175, рахунок 26503000447761 | 100 000,00          |
| <b>ВСЬОГО:</b>                     |  | <b>2 000 000,00</b> |

Таким чином станом на 31.12.2017 року статутний капітал Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КИЇВСЬКІ ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» складає 9 100 000 (дев'ять мільйонів сто тисяч) гривень 00 копійок, та повністю

сформований виключно грошовими коштами, що відповідає вимогам чинного законодавства та встановленим нормативам.

Розмір статутного капіталу Товариства відповідає вимогам чинного законодавства.

Неоплачений капітал Товариства станом на 31 грудня 2017 року відсутній.

Аудитори зазначають про відповідність розміру статутного капіталу Товариства установчим документам.

На думку аудиторів розмір статутного капіталу Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КИЇВСЬКІ ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ»» відповідає вимогам чинного законодавства та встановленим нормативам.

Частка держави у статутному капіталі Товариства відсутня.

### **Власний капітал**

За даними Балансу власний капітал Товариства станом на 31 грудня 2017 року складає суму 7 364 тис. грн.

Він складається із статутного капіталу в розмірі 9 100 тис. грн., резервного капіталу 1 тис. грн. та суми непокритого збитку в розмірі 1 737 тис. грн. Додатково вкладеного капіталу, іншого додаткового капіталу, та неоплаченого станом на 31 грудня 2017 року Товариство не має.

Відповідно до Статуту Товариства резервний капітал створюється у розмірі 25 % (двадцять п'ять відсотків) статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду становить не менше 5% (п'ять відсотків) суми чистого прибутку, у зв'язку із збитковістю діяльності Товариства за результатами 2016 року, в 2017 році відрахувань до резервного капіталу не здійснювалося.

На думку аудитора, розмір та структура власного капіталу відображені у фінансовій звітності Товариства станом на 31.12.2017 року достовірно.

Розкриття інформації про зміни у складі власного капіталу Товариства протягом 2017 року наведено Товариством в Звіті про власний капітал відповідно до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2009 року (зі змінами та доповненнями)

Розмір власного капіталу **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КИЇВСЬКІ ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ»** станом на 31 грудня 2017 року, який становить 7 364 тис. грн. є меншим за розмір статутного капіталу Товариства, що не відповідає вимогам чинного законодавства та встановленим нормативам.

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

#### **Нематеріальні активи**

У результаті проведеної перевірки аудиторами встановлено, що станом на 31 грудня 2017 року на балансі Товариства нематеріальні активи не обліковуються.

На думку аудиторів, облік нематеріальних активів у всіх суттєвих аспектах відповідає вимогам Наказу про облікову політику, Міжнародному стандарту бухгалтерського обліку 38 «Нематеріальні активи», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 31 березня 2004 року (зі змінами та доповненнями).

Інформація щодо нематеріальних активів розкрита Товариством в Примітках до річної фінансової звітності.

#### **Основні засоби та інші необоротні матеріальні активи**

За даними фінансової звітності Товариства станом на 31 грудня 2017 року на балансі основні засоби обліковуються первісною вартістю 114 тис. грн.

Сума нарахованої амортизації на 31 грудня 2017 року становить 73 тис. грн.

Відповідно до Наказу про облікову політику нарахування амортизації на основні засоби здійснюється прямолінійним методом. Аудитори зазначають про незмінність визначеного методу протягом звітного періоду.

На думку аудиторів, дані фінансової звітності Товариства стосовно основних засобів та інших необоротних матеріальних активів в цілому відповідають даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку Товариства та первинним документам, наданим на розгляд аудиторам; склад основних засобів та інших необоротних матеріальних активів, достовірність і повнота їх оцінки в цілому відповідають вимогам Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 16 «Основні засоби», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями).

Інформація щодо основних засобів розкрита Товариством в Примітках до річної фінансової звітності.

### **Фінансові інвестиції**

За наслідками проведеного аудиту на підставі даних первинних документів, реєстрів аналітичного та синтетичного обліку встановлено, що на балансі Товариства станом на 31 грудня 2017 року довгострокові фінансові інвестиції не обліковуються, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

За наслідками проведеного аудиту на підставі даних первинних документів, реєстрів аналітичного та синтетичного обліку встановлено, що на балансі Товариства станом на 31 грудня 2017 року поточні фінансові інвестиції обліковуються в сумі 10 тис. грн., що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку. Однак слід зазначити, що ринкові котирування по зазначеним фінансовим інвестиціям не доступні, переоцінка їх станом на 31.12.2017 року не проводилась, що є ключовим джерелом невизначеності оцінок зазначених фінансових інструментів станом на 31.12.2017 року.

Інформація щодо фінансових інвестицій розкрита Товариством в Примітках до річної фінансової звітності.

### **Облік запасів**

За даними фінансової звітності Товариства станом на 31 грудня 2017 року виробничі запаси на балансі не обліковуються, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Станом на 31 грудня 2017 року на балансі Товариства готова продукція не обліковується, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Товари станом на 31 грудня 2017 року на балансі Товариства не обліковуються, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Придбані (отримані) запаси зараховуються на баланс Товариства за первісною вартістю. Первісна вартість запасів визначається згідно з Міжнародним стандартом бухгалтерського обліку 2 «Запаси», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями).

При вибутті запасів оцінка їх здійснюється за собівартістю перших за часом надходження запасів (ФІФО).

Списання матеріалів проводиться на підставі актів на списання, які підписані уповноваженими особами Товариства та затверджені в установленому порядку.

Аналітичний облік запасів ведеться Товариством у відомостях по кожному виду запасів окремо у розрізі найменувань.

Облік запасів на Товаристві здійснюється в цілому у відповідності із вимогами Наказу про облікову політику та вимогами Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 2 «Запаси», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями).

### **Дебіторська заборгованість**

Довгострокова дебіторська заборгованість станом на 31 грудня 2017 року на балансі Товариства відсутня.

Дебіторська заборгованість Товариства за товари, роботи, послуги станом на 31 грудня 2017 року обліковується в сумі 21 тис. грн., що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку. Резерв сумнівних боргів на суми дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги Товариством в 2017 році не нараховувався.

Дебіторська заборгованість Товариства за розрахунками з бюджетом станом на 31 грудня 2017 року не обліковується, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Дебіторська заборгованість Товариства за розрахунками за виданими авансами станом на 31 грудня 2017 року відсутня, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Дебіторська заборгованість Товариства за розрахунками із нарахованих доходів станом на 31 грудня 2017 року на балансі Товариства не обліковуються, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків станом на 31 грудня 2017 року обліковується в сумі 508 тис. грн., що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Інша поточна дебіторська заборгованість Товариства станом на 31 грудня 2017 року на балансі Товариства обліковуються в сумі 6 782 тис. грн., що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку. Резерв сумнівних боргів у складі іншої поточної дебіторської заборгованості сформовано в сумі 34 тис. грн.

Інформація щодо дебіторської заборгованості розкрита Товариством в Примітках до річної фінансової звітності.

### **Грошові кошти**

Залишок грошових коштів Товариства станом на 31.12.2017 року становить 11 тис. грн., що відповідає банківським випискам та даним, відображеним в фінансовій звітності Товариства.

### **Забезпечення витрат і платежів**

При проведенні перевірки було встановлено, що резерв коштів на оплату відпусток Товариства станом на 31.12.2017 року створено в сумі 9 тис. грн.

Аудиторами досліджено, що визнання, облік та оцінка забезпечень Товариства в цілому відповідають вимогам Наказу про облікову політику та вимогам Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 липня 1999 року (зі змінами та доповненнями).

### **Визнання, облік та оцінка зобов'язань Товариства**

Аудиторами досліджено, що визнання, облік та оцінка зобов'язань Товариства в цілому відповідають вимогам Наказу про облікову політику та вимогам Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 липня 1999 року (зі змінами та доповненнями).

Довгострокові зобов'язання станом на 31 грудня 2017 року на балансі Товариства не обліковуються, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Станом на 31 грудня 2017 року на балансі Товариства поточні зобов'язання з кредиторської заборгованості за товари, роботи та послуги не обліковуються, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Станом на 31 грудня 2017 року на бухгалтерських рахунках Товариства обліковуються:

поточні зобов'язання за розрахунками з одержаних авансів в сумі 0 тис. грн.;

поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом в сумі 0 тис. грн.;

поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування в сумі 0 тис. грн.;

поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці в сумі 0 тис. грн.;

поточні зобов'язання за розрахунком з учасниками в сумі 0 тис. грн.;

інші поточні зобов'язання в сумі 0 тис. грн.,

що в цілому відповідає даним первинних документів та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

### Доходи

Відображення доходів в бухгалтерському обліку Товариства здійснюється на підставі наступних первинних документів: актів виконаних робіт (послуг), виписок банку, розрахункових відомостей та інших первинних документів, передбачених статтею 9 Закону № 996.

За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані відображені в журналах – ордерах та оборотно – сальдових відомостях, наданих аудиторам стосовно доходів Товариства за 2017 рік в цілому відповідають первинним документам.

Структуру доходів Товариства за даними Звіту про фінансові результати за 2017 рік та даними облікових реєстрів та первинних документів наведено в Таблиці 9.

### Структура доходів Товариства за 2017 рік

Таблиця 9

| Доходи Товариства  | Сума (тис. грн.) |
|--|------------------|
| Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 217              |
| Інші операційні доходи   | -                |
| Доход від участі в капіталі  | -                |
| Інші фінансові доходи  | -                |
| Інші доходи  | 6 605            |
| <b>Разом</b>   | <b>6 822</b>     |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів                                    | -                |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів                                | -                |
| Накопичені курсові різниці   | -                |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств      | -                |
| Інший сукупний дохід   | -                |
| <b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>                             | <b>-</b>         |

На думку аудиторів бухгалтерський облік сукупного доходу Товариства в усіх суттєвих аспектах ведеться у відповідності до норм Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 18 «Дохід», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 1995 року (зі змінами та доповненнями), Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 16 «Основні засоби», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями).

### Витрати

На думку аудиторів, облік витрат Товариства ведеться в цілому відповідно до норм:

- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 2 «Запаси», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями),

- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 16 «Основні засоби», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями),
- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 11 «Будівельні контракти», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 1995 року (зі змінами та доповненнями),
- Міжнародного стандарту фінансової звітності 9 «Фінансові інструменти», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується Товариством до фінансових звітів Компанії за період, що закінчується 31 грудня 2017 року,
- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 36 «Зменшення корисності активів», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 31 березня 2004 року (зі змінами та доповненнями),
- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 19 «Виплати працівникам», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 1999 року (зі змінами та доповненнями),

Відображення витрат Товариства за 2017 рік здійснювалось на відповідних рахунках обліку витрат згідно Плану рахунків бухгалтерського обліку та Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств і організацій, затвердженою наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291 (зі змінами і доповненнями).

Бухгалтерський облік витрат Товариства за 2017 рік здійснюється на підставі наступних первинних документів: актів виконаних робіт (послуг), накладних, інших первинних та розрахункових документів.

За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані, які відображено в оборотно-сальдових відомостях, наданих аудиторам, в основному відповідають первинним документам та даним фінансової звітності Товариства за 2017 рік.

Структуру витрат Товариства за даними Звіту про фінансові результати за 2017 рік та даними облікових реєстрів та первинних документів наведено Таблицях 10,11

### Структуру витрат Товариства за 2017 рік

Таблиця 10

| Витрати діяльності Товариства                                | Сума (тис. грн.) |
|--|------------------|
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | -                |
| Адміністративні витрати                                      | 200              |
| Витрати на збут  | -                |
| Інші операційні витрати                                      | -                |
| Фінансові витрати  | -                |
| Інші витрати   | 6 606            |
| <b>Разом</b>   | <b>6 806</b>     |

### Елементи операційних витрат за 2017 рік

Таблиця 11

| Витрати діяльності Товариства    | Сума (тис. грн.) |
|----------------------------------|------------------|
| Матеріальні витрати              |                  |
| Витрати на оплату праці          | 105              |
| Відрахування на соціальні заходи | 27               |
| Амортизація                      | 3                |
| Інші операційні витрати          | 65               |
| <b>Разом</b>                     | <b>200</b>       |

За 2017 рік Товариство отримало прибуток до оподаткування в розмірі 16 тис. грн., витрати з податку на прибуток в 2017 році склали 0 тис. грн. Інший сукупний дохід в 2017 році склав 0 тис. грн. Таким чином сукупний дохід Товариства за 2017 рік є прибуток у розмірі 16 тис. грн. З урахуванням суми непокритого збитку Товариства станом на 31 грудня 2016 року в розмірі 1 753 тис. грн., сума непокритого збитку Товариства станом на 31 грудня 2017 року складає 1 737 тис. грн.

Аудитори вважають, що звіт про фінансові результати за 2017 рік в усіх суттєвих аспектах повно і достовірно відображає величину і структуру доходів та витрат Товариства.

### **Про дотримання вимог нормативно – правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку**

Під час перевірки, фактів порушення вимог нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів, аудиторам не надана інформація про жодні порушення.

### **Система внутрішнього аудиту (контролю)**

Товариством створена служба внутрішнього аудиту (контролю). Загальними зборами учасників **ТОВ «КУА «КИЇВСЬКІ ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ»** (протокол №5 від 04.01.2013 року), затверджено положення «Про службу внутрішнього аудиту (контролю), з метою складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилок.

### **Пов'язані особи**

В ході аудиторської перевірки, аудиторами встановлено перелік пов'язаних сторін (інформація наведена в таблиці 12.)

Таблиця 12

### **Інформація про власників та керівника заявника**

| Група | з/п | Повна назва юридичної особи - власника (акціонера, учасника) заявника чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника (акціонера, учасника) та посадової особи заявника | Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ юридичної особи - власника заявника або ідентифікаційний номер фізичної особи | Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, щодо якої подається інформація  | Частка в статутному капіталі компанії з управління активами, % |
|-------|-----|--|--|--|--|
| 1     | 2   | 3  | 4  | 5  | 6  |
| А     |     | Власники - фізичні особи   | -  |  |  |
| -     |     | Рудовський Олександр Олександрович   | -  | паспорт СН №603978, виданий Дарницьким РУ ГУ МВС України в м. Києві 28 листопада 1997 року; що мешкає в м. Києві, вул. Харківське Шосе, буд. 61, кв. | 100  |

|   |  |   |            |  |     |
|---|--|---|------------|--|-----|
|   |  |   |            | 29   |     |
| Б |  | Керівник компанії з управління активами |            |  |     |
|   |  | Толок Володимир Васильович              | 2413712855 | Паспорт серії АА № 291250 виданий Піщанським РВ УМВС України у Вінницькій обл. 21.01.1997 року | 0   |
|   |  | Усього:                                 |            |  | 100 |

Однак слід зазначити, що відносини і операції з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності, аудитором виявлені не були.

### Події після дати балансу

По заяві управлінського персоналу після дати балансу інші події, що можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства, були відсутні

### Ступінь ризику КУА

Відповідно до «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 01.10.2015 № 1597 Товариством розраховані пруденційні нормативи, на кінець звітного періоду. Відповідно до цього розрахунку всі показники відповідають нормативним значенням.

### Щодо можливості (спроможності) Товариства безперервно здійснювати свою діяльність протягом найближчих 12 місяців

Аудитором отримані прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі щодо доречності використання управлінським персоналом Товариства припущення про безперервність діяльності при складанні фінансової звітності. Товариство продовжуватиме свою діяльність у близькому майбутньому, не маючи ні наміру, ні потреби ліквідуватися або припиняти її.

Основні відомості про аудиторську фірму наведені в Таблиці 13.

Таблиця 13

| № п/п | Показник   | Значення   |
|-------|--|--|
| 1     | Повне найменування та ідентифікаційний код юридичної особи   | Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Імона-Аудит», 23500277   |
| 2     | Номер та дата Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого АПУ<br>Свідоцтво Аудиторської палати України про відповідність системи контролю якості | Свідоцтво № 0791, видано рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001 року № 98, продовжено рішенням Аудиторської палати України від 24.09.2015 року, Свідоцтво №00751, затверджене Рішенням АПУ від 25.01.2018 року №354/3 про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність |



|   |   |   |
|---|---|---|
|   | Номер, серія, дата видачі свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, видане НКЦПФР | № 315/3 до 24.09.2020 року;<br>Реєстраційний номер Свідоцтва: 341 від 25.01.2016 року (Серія та номер Свідоцтва П 000341), свідоцтво дійсне до 24.09.2020 року  |
| 3 | Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку, та серія, номер, дата видачі Сертифіката аудитора, виданого АПУ  | Перепечкіна Ірина Михайлівна<br>сертифікат аудитора серія А № 006129, виданий рішенням Аудиторської палати України № 165 від 30.06.2006 року, продовжений рішенням Аудиторської палати України № 325/2 від 26.05.2016 року до 30.06.2021 року |
| 4 | Місцезнаходження (юридична адреса)  | 01030, м. Київ, вул. Пирогова, 2/37   |
| 5 | Адреса здійснення діяльності  | 02140, м. Київ, проспект М. Бажана, 26, оф. 95  |
| 6 | Телефон/ факс   | 044 565-77-22, 565-99-99  |

### **Основні відомості про умови договору на проведення аудиту річної фінансової звітності:**

Згідно з Договором № 31-7/1 від 31 січня 2018 року ТОВ «Аудиторська фірма «Імона – Аудит» (надалі – Аудитор), що діє на підставі свідоцтва про внесення до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 0791, виданого рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001 року № 98, продовжено рішенням Аудиторської палати України №315/3 до 24.09.2020 року, (свідоцтво про внесення в реєстр аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку реєстраційний номер Свідоцтва: 341 від 25.01.2016 року (Серія та номер Свідоцтва П 000341), свідоцтво дійсне до 24.09.2020 року; свідоцтво про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ відповідно до розпорядження Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг від 17 вересня 2013 року №3234 (реєстраційний номер свідоцтва 0063) продовжено рішенням № 3109 від 10 грудня 2015 року, строк дії свідоцтва з 17 вересня 2013 року до 24 вересня 2020 року; свідоцтво АПУ про відповідність системи контролю якості (номер бланку №00751, Рішення АПУ від 25.01.2018 року №354/3), провела аудит річної фінансової звітності у складі:

- Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2017 року,
- Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2017 рік,
- Звіту про рух грошових коштів за 2017 рік,
- Звіту про власний капітал за 2017 рік,
- Приміток до річної фінансової звітності за 2017 рік

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З  
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КИЇВСЬКІ ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» на предмет  
повноти, достовірності та відповідності чинному законодавству і встановленим нормативам.

Термін проведення аудиту 31.01.2018р. – 20.02.2018р.

Генеральний директор

(сертифікат аудитора серія А № 006129, виданий рішенням Аудиторської палати України № 165 від 31.08.2006 року, продовжений рішенням Аудиторської палати України № 325/2 від 26.05.2016 року до 30.06.2021 року)



Перефєнкіна І.М.

Дата складання Звіту незалежного аудитора:

20 лютого 2018 року



|  |   |           |            |    |    |
|--|---|-----------|------------|----|----|
| Підприємство                               | Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "Київські інвестиційні проекти" | за ЄДРПОУ | КОДИ       |    |    |
|  |   |           | 2018       | 01 | 01 |
| Територія                                  | Шевченківський р-н. м.Києва   | за КОАТУУ | 32000923   |    |    |
| Організаційно-правова форма господарювання | Товариство з обмеженою відповідальністю   | за КОПФГ  | 8039100000 |    |    |
| Вид економічної діяльності                 | Управління фондами  | за КВЕД   | 240        |    |    |
| Середня кількість працівників <sup>1</sup> | 3   |           | 66.30      |    |    |

Адреса, телефон 01032, м. Київ, вул. Б. Хмельницького, 29/2, тел. 0442499846

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)**  
на 31 грудня 20 17 р.

Форма N 1 Код за ДКУД 1801001

| Актив  | Код рядка   | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|--|-------------|-----------------------------|----------------------------|
| 1  | 2           | 3                           | 4                          |
| <b>I. Необоротні активи</b>  |             |                             |                            |
| Нематеріальні активи   | 1000        |                             |                            |
| первісна вартість  | 1001        |                             |                            |
| накопичена амортизація   | 1002        |                             |                            |
| Незавершені капітальні інвестиції  | 1005        |                             |                            |
| Основні засоби   | 1010        | 44                          | 41                         |
| первісна вартість  | 1011        | 114                         | 114                        |
| знос   | 1012        | 70                          | 73                         |
| 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        |                             |                            |
| Довгострокова дебіторська заборгованість                                 | 1040        |                             |                            |
| Відстрочені податкові активи   | 1045        |                             |                            |
| Гудвіл   | 1050        |                             |                            |
| Відстрочені аквізиційні витрати  | 1060        |                             |                            |
| Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах              | 1065        |                             |                            |
| Інші необоротні активи   | 1090        |                             |                            |
| <b>Усього за розділом I</b>  | <b>1095</b> | <b>44</b>                   | <b>41</b>                  |
| <b>II. Оборотні активи</b>   |             |                             |                            |
| Запаси   | 1100        |                             |                            |
| Виробничі запаси   | 1101        |                             |                            |
| Незавершене виробництво  | 1102        |                             |                            |
| Готова продукція   | 1103        |                             |                            |
| Товари   | 1104        |                             |                            |
| Поточні біологічні активи  | 1110        |                             |                            |
| Депозити перестрахування   | 1115        |                             |                            |
| Векселі одержані   | 1120        |                             |                            |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги         | 1125        | 6                           | 21                         |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками:                              |             |                             |                            |
| за виданими авансами   | 1130        |                             |                            |
| з бюджетом   | 1135        |                             |                            |
| у тому числі з податку на прибуток                                       | 1136        |                             |                            |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів         | 1140        |                             |                            |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків     | 1145        | 509                         | 508                        |
| інша поточна дебіторська заборгованість                                  | 1155        | 6782                        | 6782                       |
| Поточні фінансові інвестиції   | 1160        | 10                          | 10                         |
| Гроші та їх еквіваленти  | 1165        | 7                           | 11                         |
| Готівка  | 1166        |                             |                            |
| Рахунки в банках   | 1167        | 7                           | 11                         |
| Витрати майбутніх періодів   | 1170        |                             |                            |
| Частка перестраховика у страхових резервах                               | 1180        |                             |                            |
| Інші оборотні активи   | 1190        |                             |                            |
| <b>Усього за розділом II</b>   | <b>1195</b> | <b>7314</b>                 | <b>7332</b>                |
| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибутих активів | 1200        |                             |                            |
| <b>Баланс</b>  | <b>1300</b> | <b>7358</b>                 | <b>7373</b>                |

ГЕНЕРАЛЬНИЙ ДИРЕКТОР  
ТОВ "АУДІТОР-АУД"  
ПЕРЕПЕЧКИНА І.М.





| Пасив  | Код рядка   | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|--|-------------|-----------------------------|----------------------------|
| 1  | 2           | 3                           | 4                          |
| <b>I. Власний капітал</b>  |             |                             |                            |
| Зареєстрований (пайовий) капітал   | 1400        | 9100                        | 9100                       |
| Внески до незареєстрованого статутного капіталу  | 1401        |                             |                            |
| Капітал у дооцінках  | 1405        |                             |                            |
| Додатковий капітал   | 1410        |                             |                            |
| Емісійний дохід  | 1411        |                             |                            |
| Накопичені курсові різниці   | 1412        |                             |                            |
| Резервний капітал  | 1415        | 1                           | 1                          |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)  | 1420        | -1753                       | -1737                      |
| Неоплачений капітал  | 1425        | ( )                         | ( )                        |
| Вилучений капітал  | 1430        | ( )                         | ( )                        |
| Інші резерви   | 1435        |                             |                            |
| <b>Усього за розділом I</b>  | <b>1495</b> | <b>7348</b>                 | <b>7364</b>                |
| <b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>   |             |                             |                            |
| Відстрочені податкові зобов'язання   | 1500        |                             |                            |
| Пенсійні зобов'язання  | 1505        |                             |                            |
| Довгострокові кредити банків   | 1510        |                             |                            |
| Інші довгострокові зобов'язання  | 1515        |                             |                            |
| Довгострокові забезпечення   | 1520        |                             |                            |
| Довгострокові забезпечення витрат персоналу  | 1521        | 7                           | 9                          |
| Цільове фінансування   | 1525        |                             |                            |
| Благодійна допомога  | 1526        |                             |                            |
| Страхові резерви   | 1530        |                             |                            |
| Інвестиційні контракти   | 1535        |                             |                            |
| Призовий фонд  | 1540        |                             |                            |
| Резерв на виплату джек-поту  | 1545        |                             |                            |
| <b>Усього за розділом II</b>   | <b>1595</b> | <b>7</b>                    | <b>9</b>                   |
| <b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>  |             |                             |                            |
| Короткострокові кредити банків   | 1600        |                             |                            |
| Векселі видані   | 1605        |                             |                            |
| Поточна кредиторська заборгованість за:  |             |                             |                            |
| довгостроковими зобов'язаннями   | 1610        |                             |                            |
| товари, роботи, послуги  | 1615        | 1                           |                            |
| розрахунками з бюджетом  | 1620        |                             |                            |
| у тому числі з податку на прибуток   | 1621        |                             |                            |
| розрахунками зі страхування  | 1625        |                             |                            |
| розрахунками з оплати праці  | 1630        |                             |                            |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами   | 1635        |                             |                            |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками   | 1640        |                             |                            |
| Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків  | 1645        |                             |                            |
| Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю  | 1650        |                             |                            |
| Поточні забезпечення   | 1660        |                             |                            |
| Доходи майбутніх періодів  | 1665        |                             |                            |
| Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків   | 1670        |                             |                            |
| Інші поточні зобов'язання  | 1690        | 2                           |                            |
| <b>Усього за розділом III</b>  | <b>1695</b> | <b>3</b>                    |                            |
| <b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b> | <b>1700</b> |                             |                            |
| <b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>   | <b>1800</b> |                             |                            |
| <b>Баланс</b>  | <b>1900</b> | <b>7358</b>                 | <b>7373</b>                |

Керівник

Головний бухгалтер

Толок Володимир Васильович

Козій Ірина Михайлівна

<sup>1</sup> Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику в сфері статистики.





Дата (рік, місяць, число)

| КОДИ     |    |    |
|----------|----|----|
| 2018     | 01 | 01 |
| 32000923 |    |    |

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "Київські інвестиційні проекти"

за ЄДРПОУ

(найменування)

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

за \_\_\_\_\_ 20 17 р.

Форма N 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      | 217               | 170                                     |
| Чисті зароблені страхові премії  | 2010      |                   |   |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)                         | 2050      | ( )               | ( )                                     |
| Чисті понесені збитки за страховими виплатами  | 2070      |                   |   |
| <b>Валовий:</b>  |           |                   |   |
| прибуток   | 2090      | 217               | 170                                     |
| збиток   | 2095      | ( )               | ( )                                     |
| Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань                      | 2105      |                   |   |
| Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів                                   | 2110      |                   |   |
| Інші операційні доходи   | 2120      |                   |   |
| Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю            | 2121      |                   |   |
| Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції  | 2122      |                   |   |
| Адміністративні витрати  | 2130      | ( 200 )           | ( 171 )                                 |
| Витрати на збут  | 2150      | ( )               | ( )                                     |
| Інші операційні витрати  | 2180      | ( )               | ( 8 )                                   |
| Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю           | 2181      |                   |   |
| Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції | 2182      |                   |   |
| <b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>                              |           |                   |   |
| прибуток   | 2190      | 17                |   |
| збиток   | 2195      | ( )               | ( 9 )                                   |
| Дохід від участі в капіталі  | 2200      |                   |   |
| Інші фінансові доходи  | 2220      |                   | 7                                       |
| Інші доходи  | 2240      | 6605              | 11327                                   |
| Дохід від благодійної допомоги   | 2241      |                   |   |
| Фінансові витрати  | 2250      | ( )               | ( )                                     |
| Втрати від участі в капіталі   | 2255      | ( )               | ( )                                     |
| Інші витрати   | 2270      | ( 6606 )          | ( 11322 )                               |
| Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті                            | 2275      |                   |   |
| <b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>  |           |                   |   |
| прибуток   | 2290      | 16                | 3                                       |
| збиток   | 2295      | ( )               | ( )                                     |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток  | 2300      |                   |   |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування                      | 2305      |                   |   |
| <b>Чистий фінансовий результат:</b>  |           |                   |   |
| прибуток   | 2350      | 16                | 3                                       |
| збиток   | 2355      | ( )               | ( )                                     |

Підтверджує  
ГЕНЕРАЛЬНИЙ ДИРЕКТОР  
ТОВ "АФ" ІМОНА  
ПЕРЕПЕЧКІНА І.



## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

| Стаття  | Код рядка   | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|-------------|-------------------|---|
| 1   | 2           | 3                 | 4                                       |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів                               | 2400        |                   |   |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів                           | 2405        |                   |   |
| Накопичені курсові різниці  | 2410        |                   |   |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств | 2415        |                   |   |
| Інший сукупний дохід  | 2445        |                   |   |
| <b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>                        | <b>2450</b> |                   |   |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом            | 2455        |                   |   |
| <b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>                     | <b>2460</b> |                   |   |
| <b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>              | <b>2465</b> | 16                | 3                                       |

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

| Назва статті                     | Код рядка   | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|----------------------------------|-------------|-------------------|---|
| 1                                | 2           | 3                 | 4                                       |
| Матеріальні затрати              | 2500        |                   |   |
| Витрати на оплату праці          | 2505        | 105               | 87                                      |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510        | 27                | 18                                      |
| Амортизація                      | 2515        | 3                 | 2                                       |
| Інші операційні витрати          | 2520        | 65                | 72                                      |
| <b>Разом</b>                     | <b>2550</b> | 200               | 179                                     |

## 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

Толок Володимир Васильович

Головний бухгалтер

Козій Ірина Михайлівна



ПІДТВЕРДЖУЮ  
ГЕНЕРАЛЬНИЙ ДИРЕКТОР  
ТОВ "АФ" ІМОНА-А  
ПЕРЕПЕЧАТИ



Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "Київські інвестиційні проекти"

Дата (рік, місяць, число)

| КОДИ     |    |    |
|----------|----|----|
| 2018     | 01 | 01 |
| 32000923 |    |    |

за ЄДРПОУ

(найменування)

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

за 2017 р.

Форма N 3

Код за ДКУД

1801004

| Стаття   | Код рядка   | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|--|-------------|-------------------|---|
| 1  | 2           | 3                 | 4                                       |
| <b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>           |             |                   |   |
| Надходження від:   |             |                   |   |
| Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)                      | 3000        | 200               | 60                                      |
| 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        |                   |   |
| Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках | 3025        |                   |   |
| Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)                | 3035        |                   |   |
| Надходження від операційної оренди                                 | 3040        |                   |   |
| Надходження від отримання роялті, авторських винагород             | 3045        |                   |   |
| Надходження від страхових премій                                   | 3050        |                   |   |
| Надходження фінансових установ від повернення позик                | 3055        |                   |   |
| Інші надходження   | 3095        |                   | 93                                      |
| Витрачання на оплату:  |             |                   |   |
| Зобов'язань (робіт, послуг)  | 3100        | ( 55 )            | ( 62 )                                  |
| Зобов'язань  | 3105        | ( 83 )            | ( 69 )                                  |
| Зобов'язань на соціальні заходи                                    | 3110        | ( 28 )            | ( 18 )                                  |
| Зобов'язань з податків і зборів                                    | 3115        | ( 26 )            | ( 24 )                                  |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток             | 3116        | ( )               | ( )                                     |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість      | 3117        | ( )               | ( )                                     |
| Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів         | 3118        | ( 26 )            | ( 24 )                                  |
| 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        | 3                 | 82                                      |
| <b>Всього рух коштів від операційної діяльності</b>                | <b>3195</b> | <b>5</b>          | <b>-102</b>                             |
| <b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>        |             |                   |   |
| Надходження від реалізації:  |             |                   |   |
| Фінансових інвестицій  | 3200        |                   |   |
| Необоротних активів  | 3205        |                   |   |



ПІДТВЕРДЖУЮ  
ГЕНЕРАЛЬНИЙ ДИРЕКТОР  
ТОВ "АФІМОНА-АУДИТ"  
ПЕРЕПЕЧАТКА І.М.



|  |             |       |     |   |
|--|-------------|-------|-----|---|
| Надходження від отриманих:   |             |       |     | 7 |
| відсотків  | 3215        |       |     |   |
| дивідендів   | 3220        |       |     |   |
| Надходження від деривативів  | 3225        |       |     |   |
| Надходження від погашення позик  | 3230        |       |     |   |
| Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3235        |       |     |   |
| Інші надходження   | 3250        |       |     |   |
| Витрачання на придбання:   |             |       |     |   |
| фінансових інвестицій  | 3255        | ( 1 ) | ( ) |   |
| необоротних активів  | 3260        | ( )   | ( ) |   |
| Виплати за деривативами  | 3270        | ( )   | ( ) |   |
| Витрачання на надання позик  | 3275        | ( )   | ( ) |   |
| Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3280        | ( )   | ( ) |   |
| Інші платежі   | 3290        | ( )   | ( ) |   |
| <b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>                          | <b>3295</b> | -1    |     | 7 |
| <b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>                      |             |       |     |   |
| Надходження від:   |             |       |     |   |
| Власного капіталу  | 3300        |       |     |   |
| Отримання позик  | 3305        |       |     |   |
| Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві                       | 3310        |       |     |   |
| Інші надходження   | 3340        |       |     |   |
| Витрачання на:   |             |       |     |   |
| Викуп власних акцій  | 3345        | ( )   | ( ) |   |
| Погашення позик  | 3350        | ( )   | ( ) |   |
| Сплату дивідендів  | 3355        | ( )   | ( ) |   |
| Витрачання на сплату відсотків   | 3360        | ( )   | ( ) |   |
| Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди                        | 3365        | ( )   | ( ) |   |
| Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві                       | 3370        | ( )   | ( ) |   |
| Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах        | 3375        | ( )   | ( ) |   |
| Інші платежі   | 3390        | ( )   | ( ) |   |
| <b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>                             | <b>3395</b> |       |     |   |

|   | 1 | 2           | 3  | 4   |
|---|---|-------------|----|-----|
| <b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b> |   | <b>3400</b> | 4  | -95 |
| Залишок коштів на початок року                      |   | 3405        | 7  | 102 |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів       |   | 3410        |    |     |
| Залишок коштів на кінець року                       |   | 3415        | 11 | 7   |

Керівник

Головний бухгалтер



Толок Володимир Васильович

Козій Ірина Михайлівна





Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "Київські інвестиційні проекти"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2018 | 01 | 01

32000923

(найменування)

**Звіт про власний капітал**

за \_\_\_\_\_ 20 17 р.

Форма N 4

Код за ДКУД

1801005

| Стаття  | Код рядка | Зареєстрований капітал | Капітал у дооцінках | Додатковий капітал | Резервний капітал | Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | Неоплачений капітал | Вилучений капітал | Всього |
|---|-----------|------------------------|---------------------|--------------------|-------------------|---|---------------------|-------------------|--------|
| 1   | 2         | 3                      | 4                   | 5                  | 6                 | 7   | 8                   | 9                 | 10     |
| Залишок на початок року   | 4000      | 9100                   |                     |                    | 1                 | -1753                                       |                     |                   | 7348   |
| Коригування:  |           |                        |                     |                    |                   |   |                     |                   |        |
| Зміна облікової політики  | 4005      |                        |                     |                    |                   |   |                     |                   |        |
| Виправлення помилок   | 4010      |                        |                     |                    |                   |   |                     |                   |        |
| Інші зміни  | 4090      |                        |                     |                    |                   |   |                     |                   |        |
| Скоригований залишок на початок року  | 4095      | 9100                   |                     |                    | 1                 | -1753                                       |                     |                   | 7348   |
| Частий прибуток (збиток) за звітний період                                      | 4100      |                        |                     |                    |                   | 16  |                     |                   | 16     |
| Інший сукупний збиток за звітний період   | 4110      |                        |                     |                    |                   |   |                     |                   |        |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів   | 4111      |                        |                     |                    |                   |   |                     |                   |        |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів                                       | 4112      |                        |                     |                    |                   |   |                     |                   |        |
| 4<br>-95<br>102<br>7<br>Знаходяться курсові зміни                               | 4113      |                        |                     |                    |                   |   |                     |                   |        |
| Відсоток іншого сукупного доходу (збитку) з фінансових інструментів підприємств | 4114      |                        |                     |                    |                   |   |                     |                   |        |
| Інший сукупний збиток   | 4116      |                        |                     |                    |                   |   |                     |                   |        |
| Залишок на кінець року (прибутку):  | 4200      |                        |                     |                    |                   |   |                     |                   |        |
| Залишок власникам (акціонерам)  |           |                        |                     |                    |                   |   |                     |                   |        |
| Залишок на кінець року (збитку) до зареєстрованого капіталу                     | 4205      |                        |                     |                    |                   |   |                     |                   |        |

ПІДТВЕРДЖУЮ  
ГЕНЕРАЛЬНИЙ ДИРЕКТОР  
ТОВ "АФ" ІМОНА-АУ  
ПЕРЕПЕЧКИВ



| 1   | 2           | 3    | 4 | 5 | 6 | 7     | 8 | 9 | 10   |
|---|-------------|------|---|---|---|-------|---|---|------|
| Відрахування до резервного капіталу                                   | 4210        |      |   |   |   |       |   |   |      |
| Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства | 4215        |      |   |   |   |       |   |   |      |
| Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів      | 4220        |      |   |   |   |       |   |   |      |
| Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення                       | 4225        |      |   |   |   |       |   |   |      |
| <b>Внески учасників:</b><br>Внески до капіталу                        | 4240        |      |   |   |   |       |   |   |      |
| Погашення заборгованості з капіталу                                   | 4245        |      |   |   |   |       |   |   |      |
| <b>Вилучення капіталу:</b><br>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        |      |   |   |   |       |   |   |      |
| Інші зміни в капіталі   | 4291        |      |   |   |   |       |   |   |      |
| <b>Разом змін у капіталі</b>  | <b>4295</b> |      |   |   |   | 16    |   |   | 16   |
| <b>Залишок на кінець року</b>   | <b>4300</b> | 9100 |   |   | 1 | -1737 |   |   | 7364 |

Керівник



*[Handwritten signature]*

Толок Володимир Васильович

Головний бухгалтер

*[Handwritten signature]*

Козій Ірина Михайлівна



ПІДПИСАНО ДИРЕКТОМ  
ГЕНЕРАЛЬНИЙ ДИРЕКТОР  
ТОВ "АФ" ІМ  
ПЕРЕПЕЛИНА І.М.



Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "Київські інвестиційні проекти"

Дата (рік, місяць, число)

|          |    |    |
|----------|----|----|
| КОДИ     |    |    |
| 2017     | 01 | 01 |
| 32000923 |    |    |

за ЄДРПОУ

(найменування)

**Звіт про власний капітал**

за \_\_\_\_\_ 20 16 р.

Форма N 4 Код за ДКУД

1801005

| Стаття   | Код рядка   | Зареєстрований капітал | Капітал у дооцінках | Додатковий капітал | Резервний капітал | Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | Неоплачений капітал | Вилучений капітал | Всього      |
|--|-------------|------------------------|---------------------|--------------------|-------------------|---|---------------------|-------------------|-------------|
| 1  | 2           | 3                      | 4                   | 5                  | 6                 | 7   | 8                   | 9                 | 10          |
| Залишок на початок року  | 4000        | 9100                   |                     |                    | 1                 | -1756                                       |                     |                   | 7345        |
| <b>Коригування:</b>  |             |                        |                     |                    |                   |   |                     |                   |             |
| Зміна облікової політики   | 4005        |                        |                     |                    |                   |   |                     |                   |             |
| Виправлення помилок  | 4010        |                        |                     |                    |                   |   |                     |                   |             |
| Інші зміни   | 4090        |                        |                     |                    |                   |   |                     |                   |             |
| <b>Скоригований залишок на початок року</b>                                  | <b>4095</b> | <b>9100</b>            |                     |                    | <b>1</b>          | <b>-1756</b>                                |                     |                   | <b>7345</b> |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період                                   | 4100        |                        |                     |                    |                   | 3   |                     |                   | 3           |
| 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 (збитку) в об'єктах інвестиційних підприємств | 4114        |                        |                     |                    |                   |   |                     |                   |             |
| Інший сукупний дохід   | 4116        |                        |                     |                    |                   |   |                     |                   |             |
| <b>Поділ прибутку:</b>   |             |                        |                     |                    |                   |   |                     |                   |             |
| Виплати власникам (дивіденди)  | 4200        |                        |                     |                    |                   |   |                     |                   |             |
| Зменшення прибутку до зареєстрованого стану                                  | 4205        |                        |                     |                    |                   |   |                     |                   |             |

16  
7364

ІМОНА-АУДИТ  
Україна  
«Імона-Аудит»  
ІДЕНТИФІКАЦІЙНИЙ КОД 33600277  
ДИРЕКТОР  
І.М.

ІДЕНТИФІКАЦІЙНИЙ КОД 33600277  
ДИРЕКТОР  
І.М.

| 1   | 2           | 3    | 4 | 5 | 6 | 7     | 8 | 9 | 10   |
|---|-------------|------|---|---|---|-------|---|---|------|
| Відрахування до резервного капіталу                                   | 4210        |      |   |   |   |       |   |   |      |
| Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства | 4215        |      |   |   |   |       |   |   |      |
| Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів      | 4220        |      |   |   |   |       |   |   |      |
| Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення                       | 4225        |      |   |   |   |       |   |   |      |
| <b>Внески учасників:</b><br>Внески до капіталу                        | 4240        |      |   |   |   |       |   |   |      |
| Погашення заборгованості з капіталу                                   | 4245        |      |   |   |   |       |   |   |      |
| <b>Вилучення капіталу:</b><br>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        |      |   |   |   |       |   |   |      |
| Інші зміни в капіталі   | 4291        |      |   |   |   |       |   |   |      |
| <b>Разом змін у капіталі</b>  | <b>4295</b> |      |   |   |   | 3     |   |   | 3    |
| <b>Залишок на кінець року</b>   | <b>4300</b> | 9100 |   |   | 1 | -1753 |   |   | 7348 |

Керівник

Головний бухгалтер



Толок Володимир Васильович

Козій Ірина Михайлівна



# Примітки до річної фінансової звітності за 2017 рік

## 1. Інформація про компанію з управління активами

Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "Київські інвестиційні проекти" (далі – Товариство) (код ЄДРПОУ 32000923) зареєстроване 19 грудня 2002 року відповідно до чинного законодавства України. Місцезнаходження Товариства: вул. Богдана Хмельницького, буд. 29/2, м. Київ, 01030, Україна.

Офіційна сторінка в Інтернеті, на якій доступна інформація про підприємство – <http://kip.uafin.net/>

Адреса електронної пошти – [kuakip2002@gmail.com](mailto:kuakip2002@gmail.com)

Основним видом діяльності Товариства є надання послуг з управління активами інституційних інвесторів (інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів).

У звітному році Товариство здійснювала управління активами одного пайового закритого недеверсифікованого венчурного інвестиційного фонду «Перший венчурний фонд «КІП».

Товариство має такі ліцензії:

- ліцензія серія АВ № 581100, видана ДКЦПФР – 28.03.2011 року, строк дії ліцензії з 28.03.2011 року по 28.03.2016 року, на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами).

- Дата прийняття рішення та номер рішення про видачу ліцензії : 22.03.2011 року №263;

Строк дії ліцензії: 28.03.2011р. – 28.03.2016р.;

Дата видачі Ліцензії: 28.03.2011р.

- Дата прийняття рішення та номер рішення про видачу ліцензії у зв'язку з закінченням строку дії попередньої : 03.03.2016 року №266;

Строк дії ліцензії: 29.03.2016р. – необмежений;

Дата видачі Ліцензії: 29.03.2016р.

Кількість працівників станом на 31 грудня 2017 р. та 31 грудня 2016 р. складала 4 особи.

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

| Учасники товариства:               | 31.12.2017   | 31.12.2016   |
|------------------------------------|--------------|--------------|
|                                    | %            | %            |
| Рудовський Олександр Олександрович | 98,52        | 98,52        |
| Пісний Андрій іванович             | 1,48         | 1,48         |
| <b>Всього</b>                      | <b>100,0</b> | <b>100,0</b> |

## 2. Загальна основа формування фінансової звітності

### 2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірно подання фінансового стану, фінансових результатів



діяльності та грошових потоків 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 з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2017 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

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

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

В складі МСФЗ, офіційно наведених на веб-сайті Міністерства фінансів України, оприлюднено такі стандарти:

МСФЗ 15 «Виручка за договорами з покупцями» - набуває чинності 01.01.2018р.;  
МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» - набуває чинності 01.01.2018р.;  
МСФЗ 16 «Оренда» - набуває чинності 01.01.2019р.

Оскільки застосування МСФЗ раніше дати набуття чинності дозволяється, керівництвом Компанії було прийнято рішення про застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» до фінансових звітів Компанії з початку діяльності Компанії. Тому положення МСФЗ 9 за період, що закінчується 31 грудня 2017 року при складанні фінансової звітності Компанії застосовано.

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

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

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

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

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

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 08 лютого 2018 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

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

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

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

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

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості 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 операцій, інших події або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними.

Товариство не застосовувало зміни в облікових політиках в 2017 році.

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

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

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

Згідно НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність. Проте, оскільки інформація про характер витрат є корисною для прогнозування майбутніх грошових потоків, то ця інформація наведена в п. 7.2, 7.5 цих Приміток.

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається

інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Товариства.

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

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

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

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

- фінансовий актив, 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 проводитися в національній валюті та в іноземній валюті.

Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта, яка визначена в п.2.3 цих Приміток.

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

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

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті здійснюється у функціональній валюті за офіційними курсами Національного банку України (НБУ).

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках в банках (наприклад, у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації) ці активи можуть бути класифіковані у складі непоточних активів. У випадку прийняття



НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припиняється і їх вартість відображається у складі збитків звітного періоду.

### **3.3.3. Дебіторська заборгованість**

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

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

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

Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків із застосуванням рахунку резервів.

Резерв на покриття збитків від зменшення корисності визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків. Визначення суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка, на думку керівництва, достатня для покриття понесених збитків. Для фінансових активів, які є істотними, резерви створюються на основі індивідуальної оцінки окремих дебіторів, для фінансових активів, суми яких індивідуально не є істотними - на основі групової оцінки. Фактори, які Товариство розглядає при визначенні того, чи є у нього об'єктивні свідчення наявності збитків від зменшення корисності, включають інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк, ліквідність, платоспроможність боржника. Для групи дебіторів такими факторами є негативні зміни у стані платежів позичальників у групі, таких як збільшення кількості прострочених платежів; негативні економічні умови у галузі або географічному регіоні.

Сума збитків визнається у прибутку чи збитку. Якщо в наступному періоді сума збитку від зменшення корисності зменшується і це зменшення може бути об'єктивно пов'язаним з подією, яка відбувається після визнання зменшення корисності, то попередньо визнаний збиток від зменшення корисності сторнується за рахунок коригування резервів. Сума сторнування визнається у прибутку чи збитку. У разі неможливості повернення дебіторської заборгованості вона списується за рахунок створеного резерву на покриття збитків від зменшення корисності.

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

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

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

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

Фінансові активи, 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 за звичай здійснює операцію продажу активу, приймається за основний ринок або, за відсутності основного ринку, за найсприятливіший ринок.

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

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

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

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

Справедлива вартість акцій, обіг яких зупинено, у тому числі цінних паперів емітентів, які включені до Списку емітентів, що мають ознаки фіктивності, визначаються із урахуванням наявності строків відновлення обігу таких цінних паперів, наявності фінансових 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. Зобов'язання. Кредити банків**

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

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

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

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

### **3.3.7. Згортання фінансових активів та зобов'язань**

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

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

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

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

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

### **3.4.2. Подальші витрати.**

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

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

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

|                      |             |
|----------------------|-------------|
| будівлі              | - 2 %;      |
| машини та обладнання | - 7-15%     |
| транспортні засоби   | - 17 -20%   |
| меблі                | - 20 - 33%. |
| інші                 | - 14 - 50%  |

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**

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу з використанням щорічної норми 33%. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

#### **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 оренди**

Фінансова оренда - це оренда, за якою передаються в основному всі ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив. Товариство як орендатор на початку строку оренди визнає фінансову оренду як активи та зобов'язання за сумами, що дорівнюють справедливій вартості орендованого майна на початок оренди або (якщо вони менші за справедливу вартість) за теперішньою вартістю мінімальних орендних платежів. Мінімальні орендні платежі розподіляються між фінансовими витратами та зменшенням непогашених зобов'язань. Фінансові витрати розподіляються на кожен період таким

чином, щоб забезпечити сталу періодичну ставку відсотка на залишок зобов'язань. Непередбачені орендні платежі відображаються як витрати в тих періодах, у яких вони були понесені. Політика нарахування амортизації на орендовані активи, що амортизуються, узгоджена із стандартною політикою Товариства щодо подібних активів.

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

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

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

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

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

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

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

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

### **4.1. 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.

### **4.2. 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.

#### **4.3. Пенсійні зобов'язання**

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

#### **4.4. Доходи та витрати**

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

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

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

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

- а) Товариство передало покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;
  - б) за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;
  - в) суму доходу можна достовірно оцінити;
  - г) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
- та
- г) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

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

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

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

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

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

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

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

#### **4.5. 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.

#### **4.6. 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.

### **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 відрізнятись від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Якби керівництво Товариства використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, кредитного рейтингу контрагента, дати оферти і коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на 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 утримання фінансових інструментів**

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

## **5.5. Використання ставок дисконтування**

Станом на 31.12.2017 середньозважена ставка за портфелем банківських депозитів у національній валюті в банках, у яких не введено тимчасову адміністрацію або не запроваджено ліквідаційну комісію, становила 15,5% річних, за портфелем депозитів у доларах США 4,5% річних.



## 5.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

На кожному 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.

## 5.7. Судження щодо перерахунку фінансової звітності в умовах гіперінфляції

Згідно з міжнародним стандартом бухгалтерського обліку 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» управлінський персонал компанії прийняв рішення не проводити перерахунок фінансової звітності за 2017 рік.

Проаналізувавши критерії, які характеризують показник гіперінфляції і передбачені у параграфі 3 МСБО 29, а саме:

а) основна маса населення віддає перевагу збереженню своїх цінностей у формі немонетарних активів або у відносно стабільній іноземній валюті. Суми, утримувані в національній валюті, негайно інвестуються для збереження купівельної спроможності;

б) основна маса населення розглядає грошові суми не в національній грошовій одиниці, а у відносно стабільній іноземній валюті. Ціни можуть також наводитися в цій валюті;

в) продаж та придбання на умовах відстрочки платежу здійснюється за цінами, які компенсують очікувану втрату купівельної спроможності протягом періоду відстрочки платежу, навіть якщо цей строк є коротким;

г) відсоткові ставки, заробітна плата та ціни індексуються згідно індексу цін;

г) кумулятивний рівень інфляції за трирічний період наближається до 100% або перевищує цей рівень.

А також врахуючи додаткові характеристики, то важливим фактором є динаміка змін рівня інфляції. Так, рівень інфляції у 2015 році склав 43,3%, а в 2016 році – 12,4%, а в 2017 році – 13,7%. Така динаміка може бути аргументом для судження щодо невикористання норм МСБО 29 на тій підставі, що економіка України з 2016 року почала виходити зі стану глибоких інфляційних процесів.

Проаналізувавши інші критерії, керівництво Товариством вважає, що за показниками наведеними у підпунктах в) і г) параграфу 3 МСБО 29 економічний стан в Україні не відповідає ситуації, що характеризується гіперінфляцією. Швидке сповільнення інфляції у 2017 році дозволило НБУ облікову ставку протягом року триматимайже на одному рівні із 14% річних у січні 2017 до 14,5% річних у грудня 2017 року. Як наслідок, у 2017 році спостерігалось зниження відсоткових ставок за депозитами. Крім цього, індекс заробітної плати у 2017 році у тільки серпні складав менше 100%. Також, не можна стверджувати, що продаж та придбання на умовах відстрочки платежу здійснюється за цінами, які компенсують очікувану втрату купівельної спроможності протягом періоду відстрочки платежу, тим паче, якщо цей строк є коротким.

## 6. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

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

| Класи активів та | Метод |
|------------------|-------|
|------------------|-------|

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

|  |           |  |                        |
|--|-----------|--|------------------------|
|  | погашення |  | вихідні грошові потоки |
|--|-----------|--|------------------------|

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

| Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю | 1 рівень<br>(ті, що мають котирування, та спостережувані) |          | 2 рівень<br>(ті, що не мають котирувань, але спостережувані) |          | 3 рівень<br>(ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними) |          | Усього   |          |
|---|---|----------|--|----------|--|----------|----------|----------|
|   | 2017  | 2016     | 2017   | 2016     | 2017   | 2016     | 2017     | 2016     |
| Дата оцінки   | 31.12.17  | 31.12.16 | 31.12.17   | 31.12.16 | 31.12.17   | 31.12.16 | 31.12.17 | 31.12.16 |
| Інвестиційна нерухомість  | -   | -        | -  | -        | -  | -        | -        | -        |
| Довгострокова дебіторська заборгованість                        | -   | -        | -  | -        | -  | -        | -        | -        |
| Інвестиції доступні для продажу                                 | -   | -        | 10   | 10       | -  | -        | 10       | 10       |
| Інвестиції, до погашення  | -   | -        | -  | -        | -  | -        | -        | -        |
| Фінансова оренда  | -   | -        | -  | -        | -  | -        | -        | -        |

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

У вересні 2017 року цінні папери ПАТ "КОНКОРД ІНК.", які обліковуються у складі інвестицій, доступних для продажу, у сумі 6605,0 тис. грн, були придбані поза фондовою біржею. І в вересні 2017 року були продані поза фондовою біржею.

У 2017 році переведень між рівнями ієрархії не було.

## 6.4. Рух активів, що оцінюються за справедливою вартістю з використанням вихідних даних 3-го рівня ієрархії

| Класи активів, оцінених за справедливою вартістю з використанням 3-го рівня ієрархії | Залишки станом на 31.12.2016 р. | Придбання (продажі) | Залишки станом на 31.12.2017 р. | Стаття (статті) у прибутку або збитку, у якій прибутки або збитки визнані |
|--|---------------------------------|---------------------|---------------------------------|---|
| Інвестиційна нерухомість   | -                               |                     | -                               | -   |
| Довгострокова дебіторська заборгованість   | -                               |                     | -                               | -   |
| Фінансова оренда   | -                               |                     | -                               | -   |
| Інвестиції доступні для продажу  | -                               |                     | -                               | -   |

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

|  | Балансова вартість |      | Справедлива вартість |      |
|--|--------------------|------|----------------------|------|
|  | 2017               | 2016 | 2017                 | 2016 |
| 1  | 2                  | 3    | 4                    | 5    |
| Фінансові активи                         |                    |      |                      |      |
| Інвестиції доступні для продажу          | 10                 | 10   | 10                   | 10   |
| Інвестиції, до погашення                 | -                  | -    | -                    | -    |
| Довгострокова дебіторська заборгованість | -                  | -    | -                    | -    |
| Торговельна дебіторська заборгованість   | -                  | -    | -                    | -    |
| <b>Грошові кошти та їх еквіваленти</b>   | 11                 | 7    | 11                   | 7    |
| Фінансова оренда                         | -                  | -    | -                    | -    |
| Короткострокові позики                   | 103                | 103  | 103                  | 103  |
| Торговельна кредиторська заборгованість  |                    |      |                      |      |

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.

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

### 7.1. Дохід від реалізації

|  | 2017       | 2016       |
|--|------------|------------|
| Дохід від реалізації послуг з управління активів ППФ | 163        | 142        |
| Дохід від реалізації послуг управління активів КІФ   | -          | -          |
| Дохід від реалізації інших послуг                    | 54         | 28         |
| <b>Всього доходи від реалізації</b>                  | <b>217</b> | <b>170</b> |

### 7.2. Собівартість реалізації

|   | 2017 | 2016 |
|---|------|------|
| Виробничі витрати   |      |      |
| Витратні матеріали  |      |      |
| Витрати на персонал   |      |      |
| Витрати на соціальні заходи                                     |      |      |
| Амортизація   |      |      |
| Зміни у залишках незавершеного виробництва та готової продукції |      |      |
| Інші  |      |      |

|               |  |  |
|---------------|--|--|
| <b>Всього</b> |  |  |
|---------------|--|--|

### 7.3. Інші доходи, інші витрати

| <b>Інші доходи</b>  | <b>2017</b> | <b>2016</b>  |
|---|-------------|--------------|
| Доходи від реалізації іноземної валюти                          | -           | -            |
| Доходи від операційної оренди активів                           |             |              |
| Дохід від зміни справедливої вартості інвестиційної нерухомості |             |              |
| Інші доходи   | 6605        | 11334        |
| Відшкодування раніше списаних активів                           | -           | -            |
| Доходи від субсидії   |             |              |
| <b>Всього</b>   | <b>6605</b> | <b>11334</b> |
| <b>Інші витрати</b>   | <b>2017</b> | <b>2016</b>  |
| Благодійність   |             |              |
| Збитки від реалізації запасів                                   |             |              |
| Представницькі витрати  |             |              |
| Штрафи, пені  |             |              |
| Витрати від зменшення корисності дебіторської заборгованості    |             |              |
| Інші витрати  | 6606        | 11322        |
| Збитки від курсових різниць                                     |             |              |
| Зменшення корисності необоротних активів                        |             |              |
| Списання необоротних активів                                    |             |              |
| Збитки від зменшення корисності запасів                         |             |              |
| Витрати на дослідження  |             |              |
| Збитки від реалізації необоротних активів                       |             |              |
| <b>Всього</b>   | <b>6606</b> | <b>11322</b> |

### 7.4. Витрати на збут

|                                       | <b>2017</b> | <b>2016</b> |
|---------------------------------------|-------------|-------------|
| Витрати на персонал                   | -           | -           |
| Маркетинг та реклама                  | -           | -           |
| Інші                                  | -           | -           |
| <b>Всього адміністративних витрат</b> | <b>-</b>    | <b>-</b>    |

### 7.5. Адміністративні витрати

|   | <b>2017</b> | <b>2016</b> |
|---|-------------|-------------|
| Витрати на персонал                           | 132         | 105         |
| Утримання основних засобів                    | -           | -           |
| Витрати на охорону                            | -           | -           |
| Амортизація основних засобів і нематеріальних | 3           | 2           |
| Інші  | 65          | 72          |
| <b>Всього адміністративних витрат</b>         | <b>200</b>  | <b>179</b>  |

### 7.6. Фінансові доходи та витрати

|  | <b>2017</b> | <b>2016</b> |
|--|-------------|-------------|
| <b>Процентні доходи</b>                        |             |             |
| Процентний дохід за борговими цінними паперами | -           | -           |

|   |   |   |
|---|---|---|
| Відсотки на депозитному рахунку в банку | - | - |
| <b>Всього процентні доходи</b>          | - | - |
| <b>Процентні витрати</b>                | - | - |
| Банківські кредити та овердрафти        | - | - |
| Фінансовий лізинг                       | - | - |
| <b>Всього процентні витрати</b>         | - | - |

## 7.7. Податок на прибуток

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за звітний період:

|   | 31.12.2017        | 31.12.2016        |
|---|-------------------|-------------------|
| Прибуток до оподаткування (гривень)                               | 16251,00          | 2587,00           |
| Прибуток до оподаткування від припиненої діяльності               |                   |                   |
| <b>Всього прибуток до оподаткування (гривень)</b>                 | <b>16251,00</b>   | <b>2587,00</b>    |
| Податкова ставка  | 18 %              | 18%               |
| Податок за встановленою податковою ставкою                        | 2925,00           | 466,00            |
| Податковий вплив постійних різниць                                |                   |                   |
| <b>Витрати з податку на прибуток</b>                              |                   |                   |
| Поточні витрати з податку на прибуток                             | 2925,00           |                   |
| 466,00 Відстрочений податок на прибуток                           |                   |                   |
| <b>Витрати з податку на прибуток</b>                              | <b>2925,00</b>    | <b>466,00</b>     |
| в т.ч.:   |                   |                   |
| - витрати з податку на прибуток від діяльності, що триває         | 2925,00           | 466,00            |
| - (відшкодування) з податку на прибуток від припиненої діяльності |                   |                   |
| <b>Тимчасові різниці, які підлягають вирахуванню:</b>             |                   |                   |
| резерв сумнівних боргів   |                   |                   |
| Забезпечення виплат персоналу (гривень)                           | 9452,00           | 7534,00           |
| Торговельна та інша кредиторська заборгованість                   |                   |                   |
| Державні субсидії   |                   |                   |
| Довгострокова дебіторська заборгованість                          |                   |                   |
| Уцінка фінансових інвестицій утримуваних для продажу              |                   |                   |
| <b>Всього тимчасових різниць, які підлягають вирахуванню</b>      | <b>9452,00</b>    | <b>7534,00</b>    |
| <b>Тимчасові різниці, які підлягають оподаткуванню:</b>           |                   |                   |
| Основні засоби та нематеріальні активи                            | -                 | -                 |
| Запаси  | -                 | -                 |
| Торговельна та інша дебіторська заборгованість                    | -                 | -                 |
| Інвестиції  | -                 | -                 |
| Короткострокові позики  | -                 | -                 |
| <b>Всього тимчасових різниць, які підлягають оподаткуванню</b>    |                   |                   |
| Чисті тимчасові різниці, які підлягають оподаткуванню             |                   |                   |
| <b>Чисті відстрочені податкові зобов'язання (18%)</b>             |                   |                   |
| <b>Відстрочені податкові зобов'язання</b>                         | <b>31.12.2017</b> | <b>31.12.2016</b> |
| На початок періоду  | -                 | -                 |

Відстрочені витрати з податку  
Податковий вплив змін резерву переоцінки  
інвестицій наявних для продажу

### На кінець періоду

Відстрочені податки відображають чистий податковий ефект від тимчасових різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань для цілей фінансової звітності і для цілей оподаткування. Тимчасові різниці в основному пов'язані з різними методами визнання доходів та витрат, а також з балансовою вартістю певних активів. Постійні різниці в основному пов'язані з витратами на благодійність, штрафи.

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

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

### 7.9. Нематеріальні активи

| За історичною вартістю          | Нематеріальні активи | Незавершене будівництво | Всього |
|---------------------------------|----------------------|-------------------------|--------|
| <b>31 грудня 2015 року</b>      | -                    | -                       | -      |
| Надходження                     |                      |                         |        |
| Вибуття                         |                      |                         |        |
| <b>31 грудня 2016 року</b>      |                      |                         |        |
| Надходження                     | -                    | -                       |        |
| Вибуття                         |                      |                         |        |
| <b>31 грудня 2017 року</b>      | -                    | -                       |        |
| Накопичена амортизація          |                      |                         |        |
| <b>31 грудня 2015 року</b>      | -                    | -                       |        |
| Нарахування за рік              |                      |                         |        |
| <b>31 грудня 2016 року</b>      | -                    | -                       |        |
| Нарахування за рік              |                      |                         |        |
| <b>31 грудня 2017 року</b>      | -                    | -                       | -      |
| <b>Чиста балансова вартість</b> |                      |                         |        |
| <b>31 грудня 2016 року</b>      | -                    | -                       |        |
| <b>31 грудня 2017 року</b>      | -                    | -                       | 2      |

### 7.10. Основні засоби

| За історичною вартістю     | Будівлі, грн | Машини та обладнання грн | Транспорт | Меблі та приладдя | Незавершене будівництво | Всього грн. |
|----------------------------|--------------|--------------------------|-----------|-------------------|-------------------------|-------------|
| 1                          | 2            | 3                        | 4         | 5                 | 6                       | 7           |
| <b>31 грудня 2015 року</b> | 114 252      | -                        | -         | -                 | -                       | 114 252     |
| Надходження                |              |                          |           |                   |                         |             |
| Вибуття                    |              |                          |           |                   |                         |             |

|                               |               |   |   |   |   |               |
|-------------------------------|---------------|---|---|---|---|---------------|
| <b>31 грудня 2016 року</b>    | 114 252       |   |   |   |   | 114 252       |
| Надходження                   |               |   |   |   |   |               |
| Вибуття                       |               |   |   |   |   |               |
| <b>31 грудня 2017 року</b>    | 114 252       |   |   |   |   | 114 252       |
| <b>Накопичена амортизація</b> |               |   |   |   |   |               |
| <b>31 грудня 2015 року</b>    | 67 704        |   |   |   |   | 67 704        |
| Нарахування за рік            | 2 289         |   |   |   |   | 2 289         |
| <b>31 грудня 2016 року</b>    | 69 994        |   |   |   |   | 69 994        |
| Нарахування за рік            | 3 052         |   |   |   |   | 3 052         |
| <b>31 грудня 2017 року</b>    | 73 046        | - | - | - | - | 73 046        |
| Чиста балансова вартість      |               |   |   |   |   |               |
| <b>31 грудня 2016 року</b>    | <b>44 258</b> |   |   |   |   | <b>44 258</b> |
| <b>31 грудня 2017 року</b>    | <b>41 206</b> |   |   |   |   | <b>41 206</b> |

Станом на 31 грудня 2017 та 2016 років у складі основних засобів повністю зношені основні засоби відсутні.

#### 7.11. Інвестиції, доступні для продажу

|  | Частка %   | 31.12. 2017<br>тис.грн | Частка %   | 31.12. 2016<br>тис. грн. |
|--|------------|------------------------|------------|--------------------------|
| Акції ПАТ «Білоцерківський Агрохімцентр»                   | -          | -                      | -          | -                        |
| Інвестиційні сертифікати ПЗНВІФ «Перший венчурний фонд КП» | 100        | 10                     | 100        | 10                       |
| Акцій ПАТ «КИНГС АЙС»                                      | -          | -                      | -          | -                        |
| Акції ВАТ «Нафтогазтехніка»                                | -          | -                      | -          | -                        |
| Акції ПАТ «Домінанта Колект»                               | -          | -                      | -          | -                        |
| Акції ПАТ «Юридичні послуги»                               | -          | -                      | -          | -                        |
| <b>Всього:</b>   | <b>100</b> | <b>10</b>              | <b>100</b> | <b>10</b>                |

#### 7.13. Торговельна та інша дебіторська заборгованість

|   | 31 грудня 2017 | 31 грудня 2016 |
|---|----------------|----------------|
| Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 21             | 6              |
| Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків  | 508            | 509            |



|   |             |             |
|---|-------------|-------------|
| Безпроцентні позики видані працівникам                      | 103         | 103         |
| Розрахунки з бюджетом                                       | -           | -           |
| Інша дебіторська заборгованість                             | <b>6605</b> | <b>6605</b> |
| Резерв під зменшення корисності дебіторської заборгованості | 34          | 34          |
| <b>ВСЬОГО:</b>  | 7256        | 7257        |

#### 7.14. Грошові кошти

|                                   | 31 грудня 2017 | 31 грудня 2016 |
|-----------------------------------|----------------|----------------|
| Каса та рахунки в банках, в грн.  | 11             | 7              |
| Каса та рахунки в банках, в долл. | -              | -              |
| Банківські депозити, в грн.       | -              | -              |
| <b>Всього</b>                     | <b>11</b>      | <b>7</b>       |

#### 7.15. Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2017 року зареєстрований та сплачений капітал складав 9 100 тис. грн. Станом на 31 грудня 2016 року зареєстрований та сплачений капітал складав 9100 тис. грн.

#### 7.16. Короткострокові забезпечення

|   | 31 грудня 2017 | 31 грудня 2016 |
|---|----------------|----------------|
| Резерв відпусток  | 9              | 7              |
| Пенсійне забезпечення за програмою з визначеним внеском | -              | -              |
| <b>Всього</b>   | <b>9</b>       | <b>7</b>       |

#### 7.17. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

|  | 31 грудня 2017 | 31 грудня 2016 |
|--|----------------|----------------|
| Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги | -              | 1              |
| Розрахунки з бюджетом                                  | -              | -              |
| Заробітна плата та соціальні внески                    | -              | -              |
| Інші   | -              | 2              |
| <b>Всього кредиторська заборгованість</b>              | <b>-</b>       | <b>3</b>       |

## 8. Розкриття іншої інформації

## **8.1 Умовні зобов'язання.**

### **8.1.1. Судові позови**

Проти Товариства судових позовів не подавалось. Резерви у фінансовій звітності не створювалися.

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

### **8.1.3. 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.

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

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

- підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством;
- члени провідного управлінського персоналу Товариства;
- близькі родичі особи, зазначеної вище;
- компанії, що контролюють Товариства, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві;
- програми виплат по закінченні трудової діяльності працівників Товариства або будь-якого іншого суб'єкта господарювання, який є пов'язаною стороною Товариства.

Виплати членам управлінського персоналу Товариства на протязі 2017 року здійснювались тільки у вигляді заробітної плати і це склало 112 тис грн., за 2016 рік – 87 тис грн..

Програми виплат по закінченні трудової діяльності працівників Товариства або будь-якого іншого суб'єкта господарювання, який є пов'язаною стороною Товариства на протязі 2017 року не проводились.

На протязі 2017 року Компанія не здійснювала операцій з продажу та закупівлі товарів, робіт і послуг між пов'язаними сторонами. Будь-яка заборгованість з пов'язаними

сторонами в балансі Компанії відсутня. Угоди з пов'язаними сторонами Компанією не укладались.

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

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

#### **8.3.1. Кредитний ризик**

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

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

- ліміти щодо 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.

На протязі 2017 року резерви сумнівних боргів в Товаристві не створювались.

#### **8.3.2. Ринковий ризик**

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів. Товариство наражатиметься на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в акції, 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 аналіз чутливості до іншого цінового ризику Товариство не здійснювало відповідно до п. 27 МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації».

На основі аналізу історичної волатильності фондового індексу ПФТС керівництво Товариства визначило, що ціновий ризик для акцій українських підприємств становить +/- 40,4% (у попередньому році +/-70,7%). Потенційна зміна цін визначена на спостереженнях історичної волатильності дохідностей цього класу активів. Потенційна волатильність визначається як така, що відповідає стандартному відхиленню річних дохідностей акцій протягом останніх 5 років. Якщо ринкові ціни змінюватимуться за таким сценарієм, це може впливати на вартість чистих активів.

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

Так як в Товаристві відсутні активи номіновані в іноземній валюті, валютні ризики не суттєві.

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

Моніторинг відсоткових ризиків здійснюється шляхом оцінки впливу можливих змін відсоткових ставок на вартість відсоткових фінансових інструментів.

#### Активи, які наражаються на відсоткові ризики

| Тип активу          | 31 грудня 2017 | 31 грудня 2016 |
|---------------------|----------------|----------------|
| Банківські депозити | -              | -              |
| Облігації           | -              | -              |
| <b>Всього</b>       | -              | -              |

Частка в активах Товариства, %

0%

0%

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  $\pm 4$  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.

#### Відсоткові ризики

| Тип активу                        | Вартість | Середньозважена ставка | Потенційний вплив на чисті активи Товариства в разі зміни відсоткової ставки |   |
|-----------------------------------|----------|------------------------|--|---|
| На 31.12.2017 р.                  |          |                        |  |   |
| Можливі коливання ринкових ставок |          |                        | + 4,0% пункти  |   |
| Банківські депозити               | –        | –                      | –  | – |
| Облігації підприємств             | –        | –                      | –  | – |

|                                   |     |   |     |     |
|-----------------------------------|-----|---|-----|-----|
| Разом                             | –   | – | -   | -   |
| На 31.12.2016 р.                  |     |   |     |     |
| Можливі коливання ринкових ставок |     |   |     |     |
| Банківські депозити               | -   | - | –   | -   |
| ...                               | ... |   | ... | ... |
| Разом                             | -   | - | -   | -   |

### 7.3.3. Ризик ліквідності

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

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

На 31 грудня 2017 року в Компанії кредиторська заборгованість по поточним зобов'язанням становить 0,0 тис грн. Тому ризик ліквідності не суттєвий.

### 7.4. Управління капіталом

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учасникам товариства завдяки встановленню цін на послуги Товариства, що відповідають рівню ризику.

Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування.

### 7.5. Події після Балансу

Після звітної дати (31 грудня 2017 року) не відбулося жодних подій, які справили б істотний вплив на показники фінансової звітності Компанії та вимагають розкриття інформації в примітках до цієї фінансової звітності.

Директор



Толок В.В.

Головний бухгалтер

Козій І.М.

