

ТОВ “Українська аудиторська служба”

Свідоцтво Аудиторської палати України №2013

Україна, 61003, м. Харків, пл. Конституції, 1,
Палац Праці, 6 під'їзд, 3 поверх, к. 63-12
тел.: (057) 730 06 74



ООО “Украинская аудиторская служба”

Свидетельство Аудиторской палаты Украины №2013

Украина, 61003, г. Харьков, пл. Конституции, 1,
Дворец Труда, 6 подъезд, 3 этаж, к. 63-12
тел.: (057) 730 06 74
E-mail: uas@ukr.net
www.auditua.com.ua

**Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора)
щодо річної фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ФОНДОВА КОМПАНІЯ «ІНВЕСТА»
станом на 31.12.2017 року**

**Учаснику, керівництву
ТОВ «ФК «ІНВЕСТА»**

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

Звіт щодо фінансової звітності

Основні відомості про КУА:

Повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОНДОВА КОМПАНІЯ «ІНВЕСТА».

Код ЄДРПОУ: 32335917

Вид діяльності за КВЕД:

66.30 – управління фондами,

73.20 – дослідження кон'юктури ринку та виявлення громадської думки,

82.99 – надання інших допоміжних комерційних послуг.

Місцезнаходження: 61057, м. Харків, вул. Донця-Захаржевського, буд.6/8

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОНДОВА КОМПАНІЯ «ІНВЕСТА» (далі – Товариство, ТОВ «ФК «ІНВЕСТА») здійснює професійну діяльність на фондовому ринку - діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), Ліцензія видана НКЦПФР згідно рішення № 160 від 16.02.2016 року, термін дії необмежений.

Товариство має свідоцтво про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів, видане ДКЦПФР за реєстраційним номером №163 від 05.11.2004 р.

Станом на 31.12.2017 року Компанія з управління активами - ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОНДОВА КОМПАНІЯ «ІНВЕСТА» здійснює діяльність з управління пайовими інвестиційними фондами та корпоративними інвестиційними фондами:

Пайового інвестиційного недиверсифікованого венчурного фонду закритого типу «Венчурний проект»,

Пайового інвестиційного недиверсифікованого венчурного фонду закритого типу «СТБ-фінанс» (в стадії ліквідації),

Пайового інвестиційного недиверсифікованого венчурного фонду закритого типу «Харківжитлофінанс»,

Пайового інвестиційного недиверсифікованого венчурного фонду закритого типу «КОНТИНЕНТ» (в стадії ліквідації),

Публічного акціонерного товариства «Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «Корпоративний капітал»,

Публічного акціонерного товариства «Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «ЗАОЩАДЖЕННЯ»,

АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «БУДФІНАС»,

АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЗЕМЕЛЬНИЙ КАПІТАЛ».

Також ТОВ «ФК «ІНВЕСТА» здійснює діяльність з управління активами Непіdpriemницьким товариством "Відкритий недержавний пенсійний фонд "Український пенсійний контракт".

Думка

Ми провели аудит річної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОНДОВА КОМПАНІЯ «ІНВЕСТА» за 2017 рік, що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2017 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про власний капітал та Звіту про рух грошових коштів за період, що закінчився на зазначену дату, і приміток до даної річної фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик (далі – фінансова звітність).

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

«ФОНДОВА КОМПАНІЯ «ІНВЕСТА» на 31 грудня 2017 року, його фінансові результати і грошові потоки за 2017 рік, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі нашого звіту «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності». Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту - це питання, що, наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності станом на 31 грудня 2017 року. Ці питання розглядались в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому.

Ми виконали обов'язки, що описані в розділі нашого звіту «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності», в тому числі щодо цих питань. Відповідно, наш аудит включав виконання процедур, розроблених у відповідь на нашу оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності. Результати наших аудиторських процедур, в тому числі процедур, що були виконані під час розгляду зазначених нижче питань, служать основою для висловлення думки щодо фінансової звітності, що додається.

Оцінка справедливої вартості фінансових інвестицій

Оцінка справедливої вартості фінансових інвестицій є одним із суттєвих професійних суджень управлінського персоналу внаслідок складності оцінок та суб'єктивності оціночних підходів. Приймаючи до уваги суттєвість залишків фінансових інвестицій для фінансової звітності, а також суттєву невизначеність відповідних оцінок, ми визначили оцінку справедливої вартості таких активів ключовим питанням аудиту.

Примітки 5.3, 6.9 та 6.10 до фінансової звітності містять інформацію щодо фінансових інвестицій.

Наши аудиторські процедури щодо оцінки фінансових інвестицій включають опитування управлінського персоналу Товариства щодо суттєвих припущення, що застосовувалися, оцінку та тестування вхідних даних, оцінку точності розрахунку значень та порівняння результатів у моделях до сум визначених у звіті про фінансовий стан станом на 31 грудня 2017 року. Ми аналізували методологію та тестування застосованих припущення. Ми перевірили розкриття інформації, підготовлені Товариством щодо фінансових інвестицій.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

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

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

Управлінський персонал несе відповіальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

Відповіальність аудитора за аudit фінансової звітності

Нашиими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що річна фінансова звітність Товариства за 2017 рік в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та надання звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аudit, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цього звіту.

Виконуючи аudit відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом всього завдання з аuditу. Окрім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та 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, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аuditу, 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 Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації в фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наши висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансовий звіт операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо управлінському персоналу інформацію про запланований обсяг та час проведення аuditу та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аuditу.

Звіт про інші правові та регуляторні вимоги відповідно до «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 компаній з управління активами», затверджених Рішенням НКЦПФР №991 від 11.06.2013 р.

Станом на 31.12.2017 року Статутний капітал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОНДОВА КОМПАНІЯ «ІНВЕСТА» становить 7 208 705 грн. (Сім

мільйонів двісті вісім тисяч сімсот п'ять грн.) згідно з редакцією Статуту, затвердженою Позачерговими загальними зборами учасників Товариства (Протокол №5 від 07 вересня 2017 року) та зареєстрованою реєстратором 08.09.2017 року.

Станом на 31.12.2017 року 100% статутного капіталу належить одному учаснику – фізичній особі Суботіну Віктору Георгійовичу.

Статутний капітал станом на 31.12.2017 року сформовано та сплачено у повному обсязі за рахунок грошових коштів, відповідно до вимог чинного законодавства.

Вартість чистих активів Товариства станом на 31.12.2017 року складає 32834 тис. грн., що більше розміру Статутного капіталу товариства, та відповідає вимогам ст. 144 Цивільного Кодексу України.

Розмір власного капіталу ТОВ «ФК «ІНВЕСТА» станом на 31.12.2017 року становить 32834 тис. грн., що відповідає вимогам Глави 3 розділу II «Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)», затверджених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №1281 від 23.07.2013 року.

Інформація про склад, класифікацію та оцінку активів та зобов'язань ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОНДОВА КОМПАНІЯ «ІНВЕСТА» розкрита керівництвом в фінансовій звітності відповідно до вимог МСФЗ. За результатами діяльності у 2017 році прибуток складає 499 тис. грн. (за 2016 рік збиток у сумі 318 тис. грн.).

Загальні активи ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОНДОВА КОМПАНІЯ «ІНВЕСТА» за даними річної фінансової звітності збільшились за рік на 680 тис. грн. і станом на 31.12.2017 року складають 33127 тис. грн. (на 31.12.2016 року – 32447 тис. грн.).

Зобов'язання Товариства за даними річної фінансової звітності збільшились за рік і станом на 31.12.2017 року складають 293 тис. грн. (на 31.12.2016 року – 112 тис. грн.).

Резервний фонд формується відповідно до статуту Товариства в розмірі 5% від прибутку звітного року. Сума резервного фонду станом на 31.12.2017 року складає 964 тис. грн. (на 31.12.2016 року – 964 тис. грн.). Кошти резервного фонду знаходяться на окремому депозитному рахунку.

Аудитором не виявлено свідчень, про недотримання Товариством вимог «Положення про порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами та особами, що здійснюють управління активами недержавних пенсійних фондів та подання відповідних документів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку», затвердженого Рішенням НКЦПФР №1343 від 02.10.2012 року.

Товариством створена служба внутрішнього аудиту (контролю). Загальними зборами учасників ТОВ «ФК «ІНВЕСТА» затверждено «Положення про організацію внутрішнього аудиту ТОВ «ФК «ІНВЕСТА»» (Протокол №7/15 від 25.05.2015 року). Загальними зборами учасників призначено внутрішнього аудитора ТОВ «ФК «ІНВЕСТА» (Протокол №1/06 від 01.06.2016 року). Станом на 31.12.2017 року служба внутрішнього аудиту сформована та підпорядковується Зборам учасників Товариства. Заходи контролю передбачені, але не направлені на упередження наслідків ризиків Товариства.

Рішенням Загальних зборів учасників Товариства затверждено «Положення про організацію системи управління ризиками в ТОВ «ФК «ІНВЕСТА» (Протокол №7/15 від 25.05.2015 року). Відповідальну особу за виконання вимог Положення не призначено.

Інформація щодо пов'язаних осіб та операцій з пов'язаними сторонами розкрита у фінансовій звітності відповідно до МСФЗ.

На основі результату аналізу пруденційних нормативів, що використовуються для вимірювання та оцінки ризиків діяльності з управління активами інституційних інвесторів, згідно з «Положенням щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого рішенням НКЦПФР №1597 від 01.10.2015 року (зі змінами), аудитор зазначає, що станом на 31.12.2017 року ТОВ «ФК «ІНВЕСТА» дотримувалось цих нормативів.

Станом на 27.02.2018 року дія ліцензії ТОВ «ФК «ІНВЕСТА» на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) зупинена на строк до 28 лютого 2018 року, згідно Постанови НКЦПФР №587-ЦА-УП-КУА від 19.12.2017 року про накладання санкції за правопорушення на ринку цінних паперів за неприйняття уповноваженим органом КУА рішення про ліквідацію Пайового інвестиційного недиверсифікованого венчурного фонду закритого типу «КОНТИНЕНТ» згідно законодавства. Протоколом №6 від 22.12.2017 року зборів учасників ТОВ «ФК «ІНВЕСТА» було прийнято рішення про ліквідацію Пайового інвестиційного недиверсифікованого венчурного фонду закритого типу «КОНТИНЕНТ» у зв'язку з несприятливою кон'юнктурою фінансового ринку та відсутністю подальших напрямків інвестування для забезпечення прийнятного рівня інвестиційного доходу по інвестиційним сертифікатам. Інформація розкрита в Примітці 2.4 до фінансової звітності.

Основні відомості про аудиторську фірму:

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «Українська аудиторська служба».

Код за ЄДРПОУ: 21198495.

Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів №2013, видане згідно з Рішенням Аудиторської палати України №99 від 23.02.2001 року та чинне до 24.09.2020 року.

Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку серії П №000282, дійсне з 27.08.2015 року до 24.09.2020 року.

Аудитори, що брали участь в аудиторській перевірці:

Панфілова Світлана Григорівна, сертифікат аудитора банків №0172 від 22.12.2011 року, чинний до 22.12.2021 року.

Петрович Валентина Вікторівна, сертифікат аудитора серії А №003505 від 29.01.1998 року, чинний до 29.01.2023 року.

Місцезнаходження: 61003, м. Харків, майдан Конституції, 1, 6 під'їзд, к. 63-12.

Фактичне місце розташування: 61003, м. Харків, майдан Конституції, 1, 6 під'їзд, к. 63-12

Телефон (факс): (057) 752-41-71, (057) 730-06-74.

Договір на проведення аудиту №917/16 від 01.12.2016 року (додаток №9, №10 від 18.12.2017 року).

Дата початку проведення аудиту: 18.12.2017 року.

Дата закінчення проведення аудиту: 27.02.2018 року.

Керівник завдання з аудиту

/Панфілова С.Г./

Сертифікат аудитора банків №0172
від 22.12.2011р. чинний до 22.12.2021р.

Генеральний директор
ТОВ «Українська
аудиторська служба»

61003 м. Харків, майдан Конституції, 1,
6 під'їзд, к.63-12

27 лютого 2018 року



/Вакуленко Т.М./

Сертифікат аудитора серії А №005354
від 27.06.2002р. чинний до 27.06.2022 р.

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

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "Фондова компанія "Інвеста"	КОДИ
Територія	Харківська	за ЄДРПОУ 2018 01 01
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ 32335917
Вид економічної діяльності	Управління активами	за КОПФГ 6310136600
Середня кількість працівників	33	за КВЕД 66.30

Адреса, телефон 61057 м. Харків вул. Донця-Захаржевського, 6/8, 750-77-05

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

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

v

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

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000		
первинна вартість	1001	14	24
накопичена амортизація	1002	(10)	(12)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	21	155
первинна вартість	1011	49	205
знос	1012	(28)	(50)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	29826	29826
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	29861	29993
II. Оборотні активи			
Запаси	1100		
Виробничі запаси	1101	1	1
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги	1125	31	43
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	1	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	1	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	38	654
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1	1
Поточні фінансові інвестиції	1160	962	944
Гроші та їх еквіваленти	1165	93	30
Рахунки в банках	1167	93	30
Витрати майбутніх періодів	1170	4	6
Інші оборотні активи	1190	1455	1455
Усього за розділом II	1195	2586	3134
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи викуптя			
Баланс	1300	32447	33127

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	7209	7209
Капітал у дооцінках	1405	13549	13549
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	964	964
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	10613	11112

Неоплачений капітал	1425		
Вилучений капітал	1430		
Усього за розділом I	1495	32335	32335
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення	1500		
Відстрочені податкові зобов'язання	-		-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595		
III. Поточні зобов'язання і забезпечення	1600		
Короткострокові кредити банків	-		-
Поточна кредиторська заборгованість за:	1610	-	-
довгостроковими зобов'язаннями			
товари, роботи, послуги	1615	16	49
розрахунками з бюджетом	1620	-	39
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	39
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточні забезпечення	1660	94	205
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	2	-
Усього за розділом III	1695	112	293
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
Баланс	1900	32447	33127

Керівник

/ Суботіна О. О. /

Головний бухгалтер

/ Титова Н. В.

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

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

КОДИ
Дата(рік, місяць, число) 2018 01 01 за ЄДРПОУ 32335917

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "Фондова компанія
"Інвеста"

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за 2017 р.

Форма №2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	6073	851
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
Премії підписані, валова сума	2011	-	-
Премії, передані у перестрахування	2012	-	-
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-	-
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий :			
прибуток	2090	6073	851
збиток	2095	-	-
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	-	44
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(5908)	(1656)
Витрати на збут	2150	-	-
Інші операційні витрати	2180	(15)	(9)
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності	2190	150	-
прибуток	2195	-	(770)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	273	262
Інші доходи	2240	133	484
Дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	-	-
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(18)	(294)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:	2290	538	-
прибуток	2295	-	(318)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(39)	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:	2350	499	-
прибуток	2355	-	(318)
збиток			

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	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	499	-318

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	9	8
Витрати на оплату праці	2505	4448	1240
Відрахування на соціальні заходи	2510	898	233
Амортизація	2515	24	8
Інші операційні витрати	2520	544	176
Разом	2550	5923	1665

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

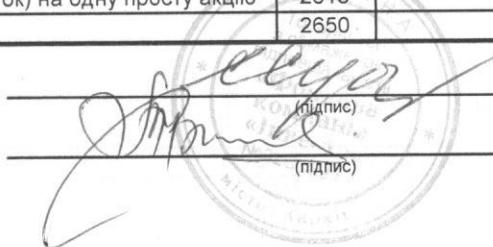
Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600		
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605		
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

/ Суботіна О. О. /

Головний бухгалтер

/ Титова Н. В. /



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

КОДИ
Дата (рік, місяць, число) 2018 01 01

"Підприємство " Товариство з обмеженою відповідальністю "Фондова компанія "Інвеста" за ЄДРПОУ 32335917
(найменування)

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

Форма №3 за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	5446	871
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	9	-
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	302	264
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(202)	(41)
Праці	3105	(3478)	(926)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(942)	(244)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(846)	(243)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116		(19)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117		
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(846)	
Витрачання на оплату авансів	3135	(322)	(119)
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	(12)	(10)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-45	-448
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	133	494
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від викупу дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255		
необоротних активів	3260	(151)	(23)
Виплати за деривативами	3270		
Витрачання на надання позик	3275		
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280		
Інші платежі	3290		
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-18	471
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-

Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345		
Погашення позик	3350		
Сплату дивідендів	3355		
Витрачання на сплату відсотків	3360		
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365		
Витрачання на придання частки в дочірньому підприємстві	3370		
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375		
Інші платежі	3390		
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух коштів за звітний період	3400	-63	23
Залишок коштів на початок року	3405	93	70
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	30	93

Керівник**Головний бухгалтер**

/ Суботіна О. О. /

/ Титова Н. В. /

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

Дата (рік, місяць, число)

Коди	2018	01	01
за ЄДРПОУ	32335917		

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Фондова компанія
"Інвеста"

(найменування)

Звіт про власний капітал
за 2017 р.

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстро-ваний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін-ках	Додатко-вий капітал	Резерв-ний капітал	Нерозпо-ділений прибуток (непокри-тий збиток)	Неопла-ченний капітал	Вилу-ченний капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	7209	13549		964	10613			32335
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	7209	13549		964	10613			32335
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					499			499
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111								
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112								
Накопичені курсові різниці	4113								
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114								
Інший сукупний дохід	4116								
Розподіл прибутку :									
Виплати власникам (дивіденди)	4200								
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								
Відрахування до резервного капіталу	4210								
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215								
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220								
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225								
Внески учасників :									
Внески до капіталу	4240								
Погашення заборгованості з капіталу	4245								
Вилучення капіталу :									
Викуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275								
Зменшення номінальної вартості акцій	4280								
Інші зміни в капіталі	4290								
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291								
Разом змін в капіталі	4295	7209	13549		964	499			499
Залишок на кінець року	4300	7209	13549		964	11112			32834

Керівник


(підпись)

/ Слоботіна О. О. /

Головний бухгалтер


(підпись)

/ Титова Н. В. /

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Товариства з обмеженою відповідальністю «Фондова компанія «Інвеста»

ЗА 2017 РІК

1. Інформація про Товариство

1.1 Короткий опис основної діяльності Товариства

Товариство з обмеженою відповідальністю «Фондова компанія «Інвеста», скорочена назва ТОВ «ФК «Інвеста» було створено 03 лютого 2003 року відповідно до чинного законодавства України. Місцезнаходження (фактична та юридична адреса) Товариства: м. Харків, вулиця Донця - Захаржевського , 6/8. Електронна пошта: investa@fcinvesta.com, сайт: fcinvesta.com

Товариство здійснює професійну діяльність на фондовому ринку - діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), яка становить виключний вид діяльності Товариства та не може поєднуватись з іншими видами професійної діяльності на ринку цінних паперів, на підставі отриманої ліцензії Національної Комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Товариство має такі ліцензії:

- ліцензія № 160 від 16.02.2016 року, видана НКЦПФР, строк дії ліцензії є необмеженим, на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами).

Станом на 31 грудня 2017 року Товариство здійснює управління активами:

- чотирьох пайових інвестиційних недиверсифікованих венчурних фондів (Пайового інвестиційного недиверсифікованого венчурного фонду закритого типу «Венчурний проект», Пайового інвестиційного недиверсифікованого венчурного фонду закритого типу «КОНТИНЕНТ» - в стадії ліквідації, Пайового інвестиційного недиверсифікованого венчурного фонду закритого типу «Харківжитлофінанс», Пайового інвестиційного недиверсифікованого венчурного фонду закритого типу «СТБ-фінанс» - в стадії ліквідації,
- чотирьох недиверсифікованих корпоративних інвестиційних фондів (ПАТ «Закритого недиверсифікованого корпоративного інвестиційного фонду «Корпоративний капітал», ПАТ «Закритого недиверсифікованого корпоративного

- інвестиційного фонду «ЗАОЩАДЖЕННЯ», АТ «Закритого недиверсифікованого венчурного корпоративного інвестиційного фонду «Земельний капітал», АТ «Закритого недиверсифікованого венчурного корпоративного інвестиційного фонду «Будфінанс»)
- одного недержавного пенсійного фонду (Непідприємницьке товариство "Відкритий недержавний пенсійний фонд "Український пенсійний контракт")

Облік результатів діяльності з управлінні активами інвестиційних фондів здійснюється Товариством окремо від обліку результатів її господарської діяльності.

Кількість працівників Товариства станом на 31 грудня 2017 р. складала 33 особи, 31 грудня 2016 р. - 30 осіб.

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

Учасники товариства:	Код ЄДРПОУ	31.12.2017	31.12.2016
		%	%
Суботін Віктор Георгійович	2169701378	100%	100%
Всього		100,0	100,0

2. Основа подання фінансової звітності

2.1 Загальна основа формування фінансової звітності

Фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ). Фінансова звітність за рік, що завершився 31 грудня 2017 р., є повним пакетом фінансової звітності, підготовленої за МСФЗ.

Фінансова звітність за рік, що завершився 31 грудня 2017 року складена у відповідності до МСФЗ, які не суперечать Закону про бухгалтерію та офіційно оприлюднені на веб-сайті Мінфіну України станом на 31.12.2017 р.

Ця фінансова звітність була підготовлена відповідно до принципу оцінки за первісною вартістю (з урахуванням вимог МСФЗ), за винятком фінансових інструментів (фінансових активів), які оцінювались за справедливою вартістю.

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

В складі МСФЗ, офіційно наведених на веб-сайті Міністерства фінансів України, оприлюднено такі стандарти як МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 15 «Виручка за контрактами з клієнтами», який набуває чинності 01 січня 2018 року.

МСФЗ 15 полягає в тому, що Товариство повинно визнавати виручку в момент або під час передавання обіцянних товарів чи послуг клієнтам у сумі, що відповідає очікуваній

винагороді, в обмін на товари і послуги. МСФЗ 15 передбачає застосування єдиної моделі на основі п'яти принципів для усіх договорів із клієнтами.

П'ять компонентів моделі є такими:

- визначення договору з клієнтом;
- визначення зобов'язань щодо виконання у договорі;
- визначення ціни операції;
- розподіл ціни операції на всі зобов'язання, вказані у договорі;
- визнання виручки від реалізації тоді, коли (або як тільки) підприємство виконало всі зобов'язання, зазначені у договорі.

У стандарті МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» містяться вимоги з таких питань:

1. Класифікація та оцінка. Фінансові активи класифікуються з урахуванням бізнес-моделі, у рамках якої вони утримуються, та у відповідності до характеристики потоків грошових коштів за договором. МСФЗ 9 запроваджує категорію «справедливої вартості з переоцінкою через інші сукупні доходи» для певних боргових інструментів. Фінансові зобов'язання класифікуються так само, як і згідно з МСБО 39, однак, існують відмінності у вимогах, які стосуються оцінки власного кредитного ризику підприємства.

2. Зменшення корисності. МСФЗ 9 запроваджує модель «очікуваного кредитного збитку» для оцінки зменшення корисності фінансових активів, таким чином більше немає необхідності настання кредитної події для визнання кредитного збитку.

3. Облік хеджування. Запроваджується нова модель обліку хеджування, призначена для тіснішого узгодження із тим, як підприємства управляють своїми ризиками під час хеджування фінансовими та нефінансовими ризиками.

4. Припинення визнання. Вимоги щодо припинення визнання фінансових активів та зобов'язань перенесені із МСБО 39.

Оскільки застосування МСФЗ раніше дати набуття чинності дозволяється, то керівництвом Товариства прийнято рішення про застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» достроково. Положення цього стандарту суттєво впливає на фінансову звітність Товариства.

2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня, складена в тисячах гривень, всі суми округлені до тис. грн., крім випадків, де вказано інше.

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.

Відповідно до Постанови НКЦПФР № 587-ЦА-УП-КУА від 19.12.2017 року до ТОВ «ФК «ІНВЕСТА» були застосовані санкції у вигляді зупинення дії ліцензії за порушення вимог законодавства на ринку цінних паперів. Згідно Розпорядження НКЦПФР № 191-ЦА-УП-КУА від 19.12.2017 року ТОВ «ФК «ІНВЕСТА» усунула всі порушення законодавства про цінні папери та планується відновлення дії ліцензії з 01.03.2018 року.

2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 23 лютого 2018 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.6. Звітний період фінансової звітності

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

3. Суттєві положення облікової політики

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

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, за винятком оцінки за справедливою окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. Основа формування облікових політик

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

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ.

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

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

3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

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

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основаною на методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність. Проте, оскільки інформація про характер витрат є корисною для прогнозування майбутніх грошових потоків, то ця інформація наведена в п. 7.2, п. 7.3 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 оцінки фінансових активів:

- фінансові активи, що оцінюються згодом за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку або іншому сукупному доході;
- фінансові активи, що оцінюються згодом 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 у банках (наприклад, у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації) ці активи можуть бути класифіковані у складі непоточних активів. У випадку прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припиняється і їх вартість відображається у складі збитків звітного періоду.

3.3.3. Дебіторська заборгованість

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

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

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

Балансова вартість активу зменшується на суму очікуваних збитків від зменшення корисності із застосуванням рахунку резервів.

Резерв на покриття збитків від зменшення корисності визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків з урахуванням ймовірності настання події дефолту. Визначення суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка, на думку керівництва, достатня для покриття очікуваних 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 очікуваних 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 від зменшення корисності визнається у прибутку чи збитку. Якщо в наступному періоді сума збитку від зменшення корисності зменшується, 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 нескасовоно призначена як така, що оцінюється за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, якщо таке призначення усуває або значно зменшує невідповідність оцінки чи визнання (яку інколи називають «неузгодженістю обліку»), що інакше виникне внаслідок оцінювання активів або зобов'язань чи визнання прибутків або збитків за ними на різних підставах.

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

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

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

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться фінансові активи, які торгуються на фондовому ринку.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

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

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

При оцінці справедливої вартості активів застосовуються методи оцінки вартості, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливу

вартість, максимізуючи використання доречних відкритих даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

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

Для оцінки цінних паперів, що входять до складу активів Товариства та не перебувають у біржовому списку організатора торгівлі, та пайї (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'юнктурі фондового ринку.

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

3.3.5. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство відносить цінні папери, що утримує до погашення в тому числі і облігації. 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 визначеню і критеріям визнання зобов'язань.

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

У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

3.4.2. Подальні 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 подальні 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	- 7-17%
транспортні засоби	- 17 -20%
меблі	- 20 - 33%.

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. 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 інвестиційної нерухомості

3.5.1. Визнання інвестиційної нерухомості

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

Інвестиційна нерухомість визнається як актив тоді і тільки тоді, коли: (а) є ймовірність того, що Товариство отримає майбутні економічні вигоди, які пов'язані з цією

інвестиційною нерухомістю, (б) собівартість інвестиційної нерухомості можна достовірно оцінити.

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

3.5.2. Первісна та послідуюча оцінка інвестиційної нерухомості

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

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

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

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

3.6. Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу

Товариство класифікує непоточний актив як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Непоточні активи, утримувані для продажу, оцінюються і відображаються в бухгалтерському обліку за найменшою з двох величин: балансовою або справедливою вартістю з вирахуванням витрат на операції, пов'язані з продажом. Амортизація на такі активи не нараховується. Збиток від зменшення корисності при первісному чи подальшому списанні активу до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж визнається у звіті про фінансові результати.

3.7. Облікові політики щодо оренди

Фінансова оренда - це оренда, за якою передаються в основному всі ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив. Товариство як орендатор на початку строку оренди визнає фінансову оренду як активи та зобов'язання за сумами, що дорівнюють справедливій вартості орендованого майна на початок оренди або (якщо вони менші за справедливу вартість) за 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. Неперебачені орендні платежі відображаються як витрати в тих періодах, у яких вони були понесені. Політика нарахування амортизації на орендовані активи, що амортизуються, узгоджена із стандартною політикою Товариства щодо подібних активів.

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

3.8. Облікові політики щодо податку на прибуток

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

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

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням імовірності наявності в майбутньому оподатковуваного прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату й зменшується в

тій мірі, у якій більше не існує 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 відображені безпосередньо у власному капіталі в тому самому чи в іншому періоді.

3.9. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.9.1. Забезпечення

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

3.9.2. Виплати працівникам

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

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

3.10.1 Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

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

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

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

- 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
- і) 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 визначеню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

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

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

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

3.10.2. Умовні зобов'язання та активи

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

4. Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятися від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

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

Операції, що не регламентовані МСФЗ відсутні.

4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

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

4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

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

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

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

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

4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів

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

4.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

На кожну звітну дату Товариство проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості та інших фінансових активів, що обліковуються за амортизованою вартістю 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. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Депозити (крім депозитів до запитання)	Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків	Дохідний (дисконтування грошових потоків)	Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами
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
Дебіторська заборгованість	Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

5.2. Вплив використання закритих вхідних даних (3-го рівня) для періодичних оцінок справедливої вартості на прибуток або збиток

Знецінення активів, у тому числі дебіторської заборгованості Товариством за звітний 2017 рік та попередній 2016 рік не проводилось.

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень		2 рівень		3 рівень		Усього	
	2017	2016	2017	2016	2017	2016	2017	2016
Дата оцінки	31.12.17	31.12.16	31.12.17	31.12.16	31.12.17	31.12.16	31.12.17	31.12.16
Інвестиції доступні для продажу	-	-	944	944	-	18	944	962

Довгостроко ві фінансові інвестиції	-	-	29826	29826	-	-	29826	29826
---	---	---	-------	-------	---	---	-------	-------

5.4. Переміщення між рівнями ієархії справедливої вартості

Переміщення між рівнями ієархії справедливої вартості в 2017 році не було.

5.5. Рух активів, що оцінюються за справедливою вартістю з використанням вихідних даних 3-го рівня ієархії

Руху активів, що оцінюються за справедливою вартістю з використанням вихідних даних 3-го рівня ієархії в 2017 році не було.

5.6. 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
Інвестиції доступні для продажу	944	962	944	962
Інвестиції довгострокові	29826	29826	29826	29826
Торговельна дебіторська заборгованість	697	69	697	69
Грошові кошти та їх еквіваленти	30	93	30	93
Поточна дебіторська заборгованість	7	5	7	5
Інші оборотні активи	1455	1455	1455	1455
Торговельна кредиторська заборгованість	49	16	49	16
Розрахунки з бюджетом	39	0	39	0
Інші поточні зобов'язання	0	2	0	2

Справедлива вартість дебіторської та кредиторської заборгованості неможливо визначити достовірно, оскільки немає ринкового котирування цих активів, тому вона відповідає балансовій вартості.

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

змін справедливої вартості фінансових активів в зв'язку з врахуванням ризиків наведено у прим. 7.3.

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

6.1. Дохід від реалізації

	2017	2016
Дохід від реалізації послуг з управління активів КІФ	134	122
Дохід від реалізації послуг з управління активів недержавного пенсійного фонду	10	9
Дохід від реалізації послуг з управління активів ПІФ	5929	720
Всього доходи від реалізації	6073	851

6.2. Інші операційні доходи та витрати

	2017	2016
Інші операційні доходи	-	44
Всього	-	44
Інші операційні витрати	15	9
Всього	15	9

6.3. Адміністративні витрати

	2017	2016
Матеріальні витрати	9	8
Витрати на персонал	5346	1 473
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	24	8
Інші	529	167
Всього адміністративних витрат	5908	1 656

6.4. Інші фінансові доходи та витрати

	2017	2016
Фінансові доходи		
Відсотки на депозитному рахунку в банку	273	262
Всього фінансові доходи	273	262
Інші доходи		
Дохід від реалізації фінансових інвестицій	133	484
Всього інші доходи	133	484
Інші витрати		
Витрати при реалізації фінансових інвестицій та від зміни справедливої вартості	18	294
Всього інші витрати	18	294

6.5. Податок на прибуток

Керівництвом Товариством прийнято рішення про застосування коригувань фінансового результату з метою оподаткування відповідно до Податкового кодексу.

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за звітний період:

31.12.2017р. 31.12.2016р.

Прибуток (ЗБИТОК) до оподаткування	538	-318
Податкова ставка	18%	18%
Результат	97	(57)

Різниці, які підлягають вирахуванню:

від'ємне значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років	(63)	-
---	-------	---

Всього різниць, які підлягають вирахуванню	(63)	-
---	-------------	---

Різниці, які підлягають оподаткуванню:		
Сума витрат від визнаних штрафів	1	
Основні засоби та нематеріальні активи	2	1
Резерв сумнівних боргів	2	(7)

Всього різниць, які підлягають оподаткуванню	5	(6)
---	----------	------------

Витрати з податку на прибуток	39	-
Поточні витрати з податку на прибуток	39	-

6.6. Збитки від непоточних активів, утримуваних для продажу.

Станом на 01.01.2017 року та 31.12.2017 року Товариство не має збитків від непоточних активів, утримуваних для продажу.

6.7. Нематеріальні активи

За історичною вартістю	Нематеріальні активи
31 грудня 2016 року	24
Надійшло за рік	-
Вибуло за рік	-
31 грудня 2017 року	24
Накопичена амортизація	
31 грудня 2016 року	10
Наражовано за рік	2
Вибуло за рік	-
31 грудня 2017 року	12
Чиста балансова вартість	
31 грудня 2017 року	12
31 грудня 2016 року	14

6.8. Основні засоби

За історичною вартістю	Машини та обладнання	Меблі та приладдя	Всього
1	2	3	4
31 грудня 2016 року	40	9	49
Надійшло за рік	146	10	156
Вибуло за рік			
31 грудня 2017 року	186	19	205
Накопичена амортизація			
31 грудня 2016 року	19	9	28
Нарахування за рік	12	10	22
Вибуло	-	-	-
31 грудня 2017 року	31	19	50
Чиста балансова вартість			
31 грудня 2017 року	155	0	155
31 грудня 2016 року	21	0	21

Станом на 31 грудня 2017 та 31 грудня 2016 років у складі основних засобів повністю зношенні основні засоби становлять 9 тис. грн..

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

	Частка у СК, %	31 грудня 2017	Частка у СК, %	31 грудня 2016
Акції ПАТ «ЗНКІФ «СТРАТЕГ»	0,3097	944	0,3097	944
Акції ПрАТ "МЕГА-ТРЕЙД"	-	-	0,3624	18
Всього		944		962

6.10. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході

	Частка у СК, %	31 грудня 2017	Частка у СК, %	31 грудня 2016
Акції ПАТ "МЕГАБАНК"	5,5928	29826	5,5928	29826
Всього		29826		29826

У зв'язку з відсутністю активного ринку щодо акцій ПАТ «МЕГАБАНК» станом на 01.01.2017 р. та 31.12.2017 р. оцінка цих інвестицій за справедливою вартістю віднесена до 2-го рівня ієрархії.

6.11. Довгострокова дебіторська заборгованість

Станом на 31.12.2017р. та на 31.12.2016р. довгострокова дебіторська заборгованість відсутня.

6.12. Запаси

	31 грудня 2017	31 грудня 2016
Витратні матеріали (за історичною собівартістю)	1	1
Всього запаси	1	1

Станом на 31 грудня 2017 року та 31 грудня 2016 року знецінення запасів відсутнє.

6.13. Торговельна та інша дебіторська заборгованість

	31 грудня 2017	31 грудня 2016
Торговельна дебіторська заборгованість	712	72
Резерв під зменшення корисності дебіторської заборгованості	(15)	(3)
Чиста вартість торговельної дебіторської заборгованості	697	69

Торгівельна дебіторська заборгованість Товариства складається з поточної заборгованості по послугам з управління активами фондів.

Аналіз знеціненої дебіторської заборгованості, представлено наступним чином:

	31 грудня 2017	31 грудня 2016
До 30 днів	-	-
30-60 днів	-	-
60-90 днів	-	-
90-180 днів	-	-
Більше 180 днів	15	3
Всього	15	3

Станом на 31 грудня 2017 року та 31 грудня 2016 року торговельна дебіторська заборгованість номінальною вартістю 15 тис. грн. була знецінена на індивідуальній основі. Зміни у резервах під торговельну дебіторську заборгованість представлено нижче.

	2017	2016
Резерв на початок періоду	3	40
Збільшення за рік	12	7
Зменшення при покритті за рік	-	44
Резерв на кінець періоду	15	3

6.14. Грошові кошти

	31 грудня 2017	31 грудня 2016
Рахунки в банках, в національній валюті	30	93
Всього	30	93

Всі грошові кошти доступні для використання, обмежень не встановлено.

6.15. Інші оборотні активи

	31 грудня 2017	31 грудня 2016
Банківські депозити, в національній валюті	1455	1455
Всього	1455	1455

Депозитний рахунок, як фінансовий актив строком до 1 року, віднесено до статті «Інші оборотні активи». Знецінення по депозиту немає.

Всі грошові кошти доступні для використання, обмежень не встановлено.

6.16. Статутний капітал та інші статті власного капіталу

Власний капітал Товариства складається з: зареєстрованого капіталу, капіталу у дооцінках (дооцінка фінансових інструментів), резервного капіталу та нерозподіленого прибутку.

Станом на 01.01.2017 р. та 31.12.2017 р. статутний капітал сплачений повністю. Протягом 2017 року розмір статутного капіталу не змінювався – 7 209 тис. грн. Резервний капітал на початок року складав 964 тис. грн., на 31.12.17 року не змінився та становить 964 тис. грн. Нерозподілений прибуток – це залишок власних зароблених коштів. Станом на 01.01.2017 р. ця стаття становила 10 613 тис. грн., а на кінець року 11 112 тис. грн.

6.17. Короткострокові забезпечення

	Залишок на початок року	Нараховано за звітній рік	Використано у звітному році	Залишок на кінець періоду
На 31.12.2017 р.				
Резерв відпусток	94	361	250	205
Всього	94	361	250	205
На 31.12.2016 р.				
	Залишок на початок року	Нараховано за звітній рік	Використано у звітному році	Залишок на кінець періоду
Резерв відпусток	11	142	59	94
Всього	11	142	59	94

6.18. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

	31 грудня 2017	31 грудня 2016

Торговельна кредиторська заборгованість (за товари, роботи, послуги)	49	16
Розрахунки з бюджетом (податок на прибуток)	39	-
Інші поточні зобов'язання (винагороди торговцю при реалізації фінансових інвестицій)	-	2
Всього кредиторська заборгованість	88	18

7. Розкриття іншої інформації

7.1 Умовні зобов'язання

7.1.1. Оподаткування

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи під дадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Товариства, ймовірно, що Товариство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін на

угоди. На думку керівництва Товариство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

7.2 Розкриття інформації про пов'язані сторони

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

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

- програми виплат по закінченні трудової діяльності працівників Товариства або будь-якого іншого суб'єкта господарювання, який є пов'язаною стороною Товариства.

Пов'язаними сторонами товариства визнані:

- учасники з часткою володіння понад 20% - 1 фізична особа;
- юридична особа, часткою понад 20% якої володіє учасник товариства;
- керівництво товариства (директор та головний бухгалтер).

	2017		2016	
	Операції з пов'язаними сторонами	Всього	Операції з пов'язаними сторонами	Всього
1	2	3	4	5
Компенсація проводному управлінському персоналу	239	5189	220	1380
Інші доходи від фінансових операцій	273	273	262	262
Адміністративні витрати	57	5908	79	1 656

На кінець звітного періоду за операціями з пов'язаними сторонами Товариство має:

- інвестиції – 29 826 тис. грн. (5,6%)
- грошові кошти – 30 тис. грн.
- інші фінансові активи – 1 455 тис. грн.

На кінець звітного періоду Товариство не має сум дебіторської та кредиторської заборгованості за операціями пов'язаних сторін.

7.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Ринковий ризик включає відсотковий ризик та інший ціновий ризик. Управління ризиками керівництвом

Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

7.3.1. Кредитний ризик

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

Товариство аналізує платоспроможність контрагентів та здійснює заходи щодо недопущення наявності в активах Товариства простроченої дебіторської заборгованості.

7.3.2. Ринковий ризик

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок. 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, 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, які не мають котирувань на фондовій біржі, аналіз чутливості до іншого цінового ризику Товариство у 2017 році не здійснювало.

На основі аналізу історичної волатильності фондового індексу ПФТС керівництво Товариства визначило, що ціновий ризик для акцій українських підприємств становить +/- 31,6% (у попередньому році +/- 47,3%). Потенційна зміна цін визначена на спостереженнях історичної волатильності дохідностей цього класу активів. Потенційна волатильність визначається як така, що відповідає середньому значенню річних стандартних відхилень щоденних дохідностей акцій протягом останніх 5 років. Якщо ринкові ціни змінююватимуться за таким сценарієм, це може впливати на вартість чистих активів.

Тип активу	Балансова вартість	Стандартне відхилення, % (зміни)		Потенційний вплив на чисті активи Товариства	
		+	-	Сприятливі зміни (зростання вартості)	Несприятливі zmіни

На 31.12.2017 р.

Акції ПАТ "МЕГАБАНК"	29 826	31,6	31,6	+9425	-9425
Акції ПАТ «ЗНКІФ «СТРАТЕГ»	944	31,6	31,6	+298	-298
Разом акції укр. підприємств	30 770	31,6	31,6	+9723	-9723

На 31.12.2016 р.

Акції ПАТ "МЕГАБАНК"	29 826	47,3	47,3	+14 108	-14 108
Акції ПАТ «ЗНКІФ «СТРАТЕГ»	944	47,3	47,3	+447	-447
Разом акції укр. підприємств	30 770	47,3	47,3	+14 554	-14 554

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.

Керівництво Товариства здійснює моніторинг відсоткових ризиків та контролює їх максимально припустимий розмір. 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	1455	1455
Частка в активах товариства, %	4,4%	4,5%

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 обґрутовано можливим є коливання ринкових ставок на +2 процентних пункти. Проведений аналіз чутливості заснований на припущені, що всі інші параметри, залишатимуться незмінними, і показує можливий вплив зміни відсоткових ставок на 2 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			+2.0% пункти	-2.0% пункти
Банківські депозити	1455	16%	+29	-29
На 31.12.2016 р.				
Можливі коливання ринкових ставок			+2.0% пункти	-2.0% пункти
Банківські депозити	1455	16%	+29	-29

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 використовує процедуру підготовки бюджету і прогнозування руху грошових коштів, що забезпечує наявність у Товаристві необхідних коштів для виконання своїх платіжних зобов'язань.

Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, зобов'язаннями, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

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

Рік, що закінчився 31 грудня 2017 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
1	2	3	4	5	6	7
Поточна заборгованість за: товари, роботи, послуги;	49	-	-	-	-	49
заборгованість за розрахунками;						
Разом:	49	-	-	-	-	49
Рік, що закінчився 31 грудня 2016 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
1	2	3	4	5	6	7
Поточна заборгованість за: товари, роботи, послуги;	16	-	-	-	-	16
заборгованість за розрахунками;						
Разом:	16	-	-	-	-	16

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 щомісячній основі. Згідно Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №1281 від 23.07.2013р. «Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)», зобов'язано підтримувати розмір власного капіталу на рівні не меншому ніж

7209 тис. грн. Станом на 31.12.2017 року розмір власного капіталу становить 32 834 тис. грн., що відповідає вимогам чинного законодавства. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики.

7.5. Події після Балансу

Події після звітного періоду, які вимагають коригувань у фінансовій звітності або додаткового розкриття, відсутні.

Директор ТОВ «ФК «Інвеста»

Головний бухгалтер



Суботіна О.О.

Титова Н.В.