ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

ТОВ «АФ «АУДИТ-СТАНДАРТ»

ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КУА ОЗОН»

за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року
зі звітом незалежного аудитора

м. Київ 2018 рік

ТОВ «Аудиторська фірма «АУДИТ-СТАНДАРТ»
Дата державної реєстрації: 06.02.2004 року, Ідентифікаційний код 32852960
Свідоцтво АПУ №3345 чинне до 19 грудня 2018 року, Свідоцтво Нацкомфінпослуг №0145, чинне до 19 грудня 2018 року
Україна, м. Київ, вул. Юрківська/Фрунзе, 2-6/32 літера «А», тел.(044) 233-41-18

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КУА ОЗОН»
СТАНОМ НА 31.12.2017 Р.

Адресати: - Національній Комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг;
- Учасникам та управлінському персоналу ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КУА ОЗОН»

І. Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КУА ОЗОН» (надалі ТОВ «КУА ОЗОН» або «Товариство»), (код за ЄДРПОУ 33936496 адреса: 03150, м. Київ, вул. Горького, буд. 64/16 / вул. Федорова Івана, буд. 64/16), яка включає баланс (звіт про фінансовий стан) на 31.12.2017 року, звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), звіт про власний капітал за рік що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2017 р., та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»).

Основа для думки із застереженням

Аудитори не мали змоги отримати достатні і належні аудиторські докази щодо дебіторської заборгованості з Леонов Артем Олександрович на суму 263 тис. грн. та кредиторської заборгованості ПрАТ «МТС Україна» на суму 3 тис. грн., оскільки нам на дату надання аудиторського висновку не надійшли відповіді на запити стосовно наявності таких заборгованостей, а тому висловлювання нашої думки здійснено без урахування впливу коригувань, якщо такі могли бути.

Проте, вплив неможливості отримання достатніх і належних аудиторських доказів не є суттєвими та не є всеохоплюючими для фінансової звітності. Аналіз наявних первинних документів, описів та облікових записів дає змогу стверджувати, що такі невідповідності і відхилення, які можуть бути з причин, вказаних в цьому параграфі, цілому не спотворюють фінансовий стан Товариства.

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

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наші професійні судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період.

Проаналізувавши перелік всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, та питань, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, ми не ідентифікували ключові питання аудиту, які необхідно висвітлювати в нашому звіті.

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

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

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо, на основі проведеної нами роботи, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до звіту.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, та за таку систему внутрішнього контролю, яку керівництво 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.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку.

Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує.

Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та дотримуємось професійного скептицизму протягом усього завдання з аудиту.

Крім того, ми:

• ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

• отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

• оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і 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 у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на

аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.

• оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

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

Основні відомості про ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КУА ОЗОН»

Повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КУА ОЗОН».

Скорочене найменування: ТОВ «КУА ОЗОН».

Код за ЄДРПОУ: 33936496.

Місцезнаходження: 03150, м. Київ, вул. Горького, буд. 64/16/вул. Федорова Івана, буд. 64/16.

Вид діяльності за КВЕД: 66.19 - Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення.

Дата державної реєстрації: 22.02.2006 р. Голосіївською районною у м. Києві державною адміністрацією.

Номер та дата видачі ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів - діяльності з управління активами інституційних інвесторів: від 06.05.2016р. термін дії безстрокова, переоформлена згідно Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №162 від 16.02.2016р.

Номер та дата видачі ліцензії на провадження діяльності з адміністрування недержавних пенсійних фондів: Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сфері фінансових послуг, видала Компанії Ліцензію серії АВ № 614853 (рішення про видачу ліцензії № 1491 від 25.06.2015р.) на право провадження діяльності з адміністрування недержавних пенсійних фондів. Строк дії ліцензії: з 06.02.2007 року. Ліцензія безстрокова та була переоформлена в результаті зміни назви та адреси Компанії.

Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сфері фінансових послуг, видала Компанії Свідоцтво серії АА № 41 від 09.10.06р. про реєстрацію фінансової установи (реєстраційний номер 17101836).

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

1. Відкритий спеціалізований пайовий інвестиційний фонд «Аргентум»,
Місцезнаходження: 03150, м. Київ, вул. Горького, буд. 64/16/вул. Федорова Івана, буд. 64/16;
2. Інтервальний спеціалізований пайовий інвестиційний фонд «Аурум»,
Місцезнаходження: 03150, м. Київ, вул. Горького, буд. 64/16/вул. Федорова Івана, буд. 64/16;
3.Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «Девелопмент»,
Місцезнаходження: 03150, м. Київ, вул. Горького, буд. 64/16/вул. Федорова Івана, буд. 64/16;
4.Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «Девелопмент-2»,
Місцезнаходження: 03150, м. Київ, вул. Горького, буд. 64/16/вул. Федорова Івана, буд. 64/16;
5.Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «ІМВ Ендаумент»,
Місцезнаходження: 03150, м. Київ, вул. Горького, буд. 64/16/вул. Федорова Івана, буд. 64/16;
6.Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «Ксенон»,
Місцезнаходження: 03150, м. Київ, вул. Горького, буд. 64/16/вул. Федорова Івана, буд. 64/16;
7.Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «КСК-Фонд»,
Місцезнаходження: 03150, м. Київ, вул. Горького, буд. 64/16/вул. Федорова Івана, буд. 64/16;
8.Інтервальний диверсифікований пайовий інвестиційний фонд «Платинум»,
Місцезнаходження: 03150, м. Київ, вул. Горького, буд. 64/16/вул. Федорова Івана, буд. 64/16;
9.Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «Терра»,
Місцезнаходження: 03150, м. Київ, вул. Горького, буд. 64/16/вул. Федорова Івана, буд. 64/16;
10.Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «Трейд»,
Місцезнаходження: 03150, м. Київ, вул. Горького, буд. 64/16/вул. Федорова Івана, буд. 64/16;

11.ПАТ «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ОРАМОСО КЕПІТАЛ»,
Місцезнаходження: 01042, м. Київ, вул. Чигоріна,55, п.3 літ. А;
12.Відкритий недержавний пенсійний фонд «Лаурус»,
Місцезнаходження: 03150, м. Київ, вул. Горького, буд. 64/16/вул. Федорова Івана, буд. 64/16.

II. Розкриття інформації щодо фінансової звітності Товариства

Відповідність розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України

Законодавством України встановлені вимоги до статутного капіталу професійних учасників фондового ринку – компаній з управління активами. Ліцензійними умовами провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затверджених рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 23.07.2013 № 1281, зареєстрованих в Мін'юсті 12 вересня 2013 р. за № 1576/24108, встановлений не менше як 7 000 000,00 (сім мільйонів) гривень. Пунктом 3 статті 63 розділу VI Закону України «Про інститути спільного інвестування» також встановлено, що частка держави в статутному капіталі КУА не може перевищувати 10 %.

Станом на 31.12.2017р. статутний капітал Товариства складає 15 500 000,02 грн. (п'ятнадцять мільйонів п'ятсот тисяч гривень 02 копійки), що відповідає установчим документам Товариства та положенням законодавства, які встановлені вищезгаданим нормативним актом.

Твердження управлінського персоналу про те, що в статутному капіталі Товариства відсутня частка держави наведено достовірно.

Станом на 31.12.2017 року власний капітал Товариства складає 24389 тис. грн. та має наступну структуру: **Таблиця 1**

Розділ власного капіталу	**Величина, тис .грн.**
Зареєстрований (пайовий) капітал	15500
Додатковий капітал	13172
Резервний капітал	649
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(4932)
Всього власного капіталу	**24389**

В статті 144 частина 4 Цивільного кодексу України встановлені вимоги до власного капіталу (чистих активів) товариств з обмеженою відповідальністю.

При порівнянні вартості чистих активів з розміром статутного капіталу Товариства виявлено наступне:

вартість чистих активів Товариства на кінець 2017 року складає 24389тис. грн.

розмір статутного капіталу на кінець 2017 року становить 15500 тис. грн.

Величина перевищення чистих активів над розміром статутного капіталу складає 8889 тис. грн.

На нашу думку, вартість чистих активів (власного капіталу) Товариства станом на 31.12.2017р. відповідає вимогам чинного законодавства, а саме частині 4 статті 144 Цивільного кодексу України.

Розкриття інформації щодо обліку статутного та власного капіталу в усіх суттєвих аспектах відповідає вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Статутний капітал сформований згідно з вимогами Закону України «Про інститути спільного інвестування», інших законодавчих актів України та статуту Товариства.

Резервний капітал в сумі 649 тис. грн. сформований на підставі рішення Загальних зборів.

Непокритий збиток станом на 31.12.2017року складає 4932 тис. грн.

Фінансовим результатом від звичайної діяльності Товариства у звітному періоді є прибуток у сумі 4786 тис. грн. Інформацію щодо обсягу чистого прибутку (збитку) відображено у формі №2 Звіт про фінансові результати.

Інформація про активи, зобов'язання та чистий прибуток (збиток) відповідно до застосованих стандартів фінансової звітності. Зазначається інформація про суми активів, зобов'язань, зміни, які відбулися порівняно з попереднім періодом, фактори, які вплинули на розмір чистого прибутку (збитку), підтверджуються достовірність, повнота та відповідність чинному законодавству даних щодо визнання, класифікації та оцінки активів та зобов'язань.

Необоротні активи

Інформація щодо необоротних активів, яка наведена у фінансових звітах, розкрита у всіх суттєвих аспектах, у цілому відповідає Міжнародним стандартам бухгалтерського обліку (МСБО) та Міжнародним стандартам фінансової звітності (МСФЗ).

Нематеріальні активи

Облік нематеріальних активів відображається в фінансовій звітності згідно МСБО 38 «Нематеріальні активи».

Нематеріальні активи за первісною вартістю становлять 13463 тис. грн. та включають:

-ліцензії на право здійснення діяльності з невизначеним строком корисної експлуатації на суму 17 тис. грн.;

-права на знаки для товарів та послуг на суму 13177 тис. грн.;

-інші нематеріальні активи на суму 269 тис. грн.

Залишкова вартість нематеріальних активів станом на 31.12.2017 р. складає 13 177 тис., нарахована амортизація складає 286 тис. грн. Вартість нематеріального актива – право на знаки для товарів і послуг визначена згідно висновку незалежного експерта.

В 2017 році придбання та списання з обліку нематеріальних активів не було.

Основні засоби

Облік, визнання, оцінка основних засобів ведеться згідно Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 16 «Основні засоби», та у відповідності до облікової політики Товариства.

Станом на 31 грудня 2017 року первісна вартість основних засобів, що знаходились на балансі Товариства складає 1 994 тис. грн. (комп'ютерна техніка, офісне обладнання). Знос складає 1 490 тис. грн., залишкова вартість становить 504 тис. грн..

Об'єкти основних засобів, які відповідають критеріям визнання активу, оцінені за їх собівартістю.

Строк корисної експлуатації основних засобів визначається, виходячи з очікуваної корисності активу. Нарахування амортизації по об'єктах основних засобів проводилось прямолінійним способом, виходячи з терміну корисного використання кожного об'єкта.

Довгострокові фінансові інвестиції

Облік фінансових інвестицій в Товаристві здійснюється відповідно до МСБО 32 «Фінансові інструменти: розкриття та подання», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації».

Довгострокові фінансові інвестиції (Інші фінансові інвестиції) станом на 31.12.2017 року в сумі становлять 1 тис. та представлені внеском до Статутного капіталу ТОВ «Озон Капітал», код за ЕДРПОУ 39684686.

Відстрочені податкові активи

Станом на 31.12.2017 року відстрочені податкові активи складають 648 тис. грн.

Оборотні активи

Інформація щодо оборотних активів, яка наведена у фінансових звітах, розкрита у всіх суттєвих аспектах, у цілому відповідає Міжнародним стандартам бухгалтерського обліку (МСБО) та Міжнародним стандартам фінансової звітності (МСФЗ).

Облік поточних фінансових інвестицій відображається в фінансовій звітності згідно МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації».

Станом на 31.12.2016р. дебіторська заборгованість за:

- послуги складає 2727 тис. грн.;
- за виданими авансами складає 428 тис. грн.;
- розрахунками з нарахованих доходів складає 113 тис. грн.

Інша поточна дебіторська заборгованість складає 2 тис. грн.

Поточна дебіторська заборгованість враховується за чистою реалізаційною вартістю, визначена як вартість дебіторської заборгованості за вирахуванням резерву сумнівних боргів. У звітному періоді резерв сумнівних боргів не нараховувався, безнадійна заборгованість відсутня. Остаточне погашення заборгованості дебіторами очікується протягом року.

Поточні фінансові інвестиції складають 1390 тис. грн. та представлені грошовими коштами на депозитних рахунках, строк яких більше 3 місяців.

Грошові кошти

Безготівкові розрахунки здійснюються Товариством з дотриманням вимог чинного законодавства.

Станом на 31.12.2017 року залишок грошових коштів на рахунках Товариства складає 5554 тис. грн., та складаються з залишку на поточному рахунку на суму 2721 тис. грн. та підтверджується виписками банку та на депозитному рахунку в сумі 2 833 тис. грн.

Товариство не має залишків грошових коштів, які утримуються і є недоступними для використання.

Вплив інфляції на монетарні статті

Коригування статей фінансової звітності на індекс інфляції відповідно до МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» не здійснювалось.

Загальні активи Товариства, в порівнянні з даними на початок звітного періоду, збільшилися на 4838 тис. грн. і, відповідно, складають 24544 тис. грн. (ряд.1300 форми №1 «Баланс»). Збільшення загальної вартості активів відбулось, в основному, за рахунок збільшення суми грошових коштів.

Розкриття інформації щодо розміру зобов'язань та забезпечень.

Інформація про зобов'язання і забезпечення, яка наведена у фінансових звітах, розкрита у всіх суттєвих аспектах, у цілому відповідає Міжнародним стандартам бухгалтерського обліку (МСБО) та Міжнародним стандартам фінансової звітності (МСФЗ).

Облік і визнання зобов'язань і забезпечень Товариства відображається в фінансовій звітності згідно МСБО37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Поточні зобов'язання і забезпечення

Станом на 31.12.2017 року поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги склала суму 42 тис. грн.

Інші поточні забезпечення становлять 113 тис. грн. та складаються з забезпечення на оплату відпусток працівників. Зобов'язання відображені на балансі за достовірною оцінкою і, в майбутньому, існує ймовірність їх погашення.

Короткострокові зобов'язання Товариства, в порівнянні з даними на початок звітного періоду, збільшились на 52 тис. грн. і, відповідно, складають 155 тис. грн. (ряд.1695 форми №1 «Баланс»). Збільшення поточних зобов'язань Товариства відбулось за рахунок збільшення інших поточних забезпечень.

Формування та сплата статутного капіталу у встановлені законодавством терміни (сплачено повністю чи частково). У разі якщо статутний капітал сплачено не у повному обсязі, зазначається розмір сплаченої та несплаченої частини статутного капіталу.

На початку діяльності, з 22.02.2006 року, Статутний капітал сплачено виключно грошовими коштами, що підтверджується банківськими виписками з поточних рахунків підприємства № 26509003079800; № 26500013079800 в АБ «ІНГ Банк Україна», МФО 300539 від 21.02.2006 р. на суму 9 901,52 грн., від 20.02.2006 р. на суму 1 000 000,0 грн., від 20.02.2006р. на суму 199 980,5 доларів США (гривневий еквівалент на дату зарахування склав 1 009 901,52 грн.), від 23.08.06 р. на суму 6 740 098,49 грн., від 19.08.06 р. на суму 1 334 653,47 доларів США (гривневий еквівалент на дату зарахування – 6 740 000,02 грн.), від 21.08.06 р. на суму 19,5 доларів США (гривневий еквівалент на дату зарахування склав – 98,47 грн.), Довідкою АБ «ІНГ Банк Україна» № 18998 від 29.08.2006 р.

За період діяльності з 22.02.2006 року по 31.12.2016р. відбулися зміни в складі учасників Товариства.

Останні зміни щодо складу учасників Товариства зафіксовані у Протоколах Загальних зборів учасників Товариства від 03.04.2015р. та від 12.05.2015р.

Станом на 31.12.2017 року учасниками Товариства є :

1. Компанія «ІДЕЛО МЕНЕДЖМЕНТ ЛТД» (IDELO MANAGEMENT LTD) (код НЕ 331941), якому належить 88% статутного капіталу Товариства, що в сумі складає 13 640 000,02 грн.;

2. Громадянин України-Золотухін Андрій Валерійович (Ідентифікаційний номер 2811101218), якому належить 6% статутного капіталу Товариства, що в сумі складає 930 000,00 грн.;
3. Громадянин України Ісупов Дмитро Юрійович (Ідентифікаційний номер 2793002052), якому належить 6%, що в сумі складає 930 000,00 грн.

Відповідність резервного фонду установчим документам

Законодавством України встановлені вимоги до резервного фонду (капіталу) професійних учасників фондового ринку – компаній з управління активами. Так, згідно абзацу другого пункту 2 статті 63 розділу VI Закону України «Про інститути спільного інвестування» №5080- VI від 05.07.2012р. встановлено, що в компанії з управління активами створюється резервний фонд (капітал) у розмірі, визначеному установчими документами, але не меншому як 25 відсотків статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду визначається установчими документами компанії з управління активами, але не може бути меншим 5 відсотків суми чистого прибутку.

Установчим документом Товариства є Статут. Згідно положень Статуту, в Товаристві повинен створюватися резервний капітал (фонд) у розмірі 25% статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду становить 5% суми чистого прибутку. За даними фінансової звітності сума резервного фонду станом на звітну дату складає 649 тис. грн.

Дотримання вимог нормативно-правових актів Комісії з цінних паперів та фондового ринку, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів та/або недержавних пенсійних фондів

Товариство у своїй діяльності дотримується вимог Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1343 від 02.10.2012 року «Про затвердження Положення про порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами та особами, що здійснюють управління активами недержавних пенсійних фондів, та подання відповідних документів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку» Із змінами, внесеними згідно з Рішеннями Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1810 від 18.12.2012, № 2349 від 10.10.2013, № 1929 від 24.09.2013, № 1249 від 23.09.2014, № 1711 від 16.12.2014.

Наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту (контролю), необхідної для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки

Згідно Статуту Товариства, служба внутрішнього аудиту (контролю) - це визначена окрема посадова особа, що проводить внутрішній аудит (контроль) Товариства. Загальними зборами учасників відповідно до протоколу №101 від 16.02.2015 року призначено внутрішнього аудитора. Положення «Про службу внутрішнього аудиту (контролю) ТОВ «КУА ОЗОН», затверджене Рішенням загальних зборів учасників (протокол № 93 від 15.08.2014р.).

Реалізація функцій внутрішнього аудитора Товариства протягом 2017 року пов'язана з забезпеченням в установленому порядку реалізації політики у сфері фінансового контролю за використанням коштів та матеріальних цінностей, їх збереження, ведення і достовірності бухгалтерського обліку та фінансової звітності; розробка пропозицій відносно усунення встановлених недоліків, порушень, попередження їх в подальшому.

Під час планування і виконання аудиторських процедур, ми провели ідентифікацію і оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства, для визначення їх впливу на повноту та відповідність фінансової звітності Товариства шляхом розгляду заходів внутрішнього контролю, а не з метою висловлення думки щодо ефективності служби внутрішнього контролю. Відповідно, ми не помітили суттєвих проблем, пов'язаних з ідентифікацією та оцінкою ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства, які потребують розкриття в цьому аудиторському висновку (звіті незалежного аудитора). Ми не помітили нічого суттєвого що могло б змусити нас вважати, що Товариство не має відповідну систему внутрішнього аудиту (контролю), необхідну для складання фінансової звітності яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

За підсумками року та необхідністю підтвердження річної фінансової звітності проводиться зовнішній аудит.

Стан корпоративного управління відповідно до законодавства України

В Статуті Товариства закріплені мета та предмет діяльності Товариства, права учасників та умови їх дотримання, функції органів управління Товариства, система моніторингу та контролю за

діяльністю Товариства, функції посадових осіб Товариства, порядок розкриття інформації про Товариство, умови існування Товариства в суспільстві.
Протягом звітного періоду в Товаристві функціонували наступні органи корпоративного управління:
- Загальні збори учасників – вищій орган Товариства. Він складається з учасників Товариства або призначених ними представників.
- Директор – одноосібний виконавчий орган Товариства, що здійснює керівництво його поточною діяльністю.

Товариство дотримується затверджених процедур та правил власної корпоративної поведінки, закріплених у зазначеному вище Статуті.

Під час планування і виконання аудиторських процедур, ми провели оцінку стану корпоративного управління для висловлення думки щодо його впливу на повноту та відповідність фінансової звітності Товариства. Відповідно, ми не помітили нічого суттєвого, що могло б змусити нас вважати, що твердження управлінського персоналу щодо відповідності стану корпоративного управління, в усіх суттєвих аспектах, не відповідало б вимогам чинного законодавства.

Допоміжна інформація, яка розкривається в аудиторському висновку

Інформація про перелік пов'язаних осіб, які були встановлені аудитором у процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності, ознаки існування відносин і операцій з пов'язаними сторонами (зокрема афілійованими особами), що виходять за межі нормальної діяльності

Пов'язаними особами ТОВ «КУА ОЗОН» є учасники, основний управлінський персонал та члени їхніх сімей, компанії, що контролюються акціонерами чи основним управлінським персоналом або членами їхніх сімей, або на діяльність яких акціонери чи управлінський персонал або члени їх сімей чинять суттєвий вплив.

В процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності аудитором було встановлено наступну інформацію стосовно пов'язаних осіб Товариства, а саме:

Таблиця 2

Найменування юридичної особи/ П.І.Б. фізичної особи	**частка в статутному капіталі грн.(%)**	**Наявність контролю на звітну дату**
Компанія «ІДЕЛО МЕНЕДЖМЕНТ ЛТД» (IDELO MANAGEMENT LTD)	13 640 000,02 (88%)	Можливість здійснювати вирішальний вплив на управління та/або діяльність Товариства шляхом володіння часткою, що відповідає еквіваленту 50 чи більше % статутного капіталу
Золотухін Андрій Валерійович (Ідентифікаційний номер 2811101218)	930 000,00 (6%)	Заступник директор Товариства
Ісупов Дмитро Юрійович (Ідентифікаційний номер 2793002052)	930 000,00 (6%)	Директор Товариства

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

В процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності операцій з пов'язаними особами, що виходять за межі нормальної діяльності Товариства не виявлено.

Інформація про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства

Вважаємо, що твердження управлінського персоналу про те, що суттєві події після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, на дату аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора) відсутні – наведено достовірно.

В той же час зауважуємо, що керуючись Міжнародним стандартом аудиту 560 «Подальші події» аудитор не несе відповідальності за здійснення процедур або запитів стосовно фінансових звітів після дати аудиторського висновку. Протягом періоду, починаючи з дати надання звіту незалежних аудиторів до дати оприлюднення фінансових звітів, відповідальність за інформування

аудитора про факти, які можуть вплинути на фінансові звіти, несе управлінський персонал Товариства.

Інформація про наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю та іншою інформацією (МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність»)

В зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Аудитори ознайомилися з іншою інформацією. На основі проведеної нами роботи, ми доходимо висновку, що не існує суттєве викривлення цієї іншої інформації. Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до звіту.

III. Основні відомості про аудиторську фірму та умови договору на проведення аудиту

Основні відомості про аудиторську фірму:

Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів:	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Аудит-Стандарт»
Код за ЄДРПОУ:	32852960
Номер і дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України:	№ 3345, рішення Аудиторської палати України № 9 від 26.02.2004. Відповідно до рішення Аудиторської палати України № 286/3 від 19 грудня 2013 року термін чинності Свідоцтва продовжено до 19 грудня 2018 року.
Номер, серія, дата видачі Свідоцтва про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ:	0145, строк дії Свідоцтва: з 18 лютого 2015 року до 19 грудня 2018 року.
Прізвище, ім'я, по батькові аудиторів, що брали участь в аудиті; номер, серія, дата видачі сертифікатів аудитора, виданих Аудиторською палатою України:	аудитор Титаренко В.М. (сертифікат аудитора № 006083, серія «А», виданий Аудиторською палатою України 13 квітня 2006 року, дійсний до 13.04.2021 року).
Місцезнаходження юридичної особи та її фактичне місце розташування:	04080, м. Київ, вул. Юрківська/Фрунзе, 2-6/32 літера «А»

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

- дата та номер договору на проведення аудиту	16.01.2017р. № 1-7/13 ДУ 2-1-7/13 від 03.01.2018р.
- дата початку - дата закінчення проведення аудиту	03.01.2018р. 23.02.2018р.
Місце проведення аудиту	03150, Україна. м. Київ вул. Горького, буд. 64/16/вул. Федорова Івана, буд. 64/16

Директор
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТ-СТАНДАРТ»
В.М. Титаренко

Адреса аудитора: Україна, 04080, м. Київ, вул. Юрківська/Фрунзе , буд. 2-6/32. Літ. «А»
Дата складання аудиторського висновку: 23 лютого 2018 року

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

			КОДИ		
		Дата (рік, місяць, число)	2018	01	01
Підприємство	ТОВ "КУА ОЗОН"	за ЄДРПОУ	33936496		
Територія	м. Київ, Голосіївській р-н.	за КОАТУУ	8036100000		
Організаційно-правова форма господарювання	ТОВ	за КОПФГ			
Вид економічної діяльності	Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та	за КВЕД	66.19		
Середня кількість працівників[1]	20				
Адреса, телефон	03150, м. Київ, вул. Горького, буд. 64/16/вул. Федорова Івана, буд. 64/16, (044) 490-20-21				

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	V

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
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	13 183	13 177
первісна вартість	1001	13 463	13 463
накопичена амортизація	1002	280	286
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	670	504
первісна вартість	1011	1 985	1 994
знос	1012	1 315	1 490
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	1	1
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	108	648
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	**1095**	13 962	14 330
II. Оборотні активи			
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	1 335	2 727
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	218	428
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	90	113
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	2
Поточні фінансові інвестиції	1160	1 090	1 390
Гроші та їх еквіваленти	1165	3 011	5 554
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	3 011	5 554
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	**1195**	5 744	10 214
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1200**	-	-
Баланс	**1300**	19 706	24 544

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	15 500	15 500
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	13172	13172
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	410	649
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(9 479)	(4 932)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	**1495**	19 603	24 389
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	**1595**	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	30	42
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	73	113
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	**1695**	103	155
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	**1700**	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	**1800**	-	-
Баланс	**1900**	19 706	24 544

Керівник Ісупов Д.Ю.

Головний бухгалтер Берлізева Н.М.

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

© ТОВ "Інформаційно-аналітичний центр "ЛІГА", 2013
© ТОВ "ЛІГА ЗАКОН", 2013

Достовірність та повноту підтверджую
Директор ТОВ „АФ „Аудит-Стандарт"
В.М. Гнатенко

"КУА ОЗОН" Ідентифікаційний код 33936496

Аудиторська фірма "АУДИТ-СТАНДАРТ" Ідентифікаційний код 32852960

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2018	01	01
за ЄДРПОУ	33936496		

Підприємство ТОВ "КУА ОЗОН"
(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік 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	8650	5626
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	8650	5626
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	-	-
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
Адміністративні витрати	2130	(5087)	(3807)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(-)	(-)
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: прибуток	2190	3563	1819
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	
Інші фінансові доходи	2220	683	435
Інші доходи	2240	-	-
Дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(7)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	4246	2247
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	540	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	4786	2247
збиток	2355	(-)	(-)

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**	4786	2247

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	35	16
Витрати на оплату праці	2505	2598	1553
Відрахування на соціальні заходи	2510	531	352
Амортизація	2515	181	207
Інші операційні витрати	2520	1742	1679
Разом	**2550**	5087	3807

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 Ісупов Д.Ю.

Головний бухгалтер Берлізева Н.М.

Достовірність цієї новини підтверджуємо
Директор ТОВ „АР „Аудит - Стандарт"
В.М. Тютяренко

© ТОВ "Інформаційно-аналітичний центр "ЛІГА", 2013
© ТОВ "ЛІГА ЗАКОН", 2013

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2018	01	01
за ЄДРПОУ	33936496		

Підприємство ТОВ "КУА ОЗОН"

(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 20 17 р.

Форма N 3 Код 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	7202	6970
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	39	54
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1097)	(812)
Праці	3105	(2092)	(1254)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(-)	(-)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(1039)	(653)
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	(-)	(-)
Витрачання на оплату авансів	3135	(820)	(2140)
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	(310)	(856)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	**3195**	1883	1309
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	707
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	660	545
дивідендів	3220	-	-

Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	1652	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(-)	(1400
необоротних активів	3260	(-)	(13
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-
Витрачання на надання позик	3275	(1652)	(-
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-
Інші платежі	3290	(-)	(-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	**3295**	660	(161
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-
Погашення позик	3350	(-)	(-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-
Інші платежі	3390	(-)	(-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	**3395**	-	-

1	2	3	4
Чистий рух грошових коштів за звітний період	**3400**	2543	1148
Залишок коштів на початок року	3405	3011	1863
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	5554	3011

Керівник Ісупов Д.Ю.

Головний бухгалтер Берлізева Н.М.

Достовірність та повноту підтверджуємо
Директор ТОВ „АФ „Аудит - Стандарт"
В.М. Титаренко

© ТОВ "Інформаційно-аналітичний центр "ЛІГА", 2013
© ТОВ "ЛІГА ЗАКОН", 2013

КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2018	01	01
за ЄДРПОУ	33936496	

Підприємство ТОВ "КУА ОЗОН"
(найменування)

Звіт про власний капітал

за рік 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**	15500	-	13172	410	(9479)	-	-	19603
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	**4095**	15500	-	13172	410	(9479)	-	-	19603
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	**4100**	-	-	-	-	4786	-	-	4786
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	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	239	(239)	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	**4295**	-	-	-	239	4547	-	-	4786
Залишок на кінець року	4300	15500	-	13172	649	(4932)	-	-	24389

Керівник _____ Ісупов Д.Ю.

Головний бухгалтер _____ Берлізева Н.М.

Достовірність та повноту підтверджуємо

Директор „АФ „Аудит-Стандарт"

В.М. Татаренко

© ТОВ "Інформаційно-аналітичний центр "ЛІГА", 2013
© ТОВ "ЛІГА ЗАКОН", 2013

Примітки до фінансового звіту ТОВ «КУА ОЗОН»

за рік, який закінчився 31 грудня 2017 року

Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід за рік, який закінчився 31 грудня 2017 року

тис.грн.

Стаття	Примітки	Рік, що закінчився 31 грудня	
		2017	2016
1	2	3	4
Дохід від реалізації продукції (робіт, послуг)	**7.1.**	8650	5626
Собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг)			
Валовий прибуток		8650	5626
Інші доходи	**7.2.**		
Витрати на збут			
Адміністративні витрати	**7.3.**	(5087)	(3807)
Інші витрати			(7)
Фінансові доходи	**7.4.**	683	435
Фінансові витрати			
Прибуток до оподаткування		**4246**	**2247**
Витрати з податку на прибуток	**7.6.**	540	-
Прибуток від діяльності, що триває			
Збиток від припиненої діяльності			
ПРИБУТОК (ЗБИТОК) ЗА РІК		**4786**	**2247**
Інші сукупні прибутки			
Переоцінка інвестицій, доступних для продажу			
Податок на прибуток, пов'язаний з компонентами іншого сукупного прибутку			
Інший сукупний прибуток за рік, за вирахуванням податків			
УСЬОГО: СУКУПНИЙ ПРИБУТОК (ЗБИТОК) ЗАРІК		**4786**	**2247**

Звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2017 року тис.грн.

Стаття	Примітки	31 грудня 2017	31 грудня 2016
1	**2**	**3**	**4**
АКТИВИ			
Непоточні активи			
Нематеріальні активи	**7.7.**	13 177	13 183
Основні засоби	**7.8.**	504	670
Інвестиції, доступні для продажу			
Інвестиції до погашення			
Довгострокова дебіторська заборгованість			
Інвестиційна нерухомість			

Інші фінансові інвестиції	**7.6.**	1	1
Відстрочені податкові активи	**7.6.**	648	108
		14 330	***13 962***
Поточні активи			
Запаси			
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	**7.9.**	3 270	1 643
Поточні фінансові інвестиції	**7.10.**	1 390	1 090
Необоротні активи, призначені для продажу			
Грошові кошти та їх еквіваленти	**7.11.**	5 554	3 011
		10 214	***5 744***
Усього активи		***24 544***	***19 706***
Власний капітал та зобов'язання			
Власний капітал			
Статутний капітал	**7.12.**	15 500	15 500
Додатковий капітал	**7.12.**	13 172	13 172
Емісійний дохід		-	-
Резерв переоцінки основних засобів		-	-
Резерв переоцінки інвестицій, доступних для продажу		**-**	**-**
Резервний капітал	**7.12.**	649	410
Нерозподілені прибутки	**7.12.**	(4 932)	(9 479)
Неоплачений капітал			
Усього капітал		***24 389***	***19 603***
Непоточні зобов'язання			
Відстрочені податкові зобов'язання			
Доходи майбутніх періодів			
Довгострокові зобов'язання за фінансовою орендою			
Поточні зобов'язання			
Короткострокові забезпечення	**7.13.**	113	73
Короткострокові позики			
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями за фінансовою орендою			
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	**7.14.**	42	30
		155	***103***
Всього зобов'язань		***155***	***103***
Разом власний капітал та зобов'язання		***24 544***	***19 706***

Звіт про зміни в капіталі за рік, який закінчився 31 грудня 2017 року

тис.грн.

Стаття	Вкладений акціонерний капітал	Емісійний дохід	Додатковий капітал	Резерв переоцінки основних засобів	Резервний капітал	Резерв переоцінки інвестицій, доступних для продажу	Не-розподілений прибуток/ збиток	Усього власний капітал
Залишок на 31 грудня 2015 року	**15 500**		**13172**		**298**		**(11614)**	**17356**
Усього сукупний прибуток за рік							2247	2247
Відрахування до резервного капіталу					112		(112)	0
Залишок на 31 грудня 2016 року	**15 500**		**13172**		**410**		**(9479)**	**19603**
Випуск акціонерного капіталу								
Усього сукупний прибуток за рік							4 786	4 786
Відрахування до резервного капіталу					239		(239)	0
Залишок на 31 грудня 2017 року	**15 500**		**13 172**		**649**		**(4 932)**	**24 389**

Звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року

тис.грн.

Стаття	**Примітки**	**За рік, що закінчився 31 грудня**	
		2017	**2016**
1	**2**	**3**	**4**
1 .Операційна діяльність			
Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	**7.16.1.**	7202	6970
Повернення податків і зборів			
у тому числі податку на додану вартість			
Надходження авансів від покупців і замовникі			
Надходження від повернення авансів			
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках			
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)			
Інші надходження	**7.16.2.**	39	54
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	**7.16.3.**	(1097)	(812)

Праці	**7.16.4.**	(2092)	(1254)
Зобов’язань з податків і зборів	**7.16.5.**	(1039)	(653)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку н а прибуток			
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість			
Витрачання на оплату авансів	**7.16.6.**	(820)	(2140)
Інші витрачання	**7.16.7.**	(310)	(856)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	**7.16.8.**	1883	1309
II. Інвестиційна діяльність			
Надходження від продажу			
фінансових інвестицій			707
необоротних активів			
Надходження від отриманих відсотків	**7.16.9.**	660	545
Надходження від погашення позик	**7.16.10.**	1652	
Придбання			
фінансових інвестицій			(1400)
необоротних активів			(13)
Витрачання на надання позик	**7.16.11.**	(1652)	
Інші надходження			
Інші платежі			
Чистий рух грошових коштів від інвестиційної діяльності	**7.16.12.**	660	(161)
III. Фінансова діяльність			
Надходження власного капіталу			
Отримані кредити			
Погашення кредитів			
Чистий рух грошових коштів від фінансовій діяльності			
Чистий рух грошових коштів за звітний період	**7.16.13.**	2543	1148
Залишок грошових коштів на початок періоду	**7.16.14.**	3011	1863
Залишок грошових коштів на кінець періоду	**7.16.15.**	**5554**	**3011**

1. Інформація про компанію з управління активами

Товариство з обмеженою відповідальністю «КУА ОЗОН» («Товариство») (код ЄДРПОУ 33936496) зареєстроване 22 лютого 2006 року відповідно до чинного законодавства України. Місцезнаходження Товариства: вул. Горького, буд. 64/16/вул. Федорова Івана, буд. 64/16, м. Київ, 03150, Україна.

Основним видом діяльності Товариства є надання послуг з управління активами інституційних інвесторів та адміністрування недержавних пенсійних фондів.

У звітному році Товариство здійснювало управління активами двох корпоративних інвестиційних фондів, десяти пайових інвестиційних фондів, одного недержавного пенсійного фонду та адміністрування одного відкритого недержавного пенсійного фонду (ВНПФ «Лаурус»).

Основний вид діяльності за КВЕД:

66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення.

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

1. Відкритий спеціалізований пайовий інвестиційний фонд «Аргентум»,
Місцезнаходження: 03150, м. Київ, вул. Горького, буд. 64/16/вул. Федорова Івана, буд. 64/16;
2. Інтервальний спеціалізований пайовий інвестиційний фонд «Аурум»,
Місцезнаходження: 03150, м. Київ, вул. Горького, буд. 64/16/вул. Федорова Івана, буд. 64/16;
3.Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «Девелопмент»,
Місцезнаходження: 03150, м. Київ, вул. Горького, буд. 64/16/вул. Федорова Івана, буд. 64/16; 4.Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «Девелопмент-2»,
Місцезнаходження: 03150, м. Київ, вул. Горького, буд. 64/16/вул. Федорова Івана, буд. 64/16; 5.Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «ІМВ Ендаумент»,
Місцезнаходження: 03150, м. Київ, вул. Горького, буд. 64/16/вул. Федорова Івана, буд. 64/16; 6.Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «Ксенон»,
Місцезнаходження: 03150, м. Київ, вул. Горького, буд. 64/16/вул. Федорова Івана, буд. 64/16;
7.Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «КСК-Фонд»,
Місцезнаходження: 03150, м. Київ, вул. Горького, буд. 64/16/вул. Федорова Івана, буд. 64/16; 8.Інтервальний диверсифікований пайовий інвестиційний фонд «Платинум»,
Місцезнаходження: 03150, м. Київ, вул. Горького, буд. 64/16/вул. Федорова Івана, буд. 64/16;
9.Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «Терра»,
Місцезнаходження: 03150, м. Київ, вул. Горького, буд. 64/16/вул. Федорова Івана, буд. 64/16;
10.Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «Трейд»,
Місцезнаходження: 03150, м. Київ, вул. Горького, буд. 64/16/вул. Федорова Івана, буд. 64/16;
11.ПАТ «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ОРАМОСО КЕПІТАЛ»,
Місцезнаходження: 01042, м. Київ, вул. Чигоріна,55, п.3 літ. А;
12.Відкритий недержавний пенсійний фонд «Лаурус»,
Місцезнаходження: 03150, м. Київ, вул. Горького, буд. 64/16/вул. Федорова Івана, буд. 64/16.

Товариство має такі ліцензії:

- ліцензія видана згідно Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі - НКЦПФР) №162 від 16.02.2016р., на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами);
- ліцензія видана згідно Розпорядження Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері фінансових послуг, (далі - Нацкомфінпослуг)

№ 1491 від 25.06.2015р. (внаслідок зміни найменування та місцезнаходження Товариства), строк дії з 06.02.2007 безстроковий, серія АВ № 614853. Ліцензія на провадження діяльності з адміністрування недержавних пенсійних фондів.

Кількість працівників станом на 31 грудня 2017 р. та 31 грудня 2016 р. складала 24 та 22 особи, відповідно.

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

Учасники товариства:	**31.12.2017**	**31.12.2016**
	%	**%**
Компанія «ІДЕЛО МЕНЕДЖМЕНТ ЛТД»	88,0	88,0
Золотухін А.В.	6,0	6,0
Ісупов Д.Ю.	6,0	6,0
Всього	**100,0**	**100,0**

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

Наступні стандарти не були впроваджені, тому що вони будуть застосовуватися вперше в наступних періодах. Вони призведуть до послідовних змін в обліковій політиці та інших розкриттях до фінансової звітності. Товариство не очікує, що вплив таких змін на фінансову звітність буде суттєвим.

Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку внесено зміни в такі стандарти як:

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.

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

МСФЗ (IFRS) 15 був випущений в травні 2014 і передбачає нову модель, що включає п'ять етапів, яка буде застосовуватися щодо виручки за договорами з клієнтами. Згідно МСФЗ (IFRS) 15 виручка визнається за сумою, яка відображає відшкодування, право на яке організація очікує отримати в обмін на передачу товарів або послуг клієнту. Принципи МСФЗ (IFRS) 15 передбачають більш структурований підхід до оцінки і визнання виручки. Новий стандарт по виручці застосовується щодо всіх організацій і замінить всі діючі вимоги до визнання виручки згідно з МСФЗ. Стандарт застосовується до річних звітних періодів, що починаються з або після 1 січня 2018 року, ретроспективно в повному обсязі або з використанням модифікованого ретроспективного підходу, при цьому допускається дострокове застосування. В даний час Товариство оцінює вплив МСФЗ (IFRS) 15 і планує застосувати новий стандарт на відповідну дату вступу в силу.

Що стосується **МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»**

МСФЗ 9 в поточній редакції, що відображає результати першого етапу проекту Ради з МСФЗ по заміні МСФЗ 39, застосовується щодо класифікації та оцінки фінансових активів та фінансових зобов'язань, як вони визначені в МСФЗ 39.

Стандарт вводить нові вимоги щодо класифікації та оцінки, знецінення та обліку хеджування. Стандарт застосовується ретроспективно, але надання порівняльної інформації не є обов'язковим. Застосування МСФЗ (IFRS) 9 зробить вплив на класифікацію та оцінку фінансових активів Товариства, але не зробить вплив на класифікацію та оцінку фінансових зобов'язань. Набувають чинності для річних періодів, які починаються з або після 1 січня 2018 року, дозволяється дострокове застосування. В даний час Товариство оцінює вплив МСФЗ (IFRS) 9 і планує застосувати новий стандарт на відповідну дату вступу в силу.

Що стосується **МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»**

МСФЗ 16 скасовує поточну подвійну модель обліку оренди орендарями, відповідно до якої договори фінансової оренди відображаються в звіті про фінансовий стан, а договори операційної оренди не відображаються. Замість неї вводиться єдина модель відображення всіх договорів оренди в звіті про фінансовий стан в порядку, схожому з поточним порядком обліку договорів фінансової оренди. МСФЗ (IFRS) 16 встановлює принципи визнання, оцінки, подання та розкриття інформації про оренду і вимагає, щоб орендарі відображали всі договори оренди з використанням єдиної моделі обліку в балансі, аналогічно порядку обліку, передбаченому в МСФЗ (IAS) 17 для фінансової оренди.

Стандарт передбачає два звільнення від визнання для орендарів – що до оренди активів з низькою вартістю (наприклад, персональних комп'ютерів) і короткострокової оренди (тобто оренди зі строком не більше12місяців). На дату початку оренди орендар буде визнавати зобов'язання щодо орендних платежів (тобто зобов'язання по оренді), а також актив, який представляє право користування базовим активом протягом терміну оренди (тобто актив у формі права користування). Орендарі будуть зобов'язані визнавати витрати на відсотки за зобов'язанням по оренді окремо від витрат по амортизації активу в формі права користування.

Орендарі також повинні будуть переоцінювати зобов'язання з оренди при

настанні певної події (наприклад, зміні термінів оренди, зміні майбутніх орендних платежів в результаті зміни індексу або ставки, що використовуються для визначення таких платежів).У більшості випадків орендар буде враховувати суми переоцінки зобов'язання з оренди в якості коригування активу в формі права користування.

МСФЗ (IFRS) 16 вимагає від орендодавців і орендарів розкриття більшого обсягу інформації в порівнянні з МСФЗ (IAS) 17. МСФЗ (IFRS) 16 набуває чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати, але не раніше дати застосування організацією МСФЗ (IFRS) 15. Орендар має право застосовувати даний стандарт з використанням ретроспективного підходу або модифікованого ретроспективного підходу. Перехідні положення стандарту передбачають певні звільнення.

В даний час Товариство оцінює вплив МСФЗ (IFRS) 16 і планує застосувати новий стандарт на відповідну дату вступу в силу.

За рішенням керівництва Товариства МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 15 «Виручка по договорах з покупцями», МСФЗ 16 «Оренда» до дати набуття чинності не застосовуються. На даний час керівництво Товариства оцінює вплив даних стандартів на свою фінансову звітність.

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 20 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 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 операції, 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 порівняно із обліковими політиками, які Товариство використовувало для складання фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2017 року.

3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

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

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

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

- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку (цінні папери в торговому портфелі, грошові кошти на депозитних рахунках, строком більше трьох місяців);
- інвестиції, які утримуються до погашення;
- дебіторська заборгованість;
- фінансові активи, доступні для продажу.

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

- 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 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 - гривня.

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.

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 (торгові цінні папери)

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться:

- акції та паї (частки) господарських товариств;
- боргові цінні папери, та інші цінні папери з нефіксованим прибутком, що використовуються Товариством для отримання прибутків у результаті короткотермінових коливань ціни та продажу в найближчий час;
- будь-які інші цінні папери, що визначаються Товариством на етапі первісного визнання як такі, щодо яких Товариство має намір і змогу обліку за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки (крім акцій, які при первісному визнанні не мають котирувальної ціни на активному ринку, і справедливу вартість яких неможливо достовірно визначити).

Цінні папери в торговому портфелі первісно оцінюються за справедливою вартістю, яка переважним чином співпадає з вартістю придбання. Витрати на операції з придбання відображуються за рахунками витрат під час первісного визнання таких цінних паперів.

Подальший облік цінних паперів в торговому портфелі здійснюється за справедливою вартістю.

Справедлива вартість для кожної категорії цінного папера, що котирується на активному ринку, визначається за його біржовим курсом за даними оприлюднених котирувань цінних паперів на фондових біржах, щоденно, станом на час закриття біржового дня. За відсутності котирування цінного папера на активному ринку для визначення справедливої вартості використовується одна з методик оцінки: балансова вартість фінансового інструмента, аналіз дисконтованих грошових потоків, тощо.

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.

Зміни справедливої вартості відображаються в бухгалтерському обліку на дату балансу у складі результату від торгових операцій з цінними паперами в торговому портфелі Фонду з відображенням переоцінки у звіті про фінансові результати.

Процентний дохід за цінними паперами в торговому портфелі обліковується в складі інших доходів у звіті про фінансові результати.

Амортизація дисконту (премії) за борговими цінними паперами в торговому портфелі не здійснюється. На кожну звітну дату за такими цінними паперами проводиться тест на виявлення можливих ознак знецінення.

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 такі 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 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.

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 строків корисного використання:

- будівлі, приміщення - 10-20 років

- машини та обладнання - 2-15 років
- інструменти, прилади, інвентар, меблі - 4-10 років
- інші - до 5 років

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, виходячи зі строку корисного використання об'єкта. Строк корисного використання об'єкта визначається, виходячи із юридичних прав Товариства на актив, та відображається в актах постійно діючої інвентаризаційної комісії.

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 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 прибутки та збитки та інший сукупний дохід.

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. Непередбачені орендні платежі відображаються як витрати в тих періодах, у яких вони були понесені. Політика нарахування амортизації на орендовані активи, що амортизуються, узгоджена із стандартною політикою Товариства щодо подібних активів.

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

Товариство уклало пенсійний контракт №01/0000001 від 22.01.2008р. за пенсійною схемою «Корпоративна» з Відкритим недержавним пенсійним фондом «Лаурус». Участь у пенсійній програмі Товариства можуть взяти працівники, які пройшли випробувальний термін. Розмір пенсійних внесків за кожного співробітника, що включений до пенсійного контракту, встановлюється керівництвом Товариства індивідуально, виходячи з його професійних якостей та стажу роботи. Відповідно до умов пенсійного контракту, пенсійні внески сплачуються щомісячно за всіх працівників, включених до пенсійного контракту. Звільнені працівники припиняють участь у пенсійні програмі Товариства та виключаються з пенсійного контракту.

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

ґ) 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. Операції з іноземною валютою

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

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

4.7. 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 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.

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, 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 відображений у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.

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

5.4. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів

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

5.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

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

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 39 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	Первісна оцінка депозиту	Дохідний	Ставки за депозитами,

депозитів до запитання)	здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків	(дисконтування грошових потоків)	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
Інвестиційна нерухомість	Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Подальша оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, дохідний, витратний	Ціни на ринку нерухомості, дані оцінки професійних оцінювачів
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов’язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов’язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

6.2. Розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

тис.грн.

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2017	**2016**	**2017**	**2016**
1	**2**	**3**	**4**	**5**
Фінансові активи				
Торговельна дебіторська заборгованість	2727	1335	2727	1335
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	428	218	428	218
Дебіторська заборгованість за нарахованими відсоткам	113	90	113	90
Грошові кошти та їх еквіваленти	5554	3011	5554	3011
Поточні фінансові інвестиції (грошові кошти на депозитних рахунках, строк яких більше 3 місяці)	1390	1090	1390	1090
Торговельна кредиторська заборгованість	43	30	43	30

Справедлива вартість дебіторської та кредиторської заборгованості визначена достовірно. Підтвердженням цього є той факт, що на момент складання звітності, заборгованості вже погашено.

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 надання послуг

тис.грн.

	2017	**2016**
Дохід від реалізації послуг з управління активів КІФ	127	255
Дохід від реалізації послуг управління активів ПІФ	7224	4 932
Дохід від реалізації послуг управління активів НПФ	304	252
Дохід від реалізації послуг адміністрування ПІФ	202	168
Премія за управління активами	793	19
Всього доходи від реалізації	8 650	5 626

7.2. Інші доходи, інші витрати

тис.грн.

Інші доходи	**2017**	**2016**
Доходи (збитки) від реалізації торгових цінних паперів та переоцінка вартості цінних паперів	-	(7)
Всього	-	(7)
Інші витрати	**2017**	**2016**
Інші витрати	-	-

Всього	-	-

7.3. Адміністративні витрати

тис.грн.

Найменування	2017	2016
Матеріальні затрати	35	16
Витрати на оплату праці	2598	1553
Відрахування на соціальні заходи	531	352
Амортизація	181	207
Витрати на операційну оренду приміщень	1 034	1 045
Компенсація комунальних послуг	127	78
Зв'язок	83	74
Витрати на рекламу	30	45
Послуги банку	14	11
Витрати недержавне пенсійне забезпечення	111	120
Витрати на послуги, обслуговуючих компаній згідно	142	84
Витрати за користування ліцензійним ПЗ Майкрософт	154	194
інші витрати	47	28
Всього адміністративних витрат	**5 087**	**3 807**

7.4. Фінансові доходи та витрати

тис.грн.

Найменування	2017	2016
Процентні доходи		
Відсотки по депозитних рахунках в банках	683	435
Всього процентні доходи	**683**	**435**
Процентні витрати	**-**	**-**
Всього процентні витрати	-	-

7.5. Податок на прибуток

Товариство у звітному році отримало прибуток в сумі 4 786 тис. грн. Прибуток пов'язаний з успішним розвитком бізнесу Товариства.

Товариство отримує винагороду за управління у вигляді фіксованого відсотку від чистої вартості ICI та НПФ, активами яких здійснює управління. Податок на прибуток за 2017 рік Товариство не сплачує, оскільки прибуток звітного року зменшується на збитки минулих періодів у повному обсязі прибутку поточного року.

7.6. Інші фінансові інвестиції та відстрочені податкові активи

Інші фінансові інвестиції в сумі 1 тис. грн складаються із частки в ТОВ «Озон Капітал».

Відстрочений податковий актив відображається на балансовому рахунку 17 та розраховується як сума податку на прибуток, що підлягає відшкодуванню у наступних періодах унаслідок перенесення податкового збитку, не включеного до розрахунку зменшення податку на прибуток у звітному періоді.

За судженням персоналу, відстрочений податковий актив, станом на 31.12.2017 року, розрахований як добуток податкового збитку, який буде враховано в наступному звітному періоді на ставку податку на прибуток 18% та складає 648 тис.грн.

7.7. Нематеріальні активи

тис.грн.

За історичною вартістю	**Нематеріальні активи**	**Незавершене будівництво**	**Всього**
Балансова вартість на 01.01.2016	**13 463**	**-**	**13 463**
31 грудня 2016 року	**13 463**	**-**	**13 463**
Надходження / Вибуття	-	-	-
31 грудня 2017 року	**13 463**	**-**	**13 463**
Накопичена амортизація			
31 грудня 2015 року	**267**	**-**	**267**
Нарахування за рік	13	-	13
31 грудня 2016 року	**280**	**-**	**280**
Нарахування за рік	6	-	6
Вибуття	-	-	-
31 грудня 2017 року	**286**	**-**	**286**
Чиста балансова вартість			
31 грудня 2017 року	**13 177**	**-**	**13 177**
31 грудня 2016 року	**13 183**	**-**	**13 183**

Станом на 31 грудня 2017 року у складі нематеріальних активів обліковується торговий знак на суму 13177 тис.грн, який був придбаний Товариством та обліковується за справедливою вартістю, що підтверджується експертним висновком.

7.8. Основні засоби

За історичною вартістю	Будівлі	Машини та обладнання	Меблі та приладдя	МНМА	Всього
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**
Балансова вартість на 01.01.2016	**543**	**396**	**975**	**64**	**1978**
Надходження	-	-	-	7	-
Вибуття	-	-	-	-	-
31 грудня 2016 року	**543**	**396**	**975**	**71**	**1985**
Надходження	-	-	-	9	-
Вибуття	-	-	-	-	-
31 грудня 2017 року	**543**	**396**	**975**	**80**	**1994**
Накопичена амортизація					
31 грудня 2015 року	**54**	**297**	**706**	**64**	**1121**
Нарахування за рік	27	23	137	7	194
Вибуття	-	-	-	-	-
31 грудня 2016 року	**81**	**320**	**843**	**71**	**1315**
Нарахування за рік	27	22	117	9	175
Зменшення корисності	-	-	-	-	-
31 грудня 2017 року	**108**	**342**	**960**	80	**1490**

Чиста балансова вартість					
31 грудня 2017 року	**435**	**54**	**15**	**0**	**504**
31 грудня 2016 року	**462**	**76**	**132**	**0**	**670**

Станом на 31 грудня 2017 та 2016 років у складі основних засобів повністю зношені основні засоби становлять 80 тис. грн. та 71 тис. грн. відповідно.

7.9. Торговельна та інша дебіторська заборгованість

Термін погашення заборгованості – до 31.03.2018 р. тис.грн.

Найменування	31 грудня 2017	31 грудня 2016
Торговельна дебіторська заборгованість	2 727	1 335
Дебіторська заборгованість за нарахованими відсотками	113	90
Аванси видані	428	218
Інша дебіторська заборгованість	2	-
Чиста вартість торговельної дебіторської заборгованості	**3 270**	**1 643**

Дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення.

7.10. Поточні фінансові інвестиції

тис.грн.

Найменування	31 грудня 2017	31 грудня 2016
Банківські депозити, строком до трьох місяців, в тис.грн.	1 390	2 944
Середня ставка по банківським депозитам, %	14,8	17,4
Всього	**6 944**	**3 011**

Грошові кошти, використання яких обмежено станом на 31.12.2017 року відсутні. Станом на 31 грудня 2017 та 2016 років банківські депозити відображено без нарахованих відсотків.

7.11. Грошові кошти

тис.грн.

Найменування	31 грудня 2017	31 грудня 2016
Рахунки в банках, в тис.грн.	5 554	67
Ставка по поточному рахунку, %	1,0	1,0
Всього	**5 554**	**67**

Грошові кошти, використання яких обмежено станом на 31.12.2017 року відсутні.

7.12. Власний капітал

тис.грн.

Найменування	31 грудня 2017	31 грудня 2016
Зареєстрований капітал	15 500	15 500
Додатковий капітал	13 172	13 172
Резервний капітал	649	410
Нерозподілений прибуток (збиток)	(4 932)	(9 479)
Всього	24 389	19 603

7.13. Короткострокові забезпечення

тис.грн.

Найменування	31 грудня 2017	31 грудня 2016
Резерв відпусток	113	73
Всього	**113**	**73**

Забезпечення створюються для відшкодування майбутніх операційних витрат. Суми створених забезпечень визнаються витратами. Сума забезпечення визначається за обліковою оцінкою ресурсів (за вирахуванням суми очікуваного відшкодування), необхідних для погашення відповідного зобов'язання, на дату балансу. Суми створених забезпечень використовуються лише для погашення тих витрат, для яких вони були створені, тобто забезпечення має чітко цільовий характер.

Резерви Товариства сформовані в повному обсязі у відповідності до вимог чинних законодавчих актів України та Статуту Товариства. Станом на 31.12.2017 року було проведено інвентаризація забезпечення виплату відпусток працівникам.

7.14. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

тис.грн.

Найменування	31 грудня 2017	31 грудня 2016
Торговельна кредиторська заборгованість за отримані послуги	42	30
Всього	**42**	**30**

7.15. Пенсії та пенсійні плани

Сплата внесків до ВНФП «Лаурус» протягом 2017 та 2016 років відображено нижче.

тис.грн.

Найменування	2017	2016
Пенсійні внески до ВНПФ «Лаурус»	111	120
Всього	**111**	**120**

7.16. Рух грошових коштів

7.16.1. Надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за 2017 та 2016 роки в сумі 7202 тис.грн та 6970 тис.грн відповідно представлено у вигляді надходжень грошових коштів за надані послуги управління активами та адміністрування НПФ.

7.16.2. Інші надходження за 2017 та 2016 роки в сумі 39 тис.грн та 54 тис.грн відповідно представлено у вигляді отримання декретних від Фонду соціального страхування з тимчасової втрати працездатності та помилково отриманих коштів.

7.16.3. Витрачання на оплату: товарів (робіт, послуг) за 2017 та 2016 роки в сумі 1097 тис.грн та 812 тис.грн відповідно представлено у вигляді оплати за надані роботи та послуги обслуговуючих організацій.

7.16.4. Витрачання на оплату: праці за 2017 та 2016 роки в сумі 2092 тис.грн та 1254 тис.грн відповідно представлено у вигляді оплати праці робітникам Товариства.

7.16.5. Витрачання на оплату: зобов’язань з податків і зборів за 2017 та 2016 роки в сумі 1039 тис.грн та 653 тис.грн відповідно представлено у вигляді оплати податків та зборів пов’язаних із виплатою заробітної праці робітникам Товариства.

7.16.6. Витрачання на оплату авансів за 2017 та 2016 роки в сумі 820 тис.грн та 2140 тис.грн відповідно представлено у вигляді попередньої оплати за оренду офісного приміщення.

7.16.7. Інші витрачання за 2017 та 2016 роки в сумі 310 тис.грн та 856 тис.грн відповідно представлено у вигляді перерахування на депозитні рахунки, строком більше 3-х місяців та повернення помилково отриманих коштів.

7.16.8. Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності склав 1883 тис.грн.

7.16.9. Надходження від отриманих: відсотків за 2017 та 2016 роки в сумі 660 тис.грн та 545 тис.грн відповідно представлено у вигляді отримання нарахованих відсотків за депозитами.

7.16.10. Надходження від погашення позик за 2017 та 2016 роки в сумі 1652 тис.грн та 0 тис.грн відповідно представлено у вигляді отримання грошових коштів, наданих у короткострокову безвідсоткову позику.

7.16.11. Витрачання на надання позик за 2017 та 2016 роки в сумі 1652 тис.грн та 0 тис.грн відповідно представлено у вигляді надання грошових коштів у короткострокову безвідсоткову позику.

7.16.12. Чистий рух грошових коштів від інвестиційної діяльності склав 660 тис.грн.

7.16.13. Чистий рух грошових коштів за звітний період склав 2543 тис.грн.

7.16.14 Залишок грошових коштів на початок періоду склав 3011 тис.грн.

7.16.15 Залишок грошових коштів на кінець періоду склав 5554 тис.грн.

8. Розкриття іншої інформації

8.1 Умовні зобов'язання.

8.1.1. Судові позови

Протягом 2017 та 2016 років Товариство не було залучене до судових справ.

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 ограни піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності, ймовірно, що Товариство, яке управляє активами інститутів спільного інвестування та недержавного пенсійного фонду, 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.

8.1.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

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

Ступінь повернення 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

Визначення пов'язаних сторін наведено в МСФЗ (IAS) 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони». Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна зі сторін має можливість контролювати іншу сторону, знаходиться під спільним контролем або може мати значний вплив на прийняті нею рішення з питань фінансово-господарської діяльності або здійснювати за нею загальний контроль.

До пов’язаних осіб ТОВ «КУА ОЗОН» відносить фізичних осіб: Ісупова Д.Ю., Золотухіна А.В. та юридичних осіб: Компанію «Ідело Менеджмент Лтд.» (IDELO MENAGMENT LTD), Перелік пов'язаних сторін визначається підприємством враховуючи сутність відносин, а не лише юридичну форму.

Протягом 2017 р. Товариство нараховувало та сплачувало заробітну плату керівництву в розмірі 350 тис. грн. Компенсації, бонуси та інші додаткові виплати керівництву, іншому управлінському персоналу не здійснювались.

Протягом 2017 року та 2016 року Товариство операцій з пов’язаними особами не здійснювало та залишків заборгованості між пов’язаними особами не має.

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.

Загальні засади, принципи та підходи до управління кредитним ризиком визначаються політикою Товариства. Керівництво Товариства встановлює та щорічно переглядає свою інвестиційну стратегію, яка визначає основні цілі, оптимальний склад фінансових активів, зокрема портфелю Товариства та систему лімітів. Моніторинг та аналіз кредитного ризику Товариства проводиться індивідуально по кожному випадку.

Для цілей управління кредитним ризиком, Грошові кошти Товариства зберігаються у надійних банках, які розташовані в Україні. Дебіторська заборгованість постійно перевіряється щодо відповідності до умов договорів та платоспроможності контрагентів. Станом на кінець 2017 та 2016 років дебіторська заборгованість є поточною, сумнівних боргів немає, тому керівництво Товариства оцінює кредитний ризик Товариства, як низький.

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 (таких як процентні ставки, курси цінних паперів, валютні курси, тощо). Метою управління ринковим ризиком є управління позицією, яка наражається на ринковий ризик, і контроль рівня ринкового ризику в межах прийнятних параметрів за умови досягнення оптимізації доходності та ризику.

У сфері управління ринковим ризиком керівництво Товариства застосовує уніфіковані процеси, методи, правила та систему лімітів, які забезпечують послідовний підхід до управління ризиками з урахуванням умов місцевого ринку. Такі процедури дозволяють отримувати агреговані дані та надавати інформацію про основні параметри ризику.

Ринковий ризик включає валютний ризик, процентний ризик, інший ціновий ризик.

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

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

Визначення порогу чутливості керівництво Товариства здійснювало на основі статистичних даних НБУ щодо динаміки курсу гривні до іноземних валют, на основі яких була розрахована історична волатильність курсу, що визначається як стандартне відхилення річної дохідності від володіння іноземною валютою за період.

Позиції Товариства щодо ризиків зміни курсів обміну валют станом на 31 грудня 2016 року представлені у таблиці нижче: тис.грн.

Назва активу	**Гривні**	**Долари США**	**Інші валюти**	**Всього**
Торговельна дебіторська заборгованість	2727	-	-	2727
Дебіторська заборгованість за нараховані доходи	113			113
Поточні фінансові інвестиції	-	-	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	5554	-	-	5554
Поточні фінансові інвестиції (грошові кошти на депозитних рахунках, строк яких більше 3 місяці)	1390	-	-	1390
Всього фінансових активів	9 784	-	-	9 784

Станом на кінець 2017 року валютний ризик відсутній, оскільки активи в іноземній валюті відсутні.

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.

Усвідомлюючи значні ризики, пов'язані з коливаннями відсоткових ставок у високо інфляційному середовищі, яке є властивим для фінансової системи України, керівництво Товариства контролює частку активів у національній валюті з фіксованою відсотковою ставкою. 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

Назва активу	**31 грудня 2017**		**31 грудня 2016**	
	Сума, тис.грн.	**Ставка,%**	**Сума, тис.грн.**	**Ставка,%**
Поточний рахунок	2 721	1,0%	67	1,0%
Банківські депозити	2 833	14,8%	2 944	17,4%
Поточні фінансові інвестиції (грошові кошти на депозитних рахунках, строк яких більше 3	1 390	14,5%	1 090	18,0%
Всього: Грошові кошти та їх еквіваленти	6 944	-	4101	-

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

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

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

Відсоткові ризики

Тип активу	**Вартість, тис.грн.**	**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	- 4,0% пункти
Банківські депозити	4 223	14,6%	-169	+169
Разом	4 223		-169	+169
На 31.12.2016 р.				
Можливі коливання ринкових ставок			+ 4,0% пункти	- 4,0% пункти
Банківські депозити	4 034	8%	-161	+161
Разом	4 034		-161	+161

8.3.3. Ризик ліквідності

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

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

У нижче наведених таблицях представлений аналіз ризику загальної ліквідності на основі балансової вартості активів та зобов'язань, як представлено у звіті про фінансовий стан. Дані таблиці складено на основі строків погашення згідно контрактних умов. Періоди виплат по фінансових активах та зобов'язаннях згідно з умовами договорів станом на 31 грудня 2017 року та на 31 грудня 2016 року представлені таким чином: тис.грн.

Рік, що закінчився 31 грудня 2017 року	**До 1 місяця**	**Від 1 місяця до 3 місяців**	**Від 3 місяців до 6 місяців**	**Всього**
1	2	3	4	5
Дебіторська заборгованість за нараховані доходи	113	-	-	113
Поточні фінансові інвестиції	-	-	-	-
Поточні фінансові інвестиції (грошові кошти на депозитних рахунках, строк яких більше 3 місяці)	-	-	1 390	1 390
Грошові кошти та їх еквіваленти	5 554	-	-	5 554
Всього активів	**5 667**	**-**	**1 390**	**7 057**
Інші зобов'язання	43	-	-	43
Всього зобов'язань	**43**	-	-	**43**

тис.грн.

Рік, що закінчився 31 грудня 2016 року	**До 1 місяця**	**Від 1 місяця до 3 місяців**	**Від 3 місяців до 6 місяців**	**Всього**
1	2	3	4	5
Дебіторська заборгованість за нараховані доходи	90	-	-	90
Поточні фінансові інвестиції	-	-	-	-
Поточні фінансові інвестиції (грошові кошти на депозитних рахунках, строк яких більше 3 місяці)	-	-	1 090	1 090
Грошові кошти та їх еквіваленти	3 011	-	-	3 011
Всього активів	**3 101**	**-**	**1 090**	**4191**
Інші зобов'язання	30	-	-	30
Всього зобов'язань	**30**	-	-	**30**

8.4. 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.

Станом на 31 грудня 2017 та на 31 грудня 2016 років капітал Товариства відповідає нормативу мінімально допустимого власного капіталу для компаній з управління активами, які мають ліцензію на адміністрування НПФ та нормативи компаній, які здійснюють управління активами НПФ.

Найменування	**Мінімально допустимий розмір капіталу на дату реєстрації, тис.грн.**	**Капітал станом на 31.12.17, тис.грн.**	**Капітал станом на 31.12.16, тис.грн.**
Статутний капітал	7 000	15 500	15 500
Власний капітал	15 500	24 389	19 603

Пруденційні нормативи, що розраховуються Товариством станом на 31.12.2017 р. та на 31.12.2016 року згідно вимог Рішення НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015р. «Про затвердження Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками» наведено в таблиці:

Показник	**Значення показника на**		**Нормативне значення показника**
	31.12.2017 р.	**31.12.2016 р.**	
Розмір власних коштів, грн.	6 015 901,63	6 238 713,79	Не менше 50 відсотків від мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законодавством для зазначеного виду професійної діяльності на фондовому ринку
Норматив достатності власних коштів	7,57	8,65	Не менше 1
Коефіцієнт покриття операційного ризику	12,63	25,53	Не менше 1
Коефіцієнт фінансової стійкості	0,99	0,99	Не менше 0,5

9. Інформація за сегментами

Відповідно до МСФЗ 8 операційний сегмент – це компонент суб’єкта господарювання:

- який займається економічною діяльністю, від якої він може заробляти доходи та нести витрати (включаючи доходи та витрати, що пов’язані з операціями з іншими компонентами того самого суб’єкта господарювання);
- операційні результати якого регулярно переглядаються вищим керівником з операційної діяльності суб’єкта господарювання для прийняття рішень про ресурси, які слід розподілити на сегмент, та оцінювання результатів його діяльності;
- про який доступна дискретна фінансова інформація.

Основним і єдиним операційним сегментом Товариства є надання послуг з управління активами ІСІ та НПФ, адміністрування НПФ (як виключна діяльність). Розмір нарахованої винагороди за надані послуги відображено наступним чином:

Найменування	Станом на 31.12.2017р.		Станом на 31.12.2016р.	
	Тис.грн.	%	Тис.грн.	%
Послуги з управління активами та адміністрування НПФ	8 650	100	5 626	100

10. Події після Балансу

Суттєвих подій, що відбулися після дати балансу та які могли б вплинути на показники фінансової звітності, не було.

11. Вплив МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» (далі – МСБО 29) на фінансову звітність Товариства

Враховуючи офіційні дані державної служби статистики України, кумулятивний рівень інфляції за трирічний період, включаючи 2015-2017 роки склав 83,136%, що не перевищує 100% тому Товариство за результатами 2017 року прийняло рішення не проводити перерахунок із застосуванням норм МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції».

Директор ТОВ «КУА ОЗОН» **Ісупов Д.Ю.**

Головний бухгалтер ТОВ «КУА ОЗОН» **Берлізева Н.М.**

Достовірність та повноту підтверджуємо
Директор ТОВ „АФ „Аудит - Стандарт"
В.М. Тютаренко

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СВІДОЦТВО

про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів

№ 3345

Товариство з обмеженою відповідальністю "АУДИТОРСЬКА ФІРМА "АУДИТ - СТАНДАРТ" (ТОВ "АФ "АУДИТ - СТАНДАРТ")

Ідентифікаційний код номер 32852960

Суб'єкт господарювання включений до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів рішенням Аудиторської палати України від 26 лютого 2004 р. №132

Рішенням Аудиторської палати України від 19 грудня 2013 р. № 286/3 терміни чинності Свідоцтва продовжено до 19 грудня 2018 р.

Голова АПУ (Ц.Нестеренко)

Зав. Секретаріату АПУ (С.Прилипко)

М.П.

Рішенням Аудиторської палати України від

терміни чинності Свідоцтва продовжено до

Голова АПУ

Зав. Секретаріату АПУ

М.П.

Рішенням Аудиторської палати України від

терміни чинності Свідоцтва продовжено до

Голова АПУ

Зав. Секретаріату АПУ

М.П.

№0D593

НАЦІОНАЛЬНА КОМІСІЯ, ЩО ЗДІЙСНЮЄ ДЕРЖАВНЕ РЕГУЛЮВАННЯ У СФЕРІ РИНКІВ ФІНАНСОВИХ ПОСЛУГ

СВІДОЦТВО

про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТ – СТАНДАРТ»

(прізвище, ім'я та по батькові аудитора або найменування аудиторської фірми)

32852960

(реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи або серія та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний орган державної податкової служби і мають відповідну позначку у паспорті) або код за ЄДРПОУ)

№ 3345, виданий 26 лютого 2004 року

(номер, серія, дата видачі свідоцтва про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України)

включений(а) до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, відповідно до розпорядження Нацкомфінпослуг від 18 лютого 2015 року № 77.

Реєстраційний номер Свідоцтва 0145

Строк дії Свідоцтва:

з 19 лютого 2015 року до 19 грудня 2018 року

Член Нацкомфінпослуг (посада уповноваженої особи) (підпис) О. В. Максимчук (ініціали, прізвище)

М.П.

Відповідно до розпорядження Нацкомфінпослуг від _____ 20___ року № _____

строк дії Свідоцтва продовжено до _____ 20___ року

(посада уповноваженої особи) (підпис) (ініціали, прізвище)

М.П.

_____ 20___ року

УКРАЇНА

НАЦІОНАЛЬНА КОМІСІЯ З ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ

СВІДОЦТВО

про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів

ТОВ «АФ «АУДИТ – СТАНДАРТ»

(найменування аудиторської фірми)

32852960

(код за ЄДРПОУ)

№ 3345 від 26.02.2004 року

(номер, серія, дата видачі свідоцтва про внесення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України)

внесено до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів.

Реєстраційний номер Свідоцтва:196

Серія та номер Свідоцтва: П 000196

Строк дії Свідоцтва: з 24.02.2014 до 19.12.2018

Член Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (підпис) О. Мозговий

24 лютого 2014 року

Україна * м. Київ * Аудиторська фірма "АУДИТ СТАНДАРТ" Ідентифікаційний код 32852960 * Товариство з обмеженою відповідальністю

Згідно з оригіналом,
Директор ТОВ «АФ « Аудит-Стандарт» *В.М. Гитаренко*

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА

Серія А № 006083

Громадянину(ці) Питаренко Валентині Микитівні

на підставі Закону України "Про аудиторську діяльність" рішенням Аудиторської палати України № 162/4 від "13" квітня 2006 р. присвоєна кваліфікація аудитора.

Сертифікат чинний до "13" квітня 2011 р.

М. П. Голова комісії (В. Сопко)

Завідувач Секретаріату (П. Довгорук)

1. Рішенням Аудиторської палати України № 230/2 від "28" квітня 2011 р. термін дії сертифіката продовжено до "13" квітня 2016 р.

М. П. Голова комісії (І. Нестеренко)

Завідувач Секретаріату (П. Довгорук)

2. Рішенням Аудиторської палати України № 322/2 від "25" лютого 2016 р. термін дії сертифіката продовжено до "13" квітня 2021 р.

М. П. Голова комісії (І. Нестеренко)

Завідувач Секретаріату (Т. Куреза)

Згідно з оригіналом,

Директор ТОВ «АФ « Аудит-Стандарт» В.М. Питаренко

Аудиторська фірма "АУДИТ-СТАНДАРТ" Ідентифікаційний код 32852960

Рішення АПУ
від 19.12.2013 № 286/4

Свідоцтво про включення до
Реєстру аудиторських фірм
та аудиторів

№ 3345

АПУ

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СВІДОЦТВО

про відповідність системи контролю якості

видане

Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «АУДИТ - СТАНДАРТ» м. Київ, код ЄДРПОУ 32852960

про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики аудиторів та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність

Голова
Аудиторської палати України — І. І. Нестеренко

Голова Комісії Аудиторської палати України
з контролю якості та професійної етики — Н. І. Гаєвська

№ 0433

Згідно з оригіналом,
Директор ТОВ «АФ «Аудит-Стандарт» Гаєвченко

Товариство з обмеженою відповідальністю * м. Київ * Україна * Аудиторська фірма «АУДИТ-СТАНДАРТ» Ідентифікаційний код 32852960

Усього в цьому документі пронумеровано, прошнуровано, скріплено печаткою та підписом

34 (тридцять чотири) аркушів

Директор ТОВ «АФ «Аудит-Стандарт»

В.М. Титаренко