

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

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами"Професіонал Ессет Менеджмент" за ЄДРПОУ  
Територія Деснянський район м.Києва за КОАТУУ  
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю за КОПФГ  
Вид економічної діяльності Посередництво за договорами по цінним паперах або товарах за КВЕД  
Середня кількість працівників 1 6

Коди		
2017	01	01
35369323		
8036400000		
240		
66.12		

Адреса, телефон 02225, м. Київ, вул. Бальзака, буд.12, тел. : 360-07-25

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака  
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 2016 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000		5
первісна вартість	1001	10	10
накопичена амортизація	1002	(6)	(5)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	2	3
первісна вартість	1011	29	29
знос	1012	(27)	(26)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>6</b>	<b>8</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	-	1
Виробничі запаси	1101	-	1
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	2	199
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	374	364
Поточні фінансові інвестиції	1160	9 695	9 507
Гроші та їх еквіваленти	1165	7	5
Рахунки в банках	1167	7	5
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>10 078</b>	<b>10 076</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>10 084</b>	<b>10 084</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	10 000	10 000
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	2
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	55	58
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>10 055</b>	<b>10 060</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	-	-
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	-	-
розрахунками з бюджетом	1620	9	1
у тому числі з податку на прибуток	1621	9	1
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточні забезпечення	1660	16	20
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	4	3
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>29</b>	<b>24</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>10 084</b>	<b>10 084</b>

Керівник

Кухлик О.П.

Головний бухгалтер

Смоляр І.М.

Генеральний директор ТОВ "Міжнародна група аудиторів"

Гванченко О.С.



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

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

Коди		
2017	01	01
35369323		

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами"Професіонал Ессет Менеджмент"  
(найменування)

## Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2016 р.

Форма №2 Код за ДКУД 1801003

### I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	161	229
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(29)	(29)
<b>Валовий :</b>			
прибуток			
збиток	2090	132	200
Інші операційні доходи	2095	-	-
Адміністративні витрати	2120	-	-
Витрати на збут	2130	(118)	(131)
Інші операційні витрати	2150	-	(1)
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>	2180	(22)	(20)
прибуток			
збиток	2190	-	48
Доход від участі в капіталі	2195	(8)	-
Інші фінансові доходи	2200	-	-
Інші доходи	2220	-	-
Фінансові витрати	2240	200	60
Втрати від участі в капіталі	2250	-	-
Інші витрати	2255	-	-
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>	2270	(188)	(60)
прибуток			
збиток	2290	4	48
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2295	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2300	(1)	(9)
2305	-	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	3	39

### II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>3</b>	<b>39</b>

### III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-	1
Витрати на оплату праці	2505	95	93
Відрахування на соціальні заходи	2510	22	36
Амортизація	2515	1	2
Інші операційні витрати	2520	22	20
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>140</b>	<b>152</b>

### IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Кухлик О.П.

Головний бухгалтер

Смоляр І.М.

Генеральний директор ТОВ "Міжнародна група аудиторів"

Іванченко О.С.



(підпис)

(підпис)



(підпис)

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

Дата (рік, місяць, число) 

2017	1	1
------	---	---

  
за ЄДРПОУ 

35369323
----------

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "Професіонал Ессет Менеджмент" (найменування)

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)  
за 2016 р.**

Форма №3 Код за ДКУД 

1801004
---------

Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Находження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	34	193
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Находження від повернення авансів	3020	-	-
Інші надходження	3095	3	55
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(28)	(40)
Праці	3105	(80)	(79)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(22)	(40)
Зобов'язань із податків і зборів	3115	(27)	(25)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(9)	(10)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(18)	(15)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	-
Інші витрачання	3190	(22)	(57)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>(142)</b>	<b>7</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Находження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	200	60
необоротних активів	3205	-	-
Находження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Находження від деривативів	3225	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	-	-
Виплати за деривативами	3270	-	-
Інші платежі	3290	(60)	(68)
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>140</b>	<b>(8)</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Находження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	-	-
Інші платежі	3390	-	-
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3405</b>	<b>7</b>	<b>8</b>
Залишок коштів на початок року	3410	-	-
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3415	5	7
<b>Залишок коштів на кінець року</b>			

Керівник

Головний бухгалтер

Генеральний директор ТОВ "Міжнародна група аудиторів"

Кухлик О.П.

Смоляр І.М.

Іванченко О.С.



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

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

Коди		
2017	01	01
35369323		

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "Професіонал Ессет Менеджмент"  
(найменування)

### Звіт про власний капітал за 2016 р.

Форма №4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	10 000	-	-	-	55	-	-	10 055
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	10 000	-	-	-	55	-	-	10 055
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	3	-	-	3
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку :									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	2	-	-	-	2
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	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	2	3	-	-	5
Разом змін в капіталі	4295	-	-	-	2	58	-	-	60
Залишок на кінець року	4300	-	-	-	-	-	-	-	10 060

Керівник

Кухлик О.П.

Головний бухгалтер

Смоляр І.М.

Генеральний директор ТОВ "Міжнародна група аудиторів"

(підпис)

Іванченко О.С.



## 1. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ТОВАРИСТВО:

### 1.1. Загальна інформація.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ПРОФЕСІОНАЛ ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ" (далі - ТОВ «КУА «ПЕМ», КУА, Товариство), зареєстроване Деснянською районною у місті Києві державною адміністрацією 30.08.2007р., реєстраційний № 10661020000005177, код ЄДРПОУ 35369323. Статут Товариства зареєстровано Деснянською районною у місті Києві державною адміністрацією 30.08.2007 р., реєстраційний № 10661020000005177.

На виконання Рішення загальних зборів учасників, викладеного в Протоколі №2711/1 від 27.11.2012 року, зареєстровано Статут у новій редакції Деснянською районною державною адміністрацією в місті Києві, номер реєстраційної дії 10661050010005177 від 29.11.2012р.

Товариство створено та діє у відповідності до законодавства України та цього Статуту. У своїй діяльності керується чинним законодавством України, у тому числі Цивільним та Господарським кодексами України, Законами України «Про господарські товариства», «Про цінні папери та фондовий ринок», з урахуванням особливостей Законів України «Про інститути спільного інвестування», «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг», «Про недержавне пенсійне забезпечення», «Про зовнішньоекономічну діяльність» прийнятими відповідно до них іншими нормативно-правовими актами, положеннями чинного Статуту Товариства, а також внутрішніми правилами процедур, регламентами, іншими локальними нормативними актами.

Види діяльності за КВЕД-2010:

66.12 - посередництво за договорами по цінних паперах або товарах,

64.30 – трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти,

66.11 – управління фінансовими ринками,

66.30 – управління фондами

Відповідно до Статуту, статутний капітал становить 10 000 000грн. та розподілений між учасниками наступним чином:

–ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АВЕРСЬ» (код ЄДРПОУ 32204434) – частка в Статутному капіталі 30%, що становить 3 000 000 грн.. Місцезнаходження: 02166, м. Київ, проспект Лісовий, будинок 39-А.

–ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ВИРОБНИЧО-КОМЕРЦІЙНА ФІРМА «ЕВЕРЕСТ» (Код ЄДРПОУ 23499508) – частка в Статутному капіталі 70%, що становить 7 000 000 грн.. Місцезнаходження: 03151, м. Київ, проспект Повітрофлотський, 47.

Вищим органом ТОВ «КУА «ПЕМ» є Збори Учасників Товариства. Збори учасників складаються з учасників Товариства або призначених ними представників. Представники учасників можуть бути постійними або призначеними на певний строк.

ТОВ «КУА «ПЕМ» здійснює професійну діяльність на фондовому ринку згідно ліцензії на здійснення діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами): серія АЕ №185487 видана 20.03.2013р., рішення ДКЦПФР України №168 від 20.03.2013р. (строк дії – необмежений); Свідоцтво про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів від 28.02.2008р., реєстраційний номер 1279, видане ДКЦПФР України.

Штатна чисельність працівників складає 6 осіб, у відпустці по догляду за дитиною до 3-х років перебувають 2 особи.

ТОВ «КУА «ПЕМ» не має відокремлених підрозділів, філій та представництв.

Остання публікація (оприлюднення) річної фінансової звітності та аудиторського висновку за 2015 рік інформації про діяльність ТОВ «КУА «ПЕМ» відбулося в інформаційно-практичному, загальноукраїнському журналі для фахівців фінансових установ "Фінансова Компанія" №5/2016р. (стор. 88).

### 1.2. Мета та предмет діяльності Товариства.

Метою діяльності - є отримання прибутку від проведення діяльності з управління активами інституційних інвесторів та забезпечення та реалізація за рахунок отриманого прибутку соціальних та економічних інтересів учасників Товариства.

КУА має право на випуск цінних паперів та реалізацію їх юридичним особам і громадянам України та інших держав з урахуванням обмежень, встановлених чинним законодавством.

Предметом діяльності - є управління активами інституційних інвесторів (інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів), недержавних пенсійних фондів, страхових компаній).

Стратегія ТОВ «КУА «ПЕМ» - надання послуг з управління активами інституційних інвесторів (недержавних пенсійних фондів, інститутів спільного інвестування) з метою забезпечення збільшення вартості компанії з управління активами. Створювати культуру, що буде сприяти зростанню професійного рівня та командного духу персоналу. ТОВ «КУА «ПЕМ» самостійно планує свою діяльність, визначає перспективи розвитку та пріоритетні напрямки на принципах господарського розрахунку, самоокупності та самофінансування.

Вищим органом ТОВ «КУА «ПЕМ» є Збори Учасників Товариства. Збори учасників складаються з учасників Товариства або призначених ними представників. Представники учасників можуть бути постійними або призначеними на певний строк.

З 2013р. є служба внутрішнього аудиту (контролю) - це визначена окрема посадова особа, що проводить внутрішній аудит (контроль) Товариства, яка призначається за рішенням Загальних зборів Товариства, підпорядковується та звітує перед ними. Служба внутрішнього аудиту (контролю) Товариства організаційно не залежить від інших підрозділів Товариства. Діяльність служби внутрішнього аудиту (контролю), здійснюється на підставі Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) Товариства (затвердженого Протоколом позачергових Загальних зборів учасників Товариства №0301/1 від 03 січня 2013 року – зі змінами та доповненнями), яке визначає статус, функціональні обов'язки та повноваження служби внутрішнього аудиту (контролю).

У ТОВ «КУА «ПЕМ» протягом звітного періоду не відбулися зміни зовнішнього аудитора - ТОВ „Міжнародна група аудиторів” (код ЄДРПОУ 32621402).

### 1.3. Основи представлення фінансової звітності.

Фінансова звітність за МСФЗ складається на основі інформації про активи, зобов'язання, капіталу, господарських операцій та результатів діяльності Товариства за даними бухгалтерського обліку, шляхом трансформації (виправлення) статей у відповідність з вимогами Міжнародних стандартів фінансової звітності. Фінансова звітність надана у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше.

Основними оцінками, що застосовувались під час складання фінансових звітів є: первісна (історична) вартість, балансова вартість та справедлива (ринкова) вартість.

Первісна вартість передбачає відображення в обліку активів за сумою фактичних витрат на їх придбання на дату їх придбання, а зобов'язань – на суму мобілізованих коштів в обмін на зобов'язання. За первісною вартістю Товариство обліковує основні засоби, нематеріальні активи, запаси.

Балансова вартість – сума, за якою актив обліковується у балансі після вирахування будь-якої накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення його корисності.

Справедлива вартість – сума, за якою може бути здійснений обмін активу, або оплата зобов'язання в результаті операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами. За справедливою вартістю Товариство визначає дебіторську та кредиторську заборгованість, фінансові активи тощо.

Приведення вартості активів у відповідність із ринковою здійснюється шляхом їх переоцінки.

Перелік форм фінансової звітності за звітний період:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) складається методом ділення активів та зобов'язань на поточні і довгострокові.

- Звіт про фінансовий результат (Звіт про сукупний дохід) складається методом ділення витрат за функціональними ознаками.

- Звіт про зміни у власному капіталі надається в розвернутій формі.

- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) складається у відповідності до МСБО 7.

- Примітка до фінансової звітності складається у відповідності з обов'язковими вимогами до розкриття інформації, викладеними у всіх МСБО/МСФЗ.

### 1.4. Якісні характеристики інформації у фінансових звітах.

**Зрозумілість.** Інформація у фінансових звітах надана таким чином, щоб бути зрозумілою для користувачів, які мають відповідні знання з бізнесу, економічної діяльності та бухгалтерського обліку і прагнуть вивчати цю інформацію з достатньою ретельністю.

**Доречність (суттєвість).** Інформація у фінансових звітах має бути доречною для прийняття рішень користувачами та здатна вплинути на економічні рішення, допомагаючи їм оцінити минулі, теперішні чи майбутні події або підтверджуючи чи виправляючи їхні минулі оцінки. Суттєвість залежить від розміру статті чи помилки, який оцінюється за конкретних обставин пропуску чи викривлення інформації.

**Превалювання сутності над формою.** Операції, інші події та умови обліковуються відповідно з їхньою сутністю, а не тільки виходячи з юридичної форми. Це підвищує достовірність фінансових звітів.

**Повнота.** Для того щоб бути достовірною, інформація у фінансових звітах має бути повною в межах суттєвості та витрат. Неповна інформація може призвести до надання неправдивої або оманливої інформації, а отже недостовірної та недоречної.

**Завбачливість.** Попередження заниження оцінки зобов'язань і витрат, завищення оцінки активів і доходів Товариства. Нарахування та відповідність доходів і витрат є значною мірою суб'єктивною. Більш того, витрати не обов'язково несуть ті користувачі, які отримують вигоди, і часто вигоди від інформації отримуються широким колом зовнішніх користувачів.

**Послідовність.** Облікова політика в Товаристві застосовується до подій та операцій з часу їх виникнення. Активи і зобов'язання Товариства оцінюються і відображаються в обліку з достатньою мірою обережності з метою уникнення можливості перенесення існуючих фінансових ризиків на наступні звітні періоди. Тому методи оцінки активів та зобов'язань базуються на головних принципах МСБО. Через оцінку активів та зобов'язань надходить інформація про загальну вартість майна Товариства, його зобов'язань, про вартість окремих статей балансу. Не підлягає оцінці готівка та стандартні зобов'язання.



## 2. ДЕТАЛІЗАЦІЯ ОСНОВНИХ СТАТЕЙ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ:

### 2.1. форма 1 - Баланс (Звіт про фінансовий стан). Актив РОЗДІЛ 1 «Необоротні активи» :

#### НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Нематеріальні активи Товариством включають в себе придбані ліцензії та комп'ютерне програмне забезпечення, що мають обмежений або невизначений строк корисної служби. У фінансовій звітності враховуються та відображаються згідно МСБО 38 «Нематеріальні активи». Нематеріальні активи з обмеженим строком корисної служби амортизуються протягом строку корисної служби (від 1 до 18 років) аналізуються на предмет зменшення корисності у разі наявності ознак можливого зменшення корисності нематеріального активу. Строки та порядок амортизації нематеріальних активів з обмеженим строком корисної служби аналізуються як мінімум щорічно в кінці кожного звітного року.

Перед складанням річної фінансової звітності проводиться інвентаризація нематеріальних активів.

Станом на 31.12.2016р. первісна вартість нематеріальних активів складає 10 тис.грн. накопичена амортизація 5 тис.грн., залишкова вартість - 5 тис.грн.

#### ОСНОВНІ ЗАСОБИ

У фінансовій звітності Товариства звітного періоду, наводити первісну (балансову) вартість основних засобів (вартість основних засобів після вирахування суми накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності) згідно з МСБО 16 «Основні засоби». Така вартість включає витрати, пов'язані зі зміною частини основних засобів, які визнані за фактом понесення, якщо вони відповідають критеріям визнання. Основні засоби, що відповідають критеріям визнання та визначені для продажу, враховувати у відповідності МСФЗ 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність», якщо такі є. Первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів складає 25 тис.грн.

Балансова вартість основних засобів оцінюється на предмет зменшення корисності, коли події або зміни в обставинах свідчать про те, що вона не може бути відшкодована. Зміна первісної вартості допускається лише у випадках поліпшення - модернізації (з відображенням витрат за відповідними рахунками капітальних інвестицій), часткової ліквідації об'єкта або його переоцінки. Залишкова вартість, строки корисної служби активів та метод нарахування амортизації переглядаються і відповідним чином коригуються в кінці кожного фінансового року.

Нарахування амортизації активу починати з дати введення в експлуатацію (дата придбання). Амортизацію нараховувати за прямолінійним методом протягом таких очікуваних строків корисної служби: машини та обладнання (2 роки); інші основні засоби - комп'ютери та офісне обладнання (5 років). Строки корисної служби активів та методи нарахування амортизації переглядати у кінці кожного звітного періоду, якщо є необхідність. Амортизаційні відрахування провадяться до досягнення залишкової вартості активу нульового значення.

Перед складанням річної фінансової звітності проводиться інвентаризація основних засобів.

Станом на 31.12.2016р. первісна вартість основних засобів складає 29 тис.грн. , знос - тис.грн., залишкова вартість - 3тис.грн.

26

### Актив РОЗДІЛ II «Оборотні активи» :

#### ЗАПАСИ

Запаси у фінансовій звітності відображені згідно МСБО 2 «Запаси». Одиницею обліку запасів є кожне найменування цінностей. Собівартість придбаних запасів складається із їх вартості та/ або інших витрат, безпосередньо пов'язаних з їх оприбуткуванням. Метод оцінки вибуття запасів протягом звітного періоду не змінювався та відповідає вимогам МСБО 2.

Станом на 31.12.2016р. виробничі запаси складають 1тис.грн.

#### ГРОШОВІ КОШТИ

Грошові кошти Товариства складаються з готівки в касі та рахунків у банках. Наявність грошових коштів у Балансі підтверджуються виписками банків, готівка в касі – звіт касової книги. Валюта звітності, національна валюта України – гривня. Одиниця виміру – тис. грн.

На дату складання фінансової звітності згідно з МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» всі монетарні статті, які в іноземній валюті перераховуються та відображаються по курсу НБУ на дату складання звітності. Курсові різниці, які виникають при перерахунку, відображаються загальним добутком у формі 2 «Звіт про фінансовий результат (Звіт про сукупний дохід)» того періоду, в якому вони виникли.

Протягом 2016 року КУА не здійснювала та не проводила валютні операції.

Станом на 31.12.2016р. гроші та їх еквіваленти (рахунки в банках) складають 5 тис.грн.

#### ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Фінансові інвестиції первісно оцінюються за собівартістю, а у фінансовій звітності відображаються у відповідності з МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» та МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», як фінансовий актив доступний для продажу. Переоцінка справедливої вартості фінансових інвестицій відображається у формі №2 «Звіт про фінансовий результат (Звіт про сукупний дохід)» у складі інших доходів (дооцінка – прибуток) та інших витрат (уцінка – збиток).

На дату балансу цінні папери (фінансові інвестиції) на продаж відображаються за справедливою вартістю; за собівартістю з урахуванням часткового списання внаслідок зменшення корисності – акції та інші цінні папери з нефіксованим прибутком, справедливую вартість яких достовірно визначити неможливо; за найменшою з двох величин: балансовою вартістю та справедливою вартістю за вирахуванням витрат на операції, пов'язаних з продажем; за найменшою з двох величин: вартістю придбання (собівартістю) та справедливою вартістю за вирахування витрат на операції, пов'язаних з продажем.

Усі цінні папери на продаж на дату балансу підлягають перегляду на зменшення корисності у відповідності до МСБО 36 «Зменшення корисності активів». Зменшення корисності визнається на кожну дату балансу, якщо є об'єктивні докази однієї або кількох подій, які мають вплив на очікувані майбутні грошові потоки за цінними паперами.

Станом на 31.12.2016р. поточні фінансові інвестиції (прості іменні акції, інвестиційні сертифікати ТОВ «КУА «ПЕМ» ЗПНВІФ «Геологічний») складають 9 507 тис.грн.

### **ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ**

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за чистою реалізаційною вартістю, переданих активів. При оцінці дебіторської заборгованості за амортизованою собівартістю застосовувати вимоги до зменшення корисності у відповідності до МСФЗ 36 «Зменшення корисності активів». Дебіторська заборгованість класифікується як торгова дебіторська заборгованість (яка виникає за реалізовані в ході впровадження звичайної господарської діяльності товарів та послуг) та неторгова (інша) дебіторська заборгованість. Прострочена дебіторська заборгованість, яку можна оцінити як сумнівний борг відсутня та в бухгалтерському обліку не відображена. Резерв сумнівних боргів не нараховувався.

Станом на 31.12.2016р., вся дебіторська заборгованість оцінюється по чистій вартості реалізації та складається у фінансовій звітності з:

- короткострокової дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги у сумі 199 тис.грн.,
- іншої поточної дебіторської заборгованості у сумі 364 тис.грн.

### **Пасив РОЗДІЛ III «Поточні зобов'язання і забезпечення»:**

#### **ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ**

Облік поточних зобов'язань і забезпечень ведеться та відображається у фінансовій звітності відповідно до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи». Зобов'язання класифікуються на довгострокові зобов'язання, виходячи з критеріїв визнання, спираючись на вірогідність їх виникнення і сум погашення, отриманої від експертів. Поточна кредиторська заборгованість враховується та відображається у Балансі (Звіті про фінансовий стан) за первісною вартістю, яка дорівнює справедливій вартості отриманих активів або послуг. Якщо до повернення частини суми боргу залишається менш ніж 365 діб (за умовами договору), Товариство проводить частину довгострокової кредиторської заборгованості до складу короткострокової та відображає ці зміни на дату складання Балансу (Звіту про фінансовий стан) за звітний період.

Станом на 31.12.2016р. поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (податок на прибуток за звітний період) складає 1 тис.грн.

Товариство признає в якості поточних забезпечень – резерв відпусток, який формується щомісячно виходячи з фонду оплати та розрахункового оціночного коефіцієнту. Коефіцієнт розраховується виходячи з даних минулих звітних періодів, з урахуванням поправок на інформацію звітного періоду. Резерви визнаються, якщо Товариство в результаті певної події в минулому має юридичні або фактичні зобов'язання, для врегулювання яких є велика вірогідність в потребі відтоку ресурсів, і які можливо оцінити з достатньою надійністю. Протягом 2016 року резерв відпусток нараховувався щомісячно та склав 4 тис.грн.

Станом на 31.12.2016р. поточні забезпечення: резерв відпусток складають 20 тис.грн., інші поточні зобов'язання становлять 3 тис.грн.

## **2.2. форма 2 - Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).**

### **ДОХОДИ І ВИТРАТИ**

Доходи та витрати визнаються із застосуванням принципів нарахування, відповідності та обачності. Вони обчислюються за кожним видом діяльності (операційної, інвестиційної, фінансової) Компанія з управління активами. Нарахування доходів (витрат) здійснюється з дати оформлення документа, що підтверджує надання (отримання) послуги. Якщо дохід від надання послуг не може бути достовірно оцінений, то він визнається та відображається в бухгалтерському обліку в розмірі здійснення витрат, що підлягають відшкодуванню. Якщо на дату нарахування неможливо було визначити дохід (витрати) за останні 2-3 дні місяця (наприклад нараховані комісійні відсотки по залишкам на рахунку або за послуги розрахунково - касового обслуговування тощо), то такий дохід (витрати) визнаються наступного місяця. Процентні доходи та витрати, що відносяться до звітного періоду, відображаються в цьому ж періоді незалежно від того, коли були отримані доходи.

ТОВ «КУА «ПЕМ» отримує інший дохід: відсотки на залишки по рахунках, прибуток від продажу цінних паперів. Він визнається коли є впевненість, що Компанія отримає економічні вигоди від проведених операцій і розмір доходу можна достовірно визначити. Інший дохід розраховується за вирахуванням витрат на його одержання у тому періоді, в якому проведена операція.

За звітний період Товариство має загальний дохід у сумі 361 тис.грн., який складається з чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) - 161 тис.грн. та інший дохід - 200 тис.грн.; загальні витрати у сумі 357 тис.грн., які складаються з собівартості реалізованих (послуг) – 29 тис.грн., адміністративних витрат – 118 тис.грн., інших операційних витрат (членські внески до УАІБ) – 22 тис. грн. та інші витрати – 188 тис.грн.

Фінансовий результат до оподаткування (код рядка 2290): ПРИБУТОК у сумі 4 тис.грн. Витрати з податку на прибуток (код рядка 2300) за звітний період складають 1 тис.грн. Чистий фінансовий результат (код рядка 2350): ПРИБУТОК у сумі 3 тис.грн.

### ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

ТОВ «КУА «ПЕМ» є платником податку на прибуток на загальних підставах. Відповідно до вимог МСФЗ 12 «Податки на прибуток» витрати з податку на прибуток є сумою витрат поточного року. У фінансовій звітності ТОВ «КУА «ПЕМ», витрати з податку на прибуток розраховуються та відображаються у відповідності до МСБО 12 «Податки на прибуток». За звітний період податок на прибуток складає 1 тис.грн. та буде сплачений до бюджету повністю у термін згідно чинного законодавства України.

Беручи до уваги, що річний дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків) Товариства, визначений за правилами бухгалтерського обліку за останній річний звітний (податковий) період не перевищує 20 мільйонів гривень, Товариство прийняло рішення про не застосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років).

#### 2.3. форма 3 - Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом).

Для складання Звіту про рух грошових коштів застосовується прямий метод – за яким розкриваються основні види валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів на нетто-основі відповідно до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів», який розмежовує грошові потоки протягом періоду від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності.

I. Рух коштів у результаті операційної діяльності: чистий рух коштів від операційної діяльності (код рядка 3195) становить – 142 тис.грн. (збиток). Включає надходження від реалізації (послуг) та інші надходження; витрачання на оплату послуг, праці та податки, інші витрачання.

II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності: чистий рух коштів від інвестиційної діяльності (код рядка 3295) становить – 140 тис.грн. (прибуток). Включає надходження від реалізації фінансових інвестицій та інші платежі.

III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності: чистий рух коштів від фінансової діяльності (код рядка 3395) – відсутній.

**Чистий рух грошових коштів за звітний період** (код рядка 3400) становить – 2 тис.грн. (збиток).

Залишок коштів на початок року (код рядка 3405) становить - 7 тис.грн.

**Залишок коштів на кінець року** (код рядка 3415) становить - 5 тис.грн.

Минула інформація про грошові потоки часто використовується як показник суми, періоду та визначеності майбутніх грошових потоків, а також взаємозв'язку рентабельності, чистих грошових потоків і впливу зміни цін.

#### 2.4. форма 4 - Звіт про власний капітал.

Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик.

Станом на 31.12.2016 р. згідно даних Балансу, головним бухгалтером було здійснено розрахунок вартості чистих активів ТОВ «КУА «ПЕМ» на виконання вимог п. 4 ст. 144 Цивільного кодексу України.

Розрахунок вартості чистих активів: Активи - Зобов'язання = (10 084 - 24) = 10 060 тис.грн.

Всього Активи – 10 084 тис.грн.:

Розділ 1 Балансу: 8 тис.грн.

Розділ 2 Балансу: 10 076 тис.грн.

Всього Зобов'язання – 24 тис.грн.:

Розділ 3 Балансу: 24 тис.грн.

Вартість чистих активів Товариства станом на 31.12.2016 року складає 10 060 тис.грн., при Статутному капіталі 10 000 тис.грн., що відповідає вимогам п.4 ст. 144 Цивільного кодексу України.

### 3. ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ.

ТОВ «КУА «ПЕМ» управління фінансовими ризиками здійснює на підставі Положення про організацію системи управління ризиками (далі – **Положення**), який є внутрішнім документом, що визначає та регламентує порядок створення та функціонування системи управління ризиками (далі – **СУР**). СУР спрямована на уникнення прийняття Компанією необґрунтованих рішень при провадженні професійної діяльності та ефективне використання ресурсів Компанії. Відповідальність за створення та функціонування СУР несе керівник Компанії. Зміни та доповнення до цього Положення вносяться у міру необхідності, при перегляді стратегії розвитку Компанії, а також при зміні вимог чинного законодавства у порядку, визначеному внутрішніми документами Компанії з управління активами.

СУР в Компанії включає: управління ризиками, що пов'язані з діяльністю Компанії; управління ризиками ІСІ, що знаходяться в управлінні Компанії.

Основними категоріями ризику, що пов'язані з професійною діяльністю Компанії, є наступні: операційний ризик, ризик репутації, стратегічний ризик.

Основними категоріями ризику ІСІ в управлінні Компанії, є наступні: ринковий ризик, кредитний ризик, ризик ліквідності, проектний ризик.

Управління ризиками у Компанії включає такі етапи: виявлення (ідентифікація) ризиків, кількісний та якісний аналіз, оцінка і вимірювання ризиків, організація управління ризиками (у тому числі планування і організаційне забезпечення реакції на ризики), контроль та моніторинг управління ризиками, звітність щодо управління ризиками.

Заходи із запобігання та мінімізації впливу ризиків на діяльність Компанії включають: уникнення ризику (у тому числі відмова від ризикової операції чи активу); прийняття ризику (за умов, коли ризики можуть бути компенсовані сподіваним прибутком); зниження ризику, включаючи диверсифікацію, лімітування ризикових позицій, хеджування; передачу ризику шляхом зовнішнього страхування.

#### 4. ІНША ДОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ.

**Показник гіперінфляції.** Інфляція – це знецінення грошей унаслідок надмірної емісії та переповнення каналів обігу грошовою масою. Вона характеризується зростанням загального індексу цін, розрахованого як співвідношення рівня поточних цін і рівня цін базисного періоду. Основний орієнтир застосування МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» – кумулятивний індекс інфляції за три роки, який згідно зі стандартом повинен наближатися або перевищувати 100%. Показником гіперінфляції є певні характеристики економічного середовища в країні (параграф 3 МСБО 29). Управлінський персонал Товариства ознайомився з ними та прийшов до висновку, що економіку України не можна назвати гіперінфляційною, тому МСБО 29 до фінансової звітності не застосовувати.

**Винагорода робітникам.** ТОВ «КУА «ПЕМ» в процесі своєї професійної діяльності на фондовому ринку, за своїх найманих працівників сплачує до Державного Пенсійного фонду обов'язкові поточні внески у вигляді податку – Єдиний соціальний внесок, в розмірі передбаченому чинним законодавством України. Усі винагороди найманим працівникам враховуються як поточні, у відповідності до МСБО 19 «Виплати працівникам».

**Інформація по сегментах.** ТОВ «КУА «ПЕМ» проводить надання послуг з управління активами інституційних інвесторів (недержавних пенсійних фондів, інститутів спільного інвестування, страхових компаній) тільки на території України, в зв'язку з цим географічні сегменти не виділяються. У випадку розширення масштабів своєї діяльності буде надавати фінансову звітність у відповідності з МСФЗ 14.

**Про пов'язаних осіб.** Товариство у відповідності до МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» розкриває у фінансовій звітності інформацію, необхідну для привернення уваги до можливого впливу на фінансовий стан і на прибуток чи збиток, спричиненого існуванням зв'язаних сторін, а також операціями та залишками заборгованості. Зв'язаними особами Товариство вважає фізичних або юридичних осіб, у яких ТОВ «КУА «ПЕМ» бере участь.

**Події після звітної дати.** ТОВ «КУА «ПЕМ» розробляє порядок, дату підписання фінансової звітності та осіб уповноважених підписувати звітність. При складанні фінансової звітності Товариство враховує події, які виникли після звітної дати та відображає їх в фінансовій звітності у відповідності з МСФЗ 10 «Події після звітного періоду».

Події після дати Балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан КУА не відбувалось; інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на її діяльність у майбутньому - не виявлено.

Керівник

Кухлик О.П.

Головний бухгалтер

Смолья І.М.

