

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.

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. Діяло на підставі Статуту в новій редакції, зареєстрованого Відділом державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців Деснянського району, номер реєстраційної дії 10661050014005177 від 14.11.2014р., на виконання Рішення загальних зборів учасників, викладеного в Протоколі №1010/1 від 10.10.2014 року.

Відповідальним за фінансово-господарську діяльність ТОВ «КУА «ПЕМ» за складання фінансової звітності до застосованої концептуальної основи фінансової звітності (Міжнародні стандарти фінансової звітності), за внутрішній контроль, необхідний для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки, були:

Директор - Кухлик Олег Петрович, згідно з протоколом №0501/11 від 05.01.2011р., наказом № 3-к від 06.01.2011р.;

Головний бухгалтер - Смоляр Ірина Миколаївна, згідно з наказом №2-к від 13.01.2014р.

У своїй діяльності ТОВ «КУА «ПЕМ» керується Законом України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг»; Законом України «Про цінні папери та фондовий ринок»; Законом України «Про господарські товариства»; Законом України «Про інститути спільного інвестування», Законом України «Про недержавне пенсійне забезпечення», «Положенням 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», затвердженим Рішенням НКЦПФР України від 02.10.2012р. №1343 із змінами, «Положення про особливості здійснення діяльності з управління активами інституційних інвесторів», затвердженим Рішенням НКЦПФР України від 06.08.2013р. №1414, «Положенням про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування», затвердженим Рішенням НКЦПФР від 30.07.2013р. №1336 із змінами, «Положенням щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 01.10.2015 року №1597, «Положення про нагляд за дотриманням пруденційних нормативів професійними учасниками фондового ринку», затвердженого Рішенням НКЦПФР від 01.12.2015 року №2021 (зі змінами та доповненнями), «Ліцензійних умов 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 року №1281 (зі змінами та доповненнями), положеннями чинного Статуту Товариства, а також внутрішніми правилами процедур, регламентами, іншими локальними нормативними актами Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Види діяльності:

Код КВЕД 64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти;

Код КВЕД 66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах (основний);

Код КВЕД 66.11 Управління фінансовими ринками;

Код КВЕД 66.30 Управління фондами.

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

-ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АВЕРСІ» (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.

Штатна чисельність працівників станом на 31.12.2017р. складає 7 осіб, у відпустці по догляду за дитиною до 3-х років перебувають 1 особа.

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

Остання публікація (оприлюднення) річної фінансової звітності та аудиторського висновку за 2016 рік інформації про діяльність ТОВ «КУА «ПЕМ» відбулося в інформаційно-практичному, загальноукраїнському журналі для фахівців фінансових установ "Фінансова Компанія" №3/2017р. (стор. 91).

1.2. Мета та предмет діяльності Товариства.

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), здійснюються 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).

Метою діяльності - є отримання прибутку від проведення діяльності з управління активами інституційних інвесторів, 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.

При здійсненні діяльності з управління активами інститутів спільного інвестування (надалі – «ІСІ») Товариство має право:

- створювати за власною ініціативою ІСІ;
- надавати позику за рахунок активів венчурних ІСІ, які знаходяться в управлінні Товариства;
- випускати інвестиційні сертифікати утворених ним пайових інвестиційних фондів;
- розміщувати та викуповувати цінні папери ІСІ, активи яких перебувають в управлінні Товариства;
- надавати консалтингові послуги з питань функціонування фондового ринку та управління активами
- одночасно здійснювати управління активами кількох інвестиційних та/або недержавних пенсійних фондів;
- управління активами корпоративних інвестиційних фондів, недержавних пенсійних фондів, страхових компаній Товариство здійснює на підставі відповідних договорів.

Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА, є:

- закритий пайовий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд «Аграрний» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331155);
- закритий пайовий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд «Енергетичний» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331157);
- закритий пайовий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд «Перспективні інвестиції» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331156);
- закритий пайовий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд «Геологічний» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331154);
- закритий пайовий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд «Будівельний» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331158);
- закритий пайовий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд «Розвиток інфраструктури та нерухомості» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331681);
- закритий пайовий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд «Екологія фармацевтика оновлення» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331682);

- закритий пайовий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд «Нова енергетика» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331683).

У ТОВ «КУА «ПЕМ» протягом звітного періоду не відбулися зміни зовнішнього аудитора - ТОВ „Міжнародна група аудиторів” (код ЄДРПОУ 32621402), свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності №3265 видане згідно з рішенням Аудиторської палати України №127 від 25.09.2003р. Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів №167, серія П000167 від 03.09.2013р., Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів №303, серія П000303 від 12.11.2015р. Аудитор, що проводив аудиторську перевірку: Іванченко Ольга Сергіївна, сертифікат А №005016 від 26.12.2001 року. Місцезнаходження: м. Київ, вул. Артема, 58/2в, оф.27, тел./факс: +38044 501 2441.

Перевірка проведена у строк з 12.02.2018р. по 22.02.2018р. за місцезнаходженням Аудитора, згідно з умовами Договору від 16.02.2015р. Масштаб перевірки становить: документальним методом – 50%, розрахунково-аналітичним - 50% від загального обсягу документації.

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.

Товариство регулярно, але не рідше ніж раз на рік, перевіряє облікову політику на її відповідність вимогам діючих стандартів бухгалтерського обліку, і в разі прийняття нових, або зміни діючих стандартів переглядає і доповнює свою облікову політику належним чином.

Валюта звітності, національна валюта України – гривня. Одиниця виміру – тис. грн.

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.

При обліку за первісною (історичною) вартістю активи визнаються за сумою фактично сплачених за них грошових коштів, а зобов'язання – за сумою надходжень, отриманих в обмін на зобов'язання, або за сумами грошових коштів, що очікується, будуть сплачені з метою погашення зобов'язання в ході звичайної діяльності.

При обліку за справедливою (ринковою) вартістю активи визнаються за ціною, яка була б отримана за продаж активу або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції на основному (або найсприятливішому) ринку на дату оцінки за поточних ринкових умов, незалежно від того, чи спостерігається така ціна безпосередньо, чи оцінена за допомогою іншого методу оцінювання. Оцінка справедливої вартості визначається у відповідності до МСФЗ 13. Приведення вартості активів у відповідність із ринковою здійснюється шляхом їх переоцінки. Не підлягає оцінці готівка та стандартні зобов'язання.

Протягом звітного року суттєвих змін в Обліковій політиці Товариства не відбувалося. Облікова політика в Товаристві застосовується до подій та операцій з часу їх виникнення. Встановити поріг суттєвості для окремих об'єктів обліку, що належать до активів, зобов'язань та власного капіталу Товариства:

- відповідно всіх активів, зобов'язань та власного капіталу - 5% підсумку;
- окремих видів доходів і витрат – 2% чистого прибутку (збитку) Товариства;
- проведення переоцінки або зменшення корисності об'єктів основних засобів – відхилення залишкової вартості від їхньої справедливої вартості у розмірі 10% такого відхилення;
- визначення подібних активів – різниця між справедливою вартістю об'єктів обміну не повинна перевищувати 10%;
- статей фінансової звітності – 500,00 грн.

1.4. Перелік форм фінансової звітності за звітний період.

Фінансова звітність ТОВ «КУА «ПЕМ» є фінансовою звітністю загального призначення, яка є корисною для нинішніх та потенційних учасників та/або інвесторів, позикодавців, інших кредиторів, третім особам – за необхідністю у прийнятті рішень про надання ресурсів Товариству. Товариство подавало фінансову звітність до контролюючих органів протягом 2017р., дотримувалося вимог нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок складання та розкриття інформації КУА, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів та/або недержавних фондів.

Форми 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.

1.5. Якісні характеристики інформації у фінансових звітах.

ТОВ «КУА «ПЕМ» регулюється обраною методикою облікової політики протягом кожного наступного звітного року. Зміни вносяться лише тоді, коли змінюються статутні вимоги, нормативно-правові акти України, які суттєво впливають на вимоги до будь-якого розділу облікової політики, які забезпечать достовірне відображення подій чи операцій у фінансовій звітності Товариства.

Контроль за дотриманням облікової політики здійснює Головний бухгалтер разом зі службою внутрішнього аудиту (контролю), в особі окремої посадової особи, що проводить внутрішній аудит (контроль) Товариства.

Облікова політика Товариства базується на основних принципах бухгалтерського обліку та дотримується таких основних критеріїв як:

- повне висвітлення (відображення всієї інформації, здатної вплинути на рішення, що ухвалюється);
- превалювання сутності над формою (операції враховуються відповідно з їх сутністю, а не тільки виходячи з юридичної форми);
- автономність (відображення інформації про Товариство, як окрему юридичну особу без даних про майно її власників);
- завбачливість (попередження заниження оцінки зобов'язань і витрат, завищення оцінки активів і доходів Товариства);
- нарахування та відповідність доходів і витрат (визначення фінансового результату звітного періоду потрібно порівняти доходи звітного періоду з витратами, що були здійснені для отримання цих доходів. Доходи і витрати відображаються в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності в момент їх виникнення незалежно від дати надходження або сплати грошових коштів);
- послідовність (застосування Товариством обраної облікової політики);
- безперервність діяльності (передбачення у фінансовій звітності подальшого продовження діяльності).

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.

1.6. Застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Починаючи з 01.01.2016 р. надання та розкриття інформації здійснюється відповідно вимогам МСБО 1 «Подання фінансової звітності».

Протягом 2017 року Товариством застосовувались наступні стандарти та тлумачення:

Номер стандарту	Назва стандарту
МСФЗ 1	Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності
МСФЗ 5	Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність
МСФЗ 7	Фінансові інструменти: розкриття інформації
МСФЗ 8	Операційні сегменти
МСБО 1	Подання фінансових звітів
МСБО 2	Запаси
МСБО 7	Звіт про рух грошових коштів
МСБО 8	Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки
МСБО 10	Події після дати балансу
МСБО 12	Податки на прибуток
МСБО 16	Основні засоби
МСБО 17	Оренда
МСБО 18	Дохід
МСБО 19	Виплати працівникам
МСБО 21	Вплив змін валютних курсів
МСБО 23	Витрати на позики
МСБО 24	Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін

МСБО 32	Фінансові інструменти: надання інформації
МСБО 33	Прибуток на акцію
МСБО 34	Проміжна фінансова звітність
МСБО 36	Зменшення корисності активів
МСБО 37	Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи
МСБО 38	Нематеріальні активи
МСБО 39	Фінансові інструменти: визнання та оцінка

Звітність за 2015 рік, станом на 31.12.2015р. - є першою фінансовою звітністю за МСФЗ. Звітність за 2014 рік - попередня фінансова звітність складена з метою формування інформації, яка використана для підготовки порівняльної інформації при підготовці першої фінансової звітності за МСФЗ з урахуванням можливих коригувань, що ґрунтується на застосуванні вимог МСФЗ, як того вимагає МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ» та за таким внутрішнім контролем, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки. Порядок та складання звітності відповідає вимогам МСФЗ (IFRS) №1 «Перше застосування МСФЗ» та іншим нормативним актам з питань організації бухгалтерського обліку.

Для забезпечення складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки, весь управлінський персонал застосовує внутрішній контроль.

1.7. Нові та переглянуті міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ)

Нові стандарти, випущені Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (IASB) та зміни, внесені в діючі стандарти, які вступили в дію та повинні бути застосовані до фінансової звітності для річних періодів, що розпочинаються з 1 січня 2017 року:

- МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка від контрактів з клієнтами»

Введено п'яти ступеневу модель визнання виручки. Величина виручки визначається у сумі очікуваної оплати за переданий товар або надану послугу (а не за справедливою вартістю відшкодування).

МСФЗ в які внесені зміни:

- МСБО (IAS) 7 «Ініціатива з розкриття»

Дата застосування – фінансовий рік, що почався 01.01.2017р.

- МСБО (IAS) 12 «Визначення відстрочених податкових активів по нереалізованих збитках»

Дата застосування – фінансовий рік, що почався 01.01.2017р.

Керівництво Товариства оцінює відсутність впливу змінених стандартів на її фінансову звітність.

МСФЗ і МСБО та правки до них, ефективна дата яких настає у 2017 році або пізніше, що можуть бути застосовані достроково у фінансовій звітності за 2016 рік:

- МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»

Нова класифікація та вимоги до оцінки фінансових активів та зобов'язань, поліпшена модель обліку операцій хеджування, нова модель знецінення фінансових інструментів на основі очікуваних збитків. (01.01.2018 р., дострокове застосування дозволено).

- МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»

Колишній стандарт, МСБО (IAS) 17 «Оренда», не дозволяв інвесторам та іншим користувачам звітності отримати чітке уявлення про стан лізингових активів і зобов'язань у цікавій для їх організації. Новий стандарт забезпечить лізингові активи і зобов'язання компаній необхідною прозорістю та виведе позабалансове лізингове фінансування з тіні. (01.01.2019 р., дострокове застосування дозволено, але тільки лише для компаній, також використовують МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за договорами з клієнтами»).

МСФЗ в які внесені зміни:

- МСФЗ (IFRS) 2 «Класифікація та оцінка платежів на основі акцій»

Дата застосування – фінансовий рік, що почнеться 01.01.2018р.

- МСФЗ (IFRS) 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО (IAS) 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства»

Дата застосування – дата застосування ще не визначена.

Управлінський персонал Товариства не здійснював розрахунок можливого впливу запровадження нових або переглянутих стандартів та тлумачень на його фінансовий стан на 31 грудня 2017 року та на результати його діяльності за 2017 фінансовий рік, тому що вважає, що ці зміни матимуть мінімальний вплив на бухгалтерський облік.

Стандарти та інтерпретації, які були випущені чи оновлені, але не набрали чинності на дату випуску фінансової звітності Товариством, має намір використовувати з дати їх вступу в дію. Вплив, який буде мати таке перше застосування цих МСФЗ на фінансову звітність не можна зараз обґрунтовано оцінити.

1.8. Істотні облікові судження, оцінні значення і допущення

При підготовці фінансової звітності згідно з МСФЗ керівництву Товариства необхідно робити оцінки та припущення, які мають вплив на відображені суми активів та зобов'язань, розкриття умовних активів та зобов'язань на дату підготовки попередньої фінансової звітності згідно з МСФЗ та відображені суми доходів та витрат протягом звітного періоду. Фактичні результати можуть відрізнятись від таких оцінок. Далі розглядаються основні припущення стосовно майбутнього та інших ключових джерел невизначеності оцінок на звітну дату, які мають істотний ризик виникнення необхідності внесення суттєвих коригувань до балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року.

Оцінки та покладені в їх основу припущення постійно переглядаються. Зміни бухгалтерських оцінок визнаються у тому періоді, в якому вони відбуваються, а також в інших майбутніх періодах, якщо зміна стосується цих майбутніх періодів.

Рекласифікації у фінансової звітності за звітний рік у порівнянні з фінансовою звітністю попереднього року та виправлення помилок у 2017 році не відбувалось.

1.9. Порядок виправлення помилок

Порядок виправлення помилок регулюється МСБО (IAS) 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки».

Фінансова звітність не відповідає МСФЗ якщо вона містить або суттєві помилки, або несуттєві помилки, які зроблені спеціально для досягнення певного фінансового результату.

Помилку попереднього періоду виправляють шляхом ретроспективного перерахунку залишків активів, зобов'язань, капіталу на початок самого першого періоду, для якого можливий ретроспективний перерахунок.

При виправленні помилки Товариство у своїй звітності розкриває таку інформацію:

- а) характер помилки попереднього періоду;
- б) суми виправлень за кожний звітний період;
- в) статті фінансових звітів, на які впливає помилка;

Не є помилками минулих періодів:

а) витрати донараховані перевіряючими органами, такі як податки, штрафи, пені, в поточному періоді за попередні (перевіряються) періоди;

б) витрати на виплати додаткової заробітної плати, нараховані у звітному періоді за попередні;

Вище перераховані витрати є витратами періоду і відображаються на рахунках 9 класу в періоді їх нарахування.

2. ДЕТАЛІЗАЦІЯ ОСНОВНИХ СТАТЕЙ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ:

2.1. форма 1 - Баланс (Звіт про фінансовий стан):

2.1.1. 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 31.12.2017р. первісна вартість нематеріальних активів складає 10 тис.грн. накопичена амортизація 5 тис.грн., залишкова вартість - 5 тис.грн.

2.1.2. 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 проводяться до досягнення залишкової вартості активу нульового значення.

Перед складанням річної фінансової звітності проводиться інвентаризація основних засобів.

Станом на 31.12.2017р. первісна вартість основних засобів складає 29 тис.грн. , знос - 26 тис.грн., залишкова вартість - 3тис.грн.

2.1.3. ЗАПАСИ

Запаси у фінансовій звітності відображені згідно МСБО 2 «Запаси». Первісне визнання здійснювати за їх первісною вартістю (собівартістю). Одиницею бухгалтерського обліку запасів вважати кожне його найменування. Метод оцінки вибуття запасів протягом звітного періоду не змінювався та відповідає вимогам МСБО 2.

Перед складанням річної фінансової звітності проводиться інвентаризація запасів.

Станом на 31.12.2017р. виробничі запаси складають 1тис.грн.

2.1.4. ГРОШОВІ КОШТИ

Грошові кошти Товариства включають грошові кошти на поточних рахунках в установах банків, обігові грошові кошти у касі. Наявність грошових коштів у Балансі підтверджуються виписками банків, готівка в касі – звіт касової книги. Валюта звітності, національна валюта України – гривня. Одиниця виміру – тис. грн.

Грошові кошти Товариства, що знаходяться в банках, оцінюються згідно МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка»:

- 1) на поточних рахунках в національній валюті - за номіналом;
- 2) на поточних рахунках в іноземній валюті - перераховуються в національну валюту за офіційним курсом Національного банку України на дату оцінки;
- 3) на депозитних рахунках у національній валюті - за номіналом.

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 добуток у формі 2 «Звіт про фінансовий результат (Звіт про сукупний дохід)» того періоду, в якому вони виникли.

Станом на 31.12.2017р. гроші та їх еквіваленти (рахунки в банках) складають 22 тис.грн., валютні операції КУА не здійснювала та не проводила протягом звітного періоду.

2.1.5. ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ

2.1.5.1. Первісне визнання фінансових інструментів

Первісне визнання, первісна оцінка, подальша оцінка активів Товариства та припинення їх визнання визначаються відповідними МСФЗ.

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).

Фінансовий інструмент - контракт, який одночасно приводить до виникнення (збільшення) фінансового активу в одного суб'єкта підприємницької діяльності і фінансового зобов'язання або інструмента власного капіталу в іншого.

До фінансових активів належать: грошові кошти та їх еквіваленти; дебіторська заборгованість; цінні папери, які утримуються до погашення та цінні папери, призначені для перепродажу; інші фінансові активи.

До фінансових зобов'язань включаються: фінансові зобов'язання, призначені для перепродажу; фінансові гарантії; інші.

Справедлива вартість фінансового інструмента базуватиметься на одному чи кількох із наведених далі чинників (перелік не є вичерпним):

- вартість грошей у часі (тобто відсоток за базовою чи безризиковою ставкою);
- кредитний ризик;
- ціни на фондових біржах;
- ціни на інструменти капіталу;
- волатильність (тобто величина майбутніх змін ціни фінансового інструмента або іншого об'єкта);
- ризик дострокового погашення та ризик відмови.

Операції зі звичайного придбання та реалізації фінансових активів та зобов'язань визнаються з використанням обліку за датою розрахунку. Усі інші операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються тоді, коли Фонд стає стороною договору про придбання фінансового інструменту.

Фінансові активи. Фінансовий актив визнається тоді, коли Товариство стає стороною контрактних положень щодо цього інструмента. Згідно з МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання», *фінансовий актив* – це будь-який актив, що є:

- грошовими коштами;
- інструментом власного капіталу іншого суб'єкта господарювання;
- контрактним правом;

а) отримувати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання, або
б) обмінювати фінансові інструменти з іншим суб'єктом господарювання за умов, які є потенційно сприятливими, або

- контрактом, розрахунки за яким здійснюватимуться або можуть здійснюватися власними інструментами капіталу суб'єкта господарювання та який є:

а) непохідним інструментом, за який суб'єкт господарювання зобов'язаний або може бути зобов'язаний отримати змінну кількість власних інструментів капіталу, або

б) похідним інструментом, розрахунки за яким здійснюватимуться або можуть здійснюватися іншим чином, ніж обміном фіксованої суми грошових коштів або іншого фінансового активу на фіксовану кількість власних інструментів капіталу.

Активи Товариства первісно оцінюються за балансовою вартістю та відображаються у бухгалтерському обліку на дату зарахування. У разі наявності біржового курсу цінного папера на дату оцінки, якщо вона збігається з датою зарахування цінного папера до складу активів Товариства, проводиться оцінка за ринковою вартістю. 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).

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результатів переоцінки у прибуток або збиток, відносяться акції. Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий фінансовий актив.

Справедлива вартість цінних паперів, які внесені до біржового списку, оцінюється за офіційним біржовим курсом організатора торгівлі на дату розрахунку вартості чистих активів (згідно з Положенням про порядок визначення вартості чистих активів ІСІ). Якщо цінні папери мають обіг більш як на одній фондовій біржі, їх вартість оцінюється за найменшим з біржових курсів, визначених та оприлюднених на кожному з організаторів торгівлі. Оцінка вартості цінних паперів, що перебувають у біржовому списку фондової біржі, але біржовий курс яких не визначено, оцінюється за останньою балансовою вартістю.

Для оцінки цінних паперів емітентів, реєстрація випуску яких скасована НКЦПФР або за рішенням суду, справедлива вартість дорівнює нулю з дати набрання законної сили відповідним судовим рішенням про скасування реєстрації випуску цінних паперів.

При оцінці вартості цінних паперів емітентів, реєстрація випуску яких скасована НКЦПФР або за рішенням суду, дорівнює кінцевій балансовій вартості на дату скасування. Ринкова вартість цінних паперів, що обертаються більш як на одній фондовій біржі, при розрахунку вартості активів оцінюється за найменшим з біржових курсів, визначених та оприлюднених на кожному з організаторів торгівлі. У разі якщо на дату, за яку здійснюється оцінка цінних паперів, біржовий курс акцій, що входять до складу фінансових активів Товариства та перебувають у біржовому списку фондової біржі, не визначено, оцінка таких акцій здійснюється за останньою балансовою вартістю.

Акції українських емітентів, які не внесені до біржового списку, та акції емітентів, що виключені з біржового списку організаторів торгівлі, оцінюються за останньою балансовою вартістю. Цінні папери, обіг яких на дату оцінки не зупинено та реєстрація випуску яких не скасована, але емітент/векселедавець таких цінних паперів ліквідований та/або був визнаний банкрутом та щодо нього відкрито ліквідаційну процедуру за рішенням суду, оцінюються за останньою балансовою вартістю.

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, справедливу 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.

При оцінці справедливої вартості активів застосовуються методи оцінки вартості, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливу вартість, максимізуючи використання доречних відкритих даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних. Наявність основного ринку, то оцінка справедливої вартості представляє ціну на такому ринку, навіть якщо ціна на іншому ринку є потенційно більш сприятливою на дату оцінки.

Вартість інвестиційних сертифікатів, що продаються КУА визначається виходячи з розрахункової вартості інвестиційного сертифікату Фонду на день надходження коштів на рахунок Фонду. Розрахункова вартість інвестиційного сертифікату Фонду визначається як результат ділення загальної вартості чистих активів Фонду на кількість інвестиційних сертифікатів Фонду, що перебувають в обігу на дату проведення розрахунку. При розміщенні інвестиційних сертифікатів Фонду надбавка не застосовується.

Щодо довгострокових фінансових інвестицій, то їх оцінка залежить від виду цінних паперів, що формують інвестиційний портфель, так і від рівня впливу інвестора на операційну і фінансову діяльність підприємства, акції якого були придбані. Облікова політика щодо подальшої переоцінки фінансових інструментів розкривається нижче у відповідних підрозділах основних принципів облікової політики.

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, справедливу 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. Одночасно відбувається у відповідності до МСБО 36 «Зменшення корисності активів» перегляд на зменшення корисності. 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 31.12.2017р. поточні фінансові інвестиції (прості іменні акції, інвестиційні сертифікати ТОВ «КУА «ПЕМ» ЗПНВІФ «Геологічний») складають 9 325 тис. грн..

2.1.5.2. Оцінка фінансових інструментів

Якщо для активу є основний ринок, то оцінка справедливої вартості представляє ціну на такому ринку, навіть якщо ціна на іншому ринку є потенційно більш сприятливою на дату оцінки (§18 МСФЗ 13).

Основний ринок – ринок з найбільшим обсягом та рівнем активності для даного активу (додаток А МСФЗ 13).

При оцінці справедливої вартості активів застосовуються методи оцінки вартості, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливу вартість, максимізуючи використання доречних відкритих даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних (§61 МСФЗ 13). Мета застосування методу оцінки вартості – визначити ціну, за якою відбулася б звичайна операція продажу активу між учасниками ринку на дату оцінки за поточних ринкових умов (§62 МСФЗ 13).

З точки зору корисності, оцінка справедливої вартості фінансових інструментів враховує принцип найкращого та найефективнішого використання активу з погляду учасників ринку та незалежно від судження Фонду. Метою максимізації використання відкритих ринкових даних та мінімізації використання закритих вхідних даних під час визначення справедливої вартості МСФЗ 13 визначає три рівні ієрархії вхідних даних:

Вхідні дані 1-го рівня – це ціни котирування (нескориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання, до яких суб'єкт господарювання може мати доступ на дату оцінки.

Вхідні дані 2-го рівня – це вхідні дані (окрім цін котирування, віднесених до 1-го рівня), які можна спостерігати для активу чи зобов'язання, прямо або опосередковано. До них відносяться ціни котирування на подібні активи на відкритих та закритих ринках, а також інша доречна відкрита ринкова інформація.

Вхідні дані 3-го рівня – це вхідні дані для активу чи зобов'язання, яких немає у відкритому доступі.

Виходячи з характеру вхідних даних, всі вони можуть коригуватися залежно від дати оцінки та певних обставин. Належний метод оцінювання справедливої вартості конкретного фінансового інструмента включатиме спостережені ринкові дані про ринкові умови та інші чинники, які, ймовірно, впливають на справедливу вартість інструмента. Якщо під час оцінки були використані дані різних рівнів ієрархії, то загальний рівень визначається за найнижчим рівнем даних, важливих для оцінки.

2.1.6. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Облік, визнання та оцінка зобов'язань проводиться у відповідності до МСФЗ. 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 31.12.2017р., вся дебіторська заборгованість оцінюється по чистій вартості реалізації та складається у фінансовій звітності з:

- короткострокової дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги у сумі 284 тис. грн.,
- іншої поточної дебіторської заборгованості у сумі 451 тис. грн.

У Товариства відсутні прострочені зобов'язання щодо сплати податків та зборів, несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів.

2.1.7. 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 (строк погашення більше ніж 12 років) і поточні (строк погашення до 12 місяців).

Товариство визнає умови зобов'язань, 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 днів (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 31.12.2017р. 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. Резерв відпусток за звітний рік збільшився (нараховано щомісячно) на 14 тис.грн, використано у звітному році – 2 тис.грн. , сторновано невикористану резерв відпусток за минулі звітні роки складає 8 тис.грн. .

Станом на 31.12.2017р. поточні забезпечення: резерв відпусток складають 24 тис.грн., інші поточні зобов'язання становлять 2 тис.грн.

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

2.2.1. 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:

1. *загальний дохід* у сумі 389 тис.грн., який складається з чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) - 184 тис.грн. та інший дохід - 205 тис.грн.;

2. *загальні витрати* у сумі 384 тис.грн., які складаються з собівартості реалізованих (послуг) – 46 тис.грн., адміністративних витрат – 208 тис.грн., інших операційних витрат (членські внески до УАІБ) – 31 тис. грн. та інші витрати – 99 тис.грн.

Фінансовий результат до оподаткування (код рядка 2290): 5 тис.грн. (прибуток).

Витрати з податку на прибуток (код рядка 2300) за звітний період складають 1 тис.грн.

Чистий фінансовий результат (код рядка 2350): 4 тис.грн. (прибуток).

2.2.2. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

ТОВ «КУА «ПЕМ» є платником податку на прибуток на загальних підставах - базова (основна) ставка податку: 18 відсотків (п. 136.1 ПКУ).. 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).

Фінансову звітність «Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)» складено у відповідності до МСБО 7, який розкриває інформацію про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових витрат грошових коштів на нетто-основі, 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 – 109тис.грн. (збиток). Включає надходження від реалізації (послуг) та інші надходження; витрачання на оплату послуг, праці та податки, інші витрачання - членські внески до УАІБ.

II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності: чистий рух коштів від інвестиційної діяльності (код рядка 3295) становить – 126 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 – 17 тис.грн. (прибуток).

Залишок коштів на початок року (код рядка 3405) становить - 5 тис.грн.

Залишок коштів на кінець року (код рядка 3415) становить - 22 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.

У ТОВ «КУА «ПЕМ» сформовано статутний капітал у розмірі 10 000 000 грн. і протягом року був незмінний. Оплачений повністю. Резервний фонд створюється Товариством в розмірі, встановленому засновницькими документами, але не менше 25 відсотків статутного капіталу з 2015 року. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду складає 5 відсотків від суми Чистого прибутку за звітний період та нараховується на початку наступного звітного року.

Управління капіталом спрямовано на забезпечення безперервності діяльності Товариства, відповідність ключових показників вимогам законодавства України, а також приріст капіталу, що є у розпорядженні акціонерів. Прийняття відповідних рішень стосовно підтримання або зміни структури капіталу належить до компетенції Загальних зборів учасників Товариства. Оцінка та контроль достатності капіталу здійснюється з урахуванням чинного законодавства України.

Станом на 31.12.2017 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.

Вартість чистих активів Товариства станом на 31.12.2017 року складає 10 064 тис.грн., при Статутному капіталі 10 000 тис.грн., що відповідає вимогам п.4 ст. 144 Цивільного кодексу України. Власний капітал ТОВ «КУА «ПЕМ» на 01.01.2017р. складав 10 060 тис.грн., станом на 31.12.2017р. - 10 064 тис.грн. і протягом 2017 року збільшився на 4 тис.грн.

Розрахунок вартості чистих активів: Активи - Зобов'язання = (10 091–27) = 10 064 тис.грн.

Всього Активи – 10 091 тис.грн.:

Розділ 1 Балансу: 8 тис.грн.

Розділ 2 Балансу: 10 083 тис.грн.

Всього Зобов'язання – 27 тис.грн.:

Розділ 3 Балансу: 27 тис.грн.

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.

Структурні підрозділи Компанії, посадові особи та працівники Компанії у процесі управління ризиками несуть відповідальність в межах їх функціональних обов'язків, відповідно до їх посадових інструкцій та чинного законодавства.

Основними цілями Компанії при управлінні ризиками є:

- забезпечення реалізації стратегії розвитку та ефективного функціонування Компанії, у тому числі стосовно ризиків, які бере на себе Компанія у своїй діяльності;
- забезпечення інтересів інвесторів (учасників) ІСІ, що знаходяться в управлінні Компанії;
- забезпечення відповідності діяльності Компанії вимогам чинного законодавства та внутрішнім документам Компанії;
- забезпечення відповідності структури активів та ризиків портфелів активів ІСІ в управлінні Компанії вимогам чинного законодавства, інвестиційній декларації та іншим внутрішнім документам ІСІ.

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.

Додатковим заходом із запобігання та мінімізації впливу ризиків на діяльність Компанії є контроль та моніторинг ризиків - це постійний та неперервний процес відстеження рівня ризику Компанії та ризиків ІСІ. Методики, інструменти, підходи та механізми, які використовуються Компанією для ідентифікації, вимірювання, оцінки та контролю ризиків періодично оцінюються на предмет адекватності поточним внутрішнім та зовнішнім умовам діяльності Компанії і вимогам чинного законодавства та нормативно-правових актів та, у випадку необхідності, коригуються з метою поліпшення управління ризиками у Компанії.

В результаті проведеного аналізу розрахунків пруденційних нормативів, керуючись Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого Рішенням НКЦПФР від 01.10.2015 року №1597 із урахуванням Положення про нагляд за дотриманням пруденційних нормативів професійними учасниками фондового ринку, затвердженого Рішенням НКЦПФР від 01.12.2015 року №2021 (зі змінами та доповненнями), можна зробити висновок, що Компанія дотримувалась нормативів, встановлених зазначеними вище Положеннями, а ступінь ризику КУА низький.

4. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЯ.

Управління капіталом та показники фінансової звітності. ТОВ «КУА «ПЕМ» намагається підтримувати стабільний рівень капіталу з метою забезпечення довіри з боку інвесторів, кредиторів та інших учасників ринку, а також сталого розвитку бізнесу в майбутньому. Вимоги щодо капіталу, як правило, регулярно прогнозуються і оцінюються до прогнозів щодо наявного капіталу і очікуваної внутрішньої ставки доходності, включаючи аналіз ризиків і аналіз чутливості. Результативними показниками ефективності системи управління власним капіталом є:

- **коефіцієнт автономії** показує, яку частину у загальних вкладеннях у підприємство складає власний капітал. Він характеризує фінансову незалежність підприємства від зовнішніх джерел фінансування його діяльності. Оптимальне значення більше 0,5 (відношення власного капіталу до валюти балансу).

- **коефіцієнт фінансової стійкості** показує рівень залежності від позикового капіталу (відношення власного капіталу до зобов'язань);

- **коефіцієнт маневреності власного капіталу** - показує частку власних коштів, вкладених в оборотні активи. Чітких рекомендацій у значенні цього коефіцієнта немає, але його значення повинно бути не менше 0,2, що дозволить забезпечити достатню гнучкість у використанні власного капіталу.

Показники фінансового стану ТОВ «КУА «ПЕМ», в цілому, знаходяться в межах нормативних значень, що заствідчено внутрішнім аудитором Товариства. Компанія є фінансово стійкою, власних ресурсів достатньо для оплати своїх поточних зобов'язань, можливість негайно погасити свої зобов'язання висока. Структура джерел фінансування Компанії свідчить про фінансову незалежність. Власний капітал використовується ефективно. Рівень власних оборотних коштів достатній, тобто оборотний капітал Компанії фінансується за рахунок власного капіталу, що підвищує рівень платоспроможності.

Показник гіперінфляції. МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» (п. 3) визначає 5 характеристик гіперінфляції в Україні. За даними Державної служби статистики України, ціни на споживчому ринку в серпні 2017р. порівняно з попереднім місяцем знизилися на 0,1%, а прогноз НБУ щодо інфляції на 2017 рік склав 9,1%, а на 2018 рік – 6%. Така позитивна динаміка може бути аргументом, що економіка України з 2017 року почала виходити зі стану глибоких інфляційних процесів. Основним орієнтиром для управлінського персоналу Товариства є кумулятивний рівень інфляції за трирічний період, що наближається до 100% або перевищує цей рівень. Проаналізувавши його, управлінський персонал прийняв рішення не проводити перерахунок фінансової звітності за 2017 рік згідно норм МСБО 29.

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 сегментам. 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

Смоляр І.М.

