

1. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ТОВАРИСТВО:

1.1. Загальна інформація.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ПРОФЕСІОНАЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ" (далі - ТОВ «КУА «ПЕМ», Компанія, 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.

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.

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.

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 31.03.2018р. складає 7 осіб, у відпустці по догляду за дитиною до 3-х років перебуває 1 особа.

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

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.

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

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 Компанії, 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).

1.3. Основи представлення фінансової звітності.

Відповідно до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку Товариством визначена облікова політика, яка встановлює порядок організації та ведення бухгалтерського обліку, визначає принципи, методи і процедури, що використовуються Товариством для складання та подання 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.

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.

1.4. Перелік форм фінансової звітності за звітний період.

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

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

• Примітка до фінансової звітності складається у відповідності з обов'язковими вимогами до розкриття інформації, викладеними у всіх МСБО/МСФЗ. Розміщення на власному веб-сайті ТОВ «КУА «ПЕМ».

1.5. 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.

1.6. Порядок виправлення помилок

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

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

1. 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 періоду.

Станом на 31.03.2018р. первісна вартість нематеріальних активів складає 12 тис.грн. накопичена амортизація 7 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. Балансова вартість основних засобів оцінюється на предмет зменшення корисності, коли події або зміни в обставинах свідчать про те, що вона не може бути відшкодована.

Нарахування амортизації активу починає 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.

Станом на 31.03.2018р. первісна вартість основних засобів складає 29 тис.грн., знос - 28 тис.грн., залишкова вартість - 1 тис.грн. Первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів складає 25 тис.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.

Станом на 31.03.2018р. виробничі запаси складають 1 тис.грн.

2.1.4. ГРОШОВІ КОШТИ

Грошові кошти Товариства включають грошові кошти на поточних рахунках в установах банків, обігові грошові кошти у касі. 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.

Наявність грошових коштів у Балансі підтверджуються виписками банків, готівка в касі – звіт касової книги. Валюта звітності, національна валюта України – гривня. Одиниця виміру – тис. грн.

Станом на 31.03.2018р. гроші та їх еквіваленти (рахунки в банках) складають 22 тис.грн., валютні операції Компанія 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 9 «Фінансові інструменти». Фінансові активи та фінансові зобов'язання визнаються в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності тільки коли Компанія стає стороною договору по фінансовому інструменті (п. 3.1.1. МСФЗ 9). Компанія вперше застосовує ретроспективно вимоги цього Стандарту. Датою першою застосування є дата - 01.01.2018 рік.

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 актив або фінансове зобов'язання класифікуються як утримувані для торгівлі, якщо вони:

а) придбані або створені в основному з метою продажу або викупу в близькому майбутньому;

б) при первісному визнанні є частиною портфеля ідентифікованих фінансових інструментів, якими управляють разом та щодо яких існують свідчення нещодавніх фактичних прикладів отримання короткострокового прибутку,

в) є похідним інструментом (за винятком похідного інструмента, який є контрактом фінансової гарантії або призначеним та ефективним інструментом хеджування).

Операції зі звичайного придбання та реалізації фінансових активів та зобов'язань визнаються з використанням обліку за датою розрахунку, а саме дата, коли актив надається. Справедлива вартість фінансового інструменту при первісному визнанні є, як правило, ціна операції (В 5.1.1. МСФЗ 9).

Фінансовий інструмент або інший контракт у межах сфери застосування цього Стандарту (згідно параграф 2.1), який має всі три такі характеристики:

а) його вартість змінюється у відповідь на зміни визначеної ставки відсотка, ціни фінансового інструмента, товарної ціни, валютного курсу, індексу цін чи ставок, показника кредитного рейтингу чи індексу кредитоспроможності, або іншої змінної величини, за умови, що у випадку нефінансової змінної величини, ця змінна величина не є специфічною для сторони контракту (що іноді називають базовою);

б) який не вимагає початкових чистих інвестицій або початкових чистих інвестицій, менших ніж ті, що були б потрібні для інших типів контрактів, які, за очікуванням, мають подібну реакцію на зміни ринкових факторів;

в) який погашається на майбутню дату.

Фінансові активи. Класифікація залежить від характеру та цілей фінансових активів і визначається на момент їхнього первісного визнання. Фінансові активи Компанії, в основному, представлені дебіторською заборгованістю від страхової діяльності та інвестиціями, утримуваними до погашення. Фінансові активи класифікуються за такими спеціальними категоріями:

- фінансові активи, які обліковуються за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку;

- дебіторська заборгованість;

- фінансові активи, утримувані до погашення.

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.

До фінансових активів доступних для продажу, Товариство відносить інвестиції які не підпадають під вищезазначені категорії. Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю. Результати від зміни справедливої вартості доступного для продажу фінансового активу визнаються прямо у власному капіталі з відображенням у звіті про зміни у власному капіталі, за винятком збитків від зменшення корисності та збитків від іноземної валюти, доки визнання фінансового активу не буде припинено, коли кумулятивний прибуток або збиток, визнаний раніше у власному капіталі, слід визнавати у прибутку чи збитку.

Якщо існує об'єктивне свідчення зменшення корисності фінансового активу, доступного для продажу, сума кумулятивного збитку виключається з власного капіталу і визнається у прибутку чи збитку. Неринкові акції, справедливую вартість яких неможливо визначити, обліковуються за собівартістю, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

Визнання фінансового активу (або, якщо застосовується, частини фінансового активу або частини групи подібних фінансових активів) припиняється, коли:

- припиняють свою дію контрактні права на отримання грошових потоків від даного фінансового активу;

- Компанія зберігає право на отримання потоків грошових коштів від активу або прийняла на себе зобов'язання сплатити потоки грошових коштів у повному обсязі без суттєвої затримки третій стороні на основі договору про передачу;

- Компанія передала усі істотні ризики та винагороди від володіння активом;

- Компанія не передала і не зберегла усі істотні ризики та винагороди від володіння активом, але передала контроль над активом.

На дату балансу фінансові інвестиції на продаж (акції) 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. 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 31.03.2018р. 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 Товариства. 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.

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 31.03.2018р., вся дебіторська заборгованість оцінюється по чистій вартості реалізації та складається у фінансовій звітності з:

- короткострокової дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги у сумі 332 тис.грн.,

- іншої поточної дебіторської заборгованості у сумі 328 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 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.

Станом на 31.03.2018р. поточні забезпечення: резерв відпусток складають 24 тис.грн., інші поточні зобов'язання становлять 5 тис.грн.

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

2.2.1. ДОХОДИ І ВИТРАТИ

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 (1 квартала 2018р.) Компанія має:

1. *загальний дохід* у сумі 86 тис.грн., який складається з чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) - 86 тис.грн.;

2. *загальні витрати* у сумі 81 тис.грн., які складаються з адміністративних витрат – 59 тис.грн., інших операційних витрат (членські внески до УАІБ) – 22 тис. грн..

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

Чистий фінансовий результат (код рядка 2350): 5 тис.грн. (прибуток).

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 – 4 тис.грн. (прибуток). 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) - відсутній.

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 – 4 тис.грн. (прибуток).

Залишок коштів на початок року (код рядка 3405) становить - 22 тис.грн.

Залишок коштів на кінець року (код рядка 3415) становить - 26 тис.грн.

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.

Власний капітал ТОВ «КУА «ПЕМ» на 01.01.2018р. складав 10 064 тис.грн., станом на 31.03.2018р. – 10 069 тис.грн. і протягом звітного періоду збільшився на 5 тис.грн.

3. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЯ.

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 ефективного 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.

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. 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 Компанії 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.

