

Підприємство **Приватне акціонерне товариство "Компанія з управління активами "ФОРУМ"** Дата (рік, місяць, число) **2018 02 27**  
 Територія **Подільський р-н м. Києва** за ЄДРПОУ **33106210**  
 Організаційно-правова форма господарювання **Акціонерне товариство** за КОАТУУ **8038500000**  
 Вид економічної діяльності **Управління фондами** за КОПФГ **230**  
 Середня кількість працівників **1 31** за КВЕД **66.30**  
 Адреса, телефон **вулиця Петра Сагайдачного, буд. 11, м. Київ, 04070** **2204316**  
 Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)  
 Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):  
 за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку ☐  
 за міжнародними стандартами фінансової звітності ☒

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

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

| А К Т И В                                                                                                  | Код<br>рядка | На початок<br>звітного періоду | На кінець<br>звітного періоду |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------------------------|-------------------------------|
| 1                                                                                                          | 2            | 3                              | 4                             |
| <b>I. Необоротні активи</b>                                                                                |              |                                |                               |
| Нематеріальні активи                                                                                       | 1000         | -                              | -                             |
| первісна вартість                                                                                          | 1001         | 91                             | 91                            |
| накопичена амортизація                                                                                     | 1002         | 91                             | 91                            |
| Незавершені капітальні інвестиції                                                                          | 1005         | -                              | -                             |
| Основні засоби                                                                                             | 1010         | 2 339                          | 1 764                         |
| первісна вартість                                                                                          | 1011         | 5 777                          | 5 761                         |
| знос                                                                                                       | 1012         | 3 438                          | 3 997                         |
| Інвестиційна нерухомість                                                                                   | 1015         | -                              | -                             |
| Первісна вартість інвестиційної нерухомості                                                                | 1016         | -                              | -                             |
| Знос інвестиційної нерухомості                                                                             | 1017         | -                              | -                             |
| Довгострокові біологічні активи                                                                            | 1020         | -                              | -                             |
| Первісна вартість довгострокових біологічних активів                                                       | 1021         | -                              | -                             |
| Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів                                                  | 1022         | -                              | -                             |
| Довгострокові фінансові інвестиції:<br>які обліковуються за методом участі в капіталі<br>інших підприємств | 1030         | -                              | -                             |
| інші фінансові інвестиції                                                                                  | 1035         | -                              | -                             |
| Довгострокова дебіторська заборгованість                                                                   | 1040         | -                              | -                             |
| Відстрочені податкові активи                                                                               | 1045         | -                              | -                             |
| Гудвіл                                                                                                     | 1050         | -                              | -                             |
| Відстрочені аквізиційні витрати                                                                            | 1060         | -                              | -                             |
| Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах                                                | 1065         | -                              | -                             |
| Інші необоротні активи                                                                                     | 1090         | -                              | -                             |
| <b>Усього за розділом I</b>                                                                                | <b>1095</b>  | <b>2 339</b>                   | <b>1 764</b>                  |
| <b>II. Оборотні активи</b>                                                                                 |              |                                |                               |
| Запаси                                                                                                     | 1100         | 454                            | 535                           |
| Виробничі запаси                                                                                           | 1101         | 454                            | 535                           |
| Незавершене виробництво                                                                                    | 1102         | -                              | -                             |
| Готова продукція                                                                                           | 1103         | -                              | -                             |
| Товари                                                                                                     | 1104         | -                              | -                             |
| Поточні біологічні активи                                                                                  | 1110         | -                              | -                             |
| Депозити перестрахування                                                                                   | 1115         | -                              | -                             |
| Векселі одержані                                                                                           | 1120         | -                              | -                             |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги                                           | 1125         | 4 281                          | 3 627                         |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками:<br>за виданими авансами                                        | 1130         | 45                             | 49                            |
| з бюджетом                                                                                                 | 1135         | -                              | -                             |
| у тому числі з податку на прибуток                                                                         | 1136         | -                              | -                             |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів                                           | 1140         | -                              | -                             |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків                                       | 1145         | -                              | -                             |
| Інша поточна дебіторська заборгованість                                                                    | 1155         | 375                            | 1 794                         |
| Поточні фінансові інвестиції                                                                               | 1160         | -                              | -                             |
| Гроші та їх еквіваленти                                                                                    | 1165         | 32                             | 11                            |
| Готівка                                                                                                    | 1166         | -                              | -                             |
| Рахунки в банках                                                                                           | 1167         | 32                             | 11                            |
| Витрати майбутніх періодів                                                                                 | 1170         | -                              | -                             |
| Частка перестраховика у страхових резервах                                                                 | 1180         | -                              | -                             |
| у тому числі в:<br>резервах довгострокових зобов'язань                                                     | 1181         | -                              | -                             |
| резервах збитків або резервах належних виплат                                                              | 1182         | -                              | -                             |
| резервах незароблених премій                                                                               | 1183         | -                              | -                             |



|                                                                         |             |              |              |
|-------------------------------------------------------------------------|-------------|--------------|--------------|
| інших страхових резервах                                                | 1184        | -            | -            |
| Інші оборотні активи                                                    | 1190        | -            | -            |
| <b>Усього за розділом II</b>                                            | <b>1195</b> | <b>5 187</b> | <b>6 016</b> |
| <b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b> | <b>1200</b> | <b>-</b>     | <b>-</b>     |
| <b>Баланс</b>                                                           | <b>1300</b> | <b>7 526</b> | <b>7 780</b> |

| Пасив                                                                                                    | Код<br>рядка | На початок<br>звітної періоду | На кінець<br>звітної періоду |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-------------------------------|------------------------------|
| 1                                                                                                        | 2            | 3                             | 4                            |
| <b>I. Власний капітал</b>                                                                                |              |                               |                              |
| Зареєстрований (пайовий) капітал                                                                         | 1400         | 10 000                        | 10 000                       |
| Внески до незареєстрованого статутного капіталу                                                          | 1401         | -                             | -                            |
| Капітал у дооцінках                                                                                      | 1405         | -                             | -                            |
| Додатковий капітал                                                                                       | 1410         | -                             | -                            |
| Емісійний дохід                                                                                          | 1411         | -                             | -                            |
| Накопичені курсові різниці                                                                               | 1412         | -                             | -                            |
| Резервний капітал                                                                                        | 1415         | 27                            | 35                           |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)                                                              | 1420         | (2 806)                       | (2 656)                      |
| Неоплачений капітал                                                                                      | 1425         | ( - )                         | ( - )                        |
| Вилучений капітал                                                                                        | 1430         | ( - )                         | ( - )                        |
| Інші резерви                                                                                             | 1435         | -                             | -                            |
| <b>Усього за розділом I</b>                                                                              | <b>1495</b>  | <b>7 221</b>                  | <b>7 379</b>                 |
| <b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>                                                     |              |                               |                              |
| Відстрочені податкові зобов'язання                                                                       | 1500         | -                             | -                            |
| Пенсійні зобов'язання                                                                                    | 1505         | -                             | -                            |
| Довгострокові кредити банків                                                                             | 1510         | -                             | -                            |
| Інші довгострокові зобов'язання                                                                          | 1515         | -                             | -                            |
| Довгострокові забезпечення                                                                               | 1520         | -                             | -                            |
| Довгострокові забезпечення витрат персоналу                                                              | 1521         | -                             | -                            |
| Цільове фінансування                                                                                     | 1525         | -                             | -                            |
| Благодійна допомога                                                                                      | 1526         | -                             | -                            |
| Страхові резерви                                                                                         | 1530         | -                             | -                            |
| у тому числі:                                                                                            | 1531         | -                             | -                            |
| резерв довгострокових зобов'язань                                                                        |              |                               |                              |
| резерв збитків або резерв належних виплат                                                                | 1532         | -                             | -                            |
| резерв незароблених премій                                                                               | 1533         | -                             | -                            |
| інші страхові резерви                                                                                    | 1534         | -                             | -                            |
| Інвестиційні контракти                                                                                   | 1535         | -                             | -                            |
| Призовий фонд                                                                                            | 1540         | -                             | -                            |
| Резерв на виплату джек-поту                                                                              | 1545         | -                             | -                            |
| <b>Усього за розділом II</b>                                                                             | <b>1595</b>  | <b>-</b>                      | <b>-</b>                     |
| <b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>                                                          |              |                               |                              |
| Короткострокові кредити банків                                                                           | 1600         | -                             | -                            |
| Векселі видані                                                                                           | 1605         | -                             | -                            |
| Поточна кредиторська заборгованість за:                                                                  |              |                               |                              |
| довгостроковими зобов'язаннями                                                                           | 1610         | -                             | -                            |
| товари, роботи, послуги                                                                                  | 1615         | 11                            | 5                            |
| розрахунками з бюджетом                                                                                  | 1620         | 13                            | 38                           |
| у тому числі з податку на прибуток                                                                       | 1621         | 13                            | 35                           |
| розрахунками зі страхування                                                                              | 1625         | -                             | 4                            |
| розрахунками з оплати праці                                                                              | 1630         | -                             | -                            |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами                                               | 1635         | -                             | -                            |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками                                         | 1640         | -                             | -                            |
| Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків                                            | 1645         | -                             | -                            |
| Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю                                              | 1650         | -                             | -                            |
| Поточні забезпечення                                                                                     | 1660         | 281                           | 354                          |
| Доходи майбутніх періодів                                                                                | 1665         | -                             | -                            |
| Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків                                                         | 1670         | -                             | -                            |
| Інші поточні зобов'язання                                                                                | 1690         | -                             | -                            |
| <b>Усього за розділом III</b>                                                                            | <b>1695</b>  | <b>305</b>                    | <b>401</b>                   |
| <b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b> | <b>1700</b>  | <b>-</b>                      | <b>-</b>                     |
| <b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>                                           | <b>1800</b>  | <b>-</b>                      | <b>-</b>                     |
| <b>Баланс</b>                                                                                            | <b>1900</b>  | <b>7 526</b>                  | <b>7 780</b>                 |

Керівник

Нагорнюк Людмила Касимівна

Головний бухгалтер

Бригинець Наталя Миколаївна

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





Підприємство **Приватне акціонерне товариство "Компанія з управління активами "ФОРУМ"**

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

| КОДИ     |    |    |
|----------|----|----|
| 2018     | 02 | 27 |
| 33106210 |    |    |

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)**  
за **Рік 2017** р.

Форма N2 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      | 14 983            | 13 900                                  |
| Чисті зароблені страхові премії                                                       | 2010      | -                 | -                                       |
| премії підписані, валова сума                                                         | 2011      | -                 | -                                       |
| премії, передані у перестраховування                                                  | 2012      | -                 | -                                       |
| зміна резерву незароблених премій, валова сума                                        | 2013      | -                 | -                                       |
| зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій                            | 2014      | -                 | -                                       |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)                          | 2050      | ( 4 453 )         | ( 6 269 )                               |
| Чисті понесені збитки за страховими виплатами                                         | 2070      | -                 | -                                       |
| <b>Валовий:</b>                                                                       |           |                   |                                         |
| прибуток                                                                              | 2090      | 10 530            | 7 631                                   |
| збиток                                                                                | 2095      | ( - )             | ( - )                                   |
| Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань                       | 2105      | -                 | -                                       |
| Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів                                    | 2110      | -                 | -                                       |
| зміна інших страхових резервів, валова сума                                           | 2111      | -                 | -                                       |
| зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах                               | 2112      | -                 | -                                       |
| Інші операційні доходи                                                                | 2120      | 121               | 59                                      |
| у тому числі:                                                                         | 2121      | -                 | -                                       |
| дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю             |           |                   |                                         |
| дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції   | 2122      | -                 | -                                       |
| дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування                          | 2123      | -                 | -                                       |
| Адміністративні витрати                                                               | 2130      | ( 10 045 )        | ( 7 243 )                               |
| Витрати на збут                                                                       | 2150      | ( - )             | ( - )                                   |
| Інші операційні витрати                                                               | 2180      | ( 411 )           | ( 333 )                                 |
| у тому числі:                                                                         | 2181      | -                 | -                                       |
| витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю           |           |                   |                                         |
| витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції | 2182      | -                 | -                                       |
| <b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>                               |           |                   |                                         |
| прибуток                                                                              | 2190      | 195               | 114                                     |
| збиток                                                                                | 2195      | ( - )             | ( - )                                   |
| Доход від участі в капіталі                                                           | 2200      | -                 | -                                       |
| Інші фінансові доходи                                                                 | 2220      | -                 | -                                       |
| Інші доходи                                                                           | 2240      | -                 | -                                       |
| у тому числі:                                                                         | 2241      | -                 | -                                       |
| дохід від благодійної допомоги                                                        |           |                   |                                         |
| Фінансові витрати                                                                     | 2250      | ( - )             | ( - )                                   |
| Втрати від участі в капіталі                                                          | 2255      | ( - )             | ( - )                                   |
| Інші витрати                                                                          | 2270      | ( 2 )             | ( - )                                   |
| Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті                             | 2275      | -                 | -                                       |

|                                                                 |      |       |       |
|-----------------------------------------------------------------|------|-------|-------|
| <b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>                   |      |       |       |
| прибуток                                                        | 2290 | 193   | 114   |
| збиток                                                          | 2295 | ( - ) | ( - ) |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток                           | 2300 | (35)  | (21)  |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 | -     | -     |
| <b>Чистий фінансовий результат:</b>                             |      |       |       |
| прибуток                                                        | 2350 | 158   | 93    |
| збиток                                                          | 2355 | ( - ) | ( - ) |

**II. СУКУПНИЙ ДОХІД**

| Стаття                                                              | Код рядка   | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---------------------------------------------------------------------|-------------|-------------------|-----------------------------------------|
| 1                                                                   | 2           | 3                 | 4                                       |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів                               | 2400        | -                 | -                                       |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів                           | 2405        | -                 | -                                       |
| Накопичені курсові різниці                                          | 2410        | -                 | -                                       |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств | 2415        | -                 | -                                       |
| Інший сукупний дохід                                                | 2445        | -                 | -                                       |
| <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> | 158               | 93                                      |

**III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ**

| Назва статті                     | Код рядка   | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|----------------------------------|-------------|-------------------|-----------------------------------------|
| 1                                | 2           | 3                 | 4                                       |
| Матеріальні затрати              | 2500        | 1 516             | 1 127                                   |
| Витрати на оплату праці          | 2505        | 8 186             | 7 874                                   |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510        | 1 595             | 1 496                                   |
| Амортизація                      | 2515        | 594               | 591                                     |
| Інші операційні витрати          | 2520        | 3 020             | 2 757                                   |
| <b>Разом</b>                     | <b>2550</b> | 14 911            | 13 845                                  |

**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      | 100000            | 100000                                  |
| Скоригована середньорічна кількість простих акцій          | 2605      | -                 | -                                       |
| Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію              | 2610      | 1,58000           | 0,93000                                 |
| Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2615      | -                 | -                                       |
| Дивіденди на одну просту акцію                             | 2650      | -                 | -                                       |

Керівник

Нагорнюк Людмила Касимівна

Головний бухгалтер

Бригинець Наталя Миколаївна





**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)**

за **Рік 2017** р.

Форма N3 Код за ДКУД **1801004**

| Стаття                                                                         | Код         | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|--------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------------|-----------------------------------------|
| 1                                                                              | 2           | 3                 | 4                                       |
| <b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>                       |             |                   |                                         |
| Надходження від:                                                               |             |                   |                                         |
| Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)                                  | 3000        | 15 647            | 13 017                                  |
| Повернення податків і зборів                                                   | 3005        | -                 | -                                       |
| у тому числі податку на додану вартість                                        | 3006        | -                 | -                                       |
| Цільового фінансування                                                         | 3010        | -                 | -                                       |
| Надходження від отримання субсидій, дотацій                                    | 3011        | -                 | -                                       |
| Надходження авансів від покупців і замовників                                  | 3015        | -                 | -                                       |
| Надходження від повернення авансів                                             | 3020        | -                 | -                                       |
| Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках             | 3025        | -                 | -                                       |
| Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)                            | 3035        | -                 | -                                       |
| Надходження від операційної оренди                                             | 3040        | 112               | 60                                      |
| Надходження від отримання роялті, авторських винагород                         | 3045        | -                 | -                                       |
| Надходження від страхових премій                                               | 3050        | -                 | -                                       |
| Надходження фінансових установ від повернення позик                            | 3055        | -                 | -                                       |
| Інші надходження                                                               | 3095        | -                 | -                                       |
| Витрачання на оплату:                                                          |             |                   |                                         |
| Товарів (робіт, послуг)                                                        | 3100        | ( 4 578 )         | ( 4 139 )                               |
| Праці                                                                          | 3105        | ( 6 354 )         | ( 5 986 )                               |
| Відрахувань на соціальні заходи                                                | 3110        | ( 1 635 )         | ( 1 499 )                               |
| Зобов'язань з податків і зборів                                                | 3115        | ( 1 623 )         | ( 1 516 )                               |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток                         | 3116        | ( - )             | ( - )                                   |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість                  | 3117        | ( - )             | ( - )                                   |
| Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів                     | 3118        | ( 1 623 )         | ( 1 516 )                               |
| Витрачання на оплату авансів                                                   | 3135        | ( - )             | ( - )                                   |
| Витрачання на оплату повернення авансів                                        | 3140        | ( - )             | ( - )                                   |
| Витрачання на оплату цільових внесків                                          | 3145        | ( - )             | ( - )                                   |
| Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами                     | 3150        | ( - )             | ( - )                                   |
| Витрачання фінансових установ на надання позик                                 | 3155        | ( - )             | ( - )                                   |
| Інші витрачання                                                                | 3190        | ( 30 )            | ( 23 )                                  |
| <b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>                            | <b>3195</b> | <b>1 539</b>      | <b>-86</b>                              |
| <b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>                    |             |                   |                                         |
| Надходження від реалізації:                                                    |             |                   |                                         |
| фінансових інвестицій                                                          | 3200        | -                 | -                                       |
| необоротних активів                                                            | 3205        | -                 | -                                       |
| Надходження від отриманих:                                                     |             |                   |                                         |
| відсотків                                                                      | 3215        | -                 | -                                       |
| дивідендів                                                                     | 3220        | -                 | -                                       |
| Надходження від деривативів                                                    | 3225        | -                 | -                                       |
| Надходження від погашення позик                                                | 3230        | 240               | -                                       |
| Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3235        | -                 | -                                       |
| Інші надходження                                                               | 3250        | -                 | -                                       |

|                                                                                   |             |               |            |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-------------|---------------|------------|
| Витрачання на придбання:<br>фінансових інвестицій                                 | 3255        | ( - )         | ( - )      |
| необоротних активів                                                               | 3260        | ( - )         | ( - )      |
| Виплати за деривативами                                                           | 3270        | ( - )         | ( - )      |
| Витрачання на надання позик                                                       | 3275        | ( 1 800 )     | ( - )      |
| Витрачання на придбання дочірнього підприємства та<br>іншої господарської одиниці | 3280        | ( - )         | ( - )      |
| Інші платежі                                                                      | 3290        | ( - )         | ( - )      |
| <b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>                             | <b>3295</b> | <b>-1 560</b> | <b>-</b>   |
| <b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>                         |             |               |            |
| Надходження від:<br>Власного капіталу                                             | 3300        | ( - )         | ( - )      |
| Отримання позик                                                                   | 3305        | ( - )         | ( - )      |
| Надходження від продажу частки в дочірньому<br>підприємстві                       | 3310        | ( - )         | ( - )      |
| Інші надходження                                                                  | 3340        | ( - )         | ( - )      |
| Витрачання на:<br>Викуп власних акцій                                             | 3345        | ( - )         | ( - )      |
| Погашення позик                                                                   | 3350        | ( - )         | ( - )      |
| Сплату дивідендів                                                                 | 3355        | ( - )         | ( - )      |
| Витрачання на сплату відсотків                                                    | 3360        | ( - )         | ( - )      |
| Витрачання на сплату заборгованості з фінансової<br>оренди                        | 3365        | ( - )         | ( - )      |
| Витрачання на придбання частки в дочірньому<br>підприємстві                       | 3370        | ( - )         | ( - )      |
| Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у<br>дочірніх підприємствах        | 3375        | ( - )         | ( - )      |
| 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>3400</b> | <b>-21</b>    | <b>-86</b> |
| Залишок коштів на початок року                                                    | 3405        | 32            | 118        |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів                                     | 3410        | -             | -          |
| Залишок коштів на кінець року                                                     | 3415        | 11            | 32         |

Керівник

Нагорнюк Людмила Касимівна

Головний бухгалтер

Бригинець Наталя Миколаївна





Підприємство

Приватне акціонерне товариство "Компанія з управління активами  
"ФОРУМ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2018

02

27

33106210

Звіт про власний капітал  
за Рік 2017 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

| Стаття                                                                         | Код<br>ряд-<br>ка | Зареє-<br>строван-<br>ний<br>(пайовий)<br>капітал | Капітал<br>у дооцін-<br>ках | Додат-<br>ковий<br>капітал | Резер-<br>вний<br>капітал | Нерозпо-<br>ділений<br>прибуток<br>(непокри-<br>тий<br>збиток) | Нео-<br>пла-<br>чений<br>капітал | Вилу-<br>чений<br>капітал | Всього |
|--------------------------------------------------------------------------------|-------------------|---------------------------------------------------|-----------------------------|----------------------------|---------------------------|----------------------------------------------------------------|----------------------------------|---------------------------|--------|
| 1                                                                              | 2                 | 3                                                 | 4                           | 5                          | 6                         | 7                                                              | 8                                | 9                         | 10     |
| Залишок на початок року                                                        | 4000              | 10 000                                            | -                           | -                          | 27                        | (2 806)                                                        | -                                | -                         | 7 221  |
| Коригування:<br>Зміна облікової<br>політики                                    | 4005              | -                                                 | -                           | -                          | -                         | -                                                              | -                                | -                         | -      |
| Виправлення помилок                                                            | 4010              | -                                                 | -                           | -                          | -                         | -                                                              | -                                | -                         | -      |
| Інші зміни                                                                     | 4090              | -                                                 | -                           | -                          | -                         | -                                                              | -                                | -                         | -      |
| Скоригований зали-<br>шок на початок року                                      | 4095              | 10 000                                            | -                           | -                          | 27                        | (2 806)                                                        | -                                | -                         | 7 221  |
| Чистий прибуток<br>(збиток) за звітний<br>період                               | 4100              | -                                                 | -                           | -                          | -                         | 158                                                            | -                                | -                         | 158    |
| Інший сукупний<br>дохід за звітний<br>період                                   | 4110              | -                                                 | -                           | -                          | -                         | -                                                              | -                                | -                         | -      |
| Дооцінка (уцінка)<br>необоротних активів                                       | 4111              | -                                                 | -                           | -                          | -                         | -                                                              | -                                | -                         | -      |
| Дооцінка (уцінка)<br>фінансових інструментів                                   | 4112              | -                                                 | -                           | -                          | -                         | -                                                              | -                                | -                         | -      |
| Накопичені курсові<br>різниці                                                  | 4113              | -                                                 | -                           | -                          | -                         | -                                                              | -                                | -                         | -      |
| Частка іншого сукупного<br>доходу асоційованих і<br>спільних підприємств       | 4114              | -                                                 | -                           | -                          | -                         | -                                                              | -                                | -                         | -      |
| Інший сукупний дохід                                                           | 4116              | -                                                 | -                           | -                          | -                         | -                                                              | -                                | -                         | -      |
| Розподіл прибутку:<br>Виплати власникам<br>(дивіденди)                         | 4200              | -                                                 | -                           | -                          | -                         | -                                                              | -                                | -                         | -      |
| Спрямування прибутку<br>до зареєстрованого<br>капіталу                         | 4205              | -                                                 | -                           | -                          | -                         | -                                                              | -                                | -                         | -      |
| Відрахування до<br>резервного капіталу                                         | 4210              | -                                                 | -                           | -                          | 8                         | (8)                                                            | -                                | -                         | -      |
| Сума чистого прибутку,<br>належна до бюджету<br>відповідно до<br>законодавства | 4215              | -                                                 | -                           | -                          | -                         | -                                                              | -                                | -                         | -      |
| Сума чистого прибутку<br>на створення<br>спеціальних<br>(цільових) фондів      | 4220              | -                                                 | -                           | -                          | -                         | -                                                              | -                                | -                         | -      |

| 1                                                                    | 2           | 3      | 4 | 5 | 6  | 7       | 8 | 9 | 10    |
|----------------------------------------------------------------------|-------------|--------|---|---|----|---------|---|---|-------|
| Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення                      | 4225        | -      | - | - | -  | -       | - | - | -     |
| <b>Внески учасників:</b><br>Внески до капіталу                       | 4240        | -      | - | - | -  | -       | - | - | -     |
| Погашення заборгованості з капіталу                                  | 4245        | -      | - | - | -  | -       | - | - | -     |
| <b>Вилучення капіталу:</b><br>Викуп акцій (часток)                   | 4260        | -      | - | - | -  | -       | - | - | -     |
| Перепродаж викуплених акцій (часток)                                 | 4265        | -      | - | - | -  | -       | - | - | -     |
| Анулювання викуплених акцій (часток)                                 | 4270        | -      | - | - | -  | -       | - | - | -     |
| Вилучення частки в капіталі                                          | 4275        | -      | - | - | -  | -       | - | - | -     |
| Зменшення номінальної вартості акцій                                 | 4280        | -      | - | - | -  | -       | - | - | -     |
| Інші зміни в капіталі                                                | 4290        | -      | - | - | -  | -       | - | - | -     |
| Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві | 4291        | -      | - | - | -  | -       | - | - | -     |
| <b>Разом змін у капіталі</b>                                         | <b>4295</b> | -      | - | - | 8  | 150     | - | - | 158   |
| <b>Залишок на кінець року</b>                                        | <b>4300</b> | 10 000 | - | - | 35 | (2 656) | - | - | 7 379 |

Керівник

Нагорнюк Людмила Касимівна

Головний бухгалтер

Бригинець Наталя Миколаївна





# ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ

## 1. Інформація про компанію з управління активами

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ФОРУМ», зареєстроване 31 серпня 2004 року відповідно до чинного законодавства України.

Скорочене офіційне найменування: ПрАТ «КУА «ФОРУМ» (далі - Компанія).

Місцезнаходження Компанії: 04070, м. Київ, вул. Петра Сагайдачного, 11.

Код за ЄДРПОУ: 33106210.

Основним видом діяльності Компанії є здійснення професійної діяльності на фондовому ринку — надання послуг з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), ліцензія серії АД № 075874 від 28.09.2012 р., строк дії — необмежений.

Перелік інституційних інвесторів, активами яких управляє Компанія:

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ВЕНЧУРНИЙ ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «УНІБУДІНВЕСТ» код за ЄДРПОУ 32589576 — виписка з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців 12.09.2003 р. № 10681200000005949.

Кількість працівників Компанії станом на 31 грудня 2017 р. та 31 грудня 2016 р. складала 31 та 32 осіб відповідно.

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

| Учасники ПрАТ «КУА «ФОРУМ»: | 31.12.2017   | 31.12.2016   |
|-----------------------------|--------------|--------------|
|                             | %            | %            |
| Жолинська А.Л.              | 100,0        | 100,0        |
| <b>Всього</b>               | <b>100,0</b> | <b>100,0</b> |

## 2. Загальна основа формування фінансової звітності

### 2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

Фінансова звітність Компанії є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Компанії для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Концептуальною основою фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2017 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Компанією фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2017 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формуванні фінансової звітності Компанія керувалася також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

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

В складі МСФЗ, офіційно наведених на веб-сайті Міністерства фінансів України, оприлюднено стандарт МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», що набуває чинності 01 січня 2018 року. Раннє застосування його дозволяється.

Керівництвом Компанії прийнято рішення про застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» до фінансових звітів Компанії за період, що закінчується 31 грудня 2017 року. МСФЗ 9 впроваджує нові вимоги до класифікації та оцінки фінансових активів і зобов'язань. Тому положення цього стандарту суттєво впливає на фінансову звітність Компанії.

Також Радою Міжнародних стандартів фінансової звітності був випущений МСФЗ 15 «Виручка по контрактах з клієнтами», який набув чинності з 01 січня 2018 року.

За рішенням керівництва Компанії МСФЗ 15 «Виручка по контрактах з клієнтами» до дати набуття чинності не застосовується.

## **2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення**

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня, складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

## **2.4. Припущення про безперервність діяльності**

Фінансова звітність Компанії підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності.

Дана фінансова звітність була підготовлена на основі припущення, що Компанія є організацією, здатною продовжувати свою діяльність на безперервній основі у найближчому майбутньому. Керівництво має намір розвивати діяльність Компанії в Україні. На думку керівництва, застосування припущення щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі є адекватним, враховуючи належний рівень достатності капіталу.

## **2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності**

Фінансова звітність Компанії затверджена до випуску (з метою оприлюднення) Рішенням акціонера № 2/2018 від 27 лютого 2018 року. Ні учасники Компанії, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

## **2.6. Звітний період фінансової звітності**

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

## **2.7. Перелік звітів фінансової звітності відповідно до НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»**

Баланс (Звіт про фінансовий стан);

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід);

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом);

Звіт про власний капітал;

Примітки до фінансової звітності.

## **3. Суттєві положення облікової політики**

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

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, за винятком оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання біржових



котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості.

### **3.2. Облікові політики**

Облікові політики – конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, які, за висновками РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються.

#### **3.2.1. Основа формування облікових політик**

Облікова політика Компанії розроблена та затверджена керівництвом Компанії відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», який застосовується Компанією раніше дати набрання чинності, принципи якої застосовуються для складання річної фінансової звітності та проміжної фінансової звітності Компанії.

#### **3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках**

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

Компанія не застосовувала зміни в облікових політиках в 2017 році порівняно із обліковими політиками, які Компанія застосовувала для складання фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2016 року.

#### **3.2.3. Форма та назви фінансових звітів**

Перелік та назви форм фінансової звітності Компанії відповідають вимогам, встановленим П(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», що діють на дату складання фінансової звітності та не протирічить вимогам МСФЗ.

#### **3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах**

У Балансі (Звіті про фінансовий стан) Компанія представляє оборотні (поточні) / необоротні (непоточні) активи, поточні / довгострокові (непоточні) зобов'язання.

Актив класифікується Компанією як оборотний (поточний) у тому випадку, коли він задовольняє кожному з наступних критеріїв:

- його передбачається реалізувати або він призначений для цілей продажу або споживання при звичайних умовах операційного циклу;
- він призначений головним чином для цілей продажу;
- його передбачається реалізувати протягом дванадцяти місяців після звітної дати;
- він являє собою грошові кошти або еквіваленти грошових коштів, крім випадків, коли його заборонено використовувати для господарської діяльності протягом, щонайменше, дванадцяти місяців після звітної дати.

Всі інші активи класифікуються як необоротні (непоточні).

Зобов'язання класифікується як поточне, коли воно задовольняє будь-якому з наступних критеріїв:

- його передбачається погасити в рамках звичайного операційного циклу;
- воно призначене головним чином для цілей продажу;
- воно підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітної дати або у Компанії немає безумовного права відстрочити погашення відповідного зобов'язання протягом як мінімум дванадцяти місяців після звітної дати.

Всі інші зобов'язання класифікуються як довгострокові (непоточні).

Згідно НП(С)БО 1 Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) передбачає

подання витрат, визнаних у прибутку або збитку за класифікацією, оснований на методі «функції витрат» або «собівартості реалізації», згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на адміністративну діяльність, тощо. Проте, оскільки інформація про характер витрат є корисною для прогнозування майбутніх грошових потоків, то ця інформація наведена в п. 7.2, 7.4, 7.5 цих Приміток.

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів.

У Звіті про власний капітал розкривається інформація про статті власного капіталу.

### **3.3. Основні засоби та нематеріальні активи**

#### **3.3.1. Визнання та оцінка основних засобів**

Компанія визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання його у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 6 000 грн.

Матеріальні об'єкти, що використовуються у процесі діяльності менше одного року та вартість яких менше 6 000 грн, списуються на витрати у момент початку їх використання і враховуються на позабалансових рахунках до моменту їх вибуття.

Первісно Компанія оцінює основні засоби за собівартістю.

У подальшому об'єкти основних засобів обліковуються в фінансовій звітності за їх собівартістю за мінусом накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності (модель собівартості). **3.3.2. Подальші витрати**

Компанія не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, ремонт та технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнаються в прибутку чи збитку, коли вони понесені. В балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу.

#### **3.3.2. Амортизація основних засобів**

Амортизація нараховується із застосуванням рівномірного відрахування протягом очікуваного строку корисної експлуатації (прямолінійного методу) та відображається у складі прибутку чи збитку. Строк корисного використання (експлуатації) об'єктів основних засобів визначається при введенні в експлуатацію основних засобів з урахуванням наступного:

- очікуваного використання об'єкта основних засобів з урахуванням його потужності або продуктивності;

- фізичного та морального зносу, що передбачається;

- правових або інших обмежень щодо строків використання об'єкта та інших факторів.

| <b>Назва</b>                              | <b>Кількість років</b> |
|-------------------------------------------|------------------------|
| - Машини та обладнання                    | 5-20                   |
| - Транспорт                               | 5-8                    |
| - Інструменти, та прилади, інвентар меблі | 4-5                    |
| - Інші основні засоби                     | 12                     |

Капітальні вкладення в орендовані приміщення амортизуються протягом терміну їх корисного використання.

Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

#### **3.3.3. Нематеріальні активи**

Нематеріальний актив - це немонетарний актив, що ідентифікується, але не має фізичної форми.

Нематеріальні активи з кінцевими термінами використання, придбані в рамках окремих



операцій, враховуються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченої амортизації і накопиченого збитку від знецінення.

Амортизація нараховується щомісячно із застосуванням рівномірного відрахування протягом очікуваного строку корисної експлуатації та відображається у складі прибутку чи збитку.

Строк корисного використання нематеріальних активів визначається окремо по кожному нематеріальному активу при введенні в експлуатацію та може обмежуватися терміном служби, що визначений умовами контракту на придбання або використання нематеріального активу, судженнями фахівця (наприклад, системного адміністратора для програмного забезпечення) або мінімального строку, встановленого законодавством.

### ***3.3.4. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів***

На кожен дату складання фінансової звітності Компанія оцінює чи існують які-небудь ознаки того, що основні засоби та нематеріальні активи втратили частину своєї вартості внаслідок знецінення. Компанія зменшує балансову вартість таких активів до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з МСБО 16. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу в попередніх періодах, Компанія сторнує, якщо і тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

## **3.4. Облікові політики щодо фінансових інструментів**

### ***3.4.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів***

Фінансовий інструмент – це будь-який договір, за яким одночасно виникає фінансовий актив у одного підприємства та фінансове зобов'язання чи інструмент власного капіталу – у іншого підприємства. Фінансові інструменти представляють собою фінансові активи та фінансові зобов'язання.

Компанія первісно визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у Балансі (Звіті про фінансовий стан), коли і тільки коли вона стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента.

Визнання та, у відповідних випадках, припинення визнання звичайного придбання або продажу фінансових активів здійснюється з використанням обліку за датою розрахунку.

Компанія визнає такі категорії фінансових активів:

- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку;

- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

Компанія визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

- фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю;
- фінансові зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Компанія оцінює їх за їхньою справедливою вартістю плюс операційні витрати, які безпосередньо належить до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

Справедлива вартість – це ціна, яка була б отримана за продаж активу або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції на головному (або найсприятливішому) ринку на дату оцінки за поточних ринкових умов (тобто вихідна ціна), незалежно від того, чи спостерігається така ціна безпосередньо, чи оцінена за допомогою іншої методики оцінювання. Справедливу вартість під час первісного визнання найкраще підтверджує ціна операції. Прибуток або збиток при первісному визнанні визнається лише у тому випадку, якщо існує

різниця між справедливою вартістю та ціною угоди.

Облікова політика щодо подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається нижче у відповідних розділах облікової політики.

### **3.4.2. Грошові кошти та їх еквіваленти**

Грошові кошти складаються з готівки в касі та коштів на поточних рахунках у банках.

Еквіваленти грошових коштів - це короткострокові високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення, наприклад, протягом не більше трьох місяців з дати придбання (наприклад депозити зі строком розміщення до трьох місяців).

Грошові кошти та їх еквіваленти можуть утримуватися, а операції з ними проводитися в національній валюті та в іноземній валюті.

Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта, яка визначена в п.2.3 цих Приміток.

Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті здійснюється у функціональній валюті за офіційними курсами Національного банку України (НБУ).

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках у банках (наприклад, у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації) ці активи можуть бути класифіковані у складі непоточних активів. У випадку прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припиняється і їх вартість відображається у складі збитків звітного періоду.

### **3.4.3. Дебіторська заборгованість**

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

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

Подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою собівартістю із застосуванням методу ефективного відсотка.

Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків із застосуванням рахунку резервів.

Резерв на покриття збитків від зменшення корисності визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків.

Дебіторська заборгованість може бути нескасовно призначена як така, що оцінюється за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, якщо таке призначення усуває або значно зменшує невідповідність оцінки чи визнання (яку інколи називають «неузгодженістю обліку»), що інакше виникне внаслідок оцінювання активів або зобов'язань чи визнання прибутків або збитків за ними на різних підставах. Подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки. У разі змін справедливої вартості дебіторської заборгованості, що мають місце на звітну дату, такі зміни визнаються у прибутку (збитку) звітного періоду.

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

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться акції та частки господарських товариств.

Після первісного визнання Компанія оцінює їх за справедливою вартістю.

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.

Якщо є підстави вважати, що балансова вартість суттєво відрізняється від справедливої, Компанія визначає справедливу вартість за допомогою інших методів оцінки. Відхилення можуть бути зумовлені значними змінами у фінансовому стані емітента та/або змінами кон'юнктури ринків, на яких емітент здійснює свою діяльність, а також змінами у кон'юктурі фондового ринку.

#### ***3.4.5. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю***

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю відносять облігації та векселі. Після первісного визнання їх оцінюють за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

#### ***3.4.6. Зобов'язання***

Поточні зобов'язання – це зобов'язання, які підлягають погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду та Компанія не має безумовного права відстрочити їх погашення протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

Поточні зобов'язання визнаються за умови відповідності визначенню і критеріям визначення зобов'язань.

Компанія припиняє визнання фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання) тоді і лише тоді, коли зобов'язання, визначене у контракті, виконано (погашено), анульовано або строк його дії закінчився та відновленню не підлягає. При заміні одного існуючого фінансового зобов'язання іншим зобов'язанням перед тим самим кредитором на суттєво відмінних умовах або у випадку внесення істотних змін в умови існуючого зобов'язання, така заміна або модифікація відображається як припинення визнання первісного зобов'язання та визнанням нового зобов'язання в обліку з визнанням різниці в балансовій вартості зобов'язань у прибутках та збитках.

#### ***3.4.7. Згортання фінансових інструментів***

Взаємозалік (згортання) фінансових активів і зобов'язань з подальшим включенням в Баланс (звіт про фінансовий стан) лише їх чистої суми може здійснюватися лише у випадку, якщо є юридично встановлене право взаємозаліку визнаних сум, і існує намір провести розрахунок на основі чистої суми або одночасно реалізувати актив і розрахуватися по зобов'язаннях.

### ***3.5. Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу***

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



визнається у Звіті про фінансові результати (сукупний дохід).

### **3.6. Облікові політики щодо орендних операцій**

Фінансова оренда - це оренда, за якою передаються в основному всі ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив.

Операційна оренда - це оренда активів, за якими ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив, фактично залишаються в орендодавця.

Якщо Компанія орендує актив, то орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

Якщо Компанія надає в оренду актив, то дохід від оренди за угодами про операційну оренду Компанія визнає на прямолінійній основі протягом строку оренди. Витрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, визнаються як витрати.

### **3.7. Облікові політики щодо податку на прибуток**

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

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

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням імовірності наявності в майбутньому оподаткованого прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату й зменшується в тій мірі, у якій більше не існує ймовірності того, що буде отриманий оподаткований прибуток, достатній, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково.

Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися в періоді реалізації відповідних активів або зобов'язань. Компанія визнає поточні та відстрочені податки як витрати або дохід і включає в прибуток або збиток за звітний період, окрім випадків, коли податки виникають від операцій або подій, які визнаються прямо у власному капіталі.

Компанія визнає поточні та відстрочені податки у капіталі, якщо податок належить до статей, які відображено безпосередньо у власному капіталі в тому самому чи в іншому періоді.

## **4. Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності**

### **4.1. Забезпечення**

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

### **4.2. Виплати працівникам**

Компанія визнає короткострокові виплати працівникам (заробітну плату) як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми.

Компанія визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам за відсутність як забезпечення відпусток – під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на

майбутні виплати відпускних.

Щодо сум, очікуваних до виплати в якості премій, визнається зобов'язання, коли існує зобов'язання здійснити такі виплати в результаті минулих подій та можна достовірно оцінити це зобов'язання. Компанія визнає витрати на преміювання у періоді їх нарахування.

Компанія здійснює виплати працівникам, при їх звільненні. Виплати при звільненні не забезпечують майбутніх економічних вигід і негайно визнаються як витрати.

Відповідно до українського законодавства, Компанія утримує соціальні внески із заробітної плати працівників. Поточні внески розраховуються як процентні відрахування із поточних нарахувань заробітної плати у періоді, в якому були надані працівниками послуги.

#### **4.3. Доходи та витрати**

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

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

Дохід визнається у звіті про прибутки та збитки одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань.

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

- Компанія передала покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на ці активи;

- за Компанією не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими активами;

- суму доходу та витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити;

- ймовірно, що до Компанії надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією.

Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів і визначається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу.

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

Визнання витрат відбувається від зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення чистих активів, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

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

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

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

#### **4.4. Витрати за позиками**

Витрати за позиками, які не є частиною фінансового інструменту та не капіталізуються як частина собівартості активів, визнаються як витрати періоду. Компанія капіталізує витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, як частина собівартості цього активу.

#### **4.5. Операції з іноземною валютою**

Операції в іноземній валюті обліковуються в українських гривнях за офіційним курсом

обміну Національного банку України на дату проведення операцій.

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

#### **4.6. Умовні зобов'язання та активи**

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

### **5. Основні припущення, оцінки та судження**

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

#### **5.1. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ**

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Компанії застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність:

- подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Компанії;
- відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;
- є нейтральною, тобто вільною від упереджень;
- є повною в усіх суттєвих аспектах.

Під час здійснення судження керівництво Компанії посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

- вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;
- визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

Під час здійснення судження керівництво Компанії враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.

#### **5.2. Судження щодо справедливої вартості активів Компанії**

Оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».



### 5.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

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

а) вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та

б) вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

Якби керівництво Компанії використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, кредитного рейтингу контрагента, дати офerti і коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності чистий прибуток.

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

### 5.4. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів

Керівництво Компанії застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження за цим питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах. Проте існують невизначеності, які можуть бути пов'язані з не підконтрольним керівництву Компанії чинником (фактором) і можуть суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

### 5.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

Кошти розміщені в ПАТ «Альфа Банк» відображені в балансі за справедливою вартістю, яка дорівнює номінальній вартості. Кошти розміщені в ПАТ «Банк Форум» відображаються в балансі за нульовою вартістю, оскільки зазначений банк знаходиться в стадії ліквідації.

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

### 5.6. Судження щодо порогу суттєвості для окремих об'єктів обліку

Поріг суттєвості визначається Компанією з метою обґрунтованого розмежування облікової та іншої інформації на суттєву та таку, яка не здатна впливати на рішення користувачів фінансової звітності.

| Об'єкти обліку                                                 | Поріг суттєвості, % | Базовий показник для визначення порогу суттєвості                                                               |
|----------------------------------------------------------------|---------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Окремі об'єкти обліку активів, зобов'язань і власного капіталу | 5%                  | Підсумок відповідно всіх активів, зобов'язань і власного капіталу                                               |
| Окремі об'єкти доходів і витрат                                | 10%                 | Чистий прибуток/збиток на звітну дату                                                                           |
| Переоцінка або зменшення корисності об'єктів обліку            | 10%                 | Відхилення залишкової, балансової, первісної, номінальної вартості об'єктів обліку від їх справедливої вартості |
| Визначення подібних активів                                    | 2%                  | Чистий прибуток/збиток на звітну дату                                                                           |

Компанія не повинна в пояснювальних примітках до фінансової звітності надавати інформацію, розкриття якої вимагає МСФЗ, якщо дана інформація є несуттєвою (нижча за наведений поріг суттєвості).

## **6. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості**

### **6.1. Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю**

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

| <b>Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю</b> | <b>Методики оцінювання</b>                                                                                                                                                                         | <b>Вихідні дані</b>                                                       |
|------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|
| Грошові кошти та їх еквіваленти                                        | Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості                                                         | Рахунки в банках, офіційні курси НБУ                                      |
| Дебіторська заборгованість                                             | Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки. | Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки  |
| Поточні зобов'язання                                                   | Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за справедливою вартістю, що є вартістю погашення                                                                                    | Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки |

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

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

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

**6.3. Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості**

| Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю | 1 рівень<br>(ті, що мають котирування, та спостережувані) |          | 2 рівень<br>(ті, що не мають котирувань, але спостережувані) |          | 3 рівень<br>(ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними) |          | Усього   |          |
|-----------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|----------|--------------------------------------------------------------|----------|------------------------------------------------------------------|----------|----------|----------|
|                                                                 | 2017                                                      | 2016     | 2017                                                         | 2016     | 2017                                                             | 2016     | 2017     | 2016     |
| Дата оцінки                                                     | 31.12.17                                                  | 31.12.16 | 31.12.17                                                     | 31.12.16 | 31.12.17                                                         | 31.12.16 | 31.12.17 | 31.12.16 |
| Грошові кошти та їх еквіваленти                                 | —                                                         | —        | —                                                            | —        | 11                                                               | 32       | 11       | 32       |
| Дебіторська заборгованість                                      | —                                                         | —        | —                                                            | —        | 5 470                                                            | 4 701    | 5 470    | 4 701    |
| Поточні зобов'язання                                            | —                                                         | —        | —                                                            | —        | 47                                                               | 24       | 47       | 24       |

**6.4. Переміщення між 1-м та 2-м рівнями ієрархії справедливої вартості**

У 2017 та 2016 роках переміщень між рівнями ієрархії не було.

**6.5. Рух активів, що оцінюються за справедливою вартістю з використанням вихідних даних 3-го рівня ієрархії**

| Класи активів, оцінених за справедливою вартістю з використанням 3-го рівня ієрархії | Залишки станом на 31.12.2016 р. | Надходження (вибуття) – чисті зміни справедливої вартості | Залишки станом на 31.12.2017 р. | Стаття (статті) у прибутку або збитку, у якій прибутку або збитку визнані |
|--------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|-----------------------------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|
| Грошові кошти та їх еквіваленти                                                      | 32                              | (21)                                                      | 11                              | -                                                                         |
| Дебіторська заборгованість                                                           | 4 701                           | 769                                                       | 5 470                           | -                                                                         |
| Поточні зобов'язання                                                                 | 24                              | 23                                                        | 47                              | -                                                                         |

**6.6. Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»**

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

| Стаття                                     | Балансова вартість |       | Справедлива вартість |       |
|--------------------------------------------|--------------------|-------|----------------------|-------|
|                                            | 2017               | 2016  | 2017                 | 2016  |
| 1                                          | 2                  | 3     | 4                    | 5     |
| Фінансові активи та фінансові зобов'язання |                    |       |                      |       |
| Дебіторська заборгованість                 | 5 470              | 4 701 | 5 470                | 4 701 |
| Грошові кошти та їх еквіваленти            | 11                 | 32    | 11                   | 32    |
| Торговельна кредиторська заборгованість    | 5                  | 11    | 5                    | 11    |

Справедливу вартість дебіторської та кредиторської заборгованості неможливо визначити достовірно, оскільки немає ринкового котирування цих активів.

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

## 7. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах

### 7.1. Дохід від реалізації

| Статті                                                | 2017          | 2016          |
|-------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Дохід від реалізації послуг з управління активами КІФ | 14 983        | 13 900        |
| <b>Всього доходи від реалізації</b>                   | <b>14 983</b> | <b>13 900</b> |

### 7.2. Собівартість реалізації

| Статті                                                                             | 2017         | 2016         |
|------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| Витрати на заробітну плату персоналу                                               | 2 584        | 3 327        |
| Податки на заробітну плату                                                         | 537          | 655          |
| Резерв відпусток                                                                   | 50           | 71           |
| Матеріальні витрати                                                                | 321          | 686          |
| Амортизація основних засобів                                                       | 69           | 63           |
| Оренда приміщень                                                                   | 485          | 468          |
| Витрати на зв'язок                                                                 | 30           | 52           |
| Витрати на обслуговування автомобілів                                              | 309          | 720          |
| Витрати на відрядження                                                             | 68           | 6            |
| Інші витрати, пов'язані з собівартістю реалізації послуг з управління активами КІФ |              | 221          |
| <b>Всього собівартість наданих послуг з управління активами КІФ</b>                | <b>4 453</b> | <b>6 269</b> |

### 7.3. Інші операційні доходи, інші операційні витрати

| Статті                                                 | 2017       | 2016       |
|--------------------------------------------------------|------------|------------|
| <b>Інші операційні доходи</b>                          |            |            |
| Доходи від надання інформаційно-консультаційних послуг | 0          | 0          |
| Доходи від продажу необоротних активів                 | 0          | 0          |
| Доходи від продажу оборотних активів                   | 0          | 0          |
| Доходи від операційної оренди активів                  | 121        | 59         |
| <b>Всього операційні доходи</b>                        | <b>121</b> | <b>59</b>  |
| <b>Інші операційні витрати</b>                         |            |            |
| Собівартість необоротних активів                       | 0          | 0          |
| Собівартість оборотних активів                         | 0          | 0          |
| Матеріальні витрати                                    | 100        | 95         |
| Амортизація основних засобів                           | 295        | 230        |
| Інші операційні витрати                                | 16         | 8          |
| <b>Всього операційні витрати</b>                       | <b>411</b> | <b>333</b> |
|                                                        |            |            |



#### 7.4. Адміністративні витрати

| Статті                                                | 2017          | 2016         |
|-------------------------------------------------------|---------------|--------------|
| Витрати на заробітну плату персоналу                  | 5 445         | 4 436        |
| Податки на заробітну плату                            | 1 017         | 813          |
| Резерв відпусток                                      | 148           | 68           |
| Амортизація основних засобів і нематеріальних активів | 229           | 298          |
| Матеріальні витрати                                   | 1 095         | 346          |
| Оренда приміщень                                      | 485           | 468          |
| Витрати на обслуговування автомобілів                 | 1 014         | 353          |
| Витрати на зв'язок                                    | 88            | 137          |
| Інформаційно-технологічне супроводження               | 135           | 118          |
| Оренда автомобіля                                     | 232           | 0            |
| Обслуговування техніки                                | 51            | 35           |
| Нотаріальні послуги                                   | 18            | 2            |
| Інформаційні послуги                                  | 17            | 53           |
| Членські внески                                       | 22            | 22           |
| Інші адміністративні витрати                          | 49            | 94           |
| <b>Всього адміністративних витрат</b>                 | <b>10 045</b> | <b>7 243</b> |

#### 7.5. Інші витрати

| Статті                     | 2017     | 2016     |
|----------------------------|----------|----------|
| Благодійна допомога        | 2        | 0        |
| <b>Всього інших витрат</b> | <b>2</b> | <b>0</b> |

#### 7.6. Податок на прибуток

Керівництво Компанії у 2016 році в порядку, передбаченому підпунктом 134.1.1 Податкового Кодексу України, прийняло рішення про незастосування коригувань фінансового результату з метою оподаткування. Компанія оподатковує податком на прибуток отриманий результат за Звітом про фінансові результати (Звітом про сукупний дохід). Тимчасові різниці у 2017 році відсутні.

|                                            | 31.12.2017 | 31.12.2016 |
|--------------------------------------------|------------|------------|
| <b>Всього прибуток до оподаткування</b>    | <b>193</b> | <b>114</b> |
| Податкова ставка                           | 18%        | 18%        |
| Податок за встановленою податковою ставкою | 35         | 21         |
| <b>Витрати з податку на прибуток</b>       | <b>35</b>  | <b>21</b>  |
| <i>у тому числі:</i>                       |            |            |
| Поточні витрати з податку на прибуток      | 35         | 21         |

### 7.7. Збитки від непоточних активів, утримуваних для продажу

Станом на 31.12.2017 року Компанія не має непоточних активів, утримуваних для продажу.

### 7.8. Нематеріальні активи

| За історичною вартістю                                                              | Права користування ліцензією (1-С: Підприємство, інші) | Інші нематеріальні активи | Всього   |
|-------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|---------------------------|----------|
| 1                                                                                   | 2                                                      | 3                         | 4        |
| <b>Балансова вартість на 31.12.2016 р., у тому числі:</b>                           | <b>0</b>                                               | <b>0</b>                  | <b>0</b> |
| Первісна вартість                                                                   | 91                                                     | 0                         | 91       |
| Накопичена амортизація                                                              | (91)                                                   | 0                         | (91)     |
| <b>Зміни балансової вартості за рік, що закінчився 31.12.2017 р., у тому числі:</b> | <b>0</b>                                               | <b>0</b>                  | <b>0</b> |
| Надходження                                                                         | 0                                                      | 0                         | 0        |
| Вибуття: первісна вартість                                                          | 0                                                      | 0                         | 0        |
| Вибуття: накопичена амортизація                                                     | 0                                                      | 0                         | 0        |
| Амортизаційні нарахування, зменшення корисності                                     | 0                                                      | 0                         | 0        |
| Інші зміни                                                                          | 0                                                      | 0                         | 0        |
| <b>Балансова вартість на 31.12.2017 р., у тому числі:</b>                           | <b>0</b>                                               | <b>0</b>                  | <b>0</b> |
| Первісна вартість                                                                   | 91                                                     | 0                         | 91       |
| Накопичена амортизація                                                              | (91)                                                   | 0                         | (91)     |

### 7.9. Основні засоби

| За історичною вартістю                                    | Транспорт    | Офісне обладнання | Меблі     | Всього       |
|-----------------------------------------------------------|--------------|-------------------|-----------|--------------|
| 1                                                         | 2            | 3                 | 4         | 5            |
| Первісна (переоцінена) вартість                           | 4 966        | 748               | 63        | 5 777        |
| Накопичена амортизація                                    | (2 933)      | (453)             | (52)      | (3 438)      |
| <b>Балансова вартості 31.12.2016 р.</b>                   | <b>2 032</b> | <b>295</b>        | <b>12</b> | <b>2 339</b> |
| Переміщення, коригування: первісна вартість               | 0            | 0                 | 0         | 0            |
| Переміщення, коригування: амортизація                     | 0            |                   |           | 0            |
| Надходження                                               | 0            | 20                | 0         | 20           |
| Вибуття: первісна вартість                                | 0            | (36)              | 0         | (36)         |
| Вибуття: амортизація                                      | 0            | 35                | 0         | 35           |
| Амортизаційні відрахування                                | (493)        | (101)             | 0         | (594)        |
| Переоцінка: первісна вартість                             | 0            | 0                 | 0         | 0            |
| Переоцінка: амортизація                                   | 0            | 0                 | 0         | 0            |
| <b>Балансова вартість на 31.12.2017 р., у тому числі:</b> | <b>1 540</b> | <b>213</b>        | <b>11</b> | <b>1 764</b> |
| Первісна (переоцінена) вартість                           | 4 966        | 732               | 63        | 5 761        |
| Накопичена амортизація                                    | (3 426)      | (519)             | (52)      | (3 997)      |

Станом на 31.12.2017р. та на 31.12.2016р. у складі основних засобів повністю зношені основні засоби становлять 43 тис. грн. та 82 тис. грн. відповідно, але все ще перебувають в експлуатації.

#### 7.10. Запаси

| Статті                                            | 31 грудня 2017 | 31 грудня 2016 |
|---------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Паливо                                            | 118            | 101            |
| Запасні частини                                   | 417            | 353            |
| <b>Всього запаси (за історичною собівартістю)</b> | <b>535</b>     | <b>454</b>     |

Станом на 31.12.2017р. та на 31.12.2016р. Компанія визнала запаси за історичною собівартістю.

#### 7.11. Торговельна та інша дебіторська заборгованість

| Статті                                            | 31 грудня 2017 | 31 грудня 2016 |
|---------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Торговельна дебіторська заборгованість            | 3 627          | 4 281          |
| Аванси видані                                     | 49             | 45             |
| Розрахунки з бюджетом                             | 0              | 0              |
| Інша дебіторська заборгованість.                  | 1 794          | 375            |
| <b>Чиста вартість дебіторської заборгованості</b> | <b>5 470</b>   | <b>4 701</b>   |

До складу статі «Інша дебіторська заборгованість» віднесено; Розрахунки з робітниками та службовцями по інших операціях( за договорами поворотної фінансової допомоги).

Дебіторська заборгованість Компанії не є простроченою, не є довгостроковою та не має забезпечення.

Основний дебітор Компанії – ПАТ «ВЗНКІФ «УНІБУДІНВЕСТ» (код ЄДРПОУ - 32589576), його поточна дебіторська заборгованість станом на 31 грудня 2017 та 2016 років становить відповідно 3 617 тис.грн. та 4 281 тис.грн.

#### 7.12. Грошові кошти

| Статті                       | 31 грудня 2017 | 31 грудня 2016 |
|------------------------------|----------------|----------------|
| Рахунки в банках, в тис.грн. | 11             | 32             |
| <b>Всього</b>                | <b>11</b>      | <b>32</b>      |

Станом на 31.12.2017 р. обмежень щодо використання коштів Компанія не має.

#### 7.13. Статутний капітал

Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку видано Компанії Свідоцтво про реєстрацію випуску простих іменних акцій на загальну суму 10 000 000 грн. в кількості 100 000 штук номінальною вартістю 100,00 грн. кожна в бездокументарній формі. Реєстраційний номер 131/1/06 від 14.07.2011 р. Формування статутного капіталу Компанії було здійснено виключно за рахунок грошових коштів.

Станом на 31 грудня 2017 року та на 31 грудня 2016 року зареєстрований та сплачений статутний капітал складав 10 млн.грн.

#### 7.14. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

| Статті                                    | 31 грудня 2017 | 31 грудня 2016р. |
|-------------------------------------------|----------------|------------------|
| Торговельна кредиторська заборгованість   | 5              | 11               |
| Розрахунки з бюджетом                     | 38             | 13               |
| <b>Всього кредиторська заборгованість</b> | <b>43</b>      | <b>24</b>        |

#### 7.15. Поточні забезпечення

| Статті           | 31 грудня 2017 | 31 грудня 2016 р. |
|------------------|----------------|-------------------|
| Резерв відпусток | 354            | 281               |
| <b>Всього</b>    | <b>354</b>     | <b>281</b>        |

#### 7.16. Операційні сегменти

Протягом 2017 року Компанія здійснювала діяльність в одному географічному та бізнес сегменті. Додаток до річної фінансової звітності «Інформація за сегментами» не готувався.

#### 7.17. Звіт про рух грошових коштів

Звіт грошових коштів за 2017 рік складено за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів на нетто-основі. У звіті відображено рух грошових коштів від операційної та не операційної (інвестиційної та фінансової) діяльності.

Операційна діяльність – полягає в отриманні прибутку від звичайної діяльності, витрати на придбання оборотних активів, витрати на оплату праці персоналу, сплату податків, відрахування на соціальні заходи та інші витрати.

Чистий рух від операційної діяльності за 2017 рік - позитивне значення руху грошових коштів в сумі 1 539 тис.грн., за 2016 рік – від’ємне значення руху грошових 86 тис.грн.

Інвестиційна діяльність — це придбання та продаж: необоротних активів, у тому числі активів віднесених до довгострокових, та поточних фінансових інвестицій, інших вкладень, що не розглядаються як грошові еквіваленти, отримані відсотки та дивіденди.

Чистий рух від інвестиційної діяльності за 2017 рік – від’ємне значення руху грошових коштів в сумі -1 560 тис.грн., за 2016 рік – 0 тис.грн.

Фінансова діяльність це надходження чи використання коштів, що мали місце в результаті отримання та погашення позик.

Чистий рух від фінансової діяльності за 2017 рік - 0 тис.грн., за 2016 рік – 0 тис.грн.

Результатом чистого руху коштів від діяльності Компанії за звітний 2017 рік є від’ємне значення руху грошових коштів в сумі 21 тис. грн., за 2016 рік – від’ємне значення руху грошових коштів в сумі 86 тис. грн.

Грошових коштів, які є в наявності і які недоступні для використання, Компанія не має.

#### 7.18. Звіт про власний капітал

Компанія складає Звіт про власний капітал, де інформує про зміни у власному капіталі відповідно до МСБО1.

До статей власного капіталу Компанії входять:

| Стаття                                    | 31 грудня 2017 | 31 грудня 2016 | Зміни      |
|-------------------------------------------|----------------|----------------|------------|
| Статутний капітал                         | 10 000         | 10 000         | 0          |
| Резервний капітал                         | 35             | 27             | 8          |
| Нерозподілені прибутки / непокриті збитки | -2 656         | -2 806         | 150        |
| <b>Всього власний капітал</b>             | <b>7 379</b>   | <b>7 221</b>   | <b>158</b> |

Непокриті збитки на 31.12.2017 р. становлять 2 656 тис. грн. В порівнянні з періодом на 31.12.2016р. непокритий збиток зменшився на 150 тис. грн. за рахунок:



- отриманих за підсумками роботи в 2017 році прибутків – 158 тис. грн.

- розподілу прибутку до резервного капіталу – 8 тис. грн.

Докладніше про статутний капітал та резервний капітал розкрито відповідно в п.7.13 та 8.4 цих приміток.

## **8. Розкриття іншої інформації**

### **8.1 Умовні зобов'язання**

На дату складання та затвердження звітності не було помічено жодного непередбачуваного зобов'язання або зобов'язання до виконання, інформацію про що необхідно розкрити або скоригувати у фінансових звітах.

#### **8.1.1. Оподаткування**

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Компанії, ймовірно, що Компанія змушена буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку керівництва Компанія сплатила усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

#### **8.1.2. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів**

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

Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Компанії. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Компанії визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва Компанії, додатковий резерв під фінансові активи на сьогоднішній день не потрібен, виходячи з наявних обставин та інформації.

## **8.2 Розкриття інформації про пов'язані сторони**

### **Інформація про пов'язаних осіб власників ПрАТ «КУА «Форум» – фізичних осіб**

| № з/п | Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника заявника та її прямих родичів, інших пов'язаних осіб (ступінь родинного зв'язку) | Реєстраційний номер облікової картки платника податків | Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність* | Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність | Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність | Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність | Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, % | Посада у пов'язаній особі |
|-------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|---------------------------|
| 1     | 2                                                                                                                                      | 3                                                      | 4                                                     | 5                                                                  | 6                                                                | 7                                                              | 8                                                | 9                         |
| 1     | Жолинська Анастасія Леонідівна                                                                                                         | 3025821200                                             | I                                                     | 40219623                                                           | Товариство з обмеженою відповідальністю РЕЗАЛТ УКРАЇНА»          | 04070, м. Київ, вул. Петра Сагайдачного, 11                    | 25,00                                            | -                         |

|    |                                       |            |   |          |                                                                          |                                                                                   |           |           |
|----|---------------------------------------|------------|---|----------|--------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|
| 2  | Жолинська Анастасія Леонідівна        | 3025821200 | I | 36413399 | Товариство з обмеженою відповідальністю «ГОТЕЛЬ МЕНЕДЖМЕНТ»              | 01025, м. Київ, вул. Велика Житомирська, 2а                                       | 0,0982475 | Президент |
| 3  | Юрушева Наталя Дмитрівна (Мати)       | 1873320662 | I | 40219623 | Товариство з обмеженою відповідальністю РЕЗАЛТ УКРАЇНА»                  | 04070, м. Київ, вул. Петра Сагайдачного, 11                                       | 25,00     | -         |
| 4  | Юрушев Леонід Леонідович (Батько)     | 1684808475 | I | 40219623 | Товариство з обмеженою відповідальністю РЕЗАЛТ УКРАЇНА»                  | 04070, м. Київ, вул. Петра Сагайдачного, 11                                       | 25,00     | -         |
| 5  | Юрушев Леонід Леонідович (Батько)     | 1684808475 | I | 35512066 | Товариство з обмеженою відповідальністю «БФ ЗАВОД»                       | 08343, Київська обл., Бориспільський район, с. Мартусівка, вул. Бориспільська, 27 | 65,77     | -         |
| 6  | Юрушев Леонід Леонідович (Батько)     | 1684808475 | I | 33056275 | Товариство з обмеженою відповідальністю «ФОРУМ-КОНСАЛТИНГ»               | 02100, м. Київ, Бульвар Верховної ради, 7                                         | 70,9801   | -         |
| 7  | Юрушев Леонід Леонідович (Батько)     | 1684808475 | I | 36858128 | Товариство з обмеженою відповідальністю «УНІБУДІНВЕСТ МЕНЕДЖМЕНТ»        | 01034 м. Київ, вул. Ярославів Вал, 38                                             | 3,66472   | Директор  |
| 8  | Юрушев Леонід Леонідович (Батько)     | 1684808475 | I | 39493985 | Товариство з обмеженою відповідальністю «ПОЛІСНЯ ЩИТ»                    | Житомирська обл., місто Коростень, вул. Жовтнева, будинок 11                      | 74,15     | -         |
| 9  | Юрушев Леонід Леонідович (Батько)     | 1684808475 | I | 31568445 | Товариство з обмеженою відповідальністю «РЕСПУБЛІКАНСЬКИЙ ПРАВОВИЙ СОЮЗ» | м. Київ, вул. Червоноармійська, 72                                                | 30        | -         |
| 10 | Юрушева Єлизавета Леонідівна (Сестра) | 3207318166 | I | 40219623 | Товариство з обмеженою відповідальністю «РЕЗАЛТ УКРАЇНА»                 | 04070, м. Київ, вул. Петра Сагайдачного, 11                                       | 25,00     | -         |
| 11 | Юрушева Єлизавета Леонідівна (Сестра) | 3207318166 | I | 31354376 | Товариство з обмеженою відповідальністю «ЯРОСЛАВІВ ВАЛ»                  | 01034, м. Київ, вул. Ярославів Вал, 38                                            | 14,298    | -         |

\* I – інше господарське товариство (якщо частка особи чи групи пов'язаних з нею осіб у ньому перевищує 10 % та/або особа є керівником цього товариства).

До операцій з пов'язаними сторонами належать операції з ПАТ «ВЗНКІФ «УНІБУДІНВЕСТ» (далі - Фонд).

Загальна сума винагороди за управління активами Фонду у 2016 році складала – 13 900 тис.грн., у 2017 році – 14 983 тис.грн.

Дебіторська заборгованість Фонду станом на 31.12.2016 року складала 4 281 тис.грн., на 31.12.2017 року – 3 627 тис.грн.

Загальна сума винагороди провідному управлінському персоналу Компанії у 2016 році складала 1 303 тис.грн., у 2017 році – 1 464 тис.грн. В тому числі зарплата:

|                        |          |               |          |               |
|------------------------|----------|---------------|----------|---------------|
| Генеральний директор   | 2016 рік | 639 тис.грн.  | 2017 рік | 834 тис.грн.  |
| Голова наглядової ради | 2016 рік | 235 тис.грн   | 2017 рік | 373 тис. грн. |
| Внутрішній аудитор     | 2016 рік | 429 тис. грн. | 2017 рік | 257 тис.грн.  |

Всі операції між пов'язаними сторонами були проведені на звичайних комерційних умовах.

### **8.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками**

Керівництво Компанії визнає, що діяльність Компанії пов'язана з ризиками.

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 інвестора (учасника) фонду, що знаходиться в управлінні Компанії;
- забезпечення відповідності діяльності Компанії вимогам чинного законодавства та внутрішнім нормативним документам Компанії;
- забезпечення відповідності структури активів та ризиків портфелів активів фонду в управлінні Компанії вимогам чинного законодавства, інвестиційній декларації та іншим нормативним документам фонду.

Система управління ризиками в Компанії заснована на чіткому розділенні управління ризиками, що пов'язані з діяльністю Компанії, та управління ризиками фонду в управлінні Компанії. Ризики, пов'язані з діяльністю Компанії, повністю несе Компанія. Ризики фонду в управлінні Компанії несуть інвестори фонду у зв'язку з розділенням та відокремленням обліком активів фонду та активів Компанії. Компанія несе відповідальність за належне управління ризиками фонду відповідно до інвестиційної декларації та інших нормативних документів, що регламентують управління активами фонду.

Компанія відслідковує ризики, що виникають внаслідок фінансових інструментів. До таких ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик.

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

Засоби управління ризиками в 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;
- передачу ризику шляхом зовнішнього страхування.

Компанія постійно здійснює контроль та моніторинг ризиків.

#### **8.3.1. Кредитний ризик**

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

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Компанії є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація (фінансові показники діяльності та платоспроможності) щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання.

Компанія використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

- ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом;
- ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти в розрізі кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою;
- ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами та випадки дефолту та неповернення депозитів протягом останніх п'яти років.

Компанія на звітну дату має розміщені кошти в ПАТ «Банк Форум» в розмірі 156

тис.грн. Оскільки зазначений банк знаходиться в стадії ліквідації, Компанія розміщенні кошти відображає в балансі за нульовою вартістю.

Компанія протягом звітного періоду не отримувала та не надавала кредити, які мали заставу або інші форми забезпечення.

### **8.3.2. Ринковий ризик**

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів. Компанія може наражатися на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в акції, облігації та інші фінансові інструменти.

*Інший ціновий ризик* – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають унаслідок відсоткового ризику чи валютного ризику), незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку.

Станом на 31.12.2016 р. та 31.12.2017 р. Компанія не мала у складі своїх активів інвестицій в акції, облігації та інші фінансові інструменти, а, отже, не мала іншого цінового ризику.

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

Компанія проводить операції в національній валюті України, відповідно відсутні ризики, пов'язані зі зміною курсу валют.

*Відсотковий ризик* – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок.

Компанія не має кредитів, депозитів, цінних паперів, за якими сплачуються відсотки.

### **8.3.3. Ризик ліквідності**

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

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

Керівництво щомісяця розглядає прогнози грошових потоків Компанії. Управління потребами ліквідності Компанії здійснюється за допомогою як короткострокових, так і довгострокових прогнозів.

Станом на 31.12.2016 року кредиторська заборгованість складає 11 тис.грн. (0,1% від валюти балансу), станом на 31.12.2017 року – 5 тис.грн. (0,06% від валюти балансу). Керівництво Компанії вважає, що ризик ліквідності незначний, у зв'язку з несуттєвою сумою кредиторської заборгованості.

## **8.4. Управління капіталом**

Головною метою управління капіталом є формування та підтримання обсягу капіталу, достатнього для виконання нормативних вимог, підтримки діяльності з урахуванням планів щодо розвитку та забезпечення захисту від ризиків, на які наражається Компанія в процесі своєї діяльності.

Керівництво Компанії здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізувало вартість капіталу та притаманні його складовим ризики.

Компанія забезпечувала відповідність ліцензійних умов та пруденційних нормативів

професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами.

Компанія дотримувалась показника рівня власного капіталу не менше, ніж 7000 тис.грн., що станом на 31.12.2016 року становив – 7 221 тис.грн., станом на 31.12.2017 року – 7 380 тис.грн.

У звітному періоді для вимірювання та оцінки ризиків діяльності Компанія керувалась вимогами Рішення Національної комісії з цінних паперів (НКЦПФР) від 01.10.2015 №1597 «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками» та використовувала такі показники:

- мінімальний розмір власних коштів;
- норматив достатності власних коштів;
- коефіцієнт покриття операційного ризику;
- коефіцієнт фінансової стійкості.

| Показник                                | 31.12.2017 | Нормативне значення | Ризик        |
|-----------------------------------------|------------|---------------------|--------------|
| мінімальний розмір власних коштів       | 7 387      | >3 500              | Дуже низький |
| норматив достатності власних коштів     | 2,086      | >1                  | Дуже низький |
| коефіцієнт покриття операційного ризику | 9,3569     | >1                  | Дуже низький |
| коефіцієнт фінансової стійкості         | 0,9485     | >0,5                | Дуже низький |

#### Резервний капітал

Статутом Компанії зазначено, що нею створюється резервний фонд у розмірі 25 відсотків статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду становить 5 відсотків чистого прибутку. Резервний капітал повинен складати 2 500 тис.грн. (10 000 тис.грн. x 25%). Розмір фактично сформованого резервного капіталу Компанії станом на 31 грудня 2016 року становив 27 тис.грн., станом на 31 грудня 2017 року – 35 тис.грн.

| Показники            | Чистий прибуток Компанії, тис.грн. | Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду - 5 відсотків від чистого прибутку, тис.грн. |
|----------------------|------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|
| Сальдо на 01.01.2017 | -                                  | 27                                                                                           |
| 2017 рік             | 158                                | 8                                                                                            |
| Сальдо на 31.12.2017 | -                                  | 35                                                                                           |

#### 8.5. Події після дати Балансу

Події, що відбулися між датою складання балансу і датою затвердження фінансової звітності, підготовленої для оприлюднення, не вплинули на показники фінансової звітності, підготовленої Компанією станом на 31 грудня 2017 року.

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Нагорнюк Людмила Касимівна

Бригинець Наталя Миколаївна