

Підприємство	Приватне акціонерне товариство "Компанія з управління активами "ФОРУМ"	Дата (рік, місяць, число)	2019, 02, 10	КОДИ
Територія	Подільський р-н м. Кієва	за ЄДРПОУ	43186210	13186210
Організаційно-правова форма господарювання	Акціонерне товариство	за КОПФГ	230	
Вид економічної діяльності	Управління фондами	за КВЕД	66.30	
Середня кількість працівників	1 27			
Адреса, телефон	вулиця Петра Сагайдачного, буд. 11, м. Київ, 04070	2771752		
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				V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на **31 грудня 2018** р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	91	91
накопичена амортизація	1002	91	91
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	1 764	1 382
первісна вартість	1011	5 761	5 880
знос	1012	3 997	4 498
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
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	-	-
Усього за розділом I	1095	1 764	1 382
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	535	407
Виробничі запаси	1101	535	407
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	3 627	4 800
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	49	79
з бюджетом	1135	-	7
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	1 794	1 488
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	11	38
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	11	38
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:	1181	-	-
резервах довгострокових зобов'язань			
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	6 016	6 819
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	7 780	8 201

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
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	35	45
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(2 656)	(2 430)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	7 379	7 615
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	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	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	5	2
розрахунками з бюджетом	1620	38	52
у тому числі з податку на прибуток	1621	35	52
розрахунками зі страхування	1625	4	23
розрахунками з оплати праці	1630	-	103
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	354	406
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	1695	401	586
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	7 780	8 201

Керівник

Головний бухгалтер

Нагорнюк Людмила Касимівна

Бригинець Наталя Миколаївна

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



Підприємство

Приватне акціонерне товариство "Компанія з управління активами за ЄДРПОУ "ФОРУМ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2019	01	01
33106210		

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2018 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	16 512	14 983
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(3 809)	(4 453)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	12 703	10 530
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	134	121
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	(12 156)	(10 045)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(367)	(411)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	314	195
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	(64)	(2)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	250	193
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(45)	(35)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	205	158
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	205	158

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	2 113	1 516
Витрати на оплату праці	2505	8 763	8 186
Відрахування на соціальні заходи	2510	1 841	1 595
Амортизація	2515	528	594
Інші операційні витрати	2520	3 151	3 020
Разом	2550	16 396	14 911

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	2,05000	1,58000
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Головний бухгалтер

Людмила
Касимівна
ЕП Бригинець
Наталія
Миколаївна

Нагорнюк Людмила Касимівна

Бригинець Наталія Миколаївна



Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за **Рік 2018** р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	15 328	15 647
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	144	112
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	(5 059)	(4 578)
Праці	3105	(6 867)	(6 354)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(1 820)	(1 635)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(1 800)	(1 623)
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	(1 800)	(1 623)
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	(28)	(30)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-102	1 539
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
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	277	240
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(148)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(1 800)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	129	-1 560
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	27	-21
Залишок коштів на початок року	3405	11	32
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	38	11

Керівник

Головний бухгалтер

БП Нагорнюк
Людмила
Касимівна

БП Бригинець
Наталія
Миколаївна

Нагорнюк Людмила Касимівна

Бригинець Наталія Миколаївна



Підприємство

Приватне акціонерне товариство "Компанія з управління активами "ФОРУМ"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2019

01

01

33106210

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

(найменування)

Звіт про власний капітал
за Рік 2018 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	10 000	-	-	35	(2 656)	-	-	7 379
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	31	-	-	31
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований зали- шок на початок року	4095	10 000	-	-	35	(2 625)	-	-	7 410
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	205	-	-	205
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	10	(10)	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	10	195	-	-	205
Залишок на кінець року	4300	10 000	-	-	45	(2 430)	-	-	7 615

Керівник

Головний бухгалтер

Нагорнюк Людмила Касимівна

Бригинець Наталя Миколаївна



ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 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; код ЄДРІСІ 133025 в реєстрі НКЦПФР.

Кількість працівників Компанії станом на 31 грудня 2018 р. та 31 грудня 2017 р. складала 27 та 31 особа відповідно.

Станом на 31 грудня 2018 р. та 31 грудня 2017 р. учасниками Компанії були:

Учасники ПрАТ «КУА «ФОРУМ»:	31.12.2018	31.12.2017
	%	%
Жолинська А.Л.	100,0	100,0
Всього	100,0	100,0

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 акціонерів та кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Концептуальною основою фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2018 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 2018 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 2018 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації. Фінансова звітність підготовлена відповідно до нових стандартів МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 15 «Виручка по контрактах з клієнтами», що набули чинності з 01 січня 2018 року.

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

Станом на звітну дату опубліковано наступні МСФЗ, зміни до них та інтерпретації, ефективна дата яких не настала:

Стандарти та правки до них	Ефективна дата
МСФЗ 16 «Оренда» - Для орендарів встановлено єдину модель обліку оренди і немає необхідності визначати класифікацію оренди, всі договори оренди відображаються у звіті про фінансовий стан шляхом визнання активів у формі права користування і зобов'язань з оренди. Подвійна модель обліку оренди орендодавцем, класифікація оренди визначається на основі критеріїв класифікації, аналогічних МСБО 17 «Оренда», модель обліку фінансової оренди на основі підходів до обліку фінансової оренди, аналогічна МСБО 17, вона передбачає визнання чистої інвестиції в оренду, що складається з дебіторської заборгованості з оренди, і залишкового активу, модель обліку операційної оренди на основі підходів до обліку операційної оренди, аналогічно МСБО 17. Необов'язкове звільнення щодо короткострокової оренди - тобто оренди, термін дії якої становить не більше 12 місяців. Портфельний облік договорів оренди дозволений, якщо результати такого обліку не будуть суттєво відрізнятися від тих, які були б отримані в разі застосування нових вимог до кожного договору окремо. Необов'язкове звільнення щодо оренди об'єктів з низькою вартістю - тобто активів, вартість яких, коли вони нові, не перевищує справедливої вартості., навіть якщо сумарна величина таких договорів оренди є істотною.	01.01.2019
Поправки, пов'язані з вступом в силу МСФЗ 16 «Оренда» (МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу», МСБО 16 «Основні засоби», МСБО 1 «Подання фінансової звітності», МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості», МСФЗ 15 «Виручка по контрактах з клієнтами», МСБО 2 «Запаси», МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів», МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів», МСБО 23 «Витрати на позики», МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи», МСБО 38 «Нематеріальні активи», МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість», МСБО 41 «Сільське господарство»)	01.01.2019
КТМФЗ (IFRIC) 23 «Невизначеність щодо правил обчислення податку на прибуток» - Роз'яснення IFRIC 23 вимагає, щоб використовуваний Компанією підхід ґрунтувався на тому, що краще прогнозує результат вирішення невизначеності. Зокрема, Компанія повинна враховувати те, як по її очікуванням податкові органи будуть проводити перевірку податкового обліку і трактувань. Роз'яснення IFRIC 23 вимагає, щоб компанія виходила з того, що податкові органи перевіряють всі суми, які вони мають право перевірити, і ознайомляться з усією пов'язаною інформацією при проведенні своєї перевірки. Компанія має враховувати ймовірність того, що податкові органи будуть приймати або відхиляти невизначені податкові трактування, при цьому обліковий процес буде визначатися цією оцінкою податкових органів. Роз'яснення IFRIC 23 вимагає від Компанії необхідної переоцінки (зміни) судження або оцінки, в разі зміни фактів і обставин, на яких ґрунтувалося це судження або оцінка, а також в результаті отримання нової інформації, яка впливає на судження або оцінку. Будь-які такі зміни повинні враховуватися в подальшому (в перспективі) відповідно до МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки». У таких випадках Компанія має застосовувати стандарт МСБО 10 «Події після звітного періоду», щоб визначити, чи є зміни, що	01.01.2019 01.01.2019

Стандарти та правки до них	Ефективна дата
відбулися після звітного періоду, коригуючих або нерегульованим подією.	
Поправка до МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані підприємства і спільні підприємства» - 14А. Компанія застосовує МСФЗ 9 також до інших фінансових інструментів в асоційованому або спільному підприємстві, до яких не застосовується метод участі в капіталі. До них відносяться довгострокові вкладення, які, по суті, складають частину чистих інвестицій організації в асоційовану компанію або спільне підприємство.	01.01.2019
Поправка до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» дозволяє застосовувати модель амортизованої вартості до фінансових інструментів, які мають опцію дострокового погашення, незалежно від того, що при достроковому погашенні може виникнути компенсація (як позитивна, так і негативна)	01.01.2019
Поправка до МСБО 19 «Виплати працівникам» стосується порядку обліку компаніями пенсійних програм з визначеною виплатою. Якщо до програми вносяться зміни (програма скорочується або по ній відбувається розрахунок), МСБО 19 вимагає від Компанії переоцінки її чистих активів або зобов'язань за встановленими виплатами. Поправки вимагають від компанії використовувати нові припущення, використані при проведенні переоцінки, щоб визначити вартість послуг поточного періоду і чистий відсоток на залишок звітного періоду після зміни програми з визначеною виплатою.	01.01.2019
Поправка до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» - 42А. Якщо сторона угоди про спільне підприємство (згідно терміну, визначеному в МСФЗ 11 "Спільна діяльність") отримує контроль над бізнесом, який є спільною операцією (як цей термін визначено в МСФЗ 11), і при цьому мала права на активи і несла відповідальність за зобов'язаннями, пов'язаними з цією спільною операцією, безпосередньо до дати придбання, то дана угода є об'єднанням бізнесів, які здійснюються поетапно. Отже, набувач повинен застосовувати вимоги щодо об'єднання бізнесів, здійснюваного поетапно, включаючи переоцінку часток участі в спільних операціях, що були раніше, у спосіб, передбачений в пункті 42. При цьому набувач повинен переоцінити всю наявну раніше частку участі в спільних операціях.	01.01.2019
Поправка до МСФЗ 11 «Спільна діяльність» - В33СА Сторона, яка є учасником спільних операцій, але не має спільного контролю, може отримати спільний контроль над спільними операціями, діяльність в рамках яких є бізнес, як цей термін визначено в МСФЗ 3. У таких випадках частки участі в даній спільній операції, що були раніше, не переоцінюються.	01.01.2019
Поправка до МСБО 12 «Податки на прибуток» - 57А. Компанія має визнати наслідки з податку на прибуток, пов'язані з дивідендами, як вони визначені в МСФЗ 9, коли вона визнає зобов'язання сплатити дивіденди. Наслідки з податку на прибуток щодо дивідендів пов'язані більш безпосередньо з минулими операціями чи подіями, які генерували розподіл прибутку, ніж з розподілами на користь власників. Тому Компанії слід визнавати наслідки з податку на прибуток щодо дивідендів у складі прибутків або збитків, іншого сукупного доходу або в капіталі відповідно до того, де організація спочатку визнала такі минулі операції або події.	01.01.2019
МСБО 23 «Витрати на позики» - 14. Тією мірою, в якій Компанія запозичує кошти на спільні цілі і використовує їх для отримання кваліфікованого активу, Компанія повинна визначити суму витрат за запозиченнями, дозволена для капіталізації, шляхом множення ставки капіталізації на суму витрат на даний актив. Ставка капіталізації визначається як середньозважене значення витрат за запозиченнями стосовно всіх позик організації, що залишаються непогашеними протягом періоду. Однак організація повинна виключити з даного розрахунку суму витрат за запозиченнями стосовно позик, отриманих спеціально для придбання кваліфікованого активу, до завершення практично всіх робіт, необхідних для підготовки цього активу до використання за призначенням або продажу. Сума витрат за запозиченнями, яку Компанія капіталізує протягом періоду, не повинна перевищувати суми витрат за	01.01.2019

Стандарти та правки до них	Ефективна дата
запозиченнями, понесених протягом цього періоду.	
МСФЗ 17 «Страхові контракти» - стандарт, що замінить МСФЗ 4 «Страхові контракти»	01.01.2021
Концептуальні основи фінансової звітності - Введено концепцію діяльності керівництва в інтересах власників і уточнено інформацію, що виникає в зв'язку з цим. Повернено концепцію обачності, яка підтримує нейтральність інформації і тому описує обачність як «обережність при винесенні суджень в умовах невизначеності». Невизначеність оцінки є фактором, який може вплинути на достовірне надання інформації. Суб'єкт, що звітує - це організація, яка за власною ініціативою складає або зобов'язана складати фінансову звітність і не обов'язково є юридичною особою. Актив - існуючий економічний ресурс, контрольований організацією в результаті минулих подій. Економічний ресурс - це право, яке може принести економічні вигоди. Зобов'язання - існуючий обов'язок організації передавати економічний ресурс в результаті минулих подій. Зобов'язання - це обов'язкова відповідальність, якої у організації відсутня практична можливість уникнути. Визнання - це процес фіксації для включення в звіт про фінансовий стан або в звіт (и) про фінансові результати статті, яка відповідає визначенню активу, зобов'язання, капіталу, доходів або витрат. Припинення визнання - це виключення повністю або частково визнаного активу або зобов'язання зі звіту про фінансовий стан організації. Введено дві категорії методів оцінки: Оцінка на основі історичної (первісної) вартості. Показники історичної вартості надають інформацію про об'єкти обліку, яка формується на основі історичної (первісної) суми операції або події. Оцінка на основі поточної (переоціненої) вартості. Показники поточної вартості надають грошову інформацію про об'єкти обліку, оновлену для відображення поточних умов на дату оцінки. Методи оцінки цієї категорії можуть включати справедливую вартість, цінність використання, вартість виконання і поточну вартість. Введено термін «звіт (и) про фінансові результати» для позначення Звіту про прибутки і збитки разом зі Звітом про ІСД. Звіт про прибутки та збитки є основним джерелом інформації про фінансові результати компанії. За замовчуванням всі доходи і витрати повинні бути відповідним чином класифіковані і включені в звіт про прибутки і збитки.	01.01.2020

В складі МСФЗ, офіційно наведених на веб-сайті Міністерства фінансів України, оприлюднено стандарт МСФЗ 16 «Оренда», який набуває чинності з 01 січня 2019 року. За рішенням керівництва Компанією МСФЗ 16 «Оренда» до дати набуття чинності не застосовується. Очікується, що застосування МСФЗ 16 «Оренда» не буде мати суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

Прогнозований (очікуваний) ступінь впливу першого застосування МСФЗ 16 «Оренда»

Компанія є орендарем офісного приміщення і застосує МСФЗ 16 «Оренда» з 01.01.2019 року. Відповідно до перехідних положень МСФЗ 16 «Оренда» буде використаний модифікований ретроспективний підхід, за якого порівняльна інформація не перераховуватиметься, зобов'язання будуть оцінені за теперішньою вартістю майбутніх орендних платежів. З метою дисконтування компанія використовуватиме середньоринкові ставки додаткових

Первісна вартість активів з права оренди за очікуваннями не буде відрізнятися від теперішньої вартості орендних зобов'язань, зобов'язання з ліквідації прав оренди та авансові платежі на дату першого застосування відсутні.

Валова сума договірних орендних зобов'язань по діючим договорам на звітну дату, що передуює першому застосуванню, складає орієнтовно 1 000 тис.грн. Ці зобов'язання не стосуються короткострокової оренди чи оренди об'єктів низької вартості. Компанія планує скористатися виключеннями щодо короткострокової оренди та оренди активів низької вартості, стосовно яких планується застосувати метод рівномірного визнання витрат.

Стаття звітності	Очікуваний потенційний ефект першого застосування МСФЗ 16 «Оренди» на дату та за рік першого застосування, грн.'000
Звіт про фінансовий стан	
• Активи з права користування	1
• Довгострокові зобов'язання з оренди	1
• Поточні зобов'язання з оренди	1
Звіт про прибитки і збитки	
• Операційні витрати	1
• Операційні витрати (витрати на амортизацію прав оренди)	1
• Фінансові витрати	1
Звіт про рух грошових коштів	
• Чистий грошовий потік від операційної діяльності	1
• Чистий грошовий потік від фінансової діяльності	1

Компанія планує застосувати спрощення практичного характеру і не переглядати існуючі (не визнані) на дату першого застосування договори оренди, а визначення оренди застосовувати до всіх договорів, укладених чи модифікованих, починаючи з 01.01.2019 р.

Компанія провела попередню оцінку впливу нового визначення оренди і дійшла висновку, що воно не змінить обсяг договорів, які обліковуються на дату першого застосування.

Компанія є орендодавцем транспортних засобів, проте за даними попереднього аналізу застосування МСФЗ 16 «Оренда» не змінить облікових підходів до таких договорів оренди і не матиме впливу на фінансову звітність.

Договори фінансової оренди у ролі як орендарів, так і орендодавців у компанії відсутні.

Компанія у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2018 р., не застосувала достроково опубліковані МСФЗ, поправки до них та інтерпретації. Прогнозований (очікуваний) ступінь впливу опублікованих МСФЗ, поправок до них та інтерпретацій на наступні звітні періоди:

Ефект впливу несуттєвий або відсутній	Керівництво та управлінський персонал проводять дослідження щодо ефекту потенційного впливу на фінансову звітність
- МСФЗ 16 «Оренда» та пов'язані з ним поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу», - МСБО 16 «Основні засоби»,	Концептуальні основи фінансової звітності

- МСБО 1 «Подання фінансової звітності»,
- МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ»,
- МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»,
- МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»,
- МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості», МСФЗ 15 «Виручка по контрактах з клієнтами», МСБО 2 «Запаси»,
- МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів»,
- МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів»,
- МСБО 23 «Витрати на позики»,
- МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи»,
- МСБО 38 «Нематеріальні активи»,
- МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість»,
- МСБО 41 «Сільське господарство»
- КТМФЗ (IFRIC) 23 «Невизначеність щодо правил обчислення податку на прибуток»
- Поправка до МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані підприємства і спільні підприємства»
- Поправка до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»
- Поправка до МСБО 19 «Виплати працівникам»
- Поправка до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»
- Поправка до МСФЗ 11 «Спільна діяльність»
- Поправка до МСБО 12 «Податки на прибуток»
- МСФЗ 17 «Страхові контракти»

- МСБО 23 «Витрати на позики»

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 № 3/2019 від 08 лютого 2019 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 2018 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, та 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 справедливої вартості як ціни, яка була б отримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Зокрема, використання даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків, біржових котирувань, або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту або інші моделі визначення справедливої вартості.

Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

3.2. 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. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

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», та МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

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.

Керівництвом Компанії було прийнято рішення про застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» з 1 січня 2015 року (застосування МСФЗ раніше дати набуття чинності дозволяється), зокрема, нові вимоги до класифікації фінансових активів і зобов'язань.

З 1 січня 2018 року МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» має нову редакцію, якою передбачено зміни в підході до зменшення корисності фінансових інструментів. Враховуючи класифікацію фінансових активів, що використовує Компанія, зменшення корисності фінансових інструментів на відображення результатів діяльності не має суттєвого впливу.

З 1 січня прийнято рішення про застосування МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами». Компанія отримує основний дохід від діяльності з управління активами. Застосування МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» на відображення результатів діяльності не має суттєвого впливу. Зокрема, нові вимоги до класифікації фінансових активів і

зобов'язань.

Компанія не застосовувала зміни в облікових політиках в 2018 році порівняно із обліковими політиками, які Компанія застосовувала для складання фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2017 року.

3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

Перелік та назви форм фінансової звітності 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

Згідно МСФЗ та враховуючи НП(С)БО1:

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).

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.

Назва	Кількість років
- 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 (п.11 МСБО 12) – це будь-який контракт, який приводить до виникнення фінансового активу у одного суб'єкта господарювання та фінансового зобов'язання або інструмента капіталу у іншого суб'єкта господарювання.

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) відповідно до МСФЗ, 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.

Моделі очікуваних кредитних збитків застосовуються у МСФЗ 9 до таких інструментів:

- боргові інструменти, які оцінюються за амортизаційною вартістю;
- боргові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (відповідно до Розділу 5.5 МСФЗ 9);
- дебіторська заборгованість (в тому числі, за орендними платежами);

Відповідні категорії активів, зазначені у МСФЗ 9, дають можливість розповсюдити ці рекомендації на такі інструменти:

- облігації, векселі, та будь-які інші боргові цінні папери, що не утримуються для продажу, крім цільових облігацій;
- депозити;
- дебіторська заборгованість, у тому числі позики.

Оцінка очікуваних кредитних збитків здійснюється на індивідуальній основі – за кожним активом окремо.

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.

Поточну дебіторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Компанія оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

Слід зауважити, що при застосуванні МСФЗ 9 до дебіторської заборгованості

використовується спрощений метод, який не вимагає від Компанії моніторингу зміни кредитного ризику.

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 справедливую 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 справедливую 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.

Застосовуючи аналіз дисконтованих грошових потоків, Компанія використовує одну чи кілька ставок дисконту, котрі відповідають переважаючим на ринку нормам доходу для фінансових інструментів, які мають в основному подібні умови і характеристики, включаючи кредитну якість інструмента, залишок строку, протягом якого ставка відсотка за контрактом є фіксованою, а також залишок строку до погашення основної суми та валюти, в якій здійснюватимуться платежі.

МСФЗ 9 не містить конкретних обов'язкових вимог до оцінки зміни кредитного ризику.

Відповідно до пункту Б5.5.18 чітко зазначено, що «у деяких випадках наявна якісна та нестатистична кількісна інформація може виявитись достатньою для того, щоб з'ясувати, чи відповідає фінансовий інструмент критерієві визнання резерву під збитки в розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії. Це означає, що інформація для з'ясування того, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання, може бути одержана не зі статистичної моделі або з процесу визначення кредитних рейтингів. В інших випадках у суб'єкта господарювання може виникнути необхідність розгляду іншої інформації, включаючи інформацію зі статистичних моделей або процесів визначення кредитних рейтингів. Як альтернатива, суб'єкт господарювання може проводити оцінювання на основі обох видів інформації: тобто якісних чинників, що не враховуються в процесі визначення внутрішніх рейтингів, та конкретної категорії внутрішніх рейтингів станом на звітну дату, що враховує характеристики кредитного ризику при первісному визнанні, якщо інформація обох цих типів є доречною».

Фактично МСФЗ 9 дозволяє не використовувати при визначенні потенційних втрат від зміни кредитного ризику кількісні моделі оцінки, і не висуває ніяких вимог до застосування моделей, заснованих саме на історичних статистичних базах даних.

Компанія вільна у виборі методів визначення кредитних втрат у рамках вимог, що описані в офіційному перекладі МСФЗ 9, тільки виконуючи правило, що фінансові активи повинні бути оцінені як активи, за якими кредитний ризик значно збільшився до того, як вони будуть фактично знецінені.

Станом на кожну звітну дату Компанія оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання. При виконанні такої оцінки Компанія замість зміни суми очікуваних кредитних збитків використовує зміну ризику настання дефолту

(невиконання зобов'язань) протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. Для виконання такої оцінки Компанія порівнює ризик настання дефолту (невиконання зобов'язань) за фінансовим інструментом станом на звітну дату з ризиком настання дефолту за фінансовим інструментом станом на дату первісного визнання, і враховує при цьому обґрунтовано необхідну та підтверджену інформацію, що є доступною без надмірних витрат або зусиль, і вказує на значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання.

Товариство може зробити припущення про те, що кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, якщо було з'ясовано, що фінансовий інструмент має низький рівень кредитного ризику станом на звітну дату.

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.

Поточні зобов'язання оцінюються у подальшому за амортизаційною вартістю.

Кредиторська заборгованість визначається як зобов'язання тоді, коли Компанія стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне зобов'язання сплатити грошові кошти.

Поточну кредиторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Компанія оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

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.

Компанія також створює резерв витрат на плату щорічних(основних та додаткових)відпусток. Розрахунок такого резерву здійснюється на підставі правил Облікової політики Компанії. Розмір створеного резерву оплати відпусток підлягає інвентаризації на кінець року. Розмір відрахувань до резерву відпусток, включаючи відрахування на соціальне страхування з цих сум, розраховується виходячи з кількості днів фактично невикористаної відпустки та їхнього середньоденного заробітку на момент проведення такого розрахунку. У разі необхідності робиться коригуюча проводка в бухгалтерському обліку згідно даних інвентаризації резерву відпусток.

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.

При визначенні вартості винагороди від управління активами Компанія відповідно до МСФЗ 15 використовує метод оцінювання за результатом.

До методу оцінювання за результатом належить, зокрема, аналіз виконання, завершеного на сьогоднішній день, оцінки досягнутих результатів.

Враховуючи принцип професійного скептицизму для змінної вартості винагороди розрахунок доходу здійснюється на кінець кожного місяця.

Результат визначення розміру винагороди по управлінню активами оформлюється актом виконаних робіт, в якому відображається розрахунок(оцінка)досягнутих результатів на звітну дату.

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.

Операції, що не регламентуються МСФЗ Компанія не здійснювала.

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.

Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Компанія на дату виникнення фінансових активів та на кожну звітну дату визначає рівень кредитного ризику.

У разі значного збільшення кредитного ризику/для кредитно-знецінених фінансових активів Компанія має визнати резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами, які оцінюються за амортизованою вартістю, у розмірі очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансового активу або 12-місячними очікуваними кредитними збитками (у разі незначного зростання кредитного ризику).

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Компанії щодо кредитних збитків.

Очікувані кредитні збитки за весь строк дії мають бути визнані до того, як фінансовий інструмент стане прострочений. Як правило, кредитний ризик значно зростає ще до того, як фінансовий інструмент стане простроченим або буде помічено інші чинники затримки платежів, що є специфічними для позичальника, (наприклад, здійснення модифікації або реструктуризації).

Кредитний ризик за фінансовим інструментом вважається низьким, якщо фінансовий інструмент має низький ризик настання дефолту, позичальник має потужний потенціал виконувати свої договірні зобов'язання щодо грошових потоків у короткостроковій перспективі, а несприятливі зміни в економічних і ділових умовах у довгостроковій перспективі можуть знизити, але не обов'язково здатність позичальника виконувати свої зобов'язання щодо договірних грошових потоків.

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.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Вихідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	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 (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017
Дата оцінки	31.12.18	31.12.17	31.12.18	31.12.17	31.12.18	31.12.17	31.12.18	31.12.17

Грошові кошти та їх еквіваленти	–	–	–	–	38	11	38	11
Дебіторська заборгованість	–	–	–	–	6 374	5 470	6 374	5 470
Поточні зобов'язання	–	–	–	–	180	47	180	47

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

У 2018 та 2017 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 31.12.2017 р.	Надходження (вибуття) – чисті зміни справедливої вартості	Залишки станом на 31.12.2018 р.	Стаття (статті) у прибутку або збитку, у якій прибутку або збитку визнані
Грошові кошти та їх еквіваленти	11	27	38	-
Дебіторська заборгованість	5470	904	6 374	-
Поточні зобов'язання	47	133	180	-

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	
	2018	2017	2018	2017
1	2	3	4	5
Фінансові активи та фінансові зобов'язання				
Дебіторська заборгованість	6 374	5 470	6 374	5 470
Грошові кошти та їх еквіваленти	38	11	38	11
Кредиторська заборгованість	2	5	2	5

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	2018	2017
--------	------	------

Дохід від реалізації послуг з управління активами КІФ	16 512	14 983
Всього доходи від реалізації	16 512	14 983

7.2. Собівартість реалізації

Статті	2018	2017
Витрати на заробітну плату персоналу	2 067	2584
Податки на заробітну плату	448	537
Резерв відпусток	133	50
Матеріальні витрати	416	321
Амортизація основних засобів	0	69
Оренда приміщень	485	485
Витрати на зв'язок	31	30
Витрати на обслуговування автомобілів	220	309
Витрати на відрядження	9	68
Інші витрати, пов'язані з собівартістю реалізації послуг з управління активами КІФ		
Всього собівартість наданих послуг з управління активами КІФ	3 809	4 453

7.3. Інші операційні доходи, інші операційні витрати

Статті	2018	2017
Інші операційні доходи		
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	134	121
Всього операційні доходи	134	121
Інші операційні витрати		
Собівартість необоротних активів	0	0
Собівартість оборотних активів	0	0
Матеріальні витрати	137	100
Амортизація основних засобів	230	295
Інші операційні витрати	0	16
Всього операційні витрати	367	411

7.4. Адміністративні витрати

Статті	2018	2017
Витрати на заробітну плату персоналу	6 298	5 445
Податки на заробітну плату	1 296	1 017
Резерв відпусток	361	148
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	298	229

Матеріальні витрати	1 559	1 095
Оренда приміщень	485	485
Витрати на обслуговування автомобілів	1 171	1 014
Витрати на зв'язок	84	88
Інформаційно-технологічне супроводження	142	135
Оренда автомобіля	295	232
Обслуговування техніки	41	51
Нотаріальні послуги	5	18
Аудиторські послуги	20	
Інформаційні послуги	32	17
Членські внески	28	22
Інші адміністративні витрати	41	49
Всього адміністративних витрат	12 156	10 045

7.5. Інші витрати

Статті	2018	2017
Благодійна допомога	10	2
Штрафи, пені	29	0
Інші витрати(ЄСВ декретні)	23	0
Списання необоротних активів	2	0
Всього інших витрат	64	2

7.6. Податок на прибуток

Керівництво Компанії у 2018 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 2018 році відсутні.

	31.12.2018	31.12.2017
Всього прибуток до оподаткування	250	231
Податкова ставка	18%	18%
Податок за встановленою податковою ставкою	45	35
Витрати з податку на прибуток	45	35
<i>у тому числі:</i>		
Поточні витрати з податку на прибуток	45	35

7.7. Збитки від непоточних активів, утримуваних для продажу

Станом на 31.12.2018 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
Балансова вартість на 31.12.2017 р., у тому числі:	0	0	0
Первісна вартість	91	0	91
Накопичена амортизація	(91)	0	(91)
Зміни балансової вартості за рік, що закінчився 31.12.2018 р., у тому числі:	0	0	0
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
Балансова вартість на 31.12.2018 р., у тому числі:	0	0	0
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	732	63	5 761
Накопичена амортизація	(3 426)	(519)	(52)	(3 997)
Балансова вартості 31.12.2017 р.	1 540	213	11	1 764
Переміщення, коригування: первісна вартість	0	0	0	0
Переміщення, коригування: амортизація	0			0
Надходження	0	148	0	148
Вибуття: первісна вартість	0	(29)	0	(29)
Вибуття: амортизація	0	27	0	27
Амортизаційні відрахування	(419)	(109)	0	(528)
Переоцінка: первісна вартість	0	0	0	0
Переоцінка: амортизація	0	0	0	0
Балансова вартість на 31.12.2017 р., у тому числі:	1 121	250	11	1 382
Первісна (переоцінена) вартість	4 966	851	63	5 880
Накопичена амортизація	(3 845)	(601)	(52)	(4498)

Станом на 31.12.2018р. та на 31.12.2017р. у складі основних засобів повністю зношені основні засоби становлять 176 тис. грн. та 43 тис. грн. відповідно, але все ще перебувають в експлуатації.

7.10. Запаси

Статті	31 грудня 2018	31 грудня 2017
--------	----------------	----------------

Паливо	132	118
Запасні частини	275	417
Всього запаси (за історичною собівартістю)	407	535

Станом на 31.12.2018р. та на 31.12.2017р. Компанія визнала запаси за історичною собівартістю.

7.11. Дебіторська заборгованість

Компанія має лише фінансові активи, що обліковувалися за попередньою обліковою політикою відповідно до МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» за амортизованою вартістю, тому перехід на МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» не вплинув на класифікацію і оцінку фінансових активів, які продовжують обліковуватися за амортизованою вартістю. До фінансових активів, що обліковуються за амортизованою вартістю, компанія застосовала вимоги МСФЗ 9 щодо знецінення. Компанія застосувала спрощений підхід до розрахунку резерву очікуваних кредитних збитків щодо торгової дебіторської заборгованості, який передбачає їх оцінку за весь термін дії фінансового інструмента.

Застосування моделі очікуваних кредитних збитків призвело до більш раннього визнання кредитних збитків і зменшило суму резерву стосовно фінансових активів.

Компанії не довелося робити рекласифікацію фінансових інструментів.

МСФЗ 9
«Фінансові
інструменти»

Категорія активів ¹	31/12/2017	Зміни у зв'язку з рекласифікацією	01/01/2018	Резерв сумнівних боргів на 31/12/2017	Перерахунок резерву	Резерв очікуваних кредитних збитків на 01/01/2018
Торгова дебіторська заборгованість	3627	00	3627	0,00	00	0,00
Депозити поточні	00	00	00	0,00	00	0,00
...						

Наведений вплив компанія вважає несуттєвим на фінансовий стан та фінансові результати.

Статті	31 грудня 2018	31 грудня 2017
Дебіторська заборгованість	4 800	3 627
Аванси видані	79	49
Розрахунки з бюджетом	7	0
Інша дебіторська заборгованість.	1 488	1 794

Чиста вартість дебіторської заборгованості	6 374	5 470
---	--------------	--------------

До складу статі «Інша дебіторська заборгованість» віднесено; Розрахунки з робітниками та службовцями по інших операціях(за договорами поворотної фінансової допомоги 1 378 тис.грн. 103 тис. грн. розрахунки з державними цільовими фондами (допомога по вагітності та пологам; 7 тис.грн. розрахунки по ЄСВ).

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 2018 та 2017 років становить відповідно 4 800 тис.грн. та 3 627 тис.грн.

7.12. Грошові кошти

Статті	31 грудня 2018	31 грудня 2017
Рахунки в банках, в тис.грн.	38	11
Всього	38	11

Станом на 31.12.2018 р. на поточному рахунку у банку обліковуються за номінальною вартістю грошові кошти на суму 38 тис.грн. Поточний рахунок відкрито у банку АТ«Альфа Банк», який є надійним. 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 2018 року та на 31 грудня 2017 року зареєстрований та сплачений статутний капітал складав 10 млн.грн.

7.14. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»	Компанія має лише фінансові зобов'язання, що обліковувалися за попередньою обліковою політикою відповідно до МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» за амортизованою вартістю, тому перехід на МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» не вплинув на класифікацію і оцінку фінансових зобов'язань, які продовжують обліковуватися за амортизованою вартістю
-----------------------------------	---

Статті	31 грудня 2018	31 грудня 2017р.
Торговельна кредиторська заборгованість	2	5
Розрахунки з бюджетом	52	38
Розрахунки зі страхування	23	4
Розрахунки з оплати праці (допомога по вагітності та пологам)	103	0
Всього кредиторська заборгованість	180	47

До складу статті «Розрахунки зі страхування» віднесено кредиторська заборгованість з ЄСВ по вагітності та пологам 23 тис. грн.

7.15. Поточні забезпечення

Статті	31 грудня 2018	31 грудня 2017р.
Резерв відпусток	406	354
Всього	406	354

7.16. Операційні сегменти

Протягом 2018 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 2018 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 2018 рік – від’ємне значення руху грошових коштів в сумі 102 тис.грн., за 2017 рік – позитивне значення руху грошових коштів в сумі 1 539 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 2018 рік –позитивне значення руху грошових коштів в сумі-129 тис.грн., за 2017 рік –від’ємне значення руху грошових в сумі-1 560 тис.грн. Фінансова діяльність це надходження чи використання коштів, що мали місце в результаті отримання та погашення позик.

Чистий рух від фінансової діяльності за 2018 рік - 0 тис.грн., за 2017 рік – 0 тис.грн.

Результатом чистого руху коштів від діяльності Компанії за звітний 2018 рік є позитивне значення руху грошових коштів в сумі 27 тис. грн., за 2017 рік – від’ємне значення руху грошових коштів в сумі 21 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 2018	31 грудня 2017	Зміни
Статутний капітал	10 000	10 000	0
Резервний капітал	45	35	10
Нерозподілені прибутки / непокриті збитки	-2430	-2 656	226
Всього власний капітал	7 615	7 379	236

В фінансовій звітності за 2018 рік згідно «Положення про облікову політику у відповідності з міжнародними стандартами фінансової звітності» було проведено виправлення арифметичної помилки по нарахуванню резерву відпусток працівникам за 2017 рік. У Звіті про власний капітал проведено коригування на суму 31 тис,грн. При виявленні несуттєвих помилок, що відносяться попередніх звітних періодів ,Компанія виправляє їх в періоді виявлення шляхом

віднесення на фінансовий результат поточного року. Інформацію наведено у таблиці.

Стаття	31 грудня 2017 нараховано	Виправлен ня	
1	2	3	4
Резерв відпусток	354	(38)	316
Прибуток до оподаткування	193	38	231
Податок на прибуток(18%)	35	7	42
Нерозподілений прибуток(непокри- тий збиток)	(2656)	31	(2625)
		-	-

Непокріті збитки на 31.12.2018 р. становлять 2 430 тис. грн. В порівнянні з періодом на 31.12.2017р. непокрітий збиток зменшився на 226 тис. грн. за рахунок:

- отриманих за підсумками роботи в 2018 році прибутків – 236 тис. грн.
- розподілу прибутку до резервного капіталу – 10 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

ї 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. Враховуючи той факт, що поточна дебіторська заборгованість буде погашена у лютому 2019 року, очікуваний кредитний збиток Компанії визнаний при оцінці цього фінансового активу визначений як дуже низький.

8.2 Розкриття інформації про пов'язані сторони
Перелік пов'язаних сторін протягом 2018 року

Група	№ запису	Повна назва юр. особи власника (акціонера, учасника) Компанії чи П.І.Б фіз. особи – власника (акціонера, учасника) та посадової особи Компанії	Частка в Статутному капіталі Компанії (більше 5 %), %
1	2	3	4
A		Акціонер КУА– фізична особи	
	1)	Жолинська Анастасія Леонідівна	100%
Б		Генеральний директор КУА – фізична особа	
	1)	Нагорнюк Людмила Касимівна	0%
В		Інші	
	1)	ПАТ «ВЗНКІФ «УНІБУДІНВЕСТ»	0%
Всього:			100%

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 «ПОЛІССЯ ЩИТ»	Житомирська обл., місто Коростень, вул. Жовтнева, будинки 11	74,15	-
9	Юрушев Леонід Леонідович (Батько)	1684808475	I	31568445	Товариство з обмеженою відповідальністю «РЕСПУБЛІКАНСЬ КИЙ 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 2018 році складала – 16 546 тис.грн., у 2017 році – 13 900 тис.грн.

Дебіторська заборгованість Фонду станом на 31.12.2018 року складала 4 800 тис.грн., на 31.12.2017 року – 3 617 тис.грн.

Загальна сума винагороди провідному управлінському персоналу Компанії у 2018 році складала 1 405 тис.грн., у 2017 році – 1 464 тис.грн. В тому числі зарплата:

Генеральний директор	2018 рік	856 тис.грн.	2017 рік	834 тис.грн.
Голова наглядової ради	2018 рік	281 тис.грн.	2017 рік	373 тис. грн.
Внутрішній аудитор	2018 рік	268 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 відокремленим 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.. Враховуючи проведений аналіз, (оскільки зазначений банк знаходиться в стадії ліквідації) розміщені кошти відображає в балансі за нульовою вартістю. Кредитний ризик визначений Компанією як дуже низький, сума збитку від знецінення визначена на рівні 0%.

За результатами проведеного аналізу станом на 31.12.2018 року, щодо фінансової допомоги, яка відображена в активах балансу, враховуючи підходи затверджені в Компанії у межах системи управління ризиками, Керівництво прийшло висновку, що з дати первісного визнання кредитний ризик позичальника не зазнав зростання і є низький. Відсутні факти, які б свідчили про ризик невиконання зобов'язання.

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 31.12.2018 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 прогностичні 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 31.12.2018 року кредиторська заборгованість складає 2 тис.грн. (0,02% 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. Інформація щодо недисконтованих платежів за фінансовими зобов'язаннями Товариства в розрізі строків погашення представлена наступним чином:

Рік, що закінчився 31 грудня 2018 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
1	2	3	4	5	6	7
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	180	-	-	-	-	180
Всього	180	-	-	-	-	180
Рік, що закінчився 31 грудня 2017 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього

Торговельна та інша кредиторська заборгованість	47	-	-	-	-	47
Всього	47	-	-	-	-	47

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 31.12.2018 року становив – 7 615 тис.грн., станом на 31.12.2017 року – 7 379 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» (з врахуванням змін) розраховує такі показники:

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

Показник	31.12.2018	Нормативне значення	Ризик
мінімальний розмір власних коштів	7390	>3 500	Дуже низький
норматив достатності власних коштів	2,0359	>1	Дуже низький
коефіцієнт покриття операційного ризику	6,4387	>1	Дуже низький
коефіцієнт фінансової стійкості	0,9285	>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 2018 року становив 45 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 01.01.2018	-	35
2018 рік	205	10
Сальдо на 31.12.2017	-	45

8.5. Події після дати Балансу

Компанія застосовує стандарт МСБО 10 «Події після звітного періоду», щоб визначити, чи є зміна, що відбулася після звітного періоду, коригуючою або нерегульованою подією.

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 2018 року.

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Нагорнюк Людмила Касимівна

Бригинець Наталя Миколаївна