



**БЕНТАМС**  
аудит

## **АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК**

**(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)**

щодо річної фінансової звітності  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ  
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАЛІННЯ  
АКТИВАМИ - АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ  
ФОНДІВ «УКРСОЦ - КАПІТАЛ»

станом на 31 грудня 2017 року

# **ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

Звіт незалежного аудитора призначається для Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку та керівництва суб'єкта господарювання, фінансовий звіт якого перевіряється.

## **Думка із застереженням**

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю - Адміністратор пенсійних фондів «Укрсоц - Капітал», що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2017 р., Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) та Звіту про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився зазначеною датою, і Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2017 р., його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ).

## **Основа для думки із застереженням**

Товариство не сформувало резерву невикористаних відпусток не зважаючи на те що, забезпечення невикористаних відпусток - вимога міжнародних стандартів бухгалтерського обліку. Розрахована аудиторами сума резерву відпусток станом на 31.12.2017р. складає 677 тис. грн. та суттєво вплив на розмір власного капіталу Компанії.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (далі – МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основа для нашої думки із застереженням.

## **Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність**

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

### **Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності**

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого відхилення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосується аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Товариства;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для

бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттям інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які б могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

## **ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ**

Цей розділ Звіту незалежного аудитора підготовлено відповідно до Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами, затверджених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 11.06.2013 р. № 991 (із змінами).

## Вступний параграф

### **Основні відомості про Товариство з обмеженою відповідальністю - Адміністратор пенсійних фондів «Укрсоц - Капітал»**

Код ЄДРПОУ	33058377
Організаційно-правова форма	товариство з обмеженою відповідальністю
Державна реєстрація	№1 070 102 0000 000241 від 22.07.2004р.
Остання реєстрація	№1 070 105 0029 000241 від 11.03.2014р.
Орган, що видав свідоцтво	Печерська районна у м. Києві державна адміністрація
Місцезнаходження	01133, м. Київ, бульвар Лесі Українки, буд. 34, оф.215
Телефон	(044) 492-95-56; 285-77-83; 285-78-53
Розрахунковий рахунок	2650330456903
МФО	305749
Назва банку	ПАТ «БАНК КРЕДИТ ДНІПРО» у м. Києві
Керівник Компанії	Пісний Андрій Іванович, індивідуальний номер 2385203178
Основні види діяльності	66.30 - управління фондами; 66.19 - інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення; 66.29 - інша допоміжна діяльність у сфері страхування та пенсійного забезпечення.
Ліцензії	професійна діяльність на фондовому ринку - діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), серія АД №075777, видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, рішення №667 від 08.08.2012 р. Строк дії ліцензії з 19.08.2012 р. необмежений.
Свідоцтво	Свідоцтво про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів видане Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку. Реєстраційний номер № 986. Дата включення в реєстр 08.02.2007 р.
Статут	Відповідно до Протоколу зборів Учасників №1 від 10.07.2004р. було прийнято рішення про створення Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами – Адміністратор пенсійних фондів «Укрсоц – Капітал».

## Опис питань і висновки, яких дійшов аудитор

### **Відповідність розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України**

Власний капітал Товариства станом на 31.12.2017 р. становить – 10 710 тис. грн., в тому числі:

- статутний капітал – 10 000 тис. грн.;
- резервний капітал – 316 тис. грн.;
- нерозподілений прибуток – 394 тис. грн.;

Статутний капітал Товариства сформований у відповідності до чинного законодавства України та внесений повністю виключно грошовими коштами у розмірі 10 000 000 (десять мільйонів) гривень 00 копійок.

Частки у Статутному капіталі розподіляються наступним чином:

- ✓ ТОВ «Фінансові перспективи» володіє часткою у розмірі 9 500 000 (дев'ять мільйонів п'ятсот тисяч) гривень, що складає 95,00% (дев'яносто п'ять відсотків) Статутного капіталу Товариства.
- ✓ Анфекс Ейдженсіз Лімітед (Anfex Agencies Limited) володіє часткою у розмірі 500 000 (п'ятсот тисяч) гривень, що складає 5,00% (п'ять відсотків) Статутного капіталу Товариства.

В порівнянні з попереднім періодом власний капітал Товариства збільшився на прибуток, отриманий за 2017 фінансовий рік в сумі 46 тис. грн. Відповідно до рішення власника (Протокол №357 від 01.03.2017р.) частина прибутку за 2016 фінансовий рік в сумі 9 тис. грн. була направлена на збільшення резервного капіталу.

### ***Інформація про активи, зобов'язання та чистий прибуток (збиток) відповідно до застосованих стандартів фінансової звітності.***

#### ***А) АКТИВИ***

##### *Необоротні активи*

Станом на 31.12.2017 р. балансова вартість основних засобів дорівнює 16 тис. грн., знос – 551 тис. грн., первісна вартість відповідно – 567 тис. грн. Метод амортизації (зносу) основних засобів обраний Товариством – прямолінійний.

Станом на 31.12.2017 р. балансова вартість нематеріальних активів дорівнює 32 тис. грн., знос – 488 тис. грн., первісна вартість відповідно – 520 тис. грн. Метод амортизації (зносу) нематеріальних активів – прямолінійний.

##### *Оборотні активи*

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги станом на 31.12.2017 р. в сумі 1 008 тис. грн. включає:

- 900 тис. грн. заборгованість за угодами купівлі – продажу цінних паперів;
- 108 тис. грн. заборгованість по винагороді за управління активами.

Дебіторська заборгованість за виданими авансами включає суми попередньо сплачених грошових коштів за паливо, матеріальні цінності та послуги (зв'язок, юридичні послуги, технічна підтримка програмного забезпечення, тощо) та станом на 31.12.2017 р. становить 16 тис. грн.

Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів станом на 31.12.2017 р. складає 2 тис. грн. та включає нараховані, але не отримані на дату складання фінансової звітності проценти за депозитними вкладками.

Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків станом на 31.12.2017 р. в сумі 18 тис. грн. включає оплачені послуги грошовими коштами з власного поточного рахунку Компанії для пайових фондів, управління активами яких здійснює Компанія. Сплачені грошові кошти будуть компенсовані Компанії у подальшому з поточних рахунків Фондів.

Інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31.12.2017 р. складає 9 131 тис. грн., в тому числі:

- за договором поворотної фінансової допомоги в сумі 9 100 тис. грн. (термін повернення 30.09.2018 р.),
- за договором позики працівнику – 25 тис. грн.,
- сплачених обов'язкових платежів – 1 тис. грн.,
- виплачених відпускних 2018 р. – 5 тис. грн.

Банківські операції Товариства здійснюються у відповідності з Інструкцією «Про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті», затвердженої постановою НБУ від 21.01.2004 року за № 22, з урахуванням доповнень та змін.

Облік операцій по банківським рахункам ведеться на рахунках 311 «Поточні рахунки в банках». Залишок коштів на рахунках станом на 31.12.2017 р. складає 305 тис. грн., в тому числі:

- на поточних рахунках 167 тис. грн.;
- на депозитних рахунках 138 тис. грн.

Поточні фінансові інвестиції станом на 31.12.2017 р. складають 184 тис. грн. та відображено у фінансовій звітності Компанії за справедливою вартістю. До складу фінансових інвестицій входять інвестиційні сертифікати пайових фондів. В 2017 фінансовому році проводилася переоцінка поточних фінансових інвестицій. Переоцінка вартості інвестиційних сертифікатів відбувалася на підставі Довідок про вартість чистих активів Фондів станом на 31.12.2017 р., сума уцінки – 6,4 тис. грн.

На думку Аудитора, статті активу балансу справедливо й достовірно розкривають інформацію за видами активів Товариства станом на 31.12.2017 року відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

## ***Б) ЗОБОВ'ЯЗАННЯ***

Станом на 31.12.2017 року у складі поточних зобов'язань за розрахунками з бюджетом відображено суму зобов'язань по сплаті податку на прибуток підприємств в сумі 10 тис. грн. Заборгованості, за якою минув строк позовної давності Товариство не має.

На думку Аудитора пасив балансу справедливо й достовірно розкриває інформацію про зобов'язання Товариства станом на 31.12.2017 року відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

В порівнянні з попереднім періодом зобов'язання Товариства зменшились загалом на 55 тис. грн.

## ***В) ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ ДІЯЛЬНОСТІ***

За даними обліку протягом періоду, що перевірявся Товариство отримало прибуток у розмірі 46 тис. грн. В порівнянні з попередніми періодами (за 2016 рік прибуток 193 тис. грн.) розмір прибутку зменшився.

## ***Відповідність резервного фонду установчим документам***

Станом на 01.01.2017 р. Компанія мала сформований резервний капітал в сумі 307 тис. грн. Відповідно до Протоколу №357 загальних зборів учасників від 01.03.2017 р. було затверджено фінансову звітність Компанії за 2016 рік та прийнято рішення про спрямування 5% чистого прибутку до резервного капіталу в сумі 9 тис. грн. Станом на

31.12.2017 р. сума резервного капіталу склала 316 тис. грн. Сформований резервний капітал станом на 31.12.2017р. складає 3,16% від розміру статутного капіталу. Компанія не мала можливості сформувати резервний капітал в повному розмірі (відповідно до статуту 25%) у зв'язку із відсутністю джерела формування. За підсумками 2017 року Компанія має нерозподілений прибуток та планує подальше збільшення розміру резервного капіталу.

***Інформація щодо дотримання вимог нормативно-правових актів, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами***

Товариство в ході своєї діяльності загалом дотримується вимог нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, що регулюють порядок та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів.

***Інформація щодо наявності та відповідності системи внутрішнього аудиту (контролю), необхідної для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки***

Відповідно до Рішення Загальних зборів учасників Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами – Адміністратор пенсійних фондів «Укрсоц-Капітал» (Протокол № 218 від 24.12.2012 р.) було затверджено Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю). Функції внутрішнього аудиту (контролю) покладено на окрему посадову особу – Косташ Дмитро Сергійович ІПН 3393913354, призначено Рішенням Загальних зборів учасників Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами – Адміністратор пенсійних фондів «Укрсоц-Капітал» (Протокол № 345 від 30.11.2016 р.).

За результатами виконаних процедур перевірки стану відповідності системи внутрішнього аудиту (контролю) можна зробити висновок, що система відповідає вимогам, необхідним для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

***Інформація щодо стану корпоративного управління відповідно до законодавства України***

Стан корпоративного управління Товариства відповідає Статуту та законодавству України.

Органами управління Товариства у відповідності з статутними документами є: загальні збори її членів (вищий орган управління); ревізор (здійснює контроль за фінансово – господарською діяльністю); Директор (виконавчий орган, що здійснює керівництво поточною діяльністю).

Посадовими особами Товариства відповідальними за підготовку та представлення фінансової звітності є: Генеральний директор – Пісний Андрій Іванович; головний бухгалтер – Пархоменко Світлана Олексіївна.

Товариство має організаційну структуру управління з чітким розподілом повноважень та обов'язків управлінського персоналу. Вимоги, задачі, функції, обов'язки викладені у Статуті Товариства, Положеннях органів управління, посадових інструкціях.



Внутрішній аудитор Товариства підпорядковується Загальним зборам учасників, виконує професійні обов'язки (заходи контролю) згідно з затвердженою програмою. Доступ до комп'ютеризованого обліку окремих операцій Товариства, заробітної плати мають визначені відповідальні особи в рамках службових обов'язків.

## **Допоміжна інформація**

### **Інформація про перелік пов'язаних осіб, які були встановлені аудитором**

Діяльність Товариства не має ознак взаємовідносин з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності. У переліку пов'язаних сторін знаходяться:

- юридична особа резидент Товариство з обмеженою відповідальністю «Фінансові перспективи», зареєстрована 25.02.2004 р. за №39660 Печерською районною у місті Києві державною адміністрацією, код ЄДРПОУ 32850062, місцезнаходження Україна, 01004, м. Київ, вул. Шовковична, 38 (володіє часткою 95% статутного капіталу);
- юридична особа нерезидент Анфекс Ейдженсіз Лімітед (Anfex Agencies Limited), місцезнаходження Кіпр, 1105, Нікосія, Агіос Андреас, Агіу Павлу Стріт, 15, ЛЕД-РА ХАУС (володіє часткою 5% статутного капіталу);
- фізична особа керівник компанії з управління активами Пісний Андрій Іванович, ідентифікаційний код 2385203178, паспорт: СН 955903, виданий Харківським РУ ГУ МВС України в м. Києві 20.10.1998р.

У продовж 2017 фінансового року інші операції окрім виплати заробітної плати керівнику Товариства Пісному Андрію Івановичу з пов'язаними сторонами не відбувалися.

### **Інформація про наявність подій після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства**

В період після дати балансу не виявлено подій, які не були відображені у фінансовій звітності, проте могли мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства.

### **Інформація про ступінь ризику Товариства, наведена на основі аналізу результатів пруденційних показників діяльності Товариства**

Пруденційні показники професійної діяльності на фондовому ринку, що розраховуються згідно з Положенням та вимогами до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР від 01.10.2015 № 1597, що застосовуються до Товариства наведені в таблиці:

<b>Показники</b>	<b>Формула розрахунку</b>	<b>Нормативне значення</b>	<b>Значення на 31.12.2017р.</b>
Показник мінімального розміру власних коштів	K1 - ВИЛУЧЕННЯ + K2	>= 3,5 млн. грн.	9 520 тис. грн.
Норматив достатності власних коштів	Власні кошти / 0,25 x Фіксовані накладні витрати	>= 0,5	17,8841
Коефіцієнт покриття операційного ризику	Власні кошти / Величина оперативного ризику	>= 0,5	27,9142
Коефіцієнт фінансової стійкості	Власний капітал / Активи	>= 0,5	0,9990

Власні кошти є коштами, які Товариство може використовувати на покриття негативних фінансових наслідків реалізації ризиків, що виникають при провадженні нею професійної діяльності на фондовому ринку. Мінімальний розмір власних коштів Товариства повинен становити не менше 50 відсотків від мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законодавством для зазначеного виду професійної діяльності на фондовому ринку. Показник розміру власних коштів станом на 31.12.2017 року значно перевищує мінімальне нормативне значення, що характеризує достатність коштів для покриття негативних фінансових наслідків реалізації ризиків.

Норматив достатності власних коштів є показником, що відображає здатність Товариства утримувати власні кошти в розмірі, достатньому для покриття її фіксованих накладних витрат протягом 3 місяців, навіть за умови відсутності доходів протягом цього часу. Норматив достатності власних коштів розраховується як відношення розміру власних коштів до величини, що становить 25 % від фіксованих накладних витрат установи за попередній фінансовий рік. Станом на 31.12.2017 року значення цього коефіцієнту суттєво перевищує нормативне значення, що свідчить про достатність власних коштів для покриття фіксованих накладних витрат.

Коефіцієнт покриття операційного ризику відображає здатність Товариства забезпечувати покриття своїх операційних ризиків власними коштами на рівні 15% від її середньорічного позитивного нетто-доходу за 3 попередні фінансові роки. Станом на 31.12.2017 року значення цього коефіцієнту суттєво перевищує нормативне значення, що свідчить про достатність власних коштів для покриття фіксованих накладних витрат.

Коефіцієнт фінансової стійкості відображає питому вагу власного капіталу у загальній вартості засобів, що використовуються Товариством у його діяльності, та характеризує фінансову стійкість, а також незалежність від зовнішніх джерел фінансування. Станом на 31.12.2017 року значення цього коефіцієнту більше нормативного значення, що свідчить про фінансову стійкість та незалежність від залучених коштів.

Відповідно до проаналізованих показників можна зробити висновок, що ступінь ризику Товариства – низький.

### ***Інша фінансова інформація відповідно до законів та нормативно-правових актів України***

Вартість чистих активів Товариства в сумі 10 710 тис. грн. що більше розміру зареєстрованого статутного капіталу, який складає 10 000 тис. грн.

Нами не виявлено суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається та подається до Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку, про результати діяльності Товариства.

## Основні відомості про аудиторську фірму

Найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «БЕНТАМС АУДИТ»
Кодза ЄДРПОУ	40182892
Дані Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого АПУ	Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 4656, видане згідно з Рішенням Аудиторської Палати України від 24.12.2015 року № 319/2, чинне до 24.12.2020 року
Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторів та аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів	Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів видане НКЦПФР, реєстраційний номер свідоцтва 382, серія та номер свідоцтва П 000382, строк дії Свідоцтва з 19.07.2016 року до 24.12.2020 року
Інформація про аудиторів, що брали участь в аудиторській перевірці	Слугіна Н.В. Сертифікат аудитора № 007234 виданий згідно рішення Аудиторської Палати України №304/2 від 24.12.2014 року.
Місцезнаходження	04107, Україна, м. Київ, вул. Татарська, 7, оф.89
Телефони	(044) 492-25-43
Електронна адреса	bentams.co.ua

## Основні відомості про умови договору

Дата та номер договору	Договір № 9-1/01/18 від 09.02.2018 року
Період, яким охоплено проведення аудиту	з 01.01.2017 по 31.12.2017 року
Дата початку та дата закінчення аудиту	Початок – 09.02.2018 року Закінчення – 23.02.2018 року

**Партнер завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора  
ТОВ «БЕНТАМС АУДИТ»**

*(Сертифікат аудитора № 007234 виданий згідно рішення Аудиторської палати України №304/2 від 24.12.2014 року, чинний до 24.12.2019 року)*

**Директор незалежної аудиторської фірми  
ТОВ «БЕНТАМС АУДИТ»**

*(Сертифікат аудитора № 007234 виданий згідно рішення Аудиторської палати України №304/2 від 24.12.2014 року, чинний до 24.12.2019 року)*

**Адреса аудитора: ТОВ «БЕНТАМС АУДИТ», 04107 м. Київ, вул. Татарська, буд. 7., оф. 89  
«23» лютого 2018 року**

  
Слугіна Н.В.

  
Слугіна Н.В.  
М.П.



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

	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
		2018	01	01
Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами - Адміністратор пенсійних фондів "Укрсеп-Капітал"	за ЄДРПОУ	33058377	
Територія	Печерський район м. Києва	за КОАТУУ	8038200000	
Організаційно-правова форма господарювання		за КОІФІ	240	
Вид економічної діяльності	Управління фондами	за КВЕД	66.30	
Середня кількість працівників	15			
Адреса, телефон	01133, м. Київ, бул. Л.Українки, 34, оф.215; 0442857783			
Одиниця виміру:	тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV			
Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма	N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)			
Складено (зробити позначку "у" у відповідній клітинці):				
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку				
за міжнародними стандартами фінансової звітності				
			V	

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

Форма N 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	4	32
первісна вартість	1001	483	520
накопичена амортизація	1002	(479)	(488)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	27	16
первісна вартість	1011	556	567
знос	1012	(529)	(551)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:	1030	-	-
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств			
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>31</b>	<b>48</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	8	7
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	1 008
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	34	16
з бюджетом	1135	-	1
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
з нарахованих доходів	1140	2	2
із внутрішніх розрахунків	1145	13	18
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	9 100	9 131
Поточні фінансові інвестиції	1160	983	184
Гроші та їх еквіваленти	1165	558	305
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>10 698</b>	<b>10 672</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибутті</b>	<b>1200</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>10 729</b>	<b>10 720</b>



Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	10 000	10 000
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	307	316
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	357	394
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>10 664</b>	<b>10 710</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	-	-
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	23	-
розрахунками з бюджетом	1620	42	10
у тому числі з податку на прибуток	1621	42	10
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
одержаними авансами	1635	-	-
розрахунками з учасниками	1640	-	-
та внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>65</b>	<b>10</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>			
	<b>1700</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>10 729</b>	<b>10 720</b>

Керівник

Головний бухгалтер



Пісний А.І.

Пархоменко С.О.

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами - Адміністратор пенсійних фондів "Укрос-Капітал"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2018	01	01
33058377.		

### Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2017 рік

Форма N 2

Код за ДКУД

1801003

#### I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	2 988	2 168
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-	-
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	<b>2 988</b>	<b>2 168</b>
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	-	-
Адміністративні витрати	2130	(2 961)	(2 129)
Витрати на збут	2150	-	-
Інші операційні витрати	2180	(6)	(12)
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	<b>21</b>	<b>27</b>
збиток	2195	-	-
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	35	54
Інші доходи	2240	900	1 360
Фінансові витрати	2250	-	-
Витрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(900)	(1 206)
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	<b>56</b>	<b>235</b>
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(10)	(42)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	<b>46</b>	<b>193</b>
збиток	2355	-	-

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>46</b>	<b>193</b>

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	57	70
Витрати на оплату праці	2505	1 684	1 154
Відрахування на соціальні заходи	2510	374	252
Амортизація	2515	38	50
Інші операційні витрати	2520	814	615
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>2 967</b>	<b>2 141</b>

## IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Головний бухгалтер



Пісний А.І.

Пархоменко С.О.

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами - Адміністратор пенсійних фондів "Укрсеп-Капітал"

(назва/позначка)

Дата (рік, місяць, число)

за СДРПОУ

КОДИ

2018 01 01

33058377

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

за 2017 рік

Форма N 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	2 881	2 310
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Інші надходження	3095	8	65
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(885)	(693)
Праці	3105	(1 361)	(927)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(375)	(252)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(372)	(235)
Інші витрачання	3190	(3)	(4)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>(107)</b>	<b>264</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	578
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отримання:			
відсотків	3215	-	-
дивидендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Інші надходження	3250	-	9 180
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(102)	(585)
необоротних активів	3260	(54)	(9)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Інші платежі	3290	-	(80)
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>(156)</b>	<b>9 084</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	9 185	628



1	2	3	4
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	-	-
Інші платежі	3390	(9 175)	(9 675)
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>10</b>	<b>(9 047)</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>(253)</b>	<b>301</b>
Залишок коштів на початок року	3405	558	257
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	305	558

Керівник

Головний бухгалтер



Пісний А.І.

Пархоменко С.О.



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Видучення капіталу:</b>									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж вкуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання вкуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Видучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	-	-	-	<b>9</b>	<b>37</b>	-	-	<b>46</b>
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	<b>10 000</b>	-	-	<b>316</b>	<b>394</b>	-	-	<b>10 710</b>

Керівник

Головний бухгалтер



Пісний А.І.

Пархоменко С.О.

# ПРИМІТКИ

## щодо фінансової звітності

**Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами –  
Адміністратор пенсійних фондів «Укрсоц - Капітал»  
за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року**

### Примітка 1. Інформація про Компанію.

#### 1.1. Загальна інформація.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами – Адміністратор пенсійних фондів «Укрсоц - Капітал» (далі за текстом Товариство або Компанія) зареєстроване 22.07.2004р. Печерською районною у м. Києві державною адміністрацією за №1 070 102 0000 000241. Основні дані про Компанію наведені в таблиці.

Код ЄДРПОУ	33058377
Організаційно-правова форма	товариство з обмеженою відповідальністю
Державна реєстрація	№1 070 102 0000 000241 від 22.07.2004р.
Остання реєстрація	№1 070 105 0029 000241 від 11.03.2014р.
Орган, що видав свідоцтво	Печерська районна у м. Києві державна адміністрація
Місцезнаходження	01133, м. Київ, бульвар Лесі Українки, буд. 34, оф.215
Телефон	(044) 492-95-56; 285-77-83; 285-78-53
Розрахунковий рахунок	2650330456903
МФО	305749
Назва банку	ПАТ «БАНК КРЕДИТ ДНІПРО» у м. Києві
Керівник Компанії	Пісний Андрій Іванович, індивідуальний номер 2385203178
Основні види діяльності	66.30 - управління фондами; 66.19 - інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення; 66.29 - інша допоміжна діяльність у сфері страхування та пенсійного забезпечення.
Ліцензії	професійна діяльність на фондовому ринку - діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), серія АД №075777, видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, рішення №667 від 08.08.2012 р. Строк дії ліцензії з 19.08.2012 р. необмежений.
Свідоцтво	Свідоцтво про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів видане Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку. Реєстраційний номер № 986. Дата включення в реєстр 08.02.2007 р.
Статут	Відповідно до Протоколу зборів Учасників №1 від 10.07.2004р. було прийнято рішення про створення Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами – Адміністратор пенсійних фондів «Укрсоц – Капітал».

#### 1.2. Перелік інститутів спільного інвестування.

Станом на 31.12.2017р. Компанія здійснює управління наступними пайовими та корпоративними інвестиційними фондами:

№ п/п	Назва інституту спільного інвестування	Код ЄДРПІСІ / ЄДРПОУ
1	Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу «Забудова-Інвест» (ПВІФ «Забудова-Інвест»)	233114
2	Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу «Вежа» (ПВІФ «Вежа»)	233246
3	Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу "ДніпроБуд» (ПВІФ «ДніпроБуд»)	233247
4	Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу «Основа-Буд» (ПВІФ «Основа-Буд»)	233248
5	Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу «Українська нерухомість» (ПВІФ «Українська нерухомість»)	233249

6	Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу «Херсонбуд» (ПВІФНЗ «Херсонбуд»)	233565
7	Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу «Ел Джі Ай фонд» (ПВІФНЗ «Ел Джі Ай фонд»)	233805
8	Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу «Константа» (ПВІФНЗ «Константа»)	2331197
9	Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу «Інвесткапітал» (ПВІФНЗ «Інвесткапітал»)	2331245
10	Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу «М-Будінвест» (ПВІФНЗ «М-Будінвест»)	233806
11	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДЕВЕЛОПМЕНТ КАПІТАЛ» (ПАТ «ЗНВКІФ «ДЕВЕЛОПМЕНТ КАПІТАЛ»)	38751178/ 13300217
12	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АСТЕРА» (АТ «АСТЕРА»)	40605204/ 13300413
13	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КАССИОПЕЯ» (АТ «ЗНВКІФ «КАССИОПЕЯ»)	41499510/ 13300539
14	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КИЇВСЬКИЙ» (АТ «ЗНВКІФ «КИЇВСЬКИЙ»)	41542774/ 13300543

У продовж 2017 року були прийняті рішення про ліквідацію наступних пайових фондів:

№ п/п	Назва інституту спільного інвестування	Код ЄДРІСІ / ЄДРПОУ
1	ПАТ «ЗНВКІФ «КЕПІТАЛ ІНВЕСТМЕНТС» (35199616/ 133804)	Прийнято рішення про ліквідацію Протокол засідання Наглядової ради №83 від 27.12.2017р., причина припинення – закінчення строку діяльності Фонду 11.10.2017р. Код реєстраційної дії: 28271760006
2	Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу «Сленев-капітал» (Код ЄДРІСІ 233566)	Ліквідовано. Розпорядження НКЦПФР №0318-ІС від 13.12.2017р.

### 1.3. Наявність умов для впровадження професійної діяльності на фондовому ринку.

Для забезпечення провадження професійної діяльності на фондовому ринку Компанією укладено Договір оренди приміщення під офіс №33 від 27.11.2017р. (№37 від 01.12.2014р.-дія до 27.11.2017р.) на користування не житловим приміщенням місцезнаходженням 01133, м. Київ, бульвар Лесі Українки, б. 34 оф.215 загальною площею 80,1 квадратних метри. У продовж 2017 року Компанія не змінювала місцезнаходження, професійна діяльність впроваджується в орендованому приміщенні, приміщення відповідає ліцензійним вимогам.

Наявність сертифікованих фахівців при провадженні професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів.

Прізвище, ім'я, по батькові	Посада	Стаж роботи на фондовому ринку	Номер сертифікату	Термін дії	
				початок	закінчення
Пісний Андрій Іванович	Генеральний директор	14 років 6 місяців	№ 09812-У	27.06.2017	24.05.2020
Темчишена Олена Володимирівна	Начальник відділу управління активами	10 років 7 місяців	№ 07385-У	29.09.2015	17.09.2018
Волошин Артур Миколайович	Начальник юридичного відділу	11 років 6 місяців	№ 08747-У	03.10.2016	22.09.2019
Лефонова Олександра Миколаївна	Начальник відділу супроводу операцій з активами	19 років 8 місяці	№010378-У	19.12.2017	23.11.2020
Животченко Тетяна Анатоліївна	Менеджер з питань регіонального розвитку	14 років 2 місяці	№07509-У	10.11.2015	25.09.2018

Змін у складі керівництва Компанії у продовж 2017 фінансового року не відбувалося. Станом на 31.12.2017р. кількість працівників складає 15 осіб.

#### ***1.4. Наявність системи внутрішнього аудиту (контролю) Компанії.***

Відповідно до Рішення Загальних зборів учасників Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами – Адміністратор пенсійних фондів «Укрсоц-Капітал» (Протокол № 218 від 24.12.2012 р.) було затверджено Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю). Функції внутрішнього аудиту (контролю) покладено на окрему посадову особу - Косташ Дмитро Сергійович ППН 3393913354, призначено Рішенням Загальних зборів учасників Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами – Адміністратор пенсійних фондів «Укрсоц-Капітал» (Протокол № 345 від 30.11.2016 р.).

#### ***1.5. Учасники Товариства.***

Станом на 31.12.2017р. та на 31.12.2016р. діяла редакція Статуту, зареєстрованого 11.03.2014р. за №1 070 105 00029 000241. Печерською районною у м. Києві державною адміністрацією. Відповідно до п. 1.4. статті 1 «Загальні положення» Статуту Засновниками (Учасниками) Товариства є:

- юридична особа за законодавством України - ТОВ «Фінансові перспективи», зареєстрована 25.02.2004р., ідентифікаційний код 32850062, місцезнаходження – 01004, м. Київ, вул. Шовковична, 38;

- юридична особа за законодавством Республіки Кіпр Анфекс Ейдженсіз Лімітед (Anfex Agencies Limited), зареєстрована в Республіці Кіпр, реєстраційний номер 144442, яка має зареєстрований офіс за адресою Кіпр, 1105, Нікосія, Агріос Андреас, Агіу Павлу Стріт, 15, ЛЕДРА ХАУС.

Відповідно до п. 6.3. статті 6 «Статутний капітал Товариства» Учасника мають наступні розміри у статутному капіталі Товариства:

- ТОВ «Фінансові перспективи» володіє часткою у розмірі 9 500 000 (дев'ять мільйонів п'ятсот тисяч) гривень, що складає 95,00% (дев'яносто п'ять відсотків) статутного капіталу;

- Анфекс Ейдженсіз Лімітед (Anfex Agencies Limited) володіє часткою у розмірі 500 000 (п'ятсот тисяч) гривень, що складає 5,00% (п'ять відсотків) статутного капіталу.

Станом на 31.12.2017р. розмір статутного капіталу Компанії, сплачений повністю грошовими коштами, становить 10 000 000 (десять мільйонів) гривень. Заборгованість учасників по внескам до статутного капіталу станом на 31.12.2017р. відсутня.

### **Примітка 2. Загальні основи формування фінансової звітності.**

#### ***2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ***

##### *2.1.1. Концептуальна основа надання фінансової звітності*

Компанія застосовує МСФЗ для фінансової звітності згідно норм ст. 12-1 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» N 996-XIV від 16 липня 1999 року (зі змінами та доповненнями).

2.1.2. Компанія складає фінансову звітність відповідно до вимог МСФЗ. Фінансова звітність є складеною відповідно до МСФЗ тільки тоді, якщо відповідає всім вимогам чинних МСФЗ, які є обов'язковими для виконання на дату складання фінансової звітності. Для складання фінансової звітності застосовуються міжнародні стандарти фінансової звітності, які офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

2.1.3. Метою фінансової звітності Компанії є надання фінансової інформації, яка є корисною для нинішніх та потенційних інвесторів, позикодавців та інших кредиторів у прийнятті рішень про надання ресурсів Установі.

2.1.4. Фінансова звітність Компанії складається на основі припущення, що Компанія діє на безперервній основі і залишатиметься такою у досяжному майбутньому.

2.1.5. Якісні характеристики корисної фінансової інформації визначають типи інформації, що найімовірніше, є найбільш корисними для нинішніх та потенційних інвесторів, регулюючих органів для прийняття рішень на основі інформації, що надана у фінансовій звітності. Фінансова звітність Компанії базується на наступних характеристиках:

##### *2.1.5.1. Основоположні якісні характеристики:*

**доречність** - доречна фінансова може спричинити відмінності у рішеннях, якщо вона має передбачувану цінність, підтверджувальну цінність або і те, і друге;

**суттєвість** - інформація є суттєвою, якщо її відсутність або неправильне подання може вплинути на рішення, які приймають користувачі на ;

правдиве подання - щоби бути корисною, фінансова інформація повинна не лише подавати відповідні явища, вона повинна також правдиво подавати явища, які вона призначена подавати. Щоби бути досконало правдивим поданням, опис повинен мати три характеристики. Він має бути повним, нейтральним та вільним від помилок.

2.1.5.2. Посилювальні якісні характеристики:

зіставність - дає змогу користувачам ідентифікувати та зрозуміти подібності статей та відмінності між ними;

можливість перевірки - допомагає запевнити користувачів у тому, що інформація правдиво подає економічні явища, які вона призначена подавати;

своєчасність - означає можливість для осіб, які приймають рішення, мати інформацію вчасно, так щоб ця інформація могла вплинути на їхні рішення;

зрозумілість - класифікація, характеристика та подання інформації ясно і стисло робить її зрозумілою.

2.1.6. Фінансові звіти відображають фінансові результати операцій та інших подій, об'єднуючи їх в основні класи згідно з економічними характеристиками тобто, елементи фінансових звітів. Елементами, що безпосередньо пов'язані з визначенням фінансового стану в балансі, є активи, зобов'язання та власний капітал. Активи, зобов'язання та власний капітал – це елементи, які безпосередньо пов'язані з оцінкою фінансового стану. Вони визначаються так:

актив – це ресурс, контрольований Компанією в результаті минулих подій, від якого очікують надходження майбутніх економічних вигід;

зобов'язання – теперішня заборгованість Компанії, яка виникає внаслідок минулих подій і погашення якої, за очікуванням, спричинить вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі майбутні економічні вигоди;

власний капітал – це залишкова частка в активах Компанії після вирахування всіх її зобов'язань.

Оцінюючи, чи відповідає стаття визначенню активу, зобов'язання або власного капіталу, Компанія звертає увагу на сутність та економічну реальність, а не лише на їхню юридичну форму.

2.1.7. До спеціального розпорядження керівника Компанії вважати всі активи, які перебувають у власності Компанії, контрольованими й достовірно оціненими на підставі первісної вартості, зазначеної в первинних документах на момент їхнього визнання.

2.1.8. Вважати активами ті об'єкти, які не використовуються в основній діяльності, але від яких очікується одержання економічних вигід у випадку їхньої реалізації третім особам. Об'єкти, які не визнаються активами, затверджуються спеціальним розпорядженням керівника Компанії.

2.1.9. Елементами, які безпосередньо пов'язані з оцінкою діяльності в Звіті про фінансові результати (сукупний дохід), є доходи та витрати:

дохід – це збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження чи збільшення корисності активів або у вигляді зменшення зобов'язань, результатом чого є збільшення власного капіталу, за винятком збільшення, пов'язаного з внесками учасників;

витрати – це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення власного капіталу, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам.

Визначення доходу та витрат ідентифікують їхні основні риси, але не ведуть до встановлення критеріїв, яким вони повинні відповідати перед визнанням їх у Звіті про фінансові результати (сукупний дохід).

2.1.10. Майбутня економічна вигода, втілена в активі, є потенціалом, який може сприяти надходженню (прямо або непрямо) грошових коштів і їх еквівалентів до Компанії. Потенціал може бути продуктивним, тобто частиною операційної діяльності суб'єкта господарювання. Він може набирати також форми конвертованості у грошові кошти або їх еквіваленти або спроможності зменшувати відтік грошових коштів, наприклад, коли альтернативний процес зменшує операційні витрати.

2.1.11. Стаття, яка відповідає визначенню елемента, визнається у фінансовій звітності Компанії, якщо є ймовірність надходження або вибуття будь-якої майбутньої економічної вигоди, пов'язаної зі статтею та стаття має собівартість або вартість, яку можна достовірно визначити.

2.1.12. Для складання фінансової звітності відповідно до МСФЗ керівництво здійснює оцінку активів, зобов'язань, доходів і витрат на основі принципу обачності.

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

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

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

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

В складі МСФЗ, офіційно наведених на веб-сайті Міністерства фінансів України, оприлюднено такі стандарти як МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 15 «Виручка по договорах з покупцями», які набувають чинності 01 січня 2018 року. Керівництвом Компанії прийнято рішення не застосовувати до набрання чинності МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 15 «Виручка по договорах з покупцями» до своєї фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2017 року.

## **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. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Компанія не могла продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

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

Початкові залишки (залишки станом на 31 грудня 2016 року) були підтвержені незалежним аудитором ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «БАЛАНС. Фінансова звітність Компанії, за рік що закінчився 31.12.2017р., затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником 31 січня 2018 року.

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

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

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

### **3.1. Основа формування облікових політик.**

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 висновком 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. Облікова політика Компанії розроблена та затверджена керівництвом відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ.

### **3.2. 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.

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

Перелік та назви форм фінансової звітності Компанії відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

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

Згідно НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі «функції витрат» або «собівартості реалізації», згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність. Проте, оскільки інформація про характер витрат є корисною для прогнозування майбутніх грошових потоків, то ця інформація наведена в цих Примітках.



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. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Компанії.

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

**Фінансові активи.** Відповідно до обраної облікової політики до складу фінансових активів входять:

- довгострокові фінансові інвестиції у складі необоротних активів переоцінені по справедливій вартості з відображенням змін через прибуток або збиток;
- поточні фінансові інвестиції у складі оборотних активів переоцінені по справедливій вартості з відображенням змін через прибуток або збиток;
- довгострокова дебіторська заборгованість у складі необоротних активів, яка підлягає оцінці по її теперішній вартості з урахуванням ставки дисконтування;
- поточна дебіторська заборгованість (в тому числі надані позики на процентній основі), яка оцінена за чистою реалізаційною вартістю;
- грошові кошти на поточних та депозитних рахунках оцінені за номіналом.

Професійне судження управлінського персоналу щодо визнання (невизнання) і оцінки фінансових активів в наданій повній фінансовій звітності Компанії за рік, що закінчився 31.12.2017 р., базувалось на нормах Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування, затвердженого Рішенням НКЦПФР від 30.07.2013р. № 1336, зареєстровано в Міністерстві юстиції України 21.08.2013р. за № 1444/23976. Встановлені Положенням принципи оцінки відповідають в усіх суттєвих аспектах вимогам МСБО.

Балансова вартість дебіторської заборгованості зменшується із застосуванням рахунку резервів, а сума збитків визнається у Звіті про фінансові результати.

Процентні доходи відображаються у момент виникнення (нарахування) у складі інших фінансових доходів Звіту про фінансові результати (сукупний дохід).

Позики разом з відповідними резервами прирівнюються до нульового значення у випадку, якщо відсутня реальна перспектива їх погашення у майбутньому, а все можливе забезпечення було використано.

**Фінансові зобов'язання.** Класифікація фінансових зобов'язань відбувається при первісному визнанні. Фінансові зобов'язання первісно визнаються за справедливою вартістю, збільшеною у випадку кредитів та позик на безпосередньо пов'язані з ними витрати. Фінансові зобов'язання Компанії включають торгіву та іншу кредиторську заборгованість. Визнання зобов'язання припиняється якщо зобов'язання погашене, анульоване чи строк його дії скінчився.

### **3.6. Грошові кошти та 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 визнається зазвичай як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення, наприклад, протягом не більше ніж три місяці з дати придбання.

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, якою є національна валюта України – гривня.

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 в 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.

### **3.7. Згорання фінансових активів та зобов'язань.**

Фінансові активи та зобов'язання згортаються, якщо Компанія має юридичне право здійснювати залік визнаних у балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно.

### **3.8. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів.**

**Основні засоби.** Компанія використовує вимоги МСБО 16 «Основні засоби» для відображення в фінансовій звітності та розкриття інформації, що стосується операції з основними засобами. Компанія визнає об'єкт основних засобів активом, якщо є ймовірність, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з об'єктом, надійдуть до суб'єкта господарювання та собівартість об'єкта можна достовірно оцінити. Рівень суттєвості для основних засобів встановлено на рівні 2 500 грн.

Компанія оцінює об'єкт основних засобів, який відповідає критеріям визнання активу, за його собівартістю. Собівартість об'єкта основних засобів складається з ціни його придбання, включаючи імпорتنі мита та невідшкодовані податки на придбання після вирахування торговельних знижок та цінових знижок, та будь-яких витрат, які безпосередньо пов'язані з доставкою активу до місця розташування та приведення його в стан, необхідний для.

Амортизаційні відрахування за кожен період Компанія розраховує прямолінійно виходячи із строку корисного використання та визнає у збитках. Відповідно до обраної облікової політики амортизація необоротних активів нараховувалась наступними методами:

- Основні засоби – прямолінійним методом;
- Малоцінні необоротні матеріальні активи – у першому місяці їх використання у розмірі 100%;
- Інші необоротні активи - прямолінійно виходячи зі строку їх корисного використання.

Компанія починає амортизацію активу, з місяця, коли він стає придатним для використання, а припиняє - на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу згідно з МСФЗ 5, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

Ліквідаційна вартість об'єктів основних засобів прийнята рівною нулю. Переоцінка (дооцінка та уцінка) балансової вартості основних засобів та інших необоротних матеріальних активів до їх справедливої вартості проводиться один раз на рік станом на 31 грудня, якщо їхня залишкова вартість відхиляється від справедливої більш ніж на 20 %.

**Нематеріальні активи.** Компанія використовує вимоги МСБО 38 «Нематеріальні активи» для відображення в фінансовій звітності та розкриття інформації, що стосується операції з нематеріальними активами. Компанія визнає нематеріальний актив якщо він може бути відокремлений або виникає внаслідок договірних або інших юридичних прав, незалежно від того, чи можуть вони бути передані або відокремлені від Компанії або ж від інших прав та зобов'язань. Компанія контролює актив, якщо він має повноваження отримувати майбутні економічні вигоди, що надходять від основного ресурсу, та обмежувати доступ інших до цих вигід.

Компанія нематеріальні активи первісно оцінює за собівартістю. Подальші витрати пов'язані з поліпшенням нематеріального активу відносяться на збитки звітного періоду. Компанія після первісного визнання нематеріальний актив відображає за його собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Компанія амортизує нематеріальний актив прямолінійно з визначеним строком корисної експлуатації, тоді як нематеріальний актив з невизначеним строком корисної експлуатації – не амортизується.

### **3.9. 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'язані 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 прибутки та збитки та інший сукупний дохід.

### **3.10. Облікові політики щодо оренди.**

Фінансова оренда - це оренда, за якою передаються в основному всі ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив. Компанія як орендатор на початку строку оренди визнає фінансову оренду як активи та зобов'язання за сумами, що дорівнюють справедливій вартості орендованого майна на початок оренди або (якщо вони менші за справедливу вартість) за теперішньою вартістю мінімальних орендних платежів. Мінімальні орендні платежі розподіляються між фінансовими витратами та зменшенням непогашених зобов'язань. Фінансові витрати розподіляються на кожен період таким чином, щоб забезпечити сталу періодичну ставку відсотка на залишок зобов'язань. Непередбачені орендні платежі відображаються як витрати в тих періодах, у яких вони були понесені. Політика нарахування амортизації на орендовані активи, що амортизуються, узгоджена із стандартною політикою Компанії щодо подібних активів.

Оренда активів, за якою ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив, фактично залишаються в Компанії, класифікується як операційна оренда. Орендні платежі за угодою про

операційну оренду визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди. Дохід від оренди за угодами про операційну оренду Компанія визнає на прямолінійній основі протягом строку оренди. Затрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, визнаються як витрати.

### ***3.11. 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 Компанія за податками розраховує з використанням податкових ставок, чинних на дату балансу. З урахуванням того, що керівництвом Компанії прийнято рішення не проводити коригування фінансового результату в рамках розрахунку податку на прибуток в податковому обліку та в Компанії відсутні тимчасові різниці, відстрочені податки не розраховуються.

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

**Запаси.** Відповідно до облікової політики, обраної Компанією, запаси визнаються активом, якщо існує ймовірність того, що Товариство отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані з їх використанням, та їх вартість може бути достовірно визначена. Запаси, які не принесуть економічних вигід у майбутньому, визнаються неліквідними та списуються з балансу. Одиницею бухгалтерського обліку запасів є кожне окреме найменування. Запаси зі строком використання менше одного року, які супроводжують виробничий процес у продовж звітного періоду, обліковуються на рахунку 22 «Малоцінні та швидкозношувані предмети». В момент передачі таких запасів в експлуатацію списуються з балансу з одночасною організацією кількісного обліку за місяцями експлуатації у продовж строку фактичного використання.

**Виплати працівникам.** Компанія визнає короткострокові виплати працівникам 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.

**Резерви.** Резерви визнаються при наявності юридичного або фактичного зобов'язання, яке виникає в результаті минулих подій, може бути достовірно визначено та існує ймовірність зменшення економічних вигід внаслідок його погашення. Сума створених резервів переглядається на кожну звітну дату з метою коригування до оптимальної оцінки. Витрати на створення резерву відображаються у Звіті про фінансові результати. Облікова політика стосовно визначення резервів в усіх суттєвих аспектах відповідає вимогам МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання, непередбачені активи».

**Доходи.** Доходи від реалізації активів Компанії визнаються в разі передачі ризиків і вигід, пов'язаних з правом власності на активи, сума доходу може бути достовірно визнана та є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигід. Доходи не визнаються в разі здійснення обміну подібними за призначенням активами, які мають однакову справедливую вартість.

Доходи, які виникають в результаті використання активів Компанії іншими сторонами визнаються у вигляді процентів та дивідендів якщо ймовірно надходження економічних вигід та дохід може бути достовірно оцінений. Прокенти та дивіденди відображаються у складі інших фінансових доходів Звіту про фінансові результати. Реалізація фінансових інвестицій відображається у складі інших доходів Звіту про фінансові результати.

Облікова політика стосовно визначення доходів та їх класифікація в усіх суттєвих аспектах відповідає вимогам МСБО 18 «Дохід».

**Витрати.** Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та 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.

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.

**Витрати на позики.** 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.

#### **Примітка 4. Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності.**

Товариство вперше застосувало МСФЗ для формування фінансової звітності за період, що закінчується 31 грудня 2015 року (перша фінансова звітність за МСФЗ), датою переходу на МСФЗ є 01 січня 2014 року. Узгодження власного капіталу та загального сукупного прибутку на зазначені дати (01.01.2014р., 31.12.2014р., 31.12.2015р.) та прибуток за роки, що закінчилися цими датами у фінансовій звітності за П(С)БО та за МСФЗ не мали виправлення помилок та впливу переходу на МСФЗ. При складанні повного пакету фінансової звітності станом на 31 грудня 2017 року Компанією застосована єдина редакція МСФЗ, що є чинною на зазначену дату.

#### **Примітка 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 відрізнятись від цих розрахунків. Области, 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;
- відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;
- є нейтральною, тобто вільною від упереджень;
- є повною в усіх суттєвих аспектах.

Під час здійснення судження керівництво Компанії посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку: вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання; визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

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

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

Справедлива вартість інвестицій, що активно обертаються на організованих фінансових ринках, розраховується на основі поточної ринкової вартості на момент закриття торгів на звітну дату. В інших випадках оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, 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:

- вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій;
- 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, волатильності, кредитного рейтингу контрагента, дати офери та 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 та збиток. Використання різних маркетингових припущень та/або методів оцінки також може мати значний вплив на передбачувану справедливу вартість.

#### **5.4. Судження щодо очікуваних термінів утримання 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 призупиненням обігу цінних паперів, що не є підконтрольним керівництву Компанії фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

#### **5.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів.**

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.

### **Примітка 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	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	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	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Депозити (крім депозитів до запитання)	Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків	Дохідний (дисконтування грошових потоків)	Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами
Боргові цінні папери	Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю.	Ринковий, дохідний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування аналогічних боргових цінних паперів, дисконтовані потоки грошових коштів
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня
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.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

**6.2. 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	
	2017	2016	2017	2016	2017	2016	2017	2016
Дата оцінки	31.12.17	31.12.16	31.12.17	31.12.16	31.12.17	31.12.16	31.12.17	31.12.16
Фінансові активи, утримуваний для продажу	-	-	184	983	-	-	184	983

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

У продовж 2017 та 2016 років переведень між рівнями ієрархії не відбувалося. Зміна вартості активів за рівнями ієрархії відбувалась за рахунок вибуття та набуття у власність нових видів активів.

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

Справедлива вартість фінансових інструментів та зобов'язань в порівнянні з їх балансовою.

Показники	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2016
<b>Фінансові активи</b>				
Фінансовий актив, утримуваний для продажу	184	983	184	983
Торговельна дебіторська заборгованість	1 008	-	1 008	-
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	16	34	16	34
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1	-	1	-
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	2	2	2	2
Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	18	13	18	13
Інша поточна дебіторська заборгованість	9 131	9 100	9 131	9 100
Грошові кошти та їх еквіваленти	305	558	305	558
<b>Зобов'язання</b>				
Торговельна кредиторська заборгованість	-	15	-	15
Поточна кредиторська заборгованість розрахунками з бюджетом (податок на прибуток)	10	42	10	42

Справедлива вартість дебіторської та кредиторської заборгованості, а також фінансових активів, утримуваних для продажу, 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.

**Примітка 7. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах.****7.1. Розкриття інформації про доходи Компанії.**

Загальна сума доходів, отриманих Компанією за 2017 фінансовий рік становить 3 923 тис. грн. (за 2016 рік – 3 582 тис. грн.), в тому числі:

Статті доходів	на 31.12.2017р., тис. грн.	на 31.12.2016р., тис. грн.
- дохід від управління активами	2 988	2 168
- переоцінка фінансових інвестицій	-	782
- реалізація фінансових інвестицій	900	578
- проценти по депозитах вкладах	35	54
<b>Разом:</b>	<b>3 923</b>	<b>3 582</b>

**7.2. Розкриття інформації про витрати Компанії.**

Загальна сума витрат Компанії за 2017 фінансовий рік складає 3 877 тис. грн. (за 2016 рік – 3 389 тис. грн.), та за елементами включає:

Статті витрат	на 31.12.2017р., тис. грн.	на 31.12.2016р., тис. грн.
- переоцінка фінансових інвестицій	6	631
- собівартість реалізованих фінансових інвестицій	894	575
- витрати на оплату праці	1 684	1 154
- відрахування на соціальні заходи	374	252
- витрати на оренду та утримання орендованих приміщень	382	283
- послуги від сторонніх організацій, інші адміністративні витрати	409	305
- амортизація необоротних активів	38	50
- матеріальні витрати (в тому числі на МШП)	57	70
- інші витрати, в т. ч. списання дебіторської заборгованості	23	27
- податок на прибуток від господарської діяльності	10	42
<b>Разом:</b>	<b>3 877</b>	<b>3 389</b>

### 7.3. Сукупний дохід та його розподіл.

Сукупний дохід за 2017 фінансовий рік складає 46 тис. грн. (за 2016 рік – 193 тис. грн., Ф.№2 р. 2465). відповідно до Протоколу №357 загальних зборів учасників від 01.03.2017р. було затверджено фінансову звітність Компанії за 2016 рік та прийнято рішення про спрямування 5% чистого прибутку до резервного капіталу в сумі 9 тис. грн. Станом на 31.12.2017р. сума резервного капіталу склала 316 тис. грн. (Ф.№1 р.1415). Сформований резервний капітал станом на 31.12.2017р. складає 3,16% від розміру статутного капіталу. Сума нерозподіленого прибутку станом на 31.12.2017р. з урахуванням розподілу та прибутків попередніх звітних періодів складає 394 тис. грн. (на 31.12.2016р. – 357 тис. грн., Ф.№1 р. 1420).

### 7.4. Нематеріальні активи та основні засоби.

**Нематеріальні активи.** Первісна вартість, знос та залишкова вартість нематеріальних активів станом на 31.12.2017р. та на 31.12.2016р. за видами наведено в таблиці:

Групи нематеріальних активів	Станом на 31.12.2017р.			Станом на 31.12.2016р.		
	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість
Авторські та суміжні з ними права	75	75	0	75	75	-
Інші нематеріальні активи	445	413	32	408	404	4
<b>Всього:</b>	<b>520</b>	<b>488</b>	<b>32</b>	<b>483</b>	<b>479</b>	<b>4</b>

За підсумками 2017 року було введено в експлуатацію нематеріальних активів на загальну суму 37 тис. грн. Станом на 31.12.2017 р. в складі інших нематеріальних активів за їх первісною вартістю враховано програмне забезпечення вартістю 442 тис. грн. та ліцензія на здійснення професійної діяльності в сумі 3 тис. грн. Загальна залишкова вартість нематеріальних активів станом на 31.12.2017р. становить 32 тис. грн., знос – 92,8 %.

**Основні засоби.** Первісна вартість, знос та залишкова вартість основних засобів станом на 31.12.2017р. та на 31.12.2016р. за видами наведено в таблиці:

Основні засоби	Станом на 31.12.2017р.			Станом на 31.12.2016р.		
	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість
Машини та обладнання	256	250	6	257	251	6
Транспортні засоби	161	161	-	161	140	21
Інструменти, прилади та інвентар	42	32	10	30	30	-
Інші основні засоби	45	45	-	45	45	-
МНМА	3	3	-	3	3	-
Інші необоротні матеріальні активи	60	60	-	60	60	-
<b>Всього:</b>	<b>567</b>	<b>551</b>	<b>16</b>	<b>556</b>	<b>529</b>	<b>27</b>

До складу інших основних засобів за первісною вартістю в сумі 45 тис. грн. включено інше обладнання (кондиціонери, система спостереження, тощо). Інші необоротні матеріальні активи за первісною вартістю в сумі 60 тис. грн. в основному включають офісні меблі. Переоцінка необоротних активів у 2017 фінансовому році не проводилася. Інвентаризацію основних засобів та нематеріальних активів проведено відповідно до Наказу №0112/01-з від 01.12.2017р. за станом на кінець дня 01.12.2017р., результати затверджено Протоколом інвентаризаційної комісії від 12.12.2017р. У ході інвентаризації відхилень не виявлено.

### 7.5. Запаси.

Для вибуття запасів застосовується метод середньозваженої собівартості. Станом на кінець звітного року балансова (облікова) вартість запасів Компанії у розрізі окремих груп є такою:

Найменування запасів	на 31.12.2017 р., тис. грн.	а 31.12.2016 р., тис. грн.
Сировина та матеріали	7	8
<b>Разом:</b>	<b>7</b>	<b>8</b>

Інвентаризацію запасів та бланків суворої звітності проведено відповідно до Наказу №0112/01-з від 01.12.2017р. за станом на кінець дня 01.12.2017р., результати затверджено Протоколом інвентаризаційної комісії від 12.12.2017р. У ході інвентаризації відхилень не виявлено.

### 7.6. Фінансові активи, доступні для продажу.

Поточні фінансові інвестиції станом на 31.12.2017р. складають 184 тис. грн. (на 31.12.2016р. - 983 тис. грн. Ф.№1 р.1160), в тому числі:

Групи фінансових інвестицій	на 31.12.2017р., тис. грн.	на 31.12.2016р., тис. грн.
Інвестиційні сертифікати ПВІФ «Українська нерухомість»	184	191
Інвестиційні сертифікати ПВІФ «ДніпроБуд»	-	792
<b>Разом:</b>	<b>184</b>	<b>983</b>

Поточні фінансові інвестиції за станом на 31.12.2016р. та на 31.12.2017р. відображено у фінансовій звітності Компанії за справедливою вартістю. В 2017 фінансовому році проводилася переоцінка поточних фінансових інвестицій. Переоцінка вартості інвестиційних сертифікатів відбувалася на підставі Довідок про вартість чистих активів Фондів станом на 31.12.2017р., сума уцінки – 6,4 тис. грн. (за 2016 рік уцінка склала 631 тис. грн.).

### 7.7. Гроші та їх еквіваленти, рух грошових коштів.

Грошові кошти у національній валюті на рахунках Компанії станом на 31.12.2017р. складають 305 тис. грн. (на 31.12.2016р. - 558 тис. грн., Ф.№1 р.1165), в тому числі:

грошові кошти на поточних рахунках – 167 тис. грн.

грошові кошти на депозитних рахунках – 138 тис. грн.

У 2017 фінансовому році та попередніх періодах рух грошових коштів склав:

Статті	за 2017 рік, тис. грн.		за 2016 рік, тис. грн.	
	Надходження	Витрачання	Надходження	Витрачання
у результаті операційної діяльності	2 889	( 2 996 )	2 375	( 2 111 )
у результаті інвестиційної діяльності	-	( 156 )	9 758	( 674 )
у результаті фінансової діяльності	9 185	( 9 175 )	628	( 9 675 )
Чистий рух коштів	12 074	( 12 327 )	12 761	( 12 460 )
Залишок коштів на початок року	558	X	257	X
Залишок коштів на кінець року	305	-	558	-

### 7.8. Торговельна та інша дебіторська заборгованість.

Станом на 31.12.2017р. та на 31.12.2016р. поточна дебіторська заборгованість Фонду характеризується наступними видами:

Стаття балансу	Код рядка	31.12.2017р., тис. грн.	31.12.2016р., тис. грн.
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	1 008	-
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	1130	16	34
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	1	-
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	1140	2	2
Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1145	18	13
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	9 131	9 100
<b>Разом:</b>		<b>10 176</b>	<b>9 149</b>

Дебіторську заборгованість було відображено у фінансовій звітності за умови існування ймовірності отримання Компанією майбутніх економічних вигід, а також за умови достовірного визначення її суми. Термін погашення дебіторської заборгованості не перевищує 12 місяців та визнається управлінським персоналом Компанії як поточна. Сумнівних боргів та безнадійної дебіторської заборгованості Підприємство не має, резерв сумнівних боргів не нараховувався.

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги станом на 31.12.2017р. в сумі 1 008 тис. грн. (Ф.№1 р.1125) включає:



- 900 тис. грн. заборгованість за угодами купівлі – продажу цінних паперів 900 тис. грн.;
- 108 тис. грн. заборгованість по винагороді за управління активами.

Дебіторська заборгованість за виданими авансами включає суми попередньо сплачених грошових коштів за паливо, матеріальні цінності та послуги (зв'язок, юридичні послуги, технічна підтримка програмного забезпечення, тощо) та станом на 31.12.2017 р. становить 16 тис. грн. (на 31.12.2016р. – 34 тис. грн.).

Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів станом на 31.12.2017р. складає 2 тис. грн. та включає нараховані, але не отримані на дату складання фінансової звітності проценти за депозитними вкладками.

Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків станом на 31.12.2017р. в сумі 18 тис. грн. (31.12.2016р. - 13 тис. грн.) включає оплачені послуги грошовими коштами з власного поточного рахунку Компанії для пайових фондів, управління активами яких здійснює Компанія. Сплачені грошові кошти будуть компенсовані Компанії у подальшому з поточних рахунків Фондів.

Інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31.12.2017р. складає 9 131 тис. грн. (на 31.12.2016р. - 9 100 тис. грн.), в тому числі за договором поворотної фінансової допомоги в сумі 9 100 тис. грн. (термін повернення 30.09.2018р.), договором позики працівнику – 25 тис. грн., сплачених обов'язкових платежів – 1 тис. грн., виплачених відпускних 2018р. – 5 тис. грн.

#### 7.9. Поточні зобов'язання.

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2017р. відсутня. У складі поточних зобов'язань за розрахунками з бюджетом відображено суму зобов'язань по сплаті податку на прибуток підприємств, яка станом на 31.12.2017р. становить 10 тис. грн., на 31.12.2016р. – 42 тис. грн. Заборгованості, за якою минув строк позовної давності, не має.

#### 7.10. Виплати працівникам.

Протягом 2017 року працівникам Товариства виплачувалась заробітна плата згідно штатного розпису. Не погашені зобов'язання перед персоналом станом на початок та кінець 2017 року відсутні. Нарахована заробітна плата за 2017 рік складає 1 684 тис. грн., в тому числі утримані податки – 328 тис. грн. Нараховані та сплачені соціальні відрахування за 2017 рік склали 375 тис. грн. Простроченої заборгованості із виплати заробітної плати станом на 31.12.2017 року немає.

#### 7.11. Інформація про власний капітал.

Склад власного капіталу Компанії станом на 31 грудня 2017 року та на 31 грудня 2016 року є наступним:

Стаття балансу	Код рядка	31.12.2017р., тис. грн.	31.12.2016р., тис. грн.
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	10 000	10 000
Резервний капітал	1415	316	307
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	394	357
<b>Всього:</b>		<b>10 710</b>	<b>10 664</b>

**Зареєстрований (пайовий) капітал.** Станом на дату початку застосування МСФЗ для формування фінансової звітності (01.01.2014р.) діяла редакція Статуту, зареєстрованого 04.12.2013 р. за №1 070 105 00028 000241 Печерською районною у м. Києві державною адміністрацією. Відповідно до п. 1.4. статті 1 «Загальні положення» Статуту Засновниками (Учасниками) Товариства є:

- юридична особа за законодавством України - ТОВ «Фінансові перспективи», зареєстрована 25.02.2004р., ідентифікаційний код 32850062, місцезнаходження – 01004, м. Київ, вул. Шовковична, 38;
- юридична особа за законодавством Республіки Кіпр Анфекс Ейдженсіз Лімітед (Anfex Agencies Limited), зареєстрована в Республіці Кіпр, реєстраційний номер 144442, яка має зареєстрований офіс за адресою Кіпр, 1105, Нікосія, Агріос Андреас, Агіу Павлу Стріт, 15, ЛЕДРА ХАУС.

Відповідно до п. 6.3. статті 6 «Статутний капітал Товариства» Учасника мають наступні розміри у статутному капіталі Товариства:

- ТОВ «Фінансові перспективи» володіє часткою у розмірі 9 500 000 (дев'ять мільйонів п'ятсот тисяч) гривень, що складає 95,00% (дев'яносто п'ять відсотків) статутного капіталу;
- Анфекс Ейдженсіз Лімітед (Anfex Agencies Limited) володіє часткою у розмірі 500 000 (п'ятсот тисяч) гривень, що складає 5,00% (п'ять відсотків) статутного капіталу.

**Зміни в Установчих документах за період з 01 грудня 2014 року.** Відповідно до Протоколу Загальних Зборів Учасників Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами – Адміністратор пенсійних фондів «Укрсоц - Капітал» №272 від 04.03.2014р. було прийнято рішення про викладення деяких пунктів Статуту в новій редакції. Зміни у склад учасників та розмір Статутного

капіталу не вносилися. Нову редакцію статуту зареєстровано державним реєстратором Реєстраційної служби Головного управління юстиції у м. Києві 11.03.2014р. за №1 070 105 00029 000241.

**Резервний капітал.** Станом на 01.01.2017р. Компанія мала сформований резервний капітал в сумі 307 тис. грн. Відповідно до Протоколу №357 загальних зборів учасників від 01.03.2017р. було затверджено фінансову звітність Компанії за 2016 рік та прийнято рішення про спрямування 5% чистого прибутку до резервного капіталу в сумі 9 тис. грн. Станом на 31.12.2017р. сума резервного капіталу склала 316 тис. грн. (Ф.№1 р.1415). Сформований резервний капітал станом на 31.12.2017р. складає 3,16% від розміру статутного капіталу. Компанія не мала можливості сформувати резервний капітал в повному розмірі (відповідно до статуту 25%) у зв'язку із відсутністю джерела формування. За підсумками 2017 року Компанія має нерозподілений прибуток та планує подальше збільшення розміру резервного капіталу.

#### **7.12. Управління капіталом.**

Товариство здійснює управління капіталом, яке передбачає вплив на його обсяг і структуру, а також джерела формування з метою підвищення ефективності його використання. Механізм управління капіталом Товариства передбачає: чітку постановку цілей і завдань управління капіталом, а також контроль за їх дотриманням у звітному періоді; удосконалення методики визначення й аналізу ефективності використання усіх видів капіталу; розроблення напрямків оптимізації процесу управління капіталом, а також їх аналізу і впровадження; розроблення загальної стратегії управління капіталом; використання у процесі управління економічних методів і моделей, зокрема під час аналізу і планування; орієнтацію на використання внутрішніх важелів впливу на процес управління капіталом.

Розмір власного капіталу Компанії станом на 31.12.2017 року становить 10 710 тис. грн. (на 31.12.2016р. – 10 664 тис. грн.) та відповідає вимогам п.12 глави 3 розділу II Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), згідно якого Компанія з управління активами зобов'язана підтримувати розмір власного капіталу на рівні не меншому ніж 7 000 000 (сім мільйонів) гривень.

#### **Примітка 8. Розкриття іншої інформації.**

##### **8.1 Умовні зобов'язання.**

**Судові позови.** Проти Компанії судових позовів не подавалось. Резерви у фінансовій звітності не створювалися.

**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 доволно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Компанії, ймовірно, що Компанія змушене 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.

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

##### **8.2. Розкриття інформації про пов'язаних осіб.**

Перелік пов'язаних осіб Компанії:

- юридична особа резидент Товариство з обмеженою відповідальністю «Фінансові перспективи», зареєстрована 25.02.2004 р. за №39660 Печерською районною у місті Києві державною адміністрацією, код ЄДРПОУ 32850062, місцезнаходження Україна, 01004, м. Київ, вул. Шовковична, 38;
- юридична особа нерезидент Anfex Ейдженсіз Лімітед (Anfex Agencies Limited), місцезнаходження Кіпр, 1105, Нікосія, Агіос Андреас, Агіу Павлу Стріт, 15, ЛЕДРА ХАУС;

- фізична особа керівник компанії з управління активами Пісний Андрій Іванович, ідентифікаційний код 2385203178, пспорт: СН 955903, виданий Харківським РУ ГУ МВС України в м. Києві 20.10.1998р.

У продовж 2017 фінансового року інші операції окрім виплати заробітної плати керівнику Товариства Пісному Андрію Івановичу з пов'язаними сторонами не відбувалися.

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

Діяльність Компанії пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик. Управління ризиками Компанією здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

**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 є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація (публічна інформація, що розкривається банками щодо звітності тощо) 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 (або асоційованою групою);
- 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.

Станом на 31.12.2017р. відсутні фінансові активи, які або були прострочені, або знецінилися, кредити, як одержаних так і надані, і, відповідно, будь-які застави та інші форми забезпечення.

#### **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 наражатиметься 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.

Основним методом оцінки цінового ризику є аналіз чутливості. Серед методів пом'якшення цінового ризику Компанія буде використовувати диверсифікацію активів та дотримання лімітів на вкладення в акції та інші фінансові інструменти з нефіксованим прибутком.

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

Валютні ризики Компанії виникають у зв'язку з володінням фінансовими інструментами, номінованими в іноземній валюті. Компанія у звітному періоді не інвестувало кошти в банківські депозити в іноземній валюті та в цінні папери, номіновані в доларах США.

Відсотковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Компанія усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи Компанії, так і на справедливу вартість чистих активів.

Компанія не має активів, розміщених у боргових зобов'язаннях з відсотковою ставкою.

#### **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. Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

#### **8.4. Вплив інфляції.**

МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» слід використовувати за умов, коли економіка країни є гіперінфляційною. У такому випадку фінансова звітність перед здійсненням фактичного перерахунку статей фінансової звітності у валюту представлення підлягає коригуванню з урахуванням інфляції (суми за немонетарними статтями коригуються з урахуванням рівня інфляції на основі зміни загального індексу цін (однак, лише з дати придбання до дати балансу); різниці за монетарними і немонетарними статтями, що виникають в результаті застосування індексу цін на звітну дату розкривають як окрему складову власного капіталу).

Враховуючи те, що активи та зобов'язання Компанії, які обліковуються станом на 31.12.2017р., отримані або виникли наприкінці звітного періоду та оцінені за справедливою вартістю, яка відображає вплив змін конкретних цін на утримувані активи та виражена в одиницях виміру, які діють наприкінці звітного періоду, а також те, що характеристики економічного середовища в країні з гіперінфляцією включають не тільки монетарні, але і психологічні складові, коригування статей фінансової звітності Компанії на індекс інфляції не проведено.

#### **8.5. Аналіз показників фінансового стану.**

Показники фінансового стану Компанії наведені в таблиці:

Показники	Формула розрахунку	Нормативне значення показника	Станом на 31.12.2017	Станом на 31.12.2016
1. Коефіцієнт абсолютної ліквідності	$K1 = (p.1160 + p.1165) / p.1695$	(0,2 - 0,3)	48,90	23,71
2. Коефіцієнт загальної ліквідності	$K2 = p.1195 / p.1695$	(1,0 - 2,5)	1067,20	164,58
3. Коефіцієнт фінансової незалежності (автономії)	$K3 = p.1495 / p.1300$	(більше 0,5)	1,00	0,99
4. Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом	$K4 = (p.1595 + p.1695) / p.1495$	(більше 0,1)	0,001	0,006
5. Коефіцієнт рентабельності активів	$K5 = \Phi. 2 (p.2350) / \phi. 1 ((p.1300, \text{гр. 3} + \text{ряд. 1300, гр. 4}) / 2) \times 100$	(більше 0)	0,43	1,82

**Аналіз ліквідності.** Компанії дозволяє визначити спроможність підприємства сплачувати свої поточні зобов'язання. Коефіцієнт покриття показує, що підприємство забезпечено ресурсами, які можуть бути використані для погашення його поточних зобов'язань. Показник абсолютної ліквідності характеризує негайну готовність підприємства ліквідувати короткострокову заборгованість.

**Коефіцієнт покриття** свідчить про здатність Компанії погасити свою поточну заборгованість, зобов'язання на 31.12.2017 р. складають 10 тис. грн. (на 31.12.2016р. – 65 тис. грн.).

**Аналіз фінансової стійкості (платоспроможності, автономії)** Компанії характеризує структуру джерел фінансування ресурсів підприємства, ступінь фінансової стійкості і незалежності від зовнішніх джерел фінансування діяльності. Коефіцієнт фінансової стійкості показує питому вагу власного капіталу в загальній сумі коштів, авансованих у його діяльність. Коефіцієнт фінансової стійкості (або незалежності, або автономії) на 31.12.2017 р. складає 1,00.

**Коефіцієнт покриття** зобов'язань власним капіталом (або коефіцієнт фінансування, або структури капіталу) характеризує залежність підприємства від залучених коштів. Коефіцієнт фінансування станом на 31.12.2017 р. становить 0,001, що свідчить про низьку залежність Компанії від залучених коштів.

Фінансовий стан Компанії станом на 31.12.2017 р. характеризується як прийнятний, ліквідність як задовільна, фінансова незалежність та наявність власного капіталу для покриття зобов'язань як достатні, рентабельність як позитивна з тенденцією до збільшення прибутковості.

#### 8.6. Оцінка ризиків професійної діяльності на фондовому ринку.

Оцінка ризиків професійної діяльності на фондовому ринку здійснюється шляхом розрахунку пруденційних показників, нормативні значення яких визначені у «Положенні щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затверджені рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015 р.

Основні показники для компаній з управління активами, що розраховує Товариство в 2017 році, наступні:

Показники	станом на 31.12.2017	Відхилення
1. Показник мінімального розміру власних коштів – >= 3,5 млн. грн.	9 520 тис. грн.	6 020 тис. грн.
2. Норматив достатності власних коштів (власні кошти / 0,25 * фіксовані витрати) >= 0,5	17,8841	17,38
3. Коефіцієнт покриття операційного ризику (власні кошти / величина операційного ризику) >= 0,5	27,9142	27,41
4. Коефіцієнт фінансової стійкості (Власний капітал / активи) >= 0,5	0,9990	0,50

Розраховані показники ступеню ризику Товариства свідчать про постійне дотримання пруденційних нормативів та загальний дуже низький рівень ризику провадження професійної діяльності на фондовому ринку.

#### 8.7. Події після дати балансу.

Датою затвердження фінансової звітності до випуску є 31 січня 2018 р. Після звітної дати (31 грудня 2017 року) подій, що вплинули на склад активів Компанії, та призвели до змін в її фінансовій звітності не відбулось.

Генеральний директор  
ТОВ «Укрсоц-Капітал»

Головний бухгалтер  
ТОВ «Укрсоц-Капітал»



Пісний А. І.

Пархоменко С. О.



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Видучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Видучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	-	-	-	<b>3</b>	<b>190</b>	-	-	<b>193</b>
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	<b>10 000</b>	-	-	<b>307</b>	<b>357</b>	-	-	<b>10 004</b>

Керівник

Головний бухгалтер



Пісний А.І.

Пархоменко С.О.



Пройито, прогумеровано, скріплено підписом та  
печаткою \_\_\_\_\_ арк.

Директор  
ТОВ «БЕНТАМС АУДИТ» \_\_\_\_\_ Свугіна Н.В.

