



Додаток 1
до Національного балансу (стандарту) бухгалтерського обліку
1 "Загальні показники до фінансової звітності"

Дата (рік, місяць, число)

КОД		
2017	01	01
3349017		
803820000		
340		
66.50		

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "КУА Парламент" за ЄДРПОУ 3349017
 Територія Песерезький район за КОАТУУ 803820000
 Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю за КОДГОГ 340
 Вид економічної діяльності Управління фондами за КВЕД 66.50
 Середня кількість працівників 5
 Адреса, телефон м. Київ, вул. Представницька, 28 +38 (044) 594-10-92

Однією назвою (т.є. грої, без десятичного знака (крім риндлу IV Зайту про фінансові результати (Зайту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого надаються в гривнях з копійками)

Складено (зроблено позначку "V" у відповідній колонці)
за національними (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 Грудня 20 16 р.

Форма N 1

Код за ДКУД

187100

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	-	-
первісна вартість	1011	-	-
знос	1012	-	-
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичені амортизації довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств		-	52 000
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені активи/інші активи	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	-	52 000
II. Оборотні активи			
Залиски	1100	-	-
Виробничі запаси	1101	-	-
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Центральні переуступки	1115	-	-
Векселі операцій	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги	1135	225	258
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за віданими авансами	1136	-	-
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	41	47
Інші поточні дебіторська заборгованість	1155	323	1 755
Поточні фінансові інвестиції	1160	9 757	9 758
Гроші та їх еквіваленти	1165	1	15
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	1	15
Витрати майбутніх періодів	1170	150	-
Частина переуступок у страхових резервах	1180	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	10 497	11 813
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс	1300	10 497	63 813

Позначення	Код радика	На початок звітного періоду	на кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пабовий) капітал	1400	8 000	62 000
Внески до зареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооплату	1405	-	-
Дивідендний капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Перекладений прибуток (перекладений збиток)	1420	544	244
Неоплачений капітал	1425	-	-
Відсутній капітал	1430	-	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	8 544	62 244
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Позичільні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Балансний допоміг	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Прогові фонд	1540	-	-
Резерв на виплату дивідендів	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі виписані	1605	-	-
Поточна кредиторська зобов'язаність за довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	1	13
розрахунками з бюджетом	1620	4	-
з тому зовнішнього на прибуток	1621	4	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська зобов'язаність за операціями з цінними паперами	1635	-	-
Поточна кредиторська зобов'язаність за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська зобов'язаність за внутрішніми розрахунками	1645	-	16
Поточна кредиторська зобов'язаність за операціями з нерухомістю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1655	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	1 938	1 542
Усього за розділом III	1695	1 953	1 569
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Частка вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	10 497	63 813

Каріньок

Головний бухгалтер

Таблиця В.2

Відомості в порядку, встановленому статистичним законодавством, надані за умови збереження конфідуренції інформації.





Дата (рік, місяць, число) 2017 01 01

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "КУА Парламент"

за ЄДРПОУ

33499012

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік 20 16 р.

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	387	111
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(-)	(-)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:		387	111
прибуток	2090		
збиток	2095	-	-
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
Інші операційні доходи	2120	-	-
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
Адміністративні витрати	2130	(451)	(234)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(59)	(86)
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:		-	-
прибуток	2190		
збиток	2195	123	209
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	3 835
Інші доходи	2240	384	13 103
Дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(-)	(3 605)
Витрати від участі в капіталі	2251	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(562)	(13 116)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:		-	8
прибуток	2290		
збиток	2295	300	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(-)	(4)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:		-	4
прибуток	2350		
збиток	2355	(300)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Додаток (уцінка) необоротних активів	2400	-	
Додаток (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-48
Накопичені курсові різниці	2410	-	
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	
Інший сукупний дохід	2445	-	
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-48
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	(-)	(-)
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-48
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-300	-44

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-	-
Витрати на оплату праці	2505	183	107
Відрахування на соціальні заходи	2510	40	39
Амортизація	2515	-	-
Інші операційні витрати	2520	287	174
Разом	2550	510	320

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЇ

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



Зайцев В.Л.

є передбачено



Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2017	01	01
33499012		

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "КУА Парламент"

за ЄДРПОУ

(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за рік 20 16 р.

Форма N 3 Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	374	510
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	44	-
Витрачання на операції:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(296)	(122)
Праці	3105	(147)	(86)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(40)	(43)
Зобов'язань з податків і зборів, в т.ч.:	3115	(40)	(18)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	()	()
Витрачання на оплату авансів	3135	()	()
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	()	()
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	()	()
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	()	()
Інші витрачання	3190	(33)	()
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(138)	241

II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	689	7 103
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих: відсотків	3215	1	
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250		-
Витрачання за придбання: фінансових інвестицій	3255	(54 538)	(3 879)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання за надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання за придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(9)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(53 848)	3 215
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	54 000	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	28 535
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	(-)	(28 436)
Сплата дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати незонтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(3 555)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	54 000	(3 456)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	14	
Залишок коштів на початок року	3405	1	1
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	15	1

Керівник

Зайцев В.Л.

Головний бухгалтер не передано





Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2017	01	01
33499012		

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "КУА Парламент"

за ЄДРПОУ

(найменування)

Звіт про власний капітал

за рік 2016 р.

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код радика	Зареєстро- ваний капітал	Капітал у асоціа- ках	Долго- вий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (згорюва- ний збиток)	Неопла- чений капітал	Виду- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	8 000	-	-	-	544	-	-	8 544
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4050	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	8 000	-	-	-	544	-	-	8 544
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(300)	-	-	(300)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Доходів (збитків) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Доходів (збитків) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Наявні курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частина іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Вислуги власникам (діяльцям)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Справування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, нарахована до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне покращення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників; Внески до капіталу	4240	54 000	-	-	-	-	(54 000)	-	-
Погашення зобов'язаності з капіталу	4245	-	-	-	-	-	54 000	-	54 000
Вилучення капіталу: Висун акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом зміни у капіталі	4295	54 000	-	-	-	(300)	-	-	53 700
Залишок на кінець року	4300	62 000	-	-	-	244	-	-	62 244

Керівник

Зайцев П.Л.

Голова

не перебуває



ПРИМІТКИ
ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2016 рік,
ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2016р.
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«Компанія по управлінню активами «ПАРЛАМЕНТ»

1. Інформація про Товариство.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія по управлінню активами «ПАРЛАМЕНТ» (надалі – «Товариство») створене 28.04.2005 року згідно з Цивільним, Господарським кодексами України, Законами України «Про господарські товариства», «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг».

ТОВ «КУА «Парламент» зареєстровано Печерською РДА м. Києва 28 квітня 2005 р. Основними видами спеціальної діяльності є професійна діяльність на ринку фінансових послуг, а саме: управління фондами.

Засновниками Компанії є юридичні особи, зареєстровані на території України.

Основними видами діяльності Компанії є:

- Управління фондами
- Надання інших інформаційних послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.д.у
- Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти
- Інші види грошового посередництва

Головний офіс Компанії знаходиться за адресою: м. Київ, вул. Представницька, 28

Відокремлені підрозділи відсутні.

Чисельність працівників у 2016 році становила 5 осіб.

Станом на 31 грудня 2016 р. учасниками Товариства були:

Учасники	Розмір статутного капіталу, тис. грн.	Частка в статутному капіталі, %
Корпорація «ФЕСТ ЕНТРИКАЛЧЕРЕЛ С.А.»	3 500	5,645%
ТОВ «Софттехсервіс»	58 500	94,355%
Всього:	62 000	100,00%

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

Компентуальною основою фінансової звітності Товариства за 2016 рік, що закінчився 31 грудня 2016 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ), ІКТ).

видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБОО), в редакції чинній на 31 січня 2016 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2016 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, збалансованої та зрозумілої інформації.

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

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

В складі МСФЗ, офіційно наведених на веб-сайті Міністерства фінансів України, оприлюднено такі стандарти як МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання», які відповісно набувають чинності 01 січня 2016 року та 01 січня 2018 року.

За рішенням керівництва Товариства МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання» не застосовується, оскільки Товариство не входить в сферу дії цього стандарту.

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 цільних копій.

2.4. Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність Товариства підготовлена виключно з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході значайної діяльності. Фінансова звітність не включає застереження, які необхідно було б провести в тому випадку, якщо Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена керівником Товариства 25 січня 2017 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження.

2.6. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2016 року.

3. Суттєві положення облікової політики

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

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості та оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», з використанням методів оцінки фінансових інструментів.

дозволені МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою парістю». Такі методи оцінки включають використання біржових котироваль або дагих про поточну ринкову вартість і інших аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. Основи формування облікових політик

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика застосування і суб'єктом господарювання при скликанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ надають облікові політики, які, за висловом РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме достовірну 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 Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», який застосовується Товариством раніше дати набуття чинності.

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

Товариство 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.

3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

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

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно НІС(БО) 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визначених у прибутку або збитку, за класифікацією, оснований на вступі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функції 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 п. 6.2, 6.4, 6.5 цих Пріміток.

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 витрат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових витрат формується на основі облікових записів Товариства.

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, коли і тільки коли воно стає сторонию контрактних положень щодо фінансового інструмента.

Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визначаються їх застосуванням обліку за датою розрахунку.

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

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

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

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

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

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

3.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти

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

Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається 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 з національної валюти та в іноземній валюті.

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

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

3.3.3. Дебіторська заборгованість

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

Дебіторська заборгованість визнається у звіті про фінансовий стан годі і лише годі, коли Товариство стає стороною контрактних відношень щодо цього інструменту. Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

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

Резерв на покриття збитків від зменшення корисності визнається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків. Визначення суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка, на думку керівництва, достатня для покриття понесених збитків. Для фінансових активів, які є істотними, резерви створюються на основі індивідуальної оцінки окремих дебіторів, для фінансових активів, суми яких значно більші за істотними – на основі групової оцінки. Фактори, які Товариство розглядає при визначенні того, чи є у нього об'єктивні свідчення наявності збитків від зменшення корисності, включають інформацію про тенденції погашення заборгованості у строк, ліквідність, платоспроможність боржника. Для групи дебіторів такими факторами є негативні зміни у стані платежів позичальників у групі, таких як збільшення кількості просрочених платежів; негативні економічні умови у групі або географічному регіоні.

Сума збитків впливає у прибутку чи збитку. Якщо в наступному періоді сума збитку від зменшення корисності зменшується і це зменшення може бути об'єктивно пов'язаним з подією, яка відбувається після визнання зменшення корисності, то попередньо визнаний збиток від зменшення корисності сторнується за рахунок користування резервів. Сума сторнування визнається у прибутку чи збитку. У разі неможливості покриття дебіторської заборгованості вона списується за рахунок створеного резерву на покриття збитків від зменшення корисності.

Дебіторська заборгованість може бути нескасовано призначена як така, що відірається за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, якщо таке призначення усуває або значно зменшує невідповідність оцінки чи визнання (яку інколи називають «неузгодженістю обліку»), що інакше виникне внаслідок оцінювання активів або зобов'язань чи визнання прибутків або збитків за ними на різних підставах.

Подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

У разі змін справедливою вартістю дебіторської заборгованості, що мають місце на звітну дату, такі зміни визнаються у прибутку (збитку) звітного періоду.

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

До фінансових активів, що відіраються за справедливою вартістю, з відображенням

результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться цінні папери та паї (частки) господарських товариств.

Після періодичного визначення Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

Справедлива партія цінних паперів, які внесені до біржового списку, оцінюється за біржовим курсом організатора торгівлі.

Якщо ціні паперів мають обіг більш як на одному організаторі торгівлі, при розрахунку вартості активів такі інструменти оцінюються за курсом на основному ринку для цього активу або, за відсутності основного ринку, на найсприятливішому ринку для нього. За відсутності свідчень па користь протилежного, ризик, на якому Товариство зазначил здійснює операцію продажу активу, приймається за основний ринок або, за відсутності основного ринку, за найсприятливіший ринок.

При оцінці справедливої вартості активів застосовуються методи оцінки вартості, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливую вартість, максимізуючи використання деривних відкритих даних та мінімізуючи використання закритих входних даних.

Оцінка цінних паперів, що входять до складу активів Товариства та перебувають у біржовому списку організатора торгівлі і при цьому не мають визначеного біржового курсу на дату оцінки, здійснюється за останньою балансовою вартістю.

Для оцінки цінних паперів, що входять до складу активів Товариства та не перебувають у біржовому списку організатора торгівлі, та паїв (часток) господарських товариств за обмежених обсягів наближеною справедливою вартістю може бути собівартість. Це може бути тоді, коли публічної інформації недостатньо, щоб визначити справедливую вартість, або коли існує широкий діапазон можливих оцінок справедливої вартості, а собівартість є найкращою оцінкою справедливої вартості у цьому діапазоні.

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

Справедлива вартість цінних паперів, обіг яких зупинено, у тому числі цінних паперів емітентів, які виключені до Списку емітентів, що мають ознаки фіктивності, визначається із урахуванням наявності строків відшкодування обі у таких цінних паперів, наявності фінансової звітності таких емітентів, результатів їх діяльності, очікування надходження майбутніх економічних вигод.

3.3.5. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

До фінансових активів, які оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство відносить облигації та векселі. Після періодичного визначення Товариство оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка, за вирахуванням збитків від нецідності, якщо вони є.

3.3.6. Зобов'язання. Кредити банків

Поточні зобов'язання – це зобов'язання, які відповідають одній або декільком із нижченаведених ознак:

- Товариство сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;

- Товариство не має безумовного права відстрочити поточне зобов'язання протягом понад п'ятнадцяти місяців після звітного періоду.

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

Нерічно кредити банків визнаються за справедливою вартістю, яка дорівнює сумі надходжень мінус витрати на проведення операції. У подальшому суми фінансових зобов'язань відображаються за амортизованою вартістю за методом ефективної ставки відсотку, та будь-яка різниця між чистими надходженнями та вартістю позичення визнається у прибутках чи збитках протягом періоду дії записувань із використанням ефективної ставки відсотка.

3.3.7. Згорання фінансових активів та зобов'язань

Фінансові активи та зобов'язання згорають, якщо Товариство має юридичне право здійснювати малі вивантаження у балансі сум і має намір або зробити взаємозанк, або реалізувати активи та виконати зобов'язання одночасно.

3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, нашілих послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 6000 грн.

Нерічно Товариство визнає основні засоби за собівартістю. Розглянувши доречність застосування будь-якого з виключень, передбачених МСФЗ 1, щодо ретроспективного застосування, керівництво вирішило застосувати справедливую вартість або переоцінку як доцільну собівартість основних засобів.

У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Сума накопиченої амортизації на дату переоцінки вичитається з валової балансової вартості активу та чистої суми, перерахованої до переоціненої суми активу. Двоїчки, яка входить до складу власного капіталу, переноситься до середньрічного прибутку, коли здійснюється визначення відповідного активу.

3.4.2. Подальші витрати

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

3.4.3. Амортизація основних засобів

Амортизація основних засобів Товариства паразується прямолінійним методом з використанням таких норм:

машина та обладнання	- 7-15%
транспортні засоби	- 17-20%
меблі	- 20-33%
інші	- 14-50%

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

3.4.4. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких пасивних збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу з використанням подільної парми 33%. Нематеріальні активи, які отримують у результаті довірчих або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

3.4.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

На кожен звітну дату Товариство віднос, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається з прибутках та збитках, якщо актив не обліковується за переоцінюваною вартістю згідно з МСБО 16. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу (за винятком гудвілу) в попередніх періодах. Товариство сторнує, якщо і тільки якщо зміцалися попередні відомості, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення нерозглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

3.5. Облікові політики щодо інвестиційної нерухомості

3.5.1. Визнання інвестиційної нерухомості

До інвестиційної нерухомості Товариство відносить нерухомість (землю чи будівлі, або частину будівлі, або їх предмети), утримувану на правах власності або згідно з угодою про фінансову оренду з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей, а не для: (а) використання у виробництві чи при постачанні товарів, при наданні послуг чи для адміністративних цілей, або (б) продажу в звичайному ході діяльності.

Інвестиційна нерухомість визнається як актив тоді і тільки тоді, коли: (а) і ймовірність того, що Товариство отримає майбутні економічні вигоди, які пов'язані з цією інвестиційною нерухомістю, (б) собівартість інвестиційної нерухомості можна достовірно оцінити.

Якщо будівлі включають одну частину, яка утримується з метою отримання орендних платежів та другу частину для використання у процесі діяльності Товариства або для адміністративних цілей, в бухгалтерському обліку такі частини об'єкту нерухомості оцінюються та відображаються окремо, якщо вони можуть бути продані окремо.

3.5.2. Первісна та послідовна оцінка інвестиційної нерухомості

Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Витрати на операцію включаються до первісної вартості. Собівартість придбаного інвестиційної нерухомості включає ціну її придбання та будь-які витрати, які безпосередньо віднесені до

придбання. Безпосередньо віднеслі витрати охоплюють, наприклад, виплати за надання професійних юридичних послуг, податки, пов'язані з переліччю права власності, та інші витрати на операцію.

Оцінка після визнання здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки. Прибуток або збиток від зміни в справедливій вартості інвестиційної нерухомості визнається з прибутку або збитку. Амортизація на такі активи не нараховується.

Справедлива вартість інвестиційної нерухомості, зазвичай визначається із залученням незалежного оцінювача. Періодичність переоцінювання справедливої вартості зумовлюється суттєвими для обліку коливаннями цін на ринку подібної нерухомості. Справедлива вартість незавершеного будівництва дорівнює вартості завершеного об'єкта за вирахуванням витрат на закінчення будівництва.

Якщо оцінити справедливую вартість неможливо, Товариство обирає для оцінки об'єктів інвестиційної нерухомості модель оцінки за собівартістю відповідно до МСФЗ 16 та вживає такий підхід до всієї інвестиційної нерухомості, при цьому розкриваються причини, з яких не використовується справедлива вартість.

В 2016 році об'єкти інвестиційної нерухомості у Товариства відсутні.

3.6. Облікові політики щодо несплощних активів, утримуваних для продажу

Товариство класифікує несплощний актив як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не подальшого використання. Несплощні активи, утримувані для продажу, оцінюються і відображаються в бухгалтерському обліку за найменшою з двох величин: балансовою або справедливою вартістю з врахуванням витрат на операції, пов'язані з продажем. Амортизація на такі активи не нараховується. Збиток від зменшення коштів при первісному чи подальшому списанні активу до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж визнається у звіті про фінансові результати.

3.7. Облікові політики щодо оренди

Фінансова оренда - це оренда, за якою передається в основному всі ризики та виплати, пов'язані з правом власності на активи. Товариство 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 справедливую вартість) за теперішньою вартістю мінімальних орендних платежів. Мінімумні 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 зарахування амортизації на орендовані активи, що амортизується, узгоджена із стандартною політикою Товариства щодо нерухомих активів.

Оренда активів, за якою ризики та виплати, пов'язані з правом власності на активи, фактично залишаються з орендодавця, 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 Товариство визнає на прямолінійній основі протягом строку оренди. Заграти, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, визнаються як витрати.

3.8. Облікові політики щодо податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток єляють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків. Поточний податок визначається як суми податків на прибуток, що підлягають сплаті (вінцюкуванню) щодо оподатковуваного прибутку (збитку) за звітний період. Поточні витрати Товариства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чистих (або в основному чистих) на дату балансу.

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

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

Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися в періоді реалізації відповідних активів або зобов'язань. Товариство визнає поточні та відстрочені податки як витрати або доходи і включення з прибутку або збитку за звітний період, окрім випадків, коли податки виникають від операцій або подій, які означаються прямо у вказаному капіталі або від об'єднання бізнесу.

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

3.9. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.9.1. Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли Товариство має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність (тобто більша мжливості, ніж неможливо), що покриття зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

3.9.2. Виплати працівникам

Товариство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати із як зобов'язання після зрахування будь-якої вже сплаченої суми. Товариство визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам за відсутність як забезпечення відсутток - під час надання працівникам послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відсутних.

3.9.3. Пенсійні зобов'язання

Відповідно до українського законодавства, Товариство утримує частку із заробітної плати працівників до Пенсійного фонду. Поточні внески розраховуються як процентні відрахування із поточних паракунань заробітної платні, такі витрати відображаються у періоді, з якому були надані працівникам послуги, що надають їм право на відраховані внески, та зароблена відповідна заробітна плата.

3.10. Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності

3.10.1 Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом паркування.

Дохід – це збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді приходу грошей чи збільшення корисності активів або у вигляді зменшення зобов'язань, результатом чого є збільшення чистих активів, за винятком збільшення, пов'язаного з внесками учасників.

Дохід визнається у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню за критерієм визнання. Визнання доходу відбувається одчасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань.

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

- а) Товариство передало покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;
- б) за Товариством не залишається ані позитивна участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;
- в) суму доходу можна достовірно оцінити;
- г) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
- д) витрати, які були або будуть несуттєві у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

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

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

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

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

Витрати негайно визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли витрати не надають майбутніх економічних вигід або такі не тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відслідковують або неможливо 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, пов'язані з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідний дохід.

3.10.2. Витрати за позиками

облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність:

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

Під час здійснення судження керівництво Товариства посилається на прийнятність наведених даних джерел та зраховує їх у низхідному порядку:

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

Під час здійснення судження керівництво Товариства зраховує найкращі 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 вказанним джерелам.

4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

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, існуючій економічній ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Протягом звітного 2016 року переоцінка інвестиційної нерухомості із залученням незалежних оцінювачів не здійснювалась.

Керівництво Товариства вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають стосунок до оцінки фінансових інструментів, де ринкової котировки не доступні, є стійкими джерелом невизначеності оцінок, тому що:

- а) воли з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, керитуваних під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та
- б) вплив змін на оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

Якби керівництво Товариства використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента, дати іфферти і керитуваних під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котировок мала б несуттєвий вплив на відображення у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.

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

4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

Керівництво Товариства застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входить до складу фінансових акцій. Професійне судження за цим питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й виплаті та інших факторах. Проте існують невизначеності, які можуть бути пов'язані з припущенням об'єкту певних намерів, що не є підконтрольним керівництву Товариства фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

4.5. Використання ставок дисконтування

Станом на 31.12.2016 середньозважена ставка за портфелем банківських депозитів у національній валюті в банках, у яких не введено тимчасову адміністрацію або не запроваджено двідцятип'яти відсоткову комісію, становила 19% річних.

4.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

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

5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

5.1. Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (прямий, дохідний, витратний)	Вхідні 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 звання)	Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті	Дохідний (дисконтування грошових потоків)	Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами

	здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків		
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, котировання 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, ціна закриття біржового торговельного дня
Інвестиційна нерухомість	Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Подальша оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, дохідний, витратний	Ціли на ринку нерухомості, дані оцінки професійних оцінювачів
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості і гарантії, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані чисті 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

5.2. Вплив використання закритих входних даних (3-го рівня) для періодичних оцінок справедливої вартості на прибуток або збиток

У результаті аналізу оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань Товариством не виявлено закритих входних даних (3-го рівня) що вплинуло на прибуток Товариства за звітний період 2016 року.

5.3. Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015
	31.12.16	31.12.15	31.12.16	31.12.15	31.12.16	31.12.15	31.12.16	31.12.15
Інвестиційна нерухомість	-	-	-	-	-	-	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиції доступні для продажу	-	6200	9758	3557	-	-	9758	9757
Інвестиції до розподілу	-	-	-	-	-	-	-	-
Фінансова оренда	-	-	-	-	-	-	-	-

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

31 березня 2016 року цінні папери ПАТ "АЕС Різд Істейт", які обліковуються у складі інвестицій, доступних для продажу, у сумі 6200 тис. грн. були переведені з 1-го рівня ієрархії до 2-го рівня. Причина переведення полягає в тому, що ринок для зазначених цінних паперів став неактивним.

У 2015 році цінні папери ПАТ "Київський завод газового устаткування та приладів", які обліковуються у складі інвестицій, доступних для продажу, у сумі 62323 тис. грн. були переведені з 1-го рівня ієрархії до 2-го рівня. Причина переведення полягає в тому, що ринок для зазначених цінних паперів став неактивним.

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

Класи активів, оцінених за справедливою вартістю з використанням 3-го рівня ієрархії	Залишки станом на 31.12.2015 р.	Придбання (продажі)	Залишки станом на 31.12.2016 р.	Стаття (статті) у прибутку або збитку, у складі прибутку або збитку в звіті
Інвестиційна нерухомість	-	-	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	-	-	-

Фінансова оренда	-	-	-	-
------------------	---	---	---	---

5.6. Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінки справедливої вартості»

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

1	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2016	2015	2016	2015
Фінансові активи	-	-	-	-
Інвестиції доступні для продажу	9758	9757	9758	9757
Інвестиції до досягнення	-	-	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	-	-	-
Торговельна дебіторська заборгованість	2040	589	2040	589
Грошові кошти та їх еквіваленти	15	1	15	1
Фінансова оренда	-	-	-	-
Кореспондентські позички	-	-	-	-
Торговельна кредиторська заборгованість	1569	1949	1569	949

Справедлива вартість дебіторської та кредиторської заборгованості, а також інвестицій, доступних для продажу, неможливо виміряти достовірно, оскільки немає ринкового котировання цих активів.

Керівництво Товариства вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилася будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності. Додаткову інформацію щодо змін справедливої вартості фінансових активів в зв'язку з зрахуванням ризиків наведено у прим. 7.3.

6. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах

6.1. Дохід від реалізації

	2016	2015
Дохід від реалізації фінансових інвестицій	384	13103
Дохід від реалізації послуг управління активами ПФФ	387	111
Всього доходи від реалізації	771	13214
6.2. Собівартість реалізації		
Виробничі витрати		

Витратні матеріали		
Витрати на персонал		
Амортизація		
Собівартість фінансових інвестицій	384	13102
Інші		
Всього	384	13102
6.3. Інші доходи, інші витрати		
Інші доходи		
Доходи від реалізації іноземної валюти		
Доходи від операційної оренди активів		
Дохід від зміни справедливої вартості фінансових інвестицій		48
Інші доходи		
Ніщо, добування раніше списаних активів		
Доходи від курсових різниць		
Всього	0	48
Інші витрати		
Благодійність		
Збитки від реалізації запасів		
Представницькі витрати		
Штрафи, пені	53	1
Витрати від зміни справедливої вартості фінансових інвестицій		48
Інші витрати	184	15
Збитки від курсових різниць		
Зменшення корисності необоротних активів		
Списання необоротних активів		
Збитки від зменшення корисності запасів		
Витрати на дослідження		
Збитки від реалізації необоротних активів		
Всього	237	64
6.4. Витрати на збут		
Витрати на персонал		
Маркетинг та реклама		
Інші		
Всього адміністративних витрат	0	0
6.5. Адміністративні витрати		
Витрати на персонал	223	146
Утримання запасних засобів		
Витрати на охорону		
Амортизація основних засобів і нематеріальних		
Інші	228	174
Всього адміністративних витрат	451	320

6.6. Фінансові доходи та витрати		
Процентні доходи		
Процентний дохід за борговими цінними паперами		
Відсотки до відсотковим позикам	1	3835
Всього процентні доходи	1	3835
Процентні витрати		
Банківські кредити та овердрафти		3605
Фінансовий лізинг		
Всього процентні витрати	0	3605

6.7. Податок на прибуток

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за звітний період:

	31.12.2016	31.12.2015
Прибуток до оподаткування	0	8
Прибуток до оподаткування від приписаної діяльності	0	0
Всього прибуток до оподаткування	0	0
Податкова ставка	18%	18%
Податок за встановленою податковою ставкою	0	1
Податковий вплив постійних різниць	0	3
Витрати з податку на прибуток	0	4
Поточні витрати з податку на прибуток	0	4
Відстрочений податок на прибуток	0	0
Витрати з податку на прибуток	0	4
в т.ч.:		
- витрати з податку на прибуток від діяльності, що триває:	0	4
- (дішкодування) з податку на прибуток від приписаної діяльності	0	0
Тимчасові різниці, які підлягають вирахуванню:		
резерв сумнівних боргів	0	0
Забезпечення виплат персоналу	0	0
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	0	0
Державні субвенції	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	0	0
Всього тимчасових різниць, які підлягають вирахуванню	0	0
Тимчасові різниці, які підлягають оподаткуванню:		
Основні засоби та нематеріальні активи	0	0
Запаси	0	0
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	0	0
Інвентарі	0	0
Короткострокові позички	0	0
Всього тимчасових різниць, які підлягають оподаткуванню	0	0
Чисті тимчасові різниці, які підлягають оподаткуванню	0	0

Чисті відстрочені податкові зобов'язання (25%)	0	0
Відстрочені податкові зобов'язання	31.12.2016	31.12.2015
На початок періоду	0	0
Відстрочені витрати з податку	0	0
Податковий вплив змін резерву переоцінки інвестицій паявних для продажу	0	0
На кінець періоду	0	0

Відстрочені податки відображають чистий податковий ефект від тимчасових різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань для цілей фінансової звітності і для цілей оподаткування. Тимчасові різниці в основному пов'язані з різними методами визнання доходу та витрат, а також з балансовою вартістю певних активів. Подвійні різниці в основному пов'язані з витратами на благодійність, штрафи.

6.8. Збитки від непоточних активів, утримувані для продажу:

Станом на 31.12.2016 Товариство не має непоточних активів, утримуваних для продажу. Товариство не має активів які на 31.12.2016 відповідав критерію визнання непоточних активів, утримуваних для продажу.

6.9. Основні засоби

За історичною вартістю	Будівлі	Машини та обладнання	Транспорт	Меблі та приладдя	Незавершене будівництво	Всього
1	2	3	4	5	6	7
Справедлива вартість на 31.12.2015	-	-	-	-	-	-
Находження	-	-	-	-	-	-
Переміщення з незавершеного будівництва	-	-	-	-	-	-
Переміщення в інвестиційну нерухомість	-	-	-	-	-	-
Вибуття	-	-	-	-	-	-
31 грудня 2016 року	-	-	-	-	-	-
Накопичена амортизація	-	-	-	-	-	-
31 грудня 2015 року	-	-	-	-	-	-
Нерахування за рік	-	-	-	-	-	-
Зменшення корисності	-	-	-	-	-	-
Вибуття	-	-	-	-	-	-

31 грудня 2016 року	-	-	-	-	-	-
Чиста балансова вартість	-	-	-	-	-	-
31 грудня 2016 року	-	-	-	-	-	-
31 грудня 2015 року	-	-	-	-	-	-

Станом на 31 грудня 2016 та 2015 років Товариство не мело в наявності основних засобів.

Станом на 31 грудня 2016 короткострокові позички були відсутні.

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

	Частка %	31 грудня 2016	Частка %	31 грудня 2015
Акції ВАТ «Поліхім»	-	-	0,1	43
Акції ПАТ «Клієвський і-дгаєвого	-	-	0,1	5
Всього	0	0	0,5	48

У 2016 році переоцінка фінансових активів не проводилась, оскільки біржові курси для наявних у ТОВ активів були відсутні на звітну дату.

У зв'язку з відсутністю активного ринку щодо акцій компанії ВАТ "Поліхім" станом на 31.12.2015 р. оцінка цих інвестицій за справедливою вартістю була переведена з 1-го рівня ієрархії до 2-го рівня.

6.11. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

	Термін погашення	процентна ставка до номіналу	31 грудня 2016	31 грудня 2015
			0	0
Всього боргові цінні папери			0	0

Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю у Товаристві в 2016 та 2015 роках були відсутні.

6.12. *Довгострокова дебіторська заборгованість* у Товариства відсутня. Вся дебіторська заборгованість вважається поточною, оскільки заборгана компанією на підтвердження і про ризик не повернення коштів партнерами заборгованості немає.

6.13. *Інвестиційна нерухомість*

	31 грудня 2016	31 грудня 2015
На початок періоду	0	0
Зміна справедливої вартості	0	0
Переміщення з основних	0	0
На кінець періоду	0	0

Інвестиційна нерухомість у компанії відсутня.

6.14. *Запаси*

	31 грудня 2016	31 грудня 2015
Незавершене виробництво (за історичною собівартістю)	0	0
Витрати на матеріали (за історичною собівартістю)	0	0
Всього запаси	0	0

Запаси станом на 31.12.2016р. та 31.12.2015р. у Товариства відсутні.

6.15. *Торговельна та інша дебіторська заборгованість*

	31 грудня 2016	31 грудня 2015
Торговельна дебіторська	238	225
Аванси видані		
Розрахунки з бюджетом		
Інша дебіторська заборгованість	1755	323
Резерв під зменшення корисності дебіторської заборгованості		
Чиста вартість торговельної дебіторської	1993	548

Дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення.

Аналіз дебіторської заборгованості, представлено наступним чином:

	31 грудня 2016	31 грудня 2015
До 30 днів	1789	334
30-60 днів	33	10
60-90 днів	33	10
90-120 днів	34	10
Більше 120 днів	104	184
Всього	1993	548

Розшифровка дебіторської заборгованості станом на 31.12.2016р. представлено в нас. у цій таблиці.

Найменування контрагентів	Періоди виконання				
	до 30 днів	30-60 днів	60-90 днів	90-120 днів	більше 120 днів
ЗНВПФ «Розвиток»				1	4
ЗНВПФ «Арсенал»	23	23	23	23	46
Грош. Капітал І»	4	4	4	4	32
ЗНВПФ «Юкрейні					
Грош. Капітал ІІ»	5	5	5	5	22
ЗНВПФ «Юкрейні					
Грош. Капітал ІІІ»	1				
ЗНВПФ «Юкрейні					
Фабрика Електрична»	1	1	1	1	
ТОВ «Прімо ЛТД»	1755				
Ітого:	1789	33	33	34	104

6.16. Грошові кошти

	31 грудня 2016	31 грудня 2015
Каса та рахунки в бізнесі, в грн.	15	1
Каса та рахунки в банках, в долл.		
Банківські депозити, в грн.		
Банківські депозити, в долл. США		
Всього	15	1

Станом на 31 грудня 2016 та 2015 років Товариство не мило банківських депозитів.

6.17. Статутний капітал

До складу власного капіталу в сумі 62244 тис. грн. за 2016 рік віднесені:

- сума затвердженого Статутного (найвищого) капіталу, що включає в себе внески учасника в сумі 62 000 тис. грн.;
- нерозподілений прибуток 244 тис. грн.

6.18. Короткострокові позики

Короткострокові позички станом на 31 грудня 2016 року відсутні.

6.19. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

	31 грудня 2016	31 грудня 2015
Торговельна кредиторська	11	11
Розрахунки з бюджетом		4
Одержані аванси		
Заробітні плати та соціальні внески		
Ітого	1542	1938

7. Розкриття іншої інформації

7.1 Умовні зобов'язання

7.1.1. Судові позови

Товариством протягом року не маво судових позовів.

7.1.2. Оподаткування

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

7.1.3. 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 Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва Товариства, додатковий резерв під фінансові активи на сьогоднішній день не потрібен, виходячи з наявних обставин та інформації.

7.2 Розкриття інформації про пов'язані сторони

До пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами належать:

- підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством;
- асоційовані компанії;
- спільні підприємства, у яких Товариство є контролюючим учасником;
- члени правління управлінського персоналу Товариства;
- близькі родичі особи, зазначеної вище;
- компанії, що контролюють Товариства, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві;
- програми виплат по закінченні трудової діяльності працівників Товариства або будь-якого іншого суб'єкта господарювання, який є пов'язаною стороною Товариства.

Під час складання фінансової звітності в Товаристві до виникло події з пов'язаними особами, як і в інших її на складену звітність.

7.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

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

7.3.1. Кредитний ризик

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

Основним методом зникли кредитних ризиків керівництвом Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. Товариство 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 неперевіщення депозитів присягом останніх п'яти років.

7.3.2. Ринковий ризик

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів. Товариство 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 сегмента, 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 Товариство використовує диверсифікацію активів та дотримання зсміта на покращення в акції та інші фінансові інструменти з нерікованим цробутом.

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

Для мінімізації та контролю за валютними ризиками Товариство контролює частку активів, номінованих в іноземній валюті, у загальному обсягу активів. Однієї валютних ризиків здійснюється на основі аналізу чутливості.

Визначення переру чутливості керівництво Товариства здійснювало на основі статистичних даних НБУ щодо динаміки курсу гривні до іноземних валют, на основі яких були розраховані історична волатильність курсу, що визначається як стандартне відхилення річної дохідності від волатильності іноземною валютою за період.

Валютні ризики Товариства випливають у зв'язку з володінням фінансовими інструментами, номінованими в іноземній валюті. Товариство інвестує кошти в банківські депозити в іноземній валюті та може інвестувати в цінні папери, номіновані в доларах США/ євро (наприклад, державні облігації у доларах США/ єврооблігації України). Товариство визначило, що обґрунтовано можливим є коливання валютного курсу на ± 32 відсотка.

Чутливі до коливань валютного курсу активи

Активи номіновані в іноземній валюті	31 грудня 2016	31 грудня 2015
Каса та рахунки в банках		
Банківські депозити		
Всього	0	0
Частка в активах Товариства, %	0%	0%

Аналіз чутливості до валютних ризиків проведено на основі історичних даних щодо волатильності курсів іноземних валют.

Валютні ризики

Валюта	Сума	Стандартне відхилення, % (місяць)	Потенційний вплив на активи Товариства	
			Стриктні зміни (зростання вартості)	Несподівані зміни
На 31.12.2016 р.				
Долар США	-	-	-	-
...
Разом	-		-	-
На 31.12.2015 р.				
Долар США	-	-	-	-
...
Разом	-		-	-

Відсотковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Керівництво Товариства усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватися, і це сприймає як на доходи Товариства, так і на справедливую вартість чистих акційів.

Усвідомлюючи значні ризики, пов'язані з коливаннями відсоткових ставок у ансокофіційній середовищі, яке є еластичним для фінансової системи України, керівництво Товариства контролює частку активів, розміщених у боргових зобов'язаннях у національній валюті з фіксованою відсотковою ставкою. Керівництво Товариства здійснює моніторинг відсоткових ризиків та контролює їх максимальні припустимі розміри. У разі зростання відсоткових ризиків Товариство має замір позбуватися боргових фінансових інструментів з фіксованою відсотковою ставкою. Моніторинг відсоткових ризиків здійснюється шляхом оцінки впливу можливих змін відсоткових ставок на вартість відсоткових фінансових інструментів.

Активи, які наражаються на відсоткові ризики

Тип активу	31 грудня 2016	31 грудня 2015
Банківські депозити	-	-
Всього	-	-
Частка в активах Товариства, %	0%	0,0%

Для оцінки можливих коливань відсоткових ставок Товариство використовувало історичну волатильність відсоткових ставок за строковими депозитами (до 1 року) за останні 5 років за односторонньою інформацією НБУ.

Товариство визнає, що обгрунтовано можливим є коливання ринкових ставок на ± 4 процентних пункти. Проведеною аналіз чутливості заснований на припущенні, що всі інші параметри, зокрема валютний курс, залишатимуться незмінними. Це показує можливість впливу зміни відсоткових ставок на ± 4 процентних пункти на вартість чистих акційів Товариства.

Можлива зміна справедливої вартості боргових фінансових інструментів з фіксованою відсотковою ставкою розрахована як різниця між дисконтованими грошовими потоками за фіксованою та дисконтованими грошовими потоками у разі зміни відсоткової ставки за кожним фінансовим інструментом.

Відсоткові ризики

Тип активу	Вартість	Середньозважена ставка	Потенційний вплив на чисті активи Товариства в разі зміни відсоткової ставки	
На 31.12.2016 р.				
Можливі коливання ринкових ставок			+ 4,0% пункти	- 4,0%
Банківські депозити	-	-	-	-
...
Разом	-	-	-	-
На 31.12.2015 р.				

Можливі коливання ринкових ставок пункти			+ 4,9% пункти	- 4,9%
Безквіткові активи	-	-	-	-
...
Разом	-	-	-	-

У Товариства в 2016 та 2015 роках були відсутні чутливі до валютних ризиків активи.

7.3.3. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – ризик того, що Товариство матиме труднощі при виконанні зобов'язань, пов'язаних із фінансовими зобов'язаннями, що пов'язані з наявністю поставок грошових коштів або іншого фінансового активу.

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

Інформація щодо незалежних платежів за фінансовими зобов'язаннями Товариства в розрізі строків погашення представлена наступним чином:

Рік, що закінчився 31 грудня 2016 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
1	2	3	4	5	6	7
Короткострокові позиції банків	-	-	-	-	-	-
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	-	-	-	1 553	-	1 553
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	-	-	-	-	-
Всього	475	-	-	1 553	-	1 553
Рік, що закінчився 31 грудня 2015 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Короткострокові позиції банків	-	-	-	-	-	-
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	475	-	-	1 474	-	1 949
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	-	-	-	-	-
Всього	475	-	-	1 474	-	1 949

7.4. Управління капіталом

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб вона в разі потреби забезпечувала дохід для учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учасникам товариства завдяки встановленню ціл на послуги Товариства, що відповідають ринку.

Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на періодичній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та протаманні його складовим ризиком. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів за покриття існуючих позик.

Відповідно до Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами) затверджених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 23.07.2013 №1281 зареєстроване в Міністерстві юстиції України 12 червня 2013р. за №1576/24108 розмір статусного капіталу компанії з управління активами, сплаченої грошовими коштами, повинен становити суму не менше ніж 7000000 гривень на день подання документів до Комісії для отримання ліцензії. Розмір статусного капіталу ТОВ "КУА «ПАРЛАМЕНТ» відповідає вимогам законодавства і складає 62000 тис. грн.

7.5. Події після Балансу

На момент підписання звітності не виявлено подій, які б вплинули на складену звітність.

Директор



Зайцев В.Л.