

Діяльність, вид діяльності	2017	01	01
всього	23429012		
в тому числі	818200200		
в тому числі	240		
в тому числі	65,70		

Територія	Україна	
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	
Вид економічної діяльності	Українська фінанси	
Середня кількість працівників	4	
Адреса телефону	02660 м. Київ, вул. Пироговська, 23	(044) 5941052
Сторінка сайту: сайт про банківський бізнес (включно з банківським регулюванням) (в тому числі про банківський регулювання) (в тому числі про банківський регулювання)		
Складено (робоче позначення "У" у відповідній колонці):		
за поданнями (з використанням) бухгалтерського обліку		
за міжнародними стандартами фінансової звітності		

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
 на 31.12.2017 р.

Форми №01 - Київ, ДКУД 180.001

А К Т И В	Код розрах.	На дату за звітний рік	На кінець звітний період
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1020		
персональний	1021		
закончений амортизації	1022		
Нематеріальні матеріальні активи	1023		
Устатковані активи	1012		
земельні ділянки	1013		4
знос	1014		4
Нематеріальні активи	1015		
періодичні видання	1016		
знос	1017		
Довгострокові фінансові активи	1024		
середня вартість	1025		
закончена амортизація	1026		
Довгострокові фінансові інвестиції:			
всі об'єкти, крім яких є часті в частці, інша нерухомість	1030	52202	51050
всі фінансові інвестиції	1031		
Довгострокові депозити заборгованості	1040		
Довгострокові прокатні активи	1041		
Устаток	1050		
Довгостровні амортизовані активи	1060		
в тому числі у використанні в управлінні державними фінансами	1061		
Інші необоротні активи	1091		
Усього за розділом I	1099	52202	51050
II. Оборотні активи			
Земля	1101		
Виробничі запаси	1102		
Незавершені виробництва	1103		
Готова продукція	1104		
Товари	1105		
Поточні банківські активи	1110		
Депозити переопрацювання	1115		
Депозити одержані	1120		
Депозити заборгованості за продукцією, товарами, роботами	1125	278	592
Депозити заборгованості за зобов'язаннями	1130		
за банками	1131		
у тому числі в валюті за кордоном	1132		
за підприємствами держави	1133		
за внутрішніми підприємствами	1134	47	94
Інші поточні депозити заборгованості	1135	1733	13
Поточні фінансові інвестиції	1140	9738	1020
Гроші та їх еквіваленти	1145	25	11
Готівка	1146		
Резерви в банках	1147		
Витрати на відшкодування	1150	25	11
Частка переопрацювання у управлінні операціями	1160		
у тому числі:			
творять довгострокові активи з цінності	1161		
державні зобов'язання або резерви на основі витрат	1162		
творять незареєстровані цінності	1163		
інших управлінських резервів	1164		
Інші оборотні активи	1170		
Усього за розділом II	1199	10013	1024
III. Необоротні активи, утримувані на прокаті, та інші активи			
Всього	1300	62215	61294

Пасно	Код рашо	На початок вісця року	На кінець вісця року
1	2	3	4
I. Власні засоби			
Чароюродовий (спільний) капітал	1400	62000	62000
Високи до відрахованих статутних капіталу	1401		
Капітал у доцільно	1406		
Додатковий капітал	1410		
Емісійний капітал	1411		
Накопичені курсові різниці	1412		
Резервний капітал	1413		
Недооплачений зарплаток (взаєморозуміння)	1420	240	154
Інформаційний капітал	1425	0	0
Відрахований капітал	1430	0	0
Інші резерви	1435		
Усього за розділом I	1486	62240	62154
II. Довгостроковий зобов'язання і забезпечення			
Відраховані відшкодування зобов'язання	1500		
Повільні зобов'язання	1503		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1513		
Довгострокові забезпечення	1520		
Довгострокові забезпечення витрат на персонал	1521		
Пільгові фінансування	1526		
Заставні депозити	1526		
Страхові резерви	1530		
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531		
резерв обсягів або резерв коштих капіталу	1532		
резерв дезарбітрів премій	1533		
інші страхові резерви	1534		
Інвестиційні контракти	1535		
Привласні фонди	1540		
Резерв на виплату дивіденду	1545		
Усього за розділом II	1595		
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600		
Власні засоби	1605		
Поточні кредитовані зобов'язання: за	1610		
довгостроковими зобов'язаннями			
кошти, роботи, послуги	1615	11	12
розрахунками з бюджетом	1620		11
у зв'язку з податку на прибуток	1621		11
розрахунками зі страхування	1625		
розрахунками з оплати праці	1630		
за опорами на пенсії	1635		
за заборгованостями з учасниками	1640		
за акціями розрахунку	1645	15	16
за заборгованостями з державою	1650		
Поточні забезпечення	1650		
Дивіденди майбутніх періодів	1655		
Відраховані кошти від банків, неоплачені	1700		
Інші поточні зобов'язання	1700	1512	
Усього за розділом III	1895	1527	32
IV. Зобов'язання, пов'язані з виборчими витратами, утримуваннями для продажу, та іншими зобов'язаннями	1700		
V. Чиста зарплата і інші відрахування на пенсійний фонд	1800		
Баланс	1900	63767	62186

Керівник
Головний бухгалтер



Себодук І.І.

Сейдінєв С.О.

1. Зональність звітності: звіт складається за періодом з початку року до кінця року.

ДЕРЖСТАТ УКРАЇНИ
ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ
СТАТИСТИКИ у м. Київ
23.02.2015 р. №

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2015 р.

Форм №2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рада	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	677	387
Чистий заробіток (справові прибутки)	2010		
доходів від операцій, залогов сум	2011		
прибутків, отриманих у перестрахуванні	2012		
збитків резерву негартованих прибутків, отриманих сум	2013		
збитків частими перестрахованими у резерві негартованих прибутків	2014		
Субінвентарність реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2020	0	0
Частка податку збитковий за страховими випадками	2070		
Валовий:			
прибуток	2090	677	387
збиток	2095	0	0
Дохід (вибуток) від зміни у резервах доходу: страхових збитків і збитків	2105		
Дохід (вибуток) від зміни інших страхових резервів	2110		
збитків інших страхових резервів, залогов сум	2111		
збитків частими перестрахованими в інших страхових резервах	2112		
Інші операційні доходи	2120		
у тому числі:			
дохід від зміни справедливої вартості, які визначаються за справедливою вартістю	2121		
дохід від нерозподіленого залишку балансових витратів і прибутків господарської діяльності	2122		
дохід від інвестиційних операцій, здійснених від операційного	2123		
Адміністративні витрати	2130	(484)	(451)
Витрати на збут	2150	0	0
Інші операційні витрати	2180	(11)	(59)
у тому числі:			
витрати від зміни справедливої вартості, які визначаються за справедливою вартістю	2181		
витрати від нерозподіленого залишку балансових витратів і прибутків господарської діяльності	2182		
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	182	
збиток	2195	0	(122)
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220	1	1
Інші доходи	2240		584
у тому числі:			
дохід від благодійних донацій	2241		
Фінансові витрати	2250	0	0
Витрати від участі в капіталі	2255	0	0
Інші витрати	2270	(152)	(152)
Прибуток (збиток) від операцій інфляції на монетарних позиціях	2275		
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	21	
збиток	2295	0	(302)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-11	
Прибуток (збиток) від призначеної діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	10	
збиток	2355	0	(302)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналітичній період попереднього року
1	2	3	4
Доходівка (уцінка) необоротних активів	2400		
Доходівка (уцінка) фінансових інструментів	2405		
Нездійщені курсові різниці	2410		
Частина іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		
Інший сукупний дохід	2443		
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	10	100

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналітичній період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні витрати	2500		
Витрати на оплату праці	2505	304	350
Відрахування за соціальні заходи	2510	45	40
Амортизація	2515	4	
Інші операційні витрати	2520	242	387
Разом	2550	595	817

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналітичній 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	2620		

Керівник

Головний бухгалтер



Сейбрук С.О.

(підпис, прізвище)

Сейбрук С.О.

(підпис, прізвище)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2017 р.

Форма №3

Код за ДКУД

1801001



Стаття	Код	За звітний період	За аналітичний період попереднього року
		3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Підприємства від:			
Ремонтної продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	366	374
Доставлення пошти і зборів	3005		
у тому числі податку на додану вартість	3010		
Шляхом фінансування:			
Надходження від отримання акцій, депозитів	3011		
Надходження заборгованості від покупців і замовників	3015		
Надходження від операційної діяльності	3020		
Надходження від продажу та залишками коштів на поточних рахунках	3025		
Надходження від боржників неопераційної діяльності (заборгованість)	3035		
Надходження від операційної діяльності	3040		
Надходження від управління роялті, ліцензій, патентів, авторських прав	3045		
Надходження від операційних продажів	3050		
Надходження фінансових устатків від повернення позик і інші надходження	3055	23	44
Витрати на оплату:			
Товарів, робіт, послуг	3100	(250)	(256)
Прек	3105	(164)	(162)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(45)	(42)
Зобов'язань у податках і зборах	3115	(40)	(40)
Витрати на оплату зобов'язань з оплати на придбання	3120	11	(1)
Витрати на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(1)	(1)
Витрати на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3115	(40)	11
Витрати на оплату заборгованості	3125	(1)	(1)
Витрати на оплату операційних зобов'язань	3140	(1)	(1)
Витрати на оплату зобов'язань з операційної діяльності	3145	(1)	(1)
Витрати на оплату зобов'язань зі страхування, пенсійних	3150	(1)	(1)
Витрати на фінансові устатки на залучення позик	3155	(1)	(1)
Інші витрати	3190	(77)	(33)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-217	-158
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	175	69
необоротних активів	3205		
Надходження від отримання:			
капіталу	3215		1
дивідендів	3220		
Надходження від деривативів	3225		
Надходження від погашення позик	3230		
Надходження від продажу нематеріальних і нематеріальних активів та інших господарських операцій	3235		
Інші надходження	3250		
Витрати на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(154)	(14538)
необоротних активів	3260	(1)	(1)
Відрахувань на амортизацію	3270	(1)	(1)
Витрати на надання позик	3275	(1)	(1)
Витрати на придбання дочірнього підприємства (залежності) господарської діяльності	3280	(1)	(1)
Інші витрати	3290	(1)	(1)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	21	-5348

III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Відшкодування податку			
Власного капіталу	3300		3400
Отримання позик	3205		
Надходження від продажів частки в дочірньому підприємстві	3210		
Інші надходження	3340		
Виплати на			
Викуп власних акцій	3345	(1)	(1)
Промислові витрати	3350		
Сплату податків	3355	(1)	(1)
Виплати на сплату відсотків	3360	(3)	(3)
Виплати на сплату зарплати працівникам з фінансової зростаючої	3365	(1)	(1)
Виплати на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(1)	(1)
Виплати на виплату некоординованих часткам у дочірніх підприємствах	3375	(1)	(1)
Інші платежі	3390	(1)	(1)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		3400
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-4	14
Залишок коштів на початок року	3405	15	1
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		
Залишок коштів на кінець року	3415	11	15

Керівник

Головний бухгалтер



Себенук С.О.

(підпис, прізвище)

Себенук С.О.

(підпис, ідентифікаційний номер)

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріально зокороченні	4225								
Внески учасників: Внески до капіталу	4290								
Погашення зборгованості капіталу	4245								
Видучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж купуваних акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Видучення часток в капіталі	4275								
Зовнішні номінальні вартості акцій	4280								
Інш. зміни в капіталі	4290								
Ізроблення (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291								
Різниця між у звітній рі	4295					10			10
Залишок на кінець року	4300	62000				254			62254

Керівник

Головний бухгалтер



Себешук С.О.

(прізвище)

С.Себешук С.О.

(прізвище)

ПРИМІТКИ
ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2017 рік,
ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2017р.
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«Компанія по управлінню активами «ПАРЛАМЕНТ»

I. 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 2005р. Товариство має Ліцензію НКЦПФР на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) рішення №304 від 17 березня 2016р., строк дії ліцензії з 08.04.2016р. необмежений.

Основними видами ліцензійної 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 фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у
- Трести, фонди та подібні фінансові суб'єкти
- Інші види грошового посередництва

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

Відокремлені підрозділи відсутні.

Чисельність працівників у 2017 році становила 4 чол.

Станом на 31 грудня 2017 р. учасниками Товариства були:

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

Дані про інституційних інвесторів, активами яких управляє Товариство на 31.12.2017 року:

1. Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд "Ар енд Пі". Код за СДРІСІ 233759;

2. Закритий недиверсифікований венчурний паєвий інвестиційний фонд "Юкрейніан Фьюрет Егікалчерал". Код за ЄДРІСІ 2331193;
3. Закритий недиверсифікований венчурний паєвий інвестиційний фонд "Юкрейні Гроус КепіталІ". Код за ЄДРІСІ 233758;
4. Закритий недиверсифікований венчурний паєвий інвестиційний фонд "Юкрейні Гроус КепіталІІ". Код за ЄДРІСІ 2331160;
5. Закритий недиверсифікований венчурний паєвий інвестиційний фонд "Юкрейні Гроус КепіталІІІ". Код за ЄДРІСІ 2331159;
6. ТОВ КУА "Парламент" Паєвий венчурний інвестиційний фонд "Розвиток" недиверсифікованого виду закритого типу. Код за ЄДРІСІ 233761.

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за 2017 рік, що закінчився 31 грудня 2017 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (ІТМФЗ, ІПСІ), 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 Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, висесених РМСБО станом на 01 січня 2017 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, достовірної, збалансованої та зрозумілої інформації.

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося 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. Врахування у обліковій політиці Товариства нових та переглянутих МСФЗ/МСБО

2.2.1. Стандарти (МСФЗ), які були випущені РМСБО, але не набрали чинності станом на 31.12.2017 р.:

- МСФЗ (IFRS) 14 «Рахунки відстроченого тарифного регулювання» - застосовується для фінансових звітів за період, що завершується 31 грудня 2016 року
- МСФЗ (IFRS) 14 застосовуватиметься для компаній, які вперше застосовують МСФЗ і які здійснюють діяльність, що підлягає тарифному регулюванню.

Отже, на даний час впровадження МСФЗ (IFRS) 14 не має впливу на показники фінансової звітності Товариства, оскільки впровадження цього стандарту не пов'язані з інвестиційною діяльністю.

- МСФЗ (IFRS) 15 «Дохід за договорами із замовщиками» - застосовується для фінансових звітів за період, що завершується 31 грудня 2018 року, і має замінити МСБО 18 «Дохід та МСБО 22 «Будівельні контракти».

Аналіз положень вказаного стандарту дає можливість зробити висновок, що на показники фінансової звітності Товариства його прийняття не вплине, оскільки у частині тих положень, які використовуються Товариством для відображення доходу від договорів з клієнтами (надавання послуг по управлінню активами) практично відсутні відмінності між МСБО 1 та МСФЗ 15.

- МСФЗ (IFRS) 16 «Договори оренди» - буде застосовуватися для фінансових звітів за період, що завершиться 31 грудня 2019 року, і має замінити МСБО 17 «Оренда».

Для діяльності Товариства і відповідно для показників його фінансової звітності, оренди відносять не є суттєвими операціями. Оскільки у діяльності Товариства застосовуються договори короткострокової (операційної), а не довгострокової (фінансової) оренди, на показники фінансової звітності Товариства (як орендиця) застосування вказаного стандарту не справить впливу.

2.2.2. Врахування у обліковій політиці змін до існуючих МСФЗ/МСБО

МСФЗ 5 «Непоточні активи, призначені для продажу та припинена діяльність»

Перекласифікація активу (або ліквідаційної групи) з «призначені для продажу» у категорію «призначену для розподілу власникам» або навпаки, не змінює планів на вибуття активів. Подібні зміни не відобразяться на показниках діяльності Товариства, оскільки такі операції по-перше, практично не виникають у його діяльності, а по-друге, передбачена пере класифікація по суті нічого не змінює у економічній суті операції.

МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСБО 39 «Фінансові інструменти: класифікація і оцінка» щодо подальшої участі Товариства у відображенні переданого фінансового активу – коли Товариство зберігає у перспективі зацікавленість у фінансових результатах, які можна отримати від такого активу. Вказані зміни можуть мати вплив на показники фінансової звітності Товариства, у разі здійснення подібних операцій.

МСБО 19 «Випагора робітникам» щодо використання для визначення ставки дисконтування рівня доходності високоякісних корпоративних облігацій (або державних облігацій). Вказані положення стосуються пенсійних планів з визначеною виплатою, які у Товаристві не використовуються. У даних змінах цінною є вказівка щодо використання показника рівня доходності державних (корпоративних) облігацій для визначення ставки дисконтування. Процедура дисконтування здійснюється Товариством у інших розрахунках, зокрема, під час оцінки окремих довгострокових активів.

МСБО 27 «Окрема фінансова звітність» - розширене застосування методу участі в капіталі – для дочірніх підприємств. Отже, вказані зміни не вплинуть на фінансову звітність Товариства (відсутні дочірні підприємства).

МСБО 34 «Проміжна звітність» - зміни стосуються додаткового розкриття інформації у проміжній фінансовій звітності (у примітках – розкривається інформація щодо значних подій та операцій). Вказані зміни будуть враховані Товариством під час надання проміжної фінансової звітності (особливо регулятору – НКЦПФР).

МСФЗ 11 «Угоди про спільну діяльність» - для обліку придбання частки участі у спільній операції (бізнесі), слід застосовувати положення МСФЗ 3 «Об'єднання підприємств», зокрема: оцінку за справедливою вартістю придбаних активів та зобов'язань; визнання витрат на придбання бізнесу у складі витрат періоду, тощо. Теоретично вказані зміни можуть мати вплив на показники фінансової звітності Товариства, але на даний час подібні операції були відсутні.

МСБО 16 «Основні засоби» та МСБО 38 «Нематеріальні активи» зміни стосуються дозволених методів амортизації. Заборонено застосування методу амортизації, застосованого на виручці. Вказані зміни є вступними для Товариства, у майні якого мають місце необоротні активи (але метод амортизації, щодо якого діє заборона, не використовувався Товариством).

МСФЗ 10 «Консолідована звітність» МСФЗ 12 «Розкриття інформації про частки у спільних підприємствах», МСБО 28 «Інвестиції у асоційовані компанії та спільні підприємства» - зміни мають безпосередній стосунок для інвестиційних організацій. Зокрема, материнська компанія, яка є інвестиційною організацією, не повинна подавати консолідовані фінансові звіти. Керівництво КУА аналізує можливий вплив вказаних змін на облікову політику Товариства. На даний час КУА не має інвестицій у дочірні підприємства. Для обліку інвестицій використовуються положення з МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

МСБО 7 «Звіти про рух грошових коштів» - зміни стосуються розкриття інформації щодо впливу на фінансову діяльність змін у вартості зобов'язань, зокрема, внаслідок коливання курсів валют, зміни справедливої вартості. Товариство з фінансового звіту за 2016 рік застосовує вказані зміни у стандарті під час складання Звіту про рух грошових коштів (розділ «Фінансова діяльність»).

2.3. Врахування у фінансовій звітності за 2017 рік впливу гіперінфляції

Проаналізувавши критерії, які визначають показник гіперінфляції, наведені у параграфі 3 МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції», управлінський персонал Товариства дійшов висновку, що теперішній економічний стан України не у повній мірі відповідає критеріям визнання економіки з ознаками гіперінфляції. Відповідно – було прийнято рішення не проводити перерахунок показників фінансової звітності за 2017 рік згідно з МСБО 29.

2.4. 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.

2.5. Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність Товариства 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 Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципу безперервності діяльності.

2.6. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена керівником Товариства 25 січня 2018 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження.

2.7. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2017 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, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. 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. 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 достатню 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 НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

3.2.4. 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, основаною 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 п. 6.2, 6.4, 6.5 цих Приміток.

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи підходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових підходжень та грошових виплат формується на підставі 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 стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із 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 належить до придбання або випуску 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 в касі та коштів на поточних рахунках у банках.

Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається 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, яка визначена в п.2.3 цих Приміток.

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

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

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

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках в банках (наприклад, у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації) ці активи можуть бути класифіковані у складі неоплачених активів. У випадку прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності поперпешня грошових коштів, визнання їх як активу припиняється 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 тоді і лише тоді, коли Товариство єгає 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'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків із застосуванням рахунку резервів.

Резерв на покриття збитків від зменшення корисності визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків. 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 індивідуально не є 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 невиконання заборгованості у строк, ліквідність, платоспроможність боржника. Для групи дебіторів такими факторами є негативні зміни у стані плателів позичальників у групі, таких як збільшення кількості прострочених платежів; негативні економічні умови у галузі або географічному регіоні.

Сума збитків визнається у прибутку чи збитку. Якщо в наступному періоді сума збитку від зменшення корисності змінюється 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 коригування резервів. Сума сторнування визнається у прибутку чи збитку. У разі неможливості повернення дебіторської заборгованості вона списується за рахунок створеного резерву на покриття збитків від зменшення корисності.

Дебіторська заборгованість може бути нескасовано призначена як така, що оцінюється за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, якщо таке призначення усуває або значно зменшує невідповідність оцінки чи визнання (яку інколи називають «несузгодженістю обліку»), що інакше виникне внаслідок

оцінювання активів або зобов'язань чи визнання прибутків або збитків за ними на різних підставах.

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

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

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

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться цінні папери та часті (частки) господарських товариств.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

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

Якщо цінні папери 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 цього. За відсутності свідчень на користь протилежного, ринок, на якому Товариство зазвичай 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 доречних відкритих даних та мінімізуючи використання закритих вхідних 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 часті (часток) господарських товариств за обмежених обставин наближеною оцінкою справедливої вартості може бути собівартість. Це може бути тоді, коли наявної останньої 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 значимими змінами у фінансовому стані емітента та/або змінами кон'юнктури ринків, на яких емітент здійснює свою діяльність, а також змінами у кон'юнктурі фондового ринку.

Справедлива вартість цінних паперів, обіг яких зупинено, у тому числі цінних паперів емітентів, які включені до Списку емітентів, що мають ознаки фіктивності, визначається із урахуванням наявності строків відповідлення обігу таких цінних паперів, наявності фінансової звітності таких емітентів, результатів їх діяльності, очікування падходження майбутніх економічних вигід.

3.3.5. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство відносить облігації та векселі. Після первісного визнання Товариство оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективної відсотка, за вирахуванням збитків від знецінення, 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 погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

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

Первісно 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 погашення визнається у прибутках чи збитках протягом періоду дії запозичень 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 залік визнаних у балансі сум і має намір або зробити застозозалік, або реалізувати актив 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, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 6000 грн.

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. Розглянувши доречність застосування будь-якого з виключень, передбачених МСФЗ 1, щодо ретроспективного застосування, керівництво вирішило застосувати справедливу 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 виключається з валової балансової вартості активу та чистої суми, перерахованої до переоціненої суми активу. Дооцінка, яка входить до складу власного капіталу, переноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання 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 в тому періоді, 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 нараховується прямолінійним методом з використанням таких щорічних норм:

машини 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 утримуваній для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

3.4.4. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу з використанням щорічної норми 33%. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних 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 оцінює, 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 в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за персоналісною вартістю згідно з МСБО 16. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу (за винятком гудвілу) в попередніх періодах. Товариство сторнує, якщо і тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості поворотного 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 поєднання), 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) є 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 орендної плати 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 придбаной інвестиційної нерухомості включає ціну її придбання та будь-які витрати, які безпосередньо віднесені до придбання. Безпосередньо віднесені витрати охоплюють, наприклад, винагороди за надання професійних юридичних послуг, податки, пов'язані з передачею 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 в прибутку або збитку. Амортизація на такі активи не нараховується.

Справедлива вартість інвестиційної нерухомості зазвичай визначається із залученням незалежного оцінювача. Періодичність перегляду справедливої вартості зумовлюється суттєвими для обліку коливаннями цін на ринку подібної нерухомості. Справедлива вартість незавершеного будівництва дорівнює вартості завершення 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 МСБО 16 та застосовує такий підхід до всієї інвестиційної нерухомості, при цьому розкриваються причини, з яких не використовується справедлива вартість.

В 2017 році об'єкти інвестиційної нерухомості у Товариства відсутні.

3.6. Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу

Товариство 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 найменшого 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 фінансові результати.

3.7. Облікові політики щодо оренди

Фінансова оренда - це оренда, за якою передаються в основному всі ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив. Товариство як орендар на початку строку оренди визнає фінансову оренду як активи та зобов'язання за сумми, що дорівнюють справедливій вартості орендованого майна на початок оренди або (якщо взяти

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 Товариства щодо подібних активів.

Оренда активів, за якою ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив, фактично залишаються в 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. Затрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, визнаються як витрати.

3.8. 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 Товариства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних (або в основному чинних) 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 імовірності наявності в майбутньому оподаткованого прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату й зменшується в тій мірі, у якій більше не існує ймовірності того, що буде отриманий оподаткований прибуток, достатній, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково.

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

ніж неможливо), що погашення 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 та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Товариство визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам за відсутність як забезпечення відпусток - під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпустки.

3.9.3. Пенсійні зобов'язання

Відповідно до українського законодавства, Товариство утримує внески із заробітної плати працівників до Пенсійного фонду. Поточні внески розраховуються як процентні відрахування із поточних нарахувань заробітної плати, такі витрати відображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги, що надають їм право на одержання внесків, 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 визначаються за методом нарахування.

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

Дохід визнається у звіті про прибутки та збитки за умови відновідності визначенню та критеріям визнання. Визнання доходу відбувається одночасно 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 подальша участь управлінського персоналу у формі, яка звичай 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; та
- г) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

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

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

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

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

Витрати негайно визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли відлики не є гарантією майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визначенню 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.

3.10.2. Витрати за позиками

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

3.10.3. Операції з іноземною валютою

Операції в іноземній валюті обліковуються в українських гривнях за офіційним курсом обміну Національного банку України на дату проведення операції.

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

Товариство використовувало обмінні курси на дату балансу:

	31.12.2017	31.12.2016
Гривня/1 долар США	28.067223	27.190858
Гривня/1 євро	33.495424	28.422604

3.10.4. Умовні зобов'язання та активи.

Товариство не визнає умовні зобов'язання в звіті про фінансовий стан Товариства. Інформація про умовні зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які відносять у собі економічні вигоди, не є піддаленою. Товариство не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигід є ймовірним.

4. Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці фінансової звітності Товариство 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 Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятися від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, з яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

4.1. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Товариства 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 етап, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства;
- 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 Товариства покладається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у пізхідному порядку:

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

Під час здійснення судження керівництво Товариства 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.

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, існуючої економічної 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 2017 року переоцінка інвестиційної перухоності із залученням незалежних оцінювачів не здійснювалась.

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

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

Якби керівництво Товариства використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента, дати офerti і коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котировань 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 справедливую вартість.

4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

Керівництво Товариства 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 Товариства фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

4.5. Використання ставок дисконтування

Станом на 31.12.2017 середньозважена ставка за портфелем банківських депозитів у національній валюті в банках, у яких не введено тимчасову адміністрацію або не запроваджено ліквідаційну комісію, становила 10% річних.

4.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

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

5. 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 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, 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, ціни закриття біржового торгового дня
Інвестиційна нерухомість	Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Подальша оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, дохідний, витратний	Ціни на ринку нерухомості, дані оцінки професійних оцінювачів
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність

	здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.		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 вхідні грошові потоки

5.2. Вплив використання закритих вхідних 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 вхідних даних (3-го рівня) що вплинуло на прибуток Товариства за звітний період 2017 року.

5.3. Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належить 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
Інвестиційна нерухомість	-	-	-	-	-	-	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиції доступні для продажу	-	-	9620	9758	-	-	9620	9758
Інвестиції, до погашення	-	-	-	-	-	-	-	-
Фінансова оренда	-	-	-	-	-	-	-	-

5.4. Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості

Протягом 2017 року переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості не проводилися.

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 31.12.2016 р.	Придбання (продажі)	Залишки станом на 31.12.2017 р.	Стаття (статті) у прибутку або збитку, у якій прибутки або збитки визнані
Інвестиційна перухомість	-	-	-	-
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

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2017	2016	2017	2016
1	2	3	4	5
Фінансові активи	-	-	-	-
Інвестиції доступні для продажу	9620	9758	9620	9758
Інвестиції, до погашення	-	-	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	-	-	-
Торговельна дебіторська заборгованість	663	2040	663	2040
Грошові кошти та їх еквіваленти	11	15	11	15
Фінансова оренда	-	-	-	-
Короткострокові позики	-	-	-	-
Торговельна кредиторська заборгованість	39	1569	39	1569

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

Керівництво Товариства 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. Додаткову інформацію щодо змін справедливої вартості фінансових активів в зв'язку з врахуванням ризиків наведено у прим. 7.3.

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

6.1. Дохід від реалізації

	2017	2016
Дохід від реалізації фінансових інвестицій	0	384
Дохід від реалізації послуг управління активів ІІФ	677	387
Всього доходи від реалізації	677	771
6.2. Собівартість реалізації		
Виробничі витрати		
Витратні матеріали		
Витрати на персонал		
Амортизація		
Собівартість фінансових інвестицій	0	384
Інші		
Всього	0	384
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		
Інші доходи		
Відшкодування раніше списаних активів		
Доходи від курсових різниць		
Всього	0	0
Інші витрати		
Благодійність		
Збитки від реалізації запасів		
Представницькі витрати		
Штрафи, пені	0	53
Витрати від зміни справедливої вартості фінансових інвестицій		
Інші витрати	173	184
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	173	237
6.4. Витрати на збут		
Витрати на персонал		

Маркетинг та реклама		
Інші		
Всього витрат на збут	0	0
6.5. Адміністративні витрати		
Витрати на персонал	249	223
Утримання основних засобів		
Витрати на охорону		
Амортизація основних засобів і нематеріальних	4	
Інші	231	228
Всього адміністративних витрат	484	451
6.6. Фінансові доходи та витрати		
Процентні доходи		
Процентний дохід за борговими цінними паперами		
Відсотки по відсотковим позикам	1	1
Всього процентні доходи	1	1
Процентні витрати		
Банківські кредити та овердрафти		
Фінансовий лізинг		
Всього процентні витрати	0	0

6.7. Податок на прибуток

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за звітний період:

	31.12.2017	31.12.2016
Прибуток до оподаткування	0	0
Прибуток до оподаткування від припиненої діяльності	0	0
Всього прибуток до оподаткування	21	0
Податкова ставка	18%	18%
Податок за встановленою податковою ставкою	4	0
Податковий вплив постійних різниць	7	0
Витрати з податку на прибуток	11	0
Поточні витрати з податку на прибуток	11	0
Відстрочений податок на прибуток	0	0
Витрати з податку на прибуток	11	0
з т.ч.:		
- витрати з податку на прибуток від діяльності, що триває	11	0
- (відшкодування) з податку на прибуток від припиненої 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 субсидії	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
Інвестиції	0	0
Короткострокові позики	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	31.12.2017	31.12.2016
На початок періоду	0	0
Відстрочені витрати з податку	0	0
Податковий вплив змін резерву переоцінки інвестицій наявних 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 доходів та витрат, а також з балансовою вартістю певних активів. Постійні різниці в основному пов'язані з витратами на благодійність, штрафи.

6.8. Збитки від непоточних активів, утримувані для продажу.

Станом на 31.12.2017 Товариство не має непоточних активів, які відповідають критеріям визнання непоточних активів, утримуваних для продажу.

6.9. Основні засоби

За історичною вартістю	Будівлі	Машини та обладнання	Транспорт	Меблі та приладдя	Незанершене будівництво	Всього
1	2	3	4	5	6	7
Справедлива вартість на 31.12.2016	-	-	-	-	-	-
Надходження	-	-	-	-	-	-
Переміщення з незавершеного будівництва	-	-	-	-	-	-
Переміщення в інвестиційну нерухомість	-	-	-	-	-	-
Вибуття	-	-	-	-	-	-
31 грудня 2017 року	-	-	-	-	-	-

Накопичена амортизація	-	-	-	-	-	-
31 грудня 2016 року	-	-	-	-	-	-
Нарахування за рік	-	-	-	-	-	-
Зменшення корисності	-	-	-	-	-	-
Вибуття	-	-	-	-	-	-
31 грудня 2017 року	-	-	-	-	-	-
Чиста балансова вартість	-	-	-	-	-	-
31 грудня 2016 року	-	-	-	-	-	-
31 грудня 2017 року	-	-	-	-	-	-

Стапом на 31 грудня 2017 та 2016 років Товариство не має в наявності основних засобів.

Стапом на 31 грудня 2017 короткострокові позики були відсутні.

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

Протягом 2017 року була проведена уцінка цінних паперів з відображенням результату у збитку підприємства:

1. Акції іменні прості ВАГ «БІОТЕХМЕТ» (ЄДРПОУ 36337507, код цінних паперів UA4000053813) згідно протоколу №65/1 загальних зборів засновників від 27.04.17р.
2. Акції іменні прості ПАТ " ГАЗПРИЛАД " (ЄДРПОУ 05453410, код цінних паперів UA4000155022) згідно протоколу №72 загальних зборів засновників від 02.08.17р.

	на 31 грудня 2017р.		на 31 грудня 2016р.	
	Частка у власному капіталі, %	Сума уцінки, тис. грн.	Частка у власному капіталі, %	Сума уцінки, тис. грн.
Акції іменні прості ВАГ " БІОТЕХМЕТ "	0,0742	46,2	0	0
Акції іменні прості ПАТ " ГАЗПРИЛАД "	0,1470	91,5	0	0
Всього	0,2212	137,7	0	0

За результатами наведеної фінансової звітності ТОВ «Прімо ЛТД» за 2017 рік була проведена уцінка фінансових активів у вигляді частки у статутному капіталі з відображенням результату у збитку підприємства на суму 1606,40грн.

У 2017 році переоцінка фінансових активів згідно біржових курсів не проводилась, оскільки біржові курси для наявних у ТОВ активів були відсутні на звітну дату.

6.11. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

	Термін погашення	процентна ставка до номіналу	31 грудня 2017	31 грудня 2016
Боргові цінні папери			0	0

Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю у Товариства в 2017 та 2016 роках були відсутні.

6.12. Довгострокова дебіторська заборгованість у Товариства відсутня. Вся дебіторська заборгованість вважається поточною, оскільки вагомих причин на ствердження про ризик не повернення контрагентами заборгованостей 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 2017	31 грудня 2016
Незавершене виробництво (за історичною собівартістю)	0	0
Витратні матеріали (за історичною собівартістю)	0	0
Всього запаси	0	0

Запаси станом на 31.12.2017р. та 31.12.2016р. у Товариства відсутні.

6.15. Торговельна та інша дебіторська заборгованість

	31 грудня 2017	31 грудня 2016
Торговельна дебіторська заборгованість	550	238
Аванси видані		
Розрахунки з бюджетом		
Інша дебіторська заборгованість	19	1755
Резерв під зменшення корисності дебіторської заборгованості		
Чиста вартість дебіторської заборгованості	569	1933

Дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення.

Аналіз дебіторської заборгованості, представлено наступним чином:

	31 грудня 2017	31 грудня 2016
До 30 днів	66	1789
30-60 днів	45	33
60-90 днів	27	33
90-120 днів	29	34
Більше 120 днів	402	104
Всього	569	1993

Розшифровка дебіторської заборгованості станом на 31.12.2017р. представлена в наступній таблиці.

в тис. грн.

Найменування контрагента	Періоди виникнення				
	до 30 днів	30-60днів	60-90днів	90-120 днів	більше 120 днів
ЗНВПФ «Розвиток»	0	0	0	1	5
ЗНВПФ «Ар енд Пі»	0	18	18	18	252
ЗНВПФ «Юкрейн Гроус Кепітал І»	4	4	4	4	66
ЗНВПФ «Юкрейн Гроус Кепітал ІІ»	5	5	5	5	78
ЗНВПФ «Юкрейн Гроус Кепітал ІІІ»	0	0	0	1	1
ЗНВПФ «Юкрейніан Фьорет Егірікалчерал»	38	18	0	0	0
ПрАТ «НДІ автопром»	19				
Итого:	66	45	27	29	402

6.16. Грошові кошти

	31 грудня 2017	31 грудня 2016
Каса та рахунки в банках, в грн.	11	15
Каса та рахунки в банках, в долл.		
Банківські депозити, в грн.		
Банківські депозити, в долл. США		
Всього	11	15

Станом на 31 грудня 2017 та 2016 років Товариство не мало банківських депозитів.

6.17. Статутний капітал

До складу власного капіталу в сумі 62144 тис.грн. за 2017 рік віднесено:

- сума затвердженого Статутного (найнового) капіталу, що включає в себе внески учасників в сумі 62 000 тис.грн.;
- нерекондований прибуток 254 тис.грн.

Відповідно до статуту Товариства розмір щорічних відрахувань до резервного фонду становить 5% (п'ять відсотків) суми чистого прибутку. Відрахування до резервного капіталу будуть здійснені у першому кварталі 2018 року після затвердження загальної збори учасників.

6.18. Короткострокові позики

Короткострокові позики станом на 31 грудня 2017 року відсутні.

6.19. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

	31 грудня 2017	31 грудня 2016
Торговельна кредиторська	12	11
Розрахунки з бюджетом	11	
Одержані аванси		
Заробітна плата та соціальні внески		
Інші		1542
Всього кредиторська заборгованість	23	1553

7. Розкриття іншої інформації

7.1 Умовні зобов'язання.

7.1.1. Судові позови

Товариством протягом року не мало судових позовів.

7.1.2. Оподаткування

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податков. органи підлядуть 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 знецінення, а також на ринковий рівень цін на уголи. 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 склалась в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалась 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 виходів, 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 провідного управлінського персоналу Товариства;
- близькі родичі особи, зазначеної вище;
- компанії, що контролюють Товариства, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві;
- програми винаг за 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 не виникло подій з пов'язаними особами, які б вплинули на складену звітність.

7.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства 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 віднесені 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 іншої сторони. Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні та депозитні рахунки в банках, облігації та дебіторська заборгованість.

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом 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 нецвернення депозитів протягом останніх п'яти років.

7.3.2. Ринковий ризик

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту змінюватимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший ціловий 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 ціловий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають внаслідок відсоткового ризику чи валютного ризику), незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструменту 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 Товариство використовує 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.

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

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

Валютні ризики Товариства виникають 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 $\pm 3\%$ відсотка.

Активи номіновані в іноземній валюті	31 грудня 2017	31 грудня 2016
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, % (зміни)		Потенційний вплив на активи Товариства	
		+	-	Сприятливі зміни (зростання вартості)	Несприятливі зміни
На 31.12.2017 р.					
Долар США	-	-	-	-	-
...
Разом	-			-	-
На 31.12.2016 р.					
Долар США	-	-	-	-	-
...
Разом	-			-	-

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

Усвідомлюючи значні ризики, пов'язані з коливаннями відсоткових ставок у високоінфляційному середовищі, яке є властивим 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 максимально припустимий розмір. У разі зростання відсоткових ризиків Товариство має намір 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 2017	31 грудня 2016
Банківські депозити	-	-
Всього	-	-
Частка в активах Товариства, %	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 оприлюдненою інформацією НБУ.

Товариство визнає, що обгрунтоване можливим є коливання ринкових ставок на +4 процентних пункти. Проведений аналіз чутливості заснований на припущенні, що всі інші параметри, зокрема валютний курс, залишатимуться незмінними, і показує можливий вплив зміни відсоткових ставок на 4 процентних пункти на вартість чистих активів Товариства.

Можлива зміна справедливої вартості боргових фінансових інструментів з фіксованою відсотковою ставкою розрахована як різниця між дисконтованими грошовими потоками за діючою ставкою 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 31.12.2017 р.				
Можливі коливання ринкових ставок пункти			+ 4,0% пункти	- 4,0%
Банківські депозити	-	-	-	-
...
Разом	-		-	-
На 31.12.2016 р.				
Можливі коливання ринкових ставок пункти			- 4,0% пункти	- 4,0%
Банківські депозити	-	-	-	-
...
Разом	-		-	-

У Товариства в 2017 та 2016 роках були відсутні чутливі до валютних та відсоткових 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 погашаються шляхом поставки грошових коштів або іншого фінансового активу.

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

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

Рік, що закінчився 31 грудня 2017 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
1	2	3	4	5	6	7
Короткострокові позики банку	-	-	-	-	-	-
Торговельна та інша кредиторська	11	-	-	12	-	23
Поточна заборгованість за довгостроковими	-	-	-	-	-	-
Всього	13	-	-	12	-	23
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
Короткострокові позики банку	-	-	-	-	-	-
Торговельна та інша кредиторська	-	-	-	1 553	-	1 553
Поточна заборгованість за довгостроковими	-	-	-	-	-	-
Всього	-	-	-	1 553	-	1 553

7.4. Інформація про пов'язаних осіб з ТОВ "КУА "Парламент":

7.4.1 Згідно з нормами міжнародних стандартів обліку та фінансової звітності пов'язаними сторонами є:

- підприємства (юридичні особи), що знаходяться під контролем або суттєвим впливом інших осіб;

- підприємства (юридичні особи) та фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над підприємством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини (прямі родичі) такої фізичної особи.

Ознакою суттєвого впливу на діяльність підприємства є володіння 20 і більше відсотків вартості статутного капіталу, **ознакою контролю** – володіння більше ніж 50 відсотків вартості статутного капіталу. До пов'язаних осіб включаються також пов'язані особи підприємства (товариства) та їх прями родичі.

Перелік пов'язаних осіб Товариства:

- Товариство з обмеженою відповідальністю «ПРИМО ЛІД» (код за ЄДРПОУ 40707884);

- Товариство з обмеженою відповідальністю «СОФТЕХНОСЕРВІС» (код за ЄДРПОУ 34569148);

- Корпорація ФЕСТ АГРИКАЛЧЕРРЕЛ С.А. (FIRST AGRICULTURAL S.A.) (реєстраційний номер компанії 754353-2086645);

- Директор Себешук Сергій Олександрович;

- Бенефіціар Чуботін Андрій Юрійович;

- інші фізичні особи згідно чинного законодавства.

Операції з пов'язаними особами.

Протягом 2017 року, крім операцій праці посадових осіб, в Товаристві не відбулося інших подій з пов'язаними особами, які б вплинули на складену звітність.

З прямими родичами посадових осіб Товариства операції та розрахунки не проводились.

7.4. Управління капіталом

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Товариства та виконати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учасникам товариства завдяки встановленню цін на послуги Товариства, що відповідають ринку ризику.

Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим елементам. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також винести дивідендів та погашення 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 вересня 2013р. за №1576/24108 розмір статутного капіталу компанії з управління активами, сплачений грошовими коштами, повинен становити суму не менше

ніж 7000000 гривень на день подання документів до Комісії для отримання ліцензії.
Розмір статутного капіталу ТОВ "КУА «Парламент» відповідає вимогам законодавства і
складає 62000 тис. грн.

7.5. Події після Балансу

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

Директор



Себешук С.О.