



ТОВ АУДИТОРСЬКА ФІРМА

## КОНТРОЛЬ - АУДИТ

01033, м. Київ, вул. Саксаганського, буд. 15, офіс 8  
Тел.: (+38) 044221-05-78  
E-mail: office@control-audit.com.ua

ЄДРПОУ 22022137  
п/р 2600610028 в ПАТ «ПУМБ»  
МФО 334969

### ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

щодо річної фінансової звітності  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ  
ДАН»  
станом на 31.12.2017 р.

*Звіт незалежного аудитора призначається для власників та керівництва, а також для Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України*

#### **ДУМКА ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ**

*Ми провели аудит фінансової звітності ТОВ «КУА ДАН», що складається з балансу (звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2017р., звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.*

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

#### **ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ**

Незалежний аудитор ідентифікував загрози, що окремо або в сукупності може поставити під значний сумнів припущення про безперервну діяльність ТОВ «КУА ДАН» згідно з вимогами МСА 570 "Безперервність діяльності", а саме:

- станом на звітну дату Товариство обліковує чистий збиток в розмірі 32 015 тис. грн., вартість чистих активів є меншою за розмір статутного капіталу на 31 939 тис. грн.;
- протягом двох років Товариство обліковує від'ємні грошові потоки від операційної діяльності.

Незалежний аудитор виявив викривлення фінансової звітності, яке стосується відсутності розкриття інформації у Примітках до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2017р., яку слід розкривати відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності, а саме:



- Товариством не розкрита інформація про основи підготовки, затвердження та подання фінансової звітності. Не розкрита інформація щодо першого застосування МСФЗ. Не розкриті МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності та які вже застосовуються Товариством;
- Товариством не розкрито інформацію про зроблені ним припущення, що стосуються майбутнього, та інші основні джерела невизначеності оцінки на кінець звітного періоду, які становлять значний ризик спричинити суттєве коригування балансової вартості активів та зобов'язань у наступному фінансовому році;
- Товариством не розкрито інформацію стосовно кредитного, ринкового ризику та ризику ліквідності, у т.ч.:
  - якісну інформацію для кожного типу ризику, у тому числі: вплив ризику і як він виникає; цілі, політики та процеси Товариства щодо управління ризиком та методи, використані для оцінки ризику; будь-які зміни порівняно з попереднім періодом;
  - кількісну інформацію стосовно кредитного ризику, а саме: не розкрито суму, яка найкраще відображає максимальний рівень кредитного ризику за кожним класом фінансового інструмента на кінець звітного періоду; не здійснено аналіз фінансових активів за строками погашення, які є простроченими на кінець звітного періоду, але не знеціненими;
  - кількісну інформацію стосовно ризику ліквідності, а саме: аналіз непохідних фінансових зобов'язань за строками погашення, що показує строки, які лишилися до погашення за контрастами; опис того, як Товариство здійснює управління ризиком ліквідності; не розкрито підсумкові кількісні дані про рівень ризику ліквідності та пояснення, як визначаються такі дані;
  - кількісну інформацію щодо ринкового ризику, а саме: Товариство не розкрило аналіз чутливості для кожного типу ринкового ризику, на який воно наражається на кінець звітного періоду, показуючи, як зміни у відповідній змінній ризику, що були обґрунтовано можливими на цю дату, впливатимуть на прибуток або збиток та власний капітал; методи та припущення, використані при складанні аналізу чутливості; зміни у використаних методах та припущеннях і причини таких змін;
- Товариством не розкрита інформація щодо пов'язаних сторін (включаючи кінцевого бенефіціарного власника), операцій та залишків з пов'язаними сторонами.

Станом на дату звітності Товариство не обліковує резерв відпусток. За даними аудитора, сума недонарахованого резерву відпусток складає 21 тис. грн. Відповідно адміністративні витрати збільшилися б, а чистий прибуток та власний капітал зменшилися б на 21 тис. грн.

Незалежний аудитор вважає, що взяті окремо або в сукупності виявлені викривлення є суттєвими, проте не всеохоплюючими щодо річної фінансової звітності ТОВ «КУА ДАН» станом на 31 грудня 2017 року.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту, зокрема до МСА 700 «Формулювання думки та складання звіту щодо фінансової звітності», МСА 701 «Повідомлення інформації з ключових питань аудиту в звіті незалежного аудитора», МСА 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 710 «Порівняльна інформація – відповідні показники і порівняльна фінансова звітність», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації», МСА 250 «Розгляд законодавчих та нормативних актів при аудиті фінансової звітності», МСА 550 «Пов'язані сторони», МСА 610 «Використання роботи внутрішніх аудиторів» та Вимог до аудиторського висновку, що подається до НКЦПФР при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами, затверджених рішенням НКЦПФР № 991 від 11.06.2013р. зі змінами та доповненнями. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до компанії згідно з етичними вимогами, застосованими в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами докази є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

## **ІНШІ ПИТАННЯ**



Аудит фінансової звітності ТОВ «КУА ДАН» за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року, був проведений іншим аудитором (ТОВ «Прайм Аудит», код ЄДРПОУ 32772532), який 16 січня 2017 року висловив модифіковану (умовно – позитивну) думку щодо цієї фінансової звітності.

### **ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ**

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

### **ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ КОМПАНІЇ**

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є останніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації ту фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;



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

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

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

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

### **ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ТОВ «КУА ДАН»**

**Повне найменування:** ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ДАН»

**Скорочене найменування:** ТОВ «КУА ДАН»

**Код за ЄДРПОУ:** 32788801

**Вид діяльності за КВЕД:** 66.30 Управління фондами; 66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах; 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення

**Серія, номер, дата видачі та термін чинності ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів – діяльності з управління активами інституційних інвесторів:** Серія АВ № 617806, видана 12.03.2012 р., строк дії ліцензії: з 12.03.2012 р. - необмежений, видана НКЦПФР України

**Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА:**  
ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ЗАКРИТИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІННОВАЦІЙНІ СТРАТЕГІЇ», реєстраційний код за ЄДРІСІ 133422, свідоцтво НКЦПФР № 422-1 від 30 грудня 2010 року;

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «НОВІ ТЕХНОЛОГІЇ», реєстраційний код за ЄДРІСІ 133057, свідоцтво НКЦПФР № 57-1 від 27 грудня 2010 року.

**Місцезнаходження:** 01054, м. Київ, Шевченківський район, вул. Олесь Гончара, буд. 73

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

Відповідно до Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компаніями з управління активами, затвердженими Рішенням НКЦПФР № 991 від 11.06.2013р. (зі змінами та доповненнями), у складі звіту незалежного аудитора при розкритті інформації про результати діяльності компанії з управління активами (розділ III Вимог) розкривається «Звіт про інші правові та регуляторні вимоги».

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



Статутний капітал ТОВ «КУА ДАН» сформований та сплачений у розмірі 40 000 000,00 грн. (Сорок мільйонів гривень 00 копійок). Розмір статутного капіталу відповідає вимогам Рішення НКЦПФР від 23.07.2013 № 1281. Формування і сплата статутного капіталу здійснена в повному обсязі.

Розмір власного капіталу ТОВ «КУА ДАН» станом на 31.12.2017р. складає 8 061 тис. грн., у тому числі:

- статутний капітал – 40 000 тис. грн.;
- резервний капітал – 76 тис. грн.;
- непокритий збиток – 32 015 тис. грн.

Розмір власного капіталу відповідає вимогам п. 12 глави 3 розділу II Рішення НКЦПФР від 23.07.2013 № 1281.

Під вартістю чистих активів товариства розуміється величина, яка визначається шляхом вирахування із суми активів, прийнятих до розрахунку, суми його зобов'язань, прийнятих до розрахунку. Для визначення вартості чистих активів складається розрахунок за даними бухгалтерської звітності.

Визначення вартості чистих активів Товариства проводиться за формулою:

**Чисті активи =**

(Необоротні активи /рядок 1095 Балансу/ + Оборотні активи /рядок 1195 балансу/ + Необоротні активи, утримувані для продажу та групи вибуття /рядок 1200 балансу/)

– (Довгострокові зобов'язання /рядок 1595 балансу/ + Поточні зобов'язання /рядок 1695 балансу/ + Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу та групами вибуття /рядок 1700 балансу/)

(тис.грн.)

№ п/п	Найменування статті балансу	Сума
1	Необоротні активи /рядок 1095 Балансу/	6
2	Оборотні активи /рядок 1195 балансу/	8 280
3	Необоротні активи, утримувані для продажу та групи вибуття /рядок 1200 балансу/	-
4	Довгострокові зобов'язання і забезпечення /рядок 1595 балансу/	-
5	Поточні зобов'язання і забезпечення /рядок 1695 балансу/	225
6	Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу та групами вибуття /рядок 1700 балансу/	-
<b>Вартість чистих активів = (1+2+3) – (4+5+6)</b>		<b>8 061</b>

Так, вартість чистих активів менша за розмір статутного капіталу (40 000 тис. грн.), що не відповідає вимогам п. 4 ст. 144 Цивільного кодексу України. Якщо після закінчення другого чи кожного наступного фінансового року вартість чистих активів товариства з обмеженою відповідальністю виявиться меншою від статутного капіталу, товариство зобов'язане оголосити про зменшення свого статутного капіталу і зареєструвати відповідні зміни до статуту в установленому порядку, якщо учасники не прийняли рішення про внесення додаткових вкладів. Якщо вартість чистих активів товариства стає меншою від визначеного законом мінімального розміру статутного капіталу, товариство підлягає ліквідації.

#### **Інформація про активи, зобов'язання та чистий прибуток (збиток) відповідно до МСФЗ**

Бухгалтерський облік у періоді, що перевіряється Товариство здійснювало відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та інших нормативних документів з питань організації бухгалтерського обліку.



У 2017 році підприємством застосовувався План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій, затверджений наказом Міністерства фінансів України № 291 от 30.11.1999р. (зі змінами та доповненнями).

Фінансова звітність у 2017р. відповідає вимогам МСФЗ. Показники фінансової звітності відповідають обліковим нормам.

ТОВ «КУА ДАН» здійснює фінансово-господарську діяльність на основі повного госпрозрахунку, самофінансування і самооплатності.

Станом на 01.01.2017 р. Товариство мало основні засоби, первісна вартість яких складала 262 тис. грн. Нарахований знос станом на 01.01.2017 р. складав 249 тис. грн. Протягом 2017 року надходження або вибуття основних засобів не відбувалось. Згідно облікової політики, амортизація нараховується прямолінійним методом виходячи з встановленого строку корисного використання. Модель подальшої оцінки основних засобів – за історичною вартістю. На 31.12.2017 р. у балансі Товариства значаться основні засоби первісною вартістю 262 тис. грн., знос яких дорівнює 256 тис. грн. та балансова (залишкова) вартість – 6 тис. грн.

Станом на 31.12.2017 р. Товариство обліковує поточну дебіторську заборгованість в розмірі 8 275 тис. грн., а саме:

- за рядком 1125 поточну дебіторську заборгованість за управління активами інвестиційних фондів – в сумі 161 тис. грн., сума простроченої, але не знеціненої заборгованості склала 21 тис. грн.
- за рядком 1155 іншу поточну дебіторську заборгованість – в сумі 8 114 тис. грн., у т.ч. дебіторська заборгованість за договором відступлення права вимоги – в розмірі 8 060 тис. грн.; заборгованість з іншими дебіторами - 54 тис. грн. Сума простроченої, але не знеціненої заборгованості склала 16 тис. грн.

Облік касових операцій, операцій по розрахунковому рахунку ведеться відповідно до Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, затвердженим постановою Правління Національного банку України № 637 від 15.12.2004 р.

Станом на 31.12.2017 р. у балансі Товариства значиться залишок коштів в національній валюті у розмірі 5 тис. грн. За місяцями знаходження грошові кошти на поточних рахунках у банках.

Довгострокові зобов'язання та забезпечення за станом на 31.12.2017 р. у балансі Товариства не значаться.

Станом на 31.12.2017 р. поточні зобов'язання та забезпечення Товариства складають 225 тис. грн., у тому числі:

- поточні зобов'язання за товари, роботи, послуги - представлені заборгованістю за придбаними цінними паперами в сумі 198 тис. грн.;
- поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом – 1 тис. грн.;
- поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування – 2 тис. грн.;
- поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці – 9 тис. грн.;
- інші поточні зобов'язання – представлені заборгованістю за послуги загальногосподарчого характеру в сумі 15 тис. грн.

Поточні зобов'язання на підприємстві враховуються на відповідних рахунках бухгалтерського обліку.

Станом на 31.12.2017 р. Товариством не створювався резерв на забезпечення виплат відпусток. Аудиторами було проведено інвентаризацію відпусток ТОВ «КУА ДАН», згідно якої сума недонарахованого резерву відпусток склала 21 тис. грн.

У процесі аудиту зобов'язань було з'ясовано:

1. Причини, давність виникнення заборгованості, реальність її погашення у встановлений термін,
2. Відповідність документального оформлення операцій вимогам нормативних актів,
3. Правильність класифікації наявної заборгованості,
4. Повнота відображення операцій, за якими виникають зобов'язання, у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності.



За станом на 31.12.2017 р. у балансі Товариства значиться непокритий збиток, отриманий за результатами всієї діяльності Товариства у розмірі 32 015 тис. грн., відображений у рядку 1420 балансу «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)». Станом на 01.01.2017р. значився непокритий збиток у розмірі 31 987 тис. грн., який було збільшено на чистий збиток, отриманий за результатами роботи у 2017 році у розмірі 28 тис. грн.

Доходи підприємства визнаються і нараховуються відповідно до МСФЗ 18 «Доходи». Дохід відображається в бухгалтерському обліку в сумі справедливої вартості активів (відшкодування), що отримані або підлягають отриманню.

### **Формування та сплата статутного капіталу**

Первісний розмір статутного капіталу дорівнював 20 500,00 грн. Засновниками Товариства були:

- **ЗАТ «Коксохімполімермаш»** - володів 50,0% статутного капіталу розміром 10 250,00 грн.,
- **ТОВ «Лютіс»** - володів 50,0% статутного капіталу розміром 10 250,00 грн.

Внески до статутного капіталу Товариства здійснювалися наступним чином:

#### **ЗАТ «Коксохімполімермаш»:**

- згідно з банківською випискою з рахунку № 2650616340 відкритому у ЗАТ «Донгорбанк» (МФО 334970), від 22.12.2003 р. платіжним дорученням № 73 на суму 3 075,00 грн. (три тисячі сімдесят п'ять грн. 00 коп.),
- згідно з банківською випискою з рахунку № 2650616340 відкритому у ЗАТ «Донгорбанк» (МФО 334970), від 26.01.2004 р. платіжним дорученням № 82 на суму 7 175,00 грн. (сім тисяч сто сімдесят п'ять грн. 00 коп.);

#### **ТОВ «Лютіс»:**

- згідно з банківською випискою з рахунку № 2650616340 відкритому у ЗАТ «Донгорбанк» (МФО 334970), від 22.12.2003 р. платіжним дорученням № 35 на суму 3 075,00 грн. (три тисячі сімдесят п'ять грн. 00 коп.),
- згідно з банківською випискою з рахунку № 2650616340 відкритому у ЗАТ «Донгорбанк» (МФО 334970), від 26.01.2004 р. платіжним дорученням № 2 на суму 7 175,00 грн. (сім тисяч сто сімдесят п'ять грн. 00 коп.).

Протоколом Загальних зборів учасників Товариства №2 від 26.12.2003 р. було прийняте рішення про збільшення статутного капіталу до 5 010 250,00 грн. за рахунок додаткових внесків ТОВ «Лютіс». Після цього розподіл часток виглядав так:

- ЗАТ «Коксохімполімермаш» - володів 0,2% статутного капіталу розміром 10 250,00 грн.,
- ТОВ «Лютіс» - володів 99,8% статутного капіталу розміром 5 000 000,00 грн.

Внески до статутного капіталу Товариства здійснювалися **ТОВ «Лютіс»** наступним чином:

- згідно з банківською випискою з рахунку № 2650616340 відкритому у ЗАТ «Донгорбанк» (МФО 334970), від 30.01.2004 р. платіжним дорученням № 6 на суму 750 000,00 грн. (сімсот п'ятдесят тисяч грн. 00 коп.),
- згідно з банківською випискою з рахунку № 2650616340 відкритому у ЗАТ «Донгорбанк» (МФО 334970), від 31.01.2004 р. платіжним дорученням № 7 на суму 770 000,00 грн. (сімсот сімдесят тисяч грн. 00 коп.),
- згідно з банківською випискою з рахунку № 2650616340 відкритому у ЗАТ «Донгорбанк» (МФО 334970), від 02.02.2004 р. платіжним дорученням № 8 на суму 770 000,00 грн. (сімсот сімдесят тисяч грн. 00 коп.),
- згідно з банківською випискою з рахунку № 2650616340 відкритому у ЗАТ «Донгорбанк» (МФО 334970), від 03.02.2004 р.:
  - платіжним дорученням № 1 на суму 770 000,00 грн. (сімсот сімдесят тисяч грн. 00 коп.),
  - платіжним дорученням № 2 на суму 770 000,00 грн. (сімсот сімдесят тисяч грн. 00 коп.),



- платіжним дорученням № 3 на суму 770 000,00 грн. (сімсот сімдесят тисяч грн. 00 коп.),
- платіжним дорученням № 4 на суму 389 750,00 грн. (триста вісімдесят дев'ять тисяч сімсот п'ятдесят грн. 00 коп.).

Протоколом Зборів учасників Товариства №П17/0504-1 від 17.05.2004 р. був прийнятий ряд рішень. Зокрема, про прийняття нового члена до складу учасників Товариства та про відступлення своїх часток новому учаснику. Таким чином, новим єдиним учасником товариства стає **ЗАТ «Укренергокомплектбуд»**, який володіє 100% статутного капіталу Товариства розміром 5 010 250,00 грн.

Внески новим учасником - ЗАТ «Укренергокомплектбуд» до статутного капіталу Товариства не здійснювались у зв'язку з тим, що його вхід до складу учасників відбувся шляхом купівлі часток у попередніх учасників.

Протоколом Зборів учасників Товариства № 07-10/1 від 07.10.2004 р. було прийняте рішення про вихід зі складу учасників Товариства ЗАТ «Укренергокомплектбуд» та вхід нового учасника **ТОВ «Машінвест»**, яке стає єдиним учасником Товариства. Товариство сплатило ЗАТ «Укренергокомплектбуд» вартість частки у статутному капіталі Товариства пропорційної участі ЗАТ «Укренергокомплектбуд» у статутному капіталі Товариства у грошовій формі **29.09.2005 р. згідно з платіжним дорученням № 5 у розмірі 5 010 250,00 грн.**

Внески до статутного капіталу Товариства новим учасником **ТОВ «Машінвест»** здійснювались наступним чином:

- згідно з банківською випискою з рахунку № 2650500233.980 відкритому у ВАТ «Родовід Банк» (МФО 394512), від 29.09.2005 р. платіжним дорученням № 34 на суму 5 010 250,00 грн. (п'ять мільйонів десять тисяч двісті п'ятдесят грн. 00 коп.).

Протоколом Зборів учасників Товариства № 02-11/1 від 02.11.2005 р. було прийняте рішення про збільшення статутного капіталу до 20 000 000,00 грн. за рахунок додаткових внесків учасника.

Внески до статутного капіталу Товариства здійснювались **ТОВ «Машінвест»** наступним чином:

- згідно з банківською випискою з рахунку № 2650500233.980 відкритому у ВАТ «Родовід Банк» (МФО 394512), від 19.12.2005 р. платіжним дорученням № 37 на суму 14 989 750,00 грн. (чотирнадцять мільйонів дев'ятсот вісімдесят дев'ять тисяч сімсот п'ятдесят грн. 00 коп.).

Протоколом Зборів учасників № 11/09/1 від 11.09.2006 р. було прийнято рішення щодо входу до складу учасників Товариства нового учасника, а саме **ТОВ «МАЙСТЕР ТЕХНОЛОДЖИСТ»**, про продаж ТОВ «Машінвест» своєї частки у статутному капіталі Товариства ТОВ «МАЙСТЕР ТЕХНОЛОДЖИСТ», а також про збільшення статутного капіталу Товариства до 40 000 000,00 грн. за рахунок внесків нового учасника.

Внески до статутного капіталу Товариства новим учасником **ТОВ «МАЙСТЕР ТЕХНОЛОДЖИСТ»** здійснювались наступним чином:

- згідно з банківською випискою з рахунку № 2650500233.980 відкритому у ВАТ «Родовід Банк» (МФО 394512), від 01.11.2006 р.:
  - платіжним дорученням № 3 на суму 10 000 000,00 грн. (десять мільйонів грн. 00 коп.),
  - платіжним дорученням № 4 на суму 10 000 000,00 грн. (десять мільйонів грн. 00 коп.).

Таким чином, станом на 31.12.2017 р., єдиним учасником ТОВ «КУА ДАН» є ТОВ «МАЙСТЕР ТЕХНОЛОДЖИСТ», яке володіє 100% статутного капіталу загальним розміром 40 000 000,00 грн.

Станом на 31 грудня 2017 року розмір статутного капіталу:

- заявлений – 40 000 000,00 гривень;
- сплачений – 40 000 000,00 гривень.

Статутний капітал Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами ДАН» сплачений на 100% грошовими коштами.



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

Згідно п. 7.9 статті 7 Статуту товариства, резервний капітал створюється у розмірі 25% статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного капіталу становить 5% суми чистого прибутку. Станом на 31.12.2017 р. резервний капітал створено у розмірі 76 тис. грн. У 2017 році відрахування до резервного капіталу не здійснювалися у зв'язку з тим, що за підсумками звітного року Товариство отримало чистий збиток. *Створення резервного капіталу відповідає установчим документам.*

### ***Інформація про Дотримання вимог нормативно – правових актів Комісії, що регулюють порядок складання та розкриття інформації КУА, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів та/або недержавних пенсійних фондів***

ТОВ «КУА ДАН» дотримується вимог наступних нормативно – правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок складання та розкриття інформації:

- Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затверджених рішенням НКЦПФР від 23.07.2013р. № 1281 зі змінами та доповненнями;
- Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР від 01.10.2015р. № 1597 зі змінами та доповненнями;
- Положення про особливості здійснення діяльності з управління активами інституційних інвесторів, затверджене рішенням НКЦПФР від 06.08.2013р. № 1414 зі змінами та доповненнями;
- Положення про порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами та особами, що здійснюють управління активами недержавних пенсійних фондів, та подання відповідних документів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, затверджене рішенням НКЦПФР від 02.12.2012р. № 1343 зі змінами та доповненнями.

Склад та розкриття інформації ТОВАРИСТА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ДАН» за звітний 2017 рік в усіх суттєвих аспектах відповідає вимогам Положення «Про порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами та особами, що здійснюють управління активами недержавних пенсійних фондів, та подання відповідних документів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку», затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 02.10.2012 N 1343, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 19 жовтня 2012 р. за N 1764/22076 із змінами.

### ***Інформація про наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту (контролю), необхідної для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки***

З метою запобігання та мінімізації впливу ризиків, притаманних Товариству, залежно від обсягу та характеру своєї діяльності Товариство повинно створити службу внутрішнього аудиту (контролю). До повноважень служби внутрішнього аудиту (контролю) належать повноваження, визначені нормативно – правовим актом НКЦПФР, що визначає особливості організації та проведення внутрішнього аудиту (контролю) в професійних учасниках фондового ринку.

Порядок створення та організації роботи Служби внутрішнього аудиту (контролю) регламентовано Положенням про Службу внутрішнього аудиту (контролю) Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ДАН», затвердженого загальними зборами учасників Товариства від 11.08.2014 р. (протокол № 11-08/14-01).

Рішенням загальних зборів учасників (протокол № 01-06/16-01 від 01.06.2016 р.) було вирішено призначити на посаду працівника, відповідального за виконання обов'язків внутрішнього ау-



дителя, Струтинської Олени Володимирівни (наказ про призначення на посаду внутрішнього аудитора з 02.06.2016р. № 02/0616-3К від 02.06.2016р.).

Внутрішній аудит (контроль), як система контролю за діяльністю товариства має на меті оцінку та вдосконалення системи внутрішнього контролю Товариства.

Служба внутрішнього аудиту (контролю) бере участь в удосконаленні системи управління ризиками, внутрішнього контролю і корпоративного управління з метою забезпечення:

- ефективності процесу ризиками;
- надійності, адекватності та ефективності системи внутрішнього контролю;
- ефективного корпоративного управління;
- повноти та достовірності фінансової і управлінської інформації;
- дотримання вимог законодавства України.

Наявна система внутрішнього аудиту, розроблена та запроваджена ТОВ «КУА ДАН», відповідає вимогам чинного законодавства, мінімізує ризики, пов'язані з діяльністю Товариства, та є достатньою для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

### **Інформація про Стан корпоративного управління**

Для ефективного управління ризиками, притаманними Товариству, воно використовує елементи корпоративного управління, а саме: встановлює організаційну структуру, визначає підпорядкування, функції та відповідальність посадових осіб та працівників Товариства, розподіл прав і обов'язків між органами Товариства та її учасниками стосовно управління Товариством, а також правила та процедури прийняття рішень щодо діяльності Товариства та здійснення контролю.

За результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління ТОВ «КУА ДАН» можна зробити висновок, що прийнята та функціонуюча система корпоративного управління Товариства майже в повному обсязі відповідає вимогам Статуту і в повному обсязі відповідає Закону України «Про господарські товариства».

У статті 10 Статуту визначено, що контроль за фінансовою та господарською діяльністю Директора Товариства здійснюється Ревізійною комісією (Ревізором), яка призначається Загальними зборами Учасників. Рішенням позачергових загальних зборів учасників (протокол № 01-06/16-01 від 01.06.2016р.) було вирішено призначити Струтинську Олену Володимирівну на посаду Ревізора.

### **Інформація про перелік пов'язаних осіб**

Аудитором в процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності було встановлено пов'язаних осіб Товариства, а саме:

№	Найменування або П.І.Б. пов'язаної особи	Код ЄДРПОУ чи ІПН	Період	Підстава
1	Товариство з обмеженою відповідальністю «МАЙСТЕР ТЕХНОЛОДЖІСТ»	34512311	з 11.09.2016 р.	Учасник Товариства, володіє часткою в розмірі 100% статутного капіталу
2	Христинін Володимир Олександрович	3162102132	з 11.09.2016 р.	Кінцевий бенефіціарний власник; Учасник ТОВ «МАЙСТЕР ТЕХНОЛОДЖІСТ», володіє часткою в розмірі 99% статутного капіталу
3	Бондарев Вадим Валерійович	2834907734	з 03.06.2016 р.	Наказ № 02/0616-4К від 02.06.2016 р. про призначення на посаду Генерального директора з 03.06.2016р. (протокол позачергових загальних



Протягом звітної періоду (2017 року) Товариством здійснювались операції з пов'язаними сторонами, а саме: виплати провідному управлінському персоналу (оплата праці). Будь – які інші правовідносини з пов'язаними особами не відбувались.

### **Інформація про наявність подій після дати балансу**

Інформація щодо наявності подій після дати балансу, яка не знайшла відображення фінансовій звітності, проте може мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства у майбутньому – відсутня.

### **Інформація про ступінь ризику КУА**

Аудиторами був проведений аналіз пруденційних показників які були розраховані відповідно до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого Рішенням НКЦПФР від 01.10.2015 р. №1597 зі змінами та доповненнями.

№ з/п	Найменування показника	Фактичне значення (станом на 31.12.2017 р.)	Примітки
1	Розмір власних коштів	8 023 787,10	Не менше 50% від мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законодавством для зазначеного виду професійної діяльності на фондовому ринку (не менше 3500000,00 грн.)
2	Норматив достатності власних коштів	75,24	Показник достатності власних коштів відповідає нормативному значенню (не менше 1), що свідчить про здатність Товариства утримувати власні кошти в розмірі, достатньому для покриття його фіксованих накладних витрат протягом 3 місяців, навіть за умови відсутності доходів протягом цього часу
3	Коефіцієнт покриття операційного ризику	121,28	Показник коефіцієнту покриття операційного ризику відповідає нормативному значенню (не менше 1), що свідчить працездатність Товариства забезпечувати покриття своїх операційних ризиків власними коштами на рівні 15% від середньорічного позитивного нетто-доходу за 3 попередні фінансові роки
4	Коефіцієнт фінансової стійкості	0,97	Показник фінансової стійкості відповідає нормативному значенню (не менше 0,5) та визначає питому вагу власного капіталу у загальній вартості засобів, що використовуються Товариством у його діяльності. Виходячи з розрахунку цього показника, станом на 31.12.2017р. Товариство незалежне від зовнішніх джерел фінансування

Загальний рівень показників ТОВ «КУА ДАН» станом на 31.12.2017р. відповідає нормативному рівню.

Протягом 2017 року Товариство не виступало стороною судового спору, або різного роду претензій, які б могли вплинути на фінансовий результат діяльності товариства за звітний 2017 рік.

### **ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ**

**Повне найменування:** Товариство з обмеженою відповідальністю АУДИТОРСЬКА ФІРМА «КОНТРОЛЬ – АУДИТ»



раїни № 98 від 26 січня 2001 року. Термін дії продовжено рішенням Аудиторської палати України № 313/3 від 30.07.2015р. до 30.07.2020р.

**Номер, серія і дата видачі свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, виданого Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку:** реєстраційний номер №278, серія та номер П000278, строк дії з 13.08.2013р. по 30.07.2020р.

**Директор аудиторської фірми:** Виходцев Микола Вікторович – сертифікат аудитора серія А № 001669, виданий рішенням Аудиторської палати України № 22 від 24 листопада 1994 року, продовжений рішенням Аудиторської палати України № 279/2 від 26 вересня 2014р. Термін дії сертифікату продовжено до 24 листопада 2018р.

**Аудитор, який проводив перевірку:** Кушнір Роман Степанович – сертифікат аудитора № 007384, виданий рішенням Аудиторської палати України № 171/3 від 19 січня 2007 року, продовжений рішенням Аудиторської палати України № 334/2 від 01 грудня 2016р. Термін дії сертифікату продовжено до 19 січня 2022р.

**Місцезнаходження:** 01033, м. Київ, вул. Саксаганського, б. 15, офіс 8.

**Телефон:** +38044221-05-78.

## ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО УМОВИ ДОГОВОРУ НА ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ

Відповідно до Договору № 0201/1 від 02 січня 2018 р. нами було надано послуги з аудиту фінансової звітності ТОВ «КУА ДАН» за 2017 рік.

Дата початку аудиту – 02 січня 2018 року, дата закінчення аудиту – 27 лютого 2018 року.

**Директор Фірми**

*/незалежний аудитор -  
Сертифікат аудитора серії А № 001669,  
термін дії сертифікату продовжено  
до 24 листопада 2018р./*

**М.В. Виходцев**

**Аудитор**

*/незалежний аудитор -  
Сертифікат аудитора серії № 007384,  
термін дії сертифікату  
до 19 січня 2022р./*

**Р.С. Кушнір**

27 лютого 2018 року





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

Підприємство	ТОВ "КУА ДАН"	за ЄДРПОУ	32788801
Територія		за КОАТУУ	8038600000
Організаційно-правова форма	товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240
Вид економічної діяльності	управління фондами	за КВЕД	66.30
Середня кількість	4		
Адреса, телефон	01054 м.Київ, ВУЛ.О. Гончара ,73		
Одиниця виміру:	тис. грн. без десяткового знака		
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):			
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку			v
за міжнародними стандартами фінансової звітності			

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)**

на 31 грудня 2017 р.

Форма N 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000		
первісна вартість	1001	2	2
накопичена амортизація	1002	2	2
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби	1010	13	6
первісна вартість	1011	262	262
знос	1012	249	256
Інвестиційна нерухомість	1015		
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		
інші фінансові інвестиції	1035		
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відстрочені податкові активи	1045		
Інші необоротні активи	1090		
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>13</b>	<b>6</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100		
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	8649	161
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1130		
за виданими авансами	1135		
з бюджетом	1136		
у тому числі з податку на прибуток	1140		
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1145		
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1155	57	8114
Інша поточна дебіторська заборгованість	1160		
Поточні фінансові інвестиції	1165	12	5
Гроші та їх еквіваленти	1170		
Витрати майбутніх періодів	1190		
Інші оборотні активи	1195	8718	8280
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1200</b>	<b>8718</b>	<b>8280</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>		
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>8731</b>	<b>8286</b>



Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>	<b>1400</b>	<b>40000</b>	<b>40000</b>
Зареєстрований капітал	1405		
Капітал у дооцінках	1410		
Додатковий капітал	1415	76	76
Резервний капітал	1420	( 31987 )	( 32015 )
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1425	( )	( )
Неоплачений капітал	1430	( )	( )
Вилучений капітал	1495	8089	8061
<b>Усього за розділом I</b>			
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>	<b>1500</b>		
Відстрочені податкові зобов'язання	1510		
Довгострокові кредити банків	1515		
Інші довгострокові зобов'язання	1520		
Довгострокові забезпечення	1525		
Цільове фінансування	1595		
<b>Усього за розділом II</b>			
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>	<b>1600</b>		
Короткострокові кредити банків	1605		
Векселі видані			
Поточна кредиторська заборгованість за:	1610		
довгостроковими зобов'язаннями	1615	621	198
товари, роботи, послуги	1620		1
розрахунками з бюджетом	1621		
у тому числі з податку на прибуток	1625	1	2
розрахунками зі страхування	1630	4	9
розрахунками з оплати праці	1635		
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1660		
Поточні забезпечення	1665		
Доходи майбутніх періодів	1690	16	15
Інші поточні зобов'язання	1695	642	225
<b>Усього за розділом III</b>			
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>		
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>8731</b>	<b>8286</b>

Керівник

Бондарев В.В.

Головний бухгалтер

Доломан О.Л.



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



Підприємство

ТОВ "КУА ДАН"

за ЄДРПОУ

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2018	01	01
32788801		

## Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за \_\_\_\_\_ рік 20 17 р.

Форма № 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	580	382
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( )	( )
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	580	382
збиток	2095	( )	( )
Інші операційні доходи	2120		1
Адміністративні витрати	2130	( 608 )	( 427 )
Витрати на збут	2150	( )	( )
Інші операційні витрати	2180	( )	( 7 )
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190		
збиток	2195	( 28 )	( 51 )
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220		
Інші доходи	2240		8810
Фінансові витрати	2250	( )	( )
Втрати від участі в капіталі	2255	( )	( )
Інші витрати	2270	( )	( 28450 )
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290		
збиток	2295	( 28 )	( 19691 )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	( )	( 2 )
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350		
збиток	2355	( 28 )	( 19693 )



## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		
Накопичені курсові різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		
Інший сукупний дохід	2445		
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>		
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>		
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	( 28 )	-19693

## 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	221	187
Відрахування на соціальні заходи	2510	48	44
Амортизація	2515	7	8
Інші операційні витрати	2520	332	189
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>608</b>	<b>428</b>

## IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Головний бухгалтер



Бондарев В.В.

Доломан О.Л.



Підприємство

ТОВ "КУА ДАН"  
(найменування)Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2018	01	01
32788801		

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

за рік 2017 р.

Форма N 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	482	383
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		64
Інші надходження	3095	4	
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( )	( )
Праці	3105	( 174 )	( 146 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 47 )	( 37 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 43 )	( 34 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( 1 )	( 4 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( )	( )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( 42 )	( )
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	( )	( 46 )
Інші витрачання	3190	( 336 )	( 245 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>-114</b>	<b>-61</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	530	277
необоротних активів	3205		
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215		



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 на придбання: фінансових інвестицій	3255	( 423 )	( 206 )
необоротних активів	3260	( )	( )
Виплати за деривативами	3270	( )	( )
Витрачання на надання позик	3275	( )	( )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	( )	( )
Інші платежі	3290	( )	( )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>107</b>	<b>71</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300		
Отримання позик	3305		
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310		
Інші надходження	3340		
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	( )	( )
Погашення позик	3350	( )	( )
Сплату дивідендів	3355	( )	( )
Витрачання на сплату відсотків	3360	( )	( )
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	( )	( )
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	( )	( )
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	( )	( )
Інші платежі	3390	( )	( )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>		
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>-7</b>	<b>10</b>
Залишок коштів на початок року	3405	12	2
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		
Залишок коштів на кінець року	3415	5	12

Керівник

Головний бухгалтер



Бондарев В.В.

Доломан О.Л.







1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Відрахування до резервного капіталу	4210								
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215								
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220								
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225								
<b>Внески учасників:</b> Внески до капіталу	4240								
Погашення заборгованості з капіталу	4245								
<b>Вилучення капіталу:</b> Викуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275								
Зменшення номінальної вартості акцій	4280								
Інші зміни в капіталі	4290								
Інші зміни в капіталі	4291								
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>						-28		-28
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	40000			76		-32015		8061

Керівник

Бондарев В.В.

Головний бухгалтер

Доломан О.Л.





## Примітки до річної фінансової звітності за 2017 рік

### 1. Інформація про Товариство.

Повне найменування підприємства ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ДАН"

Скорочене найменування підприємства ТОВ "КУА ДАН"

Організаційно-правова форма підприємства Товариство з обмеженою відповідальністю

Код ЄДРПОУ 32788801

Юридична адреса підприємства 01054 м.Київ, ВУЛ.О. Гончара ,73

Дата і номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб і ФОП 11.02.2004 № 1 266 120 0000 000994

Розмір зареєстрованого статутного капіталу, тис. грн. 40 000

Розмір сплаченого статутного капіталу, тис. грн. 40 000

Органи управління - Загальні збори учасників

Вид діяльності по КВЕД-201066.30 Управління фондами

66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах

66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення

Можливі користувачі фінансової звітності засновники, банки, податкові, статистичні і інші уповноважені державні органи і інші суб'єкти, передбачені чинним законодавством

Форми ведення бухгалтерського обліку Журнально-ордерна

Середня кількість працівників Товариства протягом звітного періоду 5

Генеральний Директор Бондарев В.В.

Головний бухгалтер Долман О.Л.

### 2. Облікова політика.

#### 2.1. Основи облікової політики та складання звітності.

Облікова політика Товариства встановлює порядок організації та ведення бухгалтерського обліку, визначає принципи, методи і процедури, що використовуються Товариством для складання та подання фінансової звітності.

Облікова політика Товариства – документ, головною метою якого є загальна регламентація застосованих на практиці прийомів та методів бухгалтерського обліку, технологій обробки облікової інформації та документообігу.

Облікова політика Товариства будується у відповідності з чинним законодавством України, а саме: Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», нормативними актами Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, Планом рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій України, основними принципами міжнародних стандартів фінансової звітності, внутрішніми нормативними документами Товариства, що визначають порядок здійснення бухгалтерських операцій.

Обрана Товариством облікова політика:

забезпечує повноту та достовірність відображення операцій в обліку;

визначає систему ведення бухгалтерського обліку;

закріплює правила та процедури, прийняті керівництвом для ведення фінансового, управлінського та податкового обліку;

відображає особливості організації та ведення бухгалтерського обліку;

направлена на повне задоволення потреб управління Товариством;

сприяє виконанню повного обсягу фінансово - господарських операцій;

забезпечує встановлення контролю здійснення цих операцій;

встановлює правила документообігу;

затверджує ведення системи рахунків і реєстрів бухгалтерського обліку;

визначає технологію обробки облікової інформації.

Національною валютою України є гривня. Отже, функціональною валютою і валютою подання фінансової звітності є гривня, округлена до тисяч.

Фінансова звітність підготовлена на основі принципу історичної вартості, за винятком фінансових активів за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки як прибутку – збитку (власного капіталу), які відображаються за справедливою вартістю.

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва формування певних суджень, оцінок та припущень, які впливають на застосування принципів облікової політики, а також на суми активів та зобов'язань, доходів та витрат, відображені у звітності. Фактичні результати можуть відрізнятися від цих оцінок.



Облікова політика містить правила ведення бухгалтерського обліку, дотримання яких є обов'язковими. За цим документом затверджується методологія відображення окремих бухгалтерських операцій та особливості організації бухгалтерського обліку.

Товариство постійно керується одними й тими ж правилами бухгалтерського обліку, крім випадків істотних змін в діяльності або в правовій базі. Методи обліку та оцінки статей балансу, як правило, використовуються постійно.

Облікова політика Товариства базується на основних принципах бухгалтерського обліку та дотримується таких основних критеріїв як:

наступність, тобто залишки на бухгалтерських рахунках на початок поточного звітного періоду повинні відповідати залишкам на кінець попереднього періоду;

повнота відображення в бухгалтерському обліку всіх фактів господарської діяльності; усі господарські операції підлягають реєстрації на рахунках бухгалтерського обліку без будь-яких винятків. Фінансова звітність має містити всю інформацію про фактичні та потенційні наслідки операцій Товариства, яка може впливати на рішення, що приймаються згідно з нею;

обачність, застосування в бухгалтерському обліку методів оцінки, відповідно до яких активи та/або дохід не завищуватимуться, а зобов'язання та/або витрати – не занижуватимуться;

пріоритет змісту над формою, тобто відображення в бухгалтерському обліку та розкриття у звітності фактів господарської діяльності виходячи не тільки з правової норми, але і з економічного змісту фактів та умов господарювання;

несуперечність, тобто тотожність даних аналітичного обліку оборотам та залишкам за рахунками синтетичного обліку на перше число кожного місяця, а також показників бухгалтерської звітності даним синтетичного та аналітичного обліку;

раціональність, тобто раціональне та економічне ведення бухгалтерського обліку, виходячи з умов господарської діяльності Товариства;

відкритість, тобто фінансові звіти побудовані детально і чітко, максимально зрозумілі для користувачів, достовірно відображають операції Товариства, уникають двозначності в відображенні позиції Товариства. Необхідні пояснення дано в додатках та пояснювальних записках до звітів;

суттєвість – у фінансових звітах знаходить відображення вся істотна інформація, корисна для прийняття рішень керівництвом, інвесторами, та іншими користувачами звітності;

своєчасність відображення фактів господарської діяльності в бухгалтерському обліку;

автономність, тобто активи та зобов'язання Товариства повинні бути відокремлені від активів та зобов'язань власників цього Товариства або інших підприємств;

безперервність, тобто оцінка активів Товариства здійснюється, виходячи з припущення, що господарська діяльність продовжуватиметься в неосяжному майбутньому;

нарахування та відповідність доходів та витрат для визначення фінансового результату звітного періоду потрібно порівняти доходи звітного періоду з витратами, що були здійснені для отримання цих доходів. Доходи і витрати відображаються в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності в момент їх виникнення незалежно від дати надходження або сплати грошових коштів. Доходи - це збільшення економічних вигод протягом облікового періоду у вигляді надходження чи збільшення корисності активів або зменшення зобов'язань, результатом чого є збільшення капіталу, за винятком його збільшення, пов'язаного з внесками акціонерів. Витрати - це зменшення економічних вигод протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або виникнення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу і не є розподіленням між акціонерами. Власний капітал - це залишкова частина в активах Товариства після вирахування всіх зобов'язань;

послідовність - постійне (із року в рік) застосування Товариством обраної облікової політики;

історична (фактична) собівартість, тобто активи та зобов'язання обліковуються, як правило, за вартістю їх придбання чи виникнення. Активи та зобов'язання в іноземній валюті, за винятком немонетарних статей, мають переоцінюватись у разі зміни офіційного валютного курсу на звітну дату.

Облікова політика в Товаристві застосовується до подій та операцій з часу їх виникнення.

Актив враховується в балансі, коли є ймовірність надходження майбутніх економічних вигод для Товариства і актив має собівартість або вартість, яка може бути достовірно обчислена.

Зобов'язання – це теперішня заборгованість Товариства, що виникає внаслідок минулих подій, від погашення якої очікується вибуття ресурсів.

У фінансових звітах Товариство використовує такі методи оцінки, як історична (первісна) вартість, ринкова вартість, справедлива вартість, балансова вартість.

Первісна вартість передбачає відображення в обліку активів за сумою фактичних витрат на їх придбання на дату їх придбання, а зобов'язань – на суму мобілізованих коштів в обмін на зобов'язання. За первісною вартістю Товариство обліковує основні засоби та нематеріальні



активи та фінансові інструменти {дебіторська заборгованість, цінні папери, вкладення (інвестиції) в асоційовані компанії, дочірні підприємства}.

Ринкова вартість – сума, яку можна отримати від продажу активу на активному ринку. При відображенні в обліку активів та зобов'язань за ринковою вартістю активи визнаються за тією сумою коштів, яку необхідно було б сплатити для придбання таких самих активів на поточний момент. При відображенні в обліку зобов'язань вони визнаються за тією сумою коштів, яка вимагалася для проведення розрахунку у поточний момент. Приведення вартості активів у відповідність із ринковою здійснюється шляхом їх переоцінки.

Справедлива вартість – сума, за якою може бути здійснений обмін активу, або оплата зобов'язання в результаті операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами. За справедливою вартістю Товариство визначає безоплатно отримані активи, а також активи, отримані в результаті обміну на неподібний об'єкт.

Балансова вартість – сума, за якою актив обліковується у балансі після вирахування будь-якої накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення його корисності.

## 2.2. Основні засоби.

Основні засоби - це матеріальні об'єкти, що утримуються Товариством для використання у виробництві, постачанні товарів, наданні послуг, для надання в оренду або для адміністративних цілей та використовуються, за очікуванням, протягом більше одного періоду. До основних засобів відносяться предмети, строк корисного використання яких перевищує один рік і вартість яких за одиницю або комплект становить 2,5 тис. грн. і більше. Активи, вартість яких складає менш ніж 2,5 тис. грн. списуються на витрати в період їх придбання.

Придбані основні засоби оцінюються за первісною вартістю, яка визначається як фактична собівартість у сумі грошових коштів справедливої вартості інших активів, сплачених (переданих), витрачених на придбання (створення) основних засобів. Зміна первісної вартості допускається лише у випадках поліпшення - добудови, дообладнання, реконструкції (з відображенням витрат за відповідними рахунками капітальних інвестицій), часткової ліквідації об'єкта або його переоцінки.

Завершені витрати для поліпшення об'єкта основних засобів – на добудову, реконструкцію, модернізацію основних засобів відносяться на збільшення їх вартості.

Вартість робіт, здійснених для підтримання об'єкту в придатному для використання стані та одержання первісно визначеної суми майбутніх вигод від його використання, та витрати з технічного обслуговування, не впливають на балансову вартість об'єкту та відносяться на витрати.

У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

Нарахування амортизації в здійснюється по кожному об'єкту прямолінійним методом протягом строку корисного використання об'єкта, який визначається при введенні його в експлуатацію (оприбуткуванні на баланс). Нарахування амортизації починається з моменту, коли об'єкт основного засобу стає придатним для використання. Амортизаційні відрахування провадяться до досягнення залишкової вартості активу нульового значення. Нарахування амортизації припиняється на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу (або включають до ліквідаційної групи, яку класифікують як утримувану для продажу) згідно з МСФЗ 5, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

При реалізації основних засобів визначається різниця між ціною реалізації та їх балансовою вартістю. У разі перевищення балансової вартості об'єкта над виручкою від реалізації або навпаки результат визначається витратами або доходами.

## 2.3. Інвестиційна нерухомість.

Необоротні активи класифікуються як інвестиційна нерухомість, якщо вони є нерухомістю (землею,будівлею чи частиною будівлі або їх поєднанням), яка утримується Товариством в якості власника або лізингодержувача за договором про фінансовий лізинг (оренду) з метою отримання лізингових (орендних) платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей.

Одиницею обліку інвестиційної нерухомості є земля чи будівля або частина будівлі, або земля і будівля, що перебувають у розпорядженні Товариства з метою отримання орендних платежів, доходів від зростання капіталу або того чи іншого, але не для надання послуг або адміністративних цілей.

Один і той самий об'єкт нерухомості може бути розділений на конструктивно відокремлені частини, що використовуються з різною метою: одна частина - для отримання доходу від орендної плати або збільшення капіталу, інша-для використання в процесі діяльності Товариства або для адміністративних цілей.

У бухгалтерському обліку такі частини об'єкта нерухомості відображаються окремо, якщо вони можуть бути продані окремо. Якщо ці частини не можуть бути придбані окремо, такий об'єкт визнається інвестиційною нерухомістю за умов, що лише незначна його частина утримується для використання в процесі діяльності Товариства або для адміністративних цілей.



Під час первісного визнання інвестиційної нерухомості Товариство оцінює її за собівартістю. Собівартість придбаної інвестиційної нерухомості включає вартість її придбання та витрати, що безпосередньо пов'язані з нею.

Оцінка інвестиційної нерухомості після первісного визнання здійснюється по собівартості. Амортизація об'єктів інвестиційної нерухомості здійснюється за методом прямолінійного списання.

Витрати на поточне обслуговування, ремонт та утримання об'єкта інвестиційної нерухомості визнаються витратами під час їх здійснення.

Товариство припиняє обліковувати в балансі об'єкт інвестиційної нерухомості під час його вибуття внаслідок продажу чи передавання у фінансовий лізинг (оренду) або якщо більше не очікується отримання будь-яких економічних вигід від його використання.

Фінансовий результат від вибуття (ліквідації) об'єкта інвестиційної нерухомості розраховується як різниця між надходженнями коштів від вибуття (ліквідації) об'єкта та його балансовою вартістю і визнається у звітному періоді, у якому відбулося таке вибуття (ліквідація).

Станом на звітну дату у власності Товариства не має об'єктів інвестиційної нерухомості.

#### 2.4. Нематеріальні активи.

Нематеріальні активи – це активи, які не мають матеріальної форми, забезпечують певні права та утримуються Товариством з метою використання протягом періоду більше одного року в процесі своєї діяльності.

Об'єкт нематеріальний актив (придбаний або отриманий) визнається активом, якщо є імовірність одержання майбутніх економічних вигід, пов'язаних з його використанням, та його вартість може бути достовірно визначена.

Первісна вартість придбаного нематеріального активу складається з вартості придбання (з вирахуванням торговельних знижок), мита, непрямих податків, що не підлягають відшкодуванню, та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з його придбанням та доведенням до стану, придатного для використання за призначенням.

Придбані нематеріальні активи зараховуються на баланс за первісною вартістю, яка включає всі витрати по їх придбання, доставці, установці та введенню в експлуатацію.

Строк використання нематеріальних активів визначається Товариством самостійно, виходячи з досвіду роботи з подібними активами, сучасних тенденцій в галузі техніки і програмних продуктів, сучасного стану нематеріальних активів, експлуатаційних характеристик (строк експлуатації не може перевищувати 10 років).

Амортизація нематеріальних активів здійснюється щомісячно за прямолінійним методом протягом строку корисного використання об'єкта. При цьому ліквідаційна вартість нематеріальних активів вважається нульовою.

Вартість створених Товариством торговельних марок (товарних знаків) не є активом та списуються на витрати періоду.

Нематеріальні активи з невизначеним строком корисної експлуатації не підлягають амортизації.

#### 2.5. Запаси.

Запаси визнавати активом, якщо існує імовірність того, що Товариство отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані з їх використанням, та їх вартість може бути достовірно визначена.

Придбані (отримані) запаси на баланс Товариства зараховуються за первісною вартістю, виготовлені власними силами запаси відображаються в балансі за виробничою собівартістю.

Придбані або виготовлені запаси зараховуються на баланс Товариства за первісною вартістю.

Первісною вартістю запасів, придбаних за плату, вважається собівартість запасів, що складається з фактичних витрат. Транспортно-заготівельні витрати, пов'язані з придбанням запасів (якщо їх можна ідентифікувати), безпосередньо включаються в собівартість запасів і враховуються разом з ціною придбання.

Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування або однорідна група (вид). Застосовується постійна система оцінки запасів. Рішення щодо визнання запасів, які не принесуть в майбутньому економічної вигоди (неліквідних), та списання їх в бухгалтерському обліку приймається постійно діючою інвентаризаційною комісією по Товариству.

Для оцінки запасів при їх вибутті застосовується метод середньозваженою вартості. Запаси на дату балансу відображаються в бухгалтерському обліку і звітності за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації.

#### 2.6. Первісне визнання фінансових інструментів.

Фінансові інструменти в бухгалтерському обліку Товариства поділяються на фінансові активи, фінансові зобов'язання, інструменти власного капіталу і похідні фінансові інструменти.

Товариство визначає належну класифікацію інструментів при їх початковому визнанні.

Фінансові активи і зобов'язання визнаються у балансі тоді, коли Товариство стає стороною договору про придбання фінансового інструмента. Усі стандартні придбання фінансових активів обліковуються на дату розрахунків.

Початкова оцінка фінансового активу чи зобов'язання здійснюється за справедливою вартістю плюс, якщо це фінансовий актив чи зобов'язання, яке не класифікується як фінансовий



інструмент за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки як прибутку або збитку, затрати на здійснення операцій, які прямо відносяться до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

Після початкового визнання фінансові активи, включаючи похідні інструменти, що є активами, оцінюються за справедливою вартістю без будь-якого вирахування витрат на здійснення операцій, які можуть бути понесені при продажу чи іншому вибутті фінансового активу.

Якщо оцінка вартості, основана на наявних ринкових даних, вказує на прибуток або збиток від переоцінки до справедливої вартості при початковому визнанні активу чи зобов'язання, прибуток або збиток негайно визнається у звіті про прибутки та збитки.

Якщо початковий прибуток чи збиток не ґрунтується повністю на наявних ринкових даних, він є відстроченим і визнається протягом строку активу чи зобов'язання належним чином, або коли ціни стають відомими, або при вибутті активу чи зобов'язання.

Фінансові активи або фінансові зобов'язання, які виникли за ставками, що відрізняються від ринкових, переоцінюються на момент виникнення до справедливої вартості, яка являє собою майбутні виплати процентів та погашення основної суми заборгованості, дисконтовані за ринковими процентними ставками по аналогічних інструментах. Різниця між справедливою вартістю та номінальною вартістю на момент виникнення відображається у звіті про прибутки та збитки як прибутки чи збитки від виникнення фінансових інструментів за ставками, що відрізняються від ринкових.

Справедлива вартість фінансових інструментів ґрунтується на ціні їх котирування на ринку на дату балансу без будь-яких вирахувань витрат на здійснення операцій. У разі відсутності ціни котирування справедлива вартість інструмента оцінюється з використанням моделей ціноутворення або методів дисконтованих грошових потоків.

При застосуванні методів дисконтованих грошових потоків очікувані в майбутньому грошові потоки базуються на найбільш точних оцінках керівництва. При цьому використовується ставка дисконту, яка дорівнює ринковій ставці на дату балансу по інструменту, що має подібні умови та характеристики. При використанні моделей ціноутворення дані про фінансовий інструмент, що вводяться до моделі, базуються на ринкових оцінках на дату балансу.

Справедлива вартість похідних інструментів, якими не торгують на біржі, оцінюється за сумою, яку Товариство отримало б чи виплатило б для припинення дії контракту на дату балансу, з урахуванням поточних ринкових умов та платоспроможності контрагентів.

Прибуток або збиток в результаті зміни справедливої вартості фінансового активу або зобов'язання визнається таким чином:

прибуток або збиток від фінансового інструмента, класифікованого як фінансовий інструмент за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки як прибутку або збитку, визнається у звіті про прибутки та збитки;

прибуток або збиток від фінансового активу, наявного для продажу, визнається безпосередньо у власному капіталу, у звіті про зміни у власному капіталі (за винятком збитків від зменшення корисності та прибутків і збитків від курсових різниць) до моменту припинення визнання активу, коли кумулятивний прибуток або збиток, який був визнаний раніше у власному капіталі, визнається у звіті про прибутки та збитки.

Відсотки по фінансовому активу, наявному для продажу, визнаються у звіті про прибутки та збитки по мірі їх отримання і розраховуються із застосуванням методу ефективної процентної ставки.

Прибуток чи збиток від фінансових активів та зобов'язань, відображених за амортизованою вартістю, визнається у звіті про прибутки та збитки, коли відбувається припинення визнання фінансового активу чи зобов'язання або зменшується його корисність, а також протягом процесу амортизації.

Товариство припиняє визнання фінансового активу тоді, коли вийшов строк дії права на отримання грошових коштів від активу або коли Товариство передало права на отримання грошових коштів по фінансовому активу згідно з контрактом в операції, за якою передаються практично всі ризики і вигоди, пов'язані з володінням. Будь-які відсотки за фінансовими активами, які були передані, виникли або утримуються Товариством, визнаються як окремий актив або зобов'язання. Товариство припиняє визнання фінансового зобов'язання тоді, коли зазначене у договорі зобов'язання було виконано, анульовано або строк його дії закінчився.

Фінансові активи та зобов'язання взаємозараховуються, і чиста сума відображається у балансі у разі існування юридично забезпеченого права на взаємозарахування визнаних сум і наміру провести розрахунок шляхом взаємозарахування або реалізувати актив і одночасно погасити зобов'язання.

## 2.7. Справедлива вартість фінансових інструментів.

Фінансовий інструмент - контракт, який одночасно приводить до виникнення (збільшення) фінансового активу в одного суб'єкта підприємницької діяльності і фінансового зобов'язання або інструмента власного капіталу в іншого.

До фінансових активів належать:



грошові кошти та їх еквіваленти;  
 дебіторська заборгованість;  
 цінні папери, які утримуються до погашення;  
 цінні папери, призначені для продажу;  
 інші фінансові активи.

До фінансових зобов'язань включаються:  
 фінансові зобов'язання, призначені для продажу;  
 фінансові гарантії;  
 інші.

Справедлива вартість – сума, за якою може бути здійснений обмін активу або оплата зобов'язання в результаті операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами.

Справедлива вартість фінансового інструменту під час первісного визнання як правило дорівнює фактичній ціні операції.

Витрати на операції з придбання боргових цінних паперів на продаж відображаються на дату їх придбання.

На кожну наступну після визнання дату балансу всі цінні папери, що придбані, визначаються за справедливою вартістю.

За справедливую вартість цінного папера на продаж береться вартість, що визначена за його котирувальною ціною покупця за даними оприлюднених котирувань цінних паперів на фондових біржах за станом на час закриття останнього біржового дня звітного місяця. У разі відсутності таких котирувань на зазначену дату справедлива вартість цінного папера визначається за його останнім біржовим курсом, що визначений за результатами біржових торгів, які відбулися протягом останніх 5 робочих днів звітного місяця.

Справедлива вартість цінних паперів, що перебувають в обігу на організаційно оформлених ринках, визначається за їх ринковою вартістю.

Цінні папери, що обліковуються за справедливою вартістю, підлягають переоцінці. На дату балансу результат переоцінки (дооцінка або уцінка) відображається в бухгалтерському обліку на суму різниці між справедливою вартістю і його балансовою вартістю.

Зміна справедливої вартості цінних паперів відображаються в бухгалтерському обліку за рахунками доходів або витрат та капіталу (для цінних паперів на продаж).

Якщо справедливую вартість нового фінансового активу або нового фінансового зобов'язання достовірно визначити не можна, то Товариство визнає первісну вартість нового фінансового активу нульовою, а фінансовий результат визначається як різниця між виручкою і балансовою вартістю списаного фінансового активу, а первісна вартість нового фінансового зобов'язання буде визначатися в розмірі суми перевищення виручки над балансовою вартістю списаного активу.

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, котирування аналогічних боргових цінних паперів, дисконтовані потоки грошових коштів
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності



	операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.		визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

## 2.8. Фінансові активи Товариства на продаж.

У складі фінансових активів на продаж обліковуються акції, інші цінні папери з нефіксованим прибутком та боргові цінні папери, а саме:

боргові цінні папери з фіксованою датою погашення, які Товариство не має наміру і/або змоги тримати до дати їх погашення або за наявності певних обмежень щодо обліку цінних паперів у портфелі до погашення;

цінні папери, які Товариство готове продати у зв'язку із зміною ринкових відсоткових ставок, його потребами, пов'язаними з ліквідністю, а також наявністю альтернативних інвестицій;

акції та інші цінні папери з нефіксованим прибутком, за якими неможливо достовірно визначити справедливу вартість;

фінансові інвестиції в асоційовані та дочірні компанії, що придбані та/або утримуються виключно для продажу протягом 12 місяців;

інші цінні папери, придбані з метою утримання їх на продаж.

На дату балансу фінансові активи на продаж відображаються:

за справедливою вартістю;

за собівартістю з урахуванням часткового списання внаслідок зменшення корисності - акції та інші цінні папери з нефіксованим прибутком, справедливу вартість яких достовірно визначити неможливо;

за найменшою з двох величин: балансовою вартістю та справедливою вартістю за вирахуванням витрат на операції, пов'язаних з продажем, - інвестиції в асоційовані та дочірні компанії, що переведені в портфель на продаж та утримуються для продажу протягом 12 місяців;

за найменшою з двох величин: вартістю придбання (собівартістю) та справедливою вартістю за вирахуванням витрат на операції, пов'язаних з продажем, - інвестиції в асоційовані та дочірні компанії, що придбані та утримуються виключно для продажу протягом 12 місяців.

Фінансові активи на продаж на дату балансу підлягають перегляду на зменшення корисності, крім акцій бірж і депозитаріїв.

Зменшення корисності цінних паперів визнається у разі втрати економічної вигоди в сумі перевищення балансової вартості цінних паперів на суму очікуваного відшкодування.

Зменшення суми очікуваного відшкодування цінного папера може бути спричинене погіршенням фінансового стану емітента цінних паперів та/або зміною ринкової ставки дохідності.

Фінансові активи на продаж, що обліковуються за справедливою вартістю, підлягають переоцінці з обов'язковим відображенням на дату балансу на рахунках капіталу Товариства.

Справедлива вартість цінних паперів визначається виходячи з їх котирування на ринку, ринкової ціни подібного фінансового інструмента, аналізу дисконтованих грошових потоків, аналізу укладених угод на позабіржовому ринку тощо.

Дисконт (премія) амортизується із використанням методу ефективної ставки відсотка.

Процентні доходи за купонними цінними паперами нараховуються щомісячно залежно від умов випуску цінних паперів.

## 2.9. Похідні фінансові інструменти.

Похідні фінансові інструменти первісно оцінюються та відображаються в бухгалтерському обліку за справедливою вартістю. Витрати на операції визнаються за рахунками витрат під час їх первісного визнання. Витрати на операції не включають дисконт або премію за форвардними контрактами.

Вимоги та зобов'язання за похідними фінансовими інструментами на дату операції обліковуються за позабалансовими рахунками за курсом (ціною), зафіксованим у контракті, вимоги дорівнюють зобов'язанням.



На кожен наступний після первісного визнання дату балансу похідні фінансові інструменти оцінюються за справедливою вартістю без будь-яких витрат на операції.

Переоцінка форвардних контрактів до їх справедливої вартості відображається на балансових рахунках з визнанням активу або зобов'язання за форвардним контрактом залежно від результату такої переоцінки.

#### 2.10. Доходи та витрати.

Основними принципами бухгалтерського обліку доходів та витрат Товариства визначено нарахування, відповідність та обачність.

Доходи та витрати Товариства, підлягають нарахуванню, крім випадків, коли дата нарахування та дата сплати співпадають та якщо доходи (витрати) отримані (сплачені) на дату балансу, тоді доходи і витрати можуть відображатись без їх нарахування із застосуванням внутрішнього контролю за нарахованими та отриманими доходами.

Основною вимогою до фінансової звітності Товариства щодо доходів і витрат є відповідність отриманих (визнаних) доходів сплаченим (визнаним) витратам, які здійснюються з метою отримання таких доходів.

Розрахунковим періодом для застосування принципу відповідності є календарний місяць, тобто відповідність витрат, що здійснені Товариством, заробленим доходам оцінюється за результатами діяльності за місяць.

Доходи і витрати Товариства нараховуються та відображаються у бухгалтерському обліку не рідше одного разу на місяць, за кожною операцією (договором) окремо, незалежно від періодичності нарахувань (розрахунків), яка вказана в договорі з контрагентом.

Умови нарахування та сплати доходів і витрат (дата нарахування, термін сплати за обумовлений період, метод визначення умовної кількості днів, період розрахунку тощо), а також неустойки в разі порушення боржником зобов'язання визначаються договором між Товариством і покупцем (замовником, контрагентом) згідно з вимогами чинного законодавства України.

Доходи (витрати), що сплачуються за результатами місяця нараховуються в останній робочий день місяця. Доходи (витрати) за роботами, послугами, що надаються поетапно, нараховуються після завершення кожного етапу операції протягом дії угоди про надання (отримання) робіт, послуг. Доходи (витрати) за послугами з обов'язковим результатом нараховуються за фактом надання (отримання) послуг або за фактом досягнення передбаченого договором результату.

Нарахування доходів у бухгалтерському обліку припиняється у випадках, передбачених законодавством України. Визнані Товариством доходи та витрати групуються за їх характером за відповідними статтями у фінансовій звітності.

#### 2.11. Іноземна валюта

Операції в іноземній валюті відображаються за офіційним курсом гривні до іноземних валют на дату їх здійснення.

Монетарні активи та зобов'язання в іноземній валюті відображаються за офіційним (обліковим) курсом гривні до іноземних валют на дату складання балансу. Немонетарні статті балансу відображаються у гривні за офіційним курсом на дату їх виникнення.

Доходи і витрати в іноземній валюті включаються до звіту про фінансові результати у національній валюті за офіційними курсами гривні до іноземних валют на дату їх визнання.

Результати переоцінки монетарних активів та зобов'язань в іноземній валюті та банківських металах у зв'язку зі зміною офіційного курсу гривні до іноземних валют включаються у звіт про фінансові результати.

Основний валютний ризик для Товариства, пов'язаний з наданими ним товарами, роботами, послугами в іноземній валюті, при оплаті замовниками (покупцями) після надання цих товарів, робіт, послуг.

Товариство дотримується принципів виваженості та обережності при провадженні політики управління валютним ризиком. В балансі Товариства активи і пасиви збалансовані по термінам і датам розрахунків.

Політика щодо мінімізації валютного ризику, тобто ризику збитків унаслідок коливань курсів іноземних валют здійснюється шляхом оперативного аналізу структури та динаміки валютної позиції і операцій, які впливають на розмір відкритих валютних позицій, прогнозування змін валютних курсів, аналізу чутливості очікуваного доходу від переоцінки активів та пасивів відповідно до змін валютного курсу.

У звітному році операції в іноземній валюті Товариством не проводились, поточних рахунків в іноземній валюті Товариство не має.

#### 3. Основні засоби.

Первісна вартість основних засобів на 01.01.2017 р., тис. грн.	262
Нарахований знос на 01.01.2017 р., тис. грн.	(249)
Балансова вартість основних засобів на 01.01.2017 р., тис. грн.	13
Нарахований знос за 2017 рік, тис. грн.	(7)



Первісна вартість основних засобів на 31.12.2017 р. , тис. грн.	262
Нарахований знос на 31.12.2017 р. , тис. грн.	(256)
Балансова вартість основних засобів на 31.12.2017 р. , тис. грн.	6

Щодо усіх груп та видів основних засобів Товариство дотримується єдиної політики визначення балансової вартості та методів нарахування амортизації.

Основні засоби оприбутковуються на баланс за собівартістю придбання, що включає витрати на транспортування, монтаж, приведення до стану, необхідного до експлуатації та інші безпосередньо пов'язані витрати. Товариство не визнає в балансовій вартості об'єктів основних засобів витрати на технічне обслуговування та поточні ремонти. Такі витрати визнаються витратами поточного періоду й розподіляються на собівартість продукції.

Первісна оцінка та облік основних засобів відповідає вимогам МСБО 16 «Основні засоби». Оцінку справедливої вартості основних засобів на дату переходу на МСФЗ Товариство не здійснювало, оскільки Товариством використовується модель собівартості, згідно МСБО 16 «Основні засоби».

Для нарахування амортизації Товариство застосовує прямолінійний метод нарахування амортизації основних засобів, відповідно до МСБО 16. Ліквідаційна вартість основних засобів прирівнюється до нуля. Балансова вартість по видам основних засобів визначена як різниця між їх первісною вартістю та нарахованою амортизацією.

Товариство не має основних засобів, стосовно яких є передбачені законодавством обмеження щодо володіння, користування та розпорядження.

Товариство не має оформлених у заставу основних засобів.

Станом на кінець звітного періоду Товариство немає основних засобів, утримуваних на продаж.

Товариство не має створених основних засобів.

#### 4. Грошові кошти та їх еквіваленти.

	31.12.2017 р.	01.01.2017 р.
Поточні рахунки в банках, тис. грн.	5	12

Грошові кошти Товариства зберігаються на поточних банківських рахунках. Облік грошових коштів і розрахунків готівковими грошовими коштами здійснюється Товариством згідно чинного законодавства стосовно ведення касових операцій.

Станом на кінець звітного періоду нарахованих та не отриманих процентних доходів немає.

#### 5. Поточна дебіторська заборгованість.

	31.12.2017 р.	01.01.2017 р.
Торгова дебіторська заборгованість	161	8 649
Інша поточна дебіторська заборгованість, у т.ч.	8 114	57
-поточна дебіторська заборгованість за договором відступлення права вимоги	8 060	-
-заборгованість з іншими дебіторами	54	57
Разом поточна дебіторська заборгованість	8 275	8 706

#### Аналіз заборгованості за строками непогашення

	31.12.2017 р.	01.01.2017 р.
Не прострочена	8 238	8 661
До 30 днів	-	-
30-60 днів	-	-
60-90 днів	-	-
90-120 днів	-	-
Більше 120 днів	37	45
<b>Всього</b>	<b>8 275</b>	<b>8 706</b>

Сума простроченої, але не знеціненої дебіторської заборгованості станом на 31.12.2017 р. склала 37 тис. грн. Резерв сумнівних боргів не нараховувався.

#### 6. Статутний капітал, резервний капітал та інші фонди, нерозподілений прибуток.

	31.12.2017 р.	01.01.2017 р.
Статутний капітал	40 000	40 000
Резервний капітал	76	76
Непокритий збиток	(32 015)	(31 987)
Разом, власний капітал	8 061	8 089

Станом на кінець звітного періоду статутний капітал сплачений повністю, у відповідні терміни.

Сума непокритого збитку станом на кінець звітного періоду складає 32015 тис. грн.

Рішення щодо виплати дивідендів протягом звітного періоду не приймалося.



7. Довгострокова та поточна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання

	31.12.2017 р.	01.01.2017 р.
Поточні зобов'язання, у т.ч.	225	642
- Поточні зобов'язання за придбання цінні папери	198	621
- Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом	1	-
- Поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування	2	1
- Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці	9	4
- Інші поточні зобов'язання загально господарського характеру	15	16

Зобов'язаннями визнається заборгованість Товариства іншим юридичним або фізичним особам, що виникла внаслідок минулих господарських операцій, погашення якої у майбутньому, як очікується, призведе до зменшення ресурсів Товариства та його економічних вигід.

8. Доходи Товариства.

	2017 рік	2016 рік
Чистий дохід від основної діяльності (діяльність з управління активами)	580	382
Інші операційні доходи	-	1
Інші доходи	-	8810

Дохід визнається під час збільшення активу або зменшення зобов'язання, що зумовлює зростання власного капіталу, за умови що оцінка доходу може бути достовірно визначена. Фінансовим результатом від звичайної діяльності є чистий збиток в розмірі 28 тис. грн.

Реструктуризація діяльності Товариства не відбувалась.

Доходи (витрати) від припинених видів діяльності відсутні.

Дивіденди не нараховувались. Інші виплати акціонерам не здійснювались.

9. Операційні витрати та інші витрати Товариства.

	2017 рік	2016 рік
Адміністративні витрати	608	427
Інші операційні витрати	-	7
Інші витрати	-	28 450

Витрати враховуються Товариством за методом нарахування.

10. Звіт про рух грошових коштів.

Звіт грошових коштів за звітний період складено за вимогами МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів на нетто-основі. У звіті відображено рух грошових коштів від операційної та неопераційної (інвестиційної та фінансової) діяльності. Невідповідність залишку коштів на початок року за «Звітом про рух грошових коштів» з залишком грошових коштів за «Звітом про фінансовий стан» в розмірі 1 тис. грн. виникла у зв'язку з похибками округлення.

Операційна діяльність призвела до зменшення на 114 тис. грн.

Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності складає 107 тис. грн. прибутку.

Рух коштів від фінансової діяльності не відбувся.

Результатом чистого руху коштів від діяльності Товариства за звітний період є зменшення грошових коштів в розмірі 7 тис. грн.

12. Пов'язані особи та винагорода основному управлінському персоналу.

Операції з пов'язаними особами.

Винагорода, що виплачується вищому керівництву Товариства, та включає в себе виплати, визначені умовами трудових договорів у зв'язку з виконанням ними своїх посадових обов'язків, протягом звітного періоду склала 174 тис. грн.

13. Події після дати балансу

Події після дати балансу, які могли б вплинути на фінансовий стан, результати діяльності та рух коштів Товариства, та які відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності Товариство повинні було розкрити, не відбувались.

Генеральний Директор

Бондарев В.В.

Головний бухгалтер Доломан О.Л.





ПРОШНО ТА ПРОШВЕРОВАНО

30 (Полупан) / ПКVIIIB

20.02.19

