

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ  
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ  
«ПАРТНЕР-ІНВЕСТ»  
Фінансова звітність  
за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року**

## ЗМІСТ

|                                                                                                                                                          |           |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....</b>                                                     | <b>3</b>  |
| <b>ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА.....</b>                                                                                                                    | <b>4</b>  |
| Звіт про фінансовий стан на 31 грудня 2016 року.....                                                                                                     | 13        |
| Звіт про фінансовий стан на 31 грудня 2017 року.....                                                                                                     | 14        |
| Звіт про сукупний дохід за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року.....                                                                                   | 15        |
| Звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року.....                                                                              | 18        |
| Звіт про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року.....                                                                                  | 19        |
| Звіт про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року.....                                                                                  | 20        |
| <b>Примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2017 р.....</b> | <b>21</b> |
| 1. Загальна інформація про підприємство.....                                                                                                             | 21        |
| 2. Загальна основа формування фінансової звітності.....                                                                                                  | 21        |
| 3. Суттєві положення облікової політики.....                                                                                                             | 22        |
| 4. Основні припущення, оцінки та судження.....                                                                                                           | 25        |
| 5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості.....                                                                                     | 26        |
| 6. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах.....                                                                           | 37        |
| 7. Розкриття іншої інформації.....                                                                                                                       | 29        |

## ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежних аудиторів, що міститься в Звіті незалежних аудиторів, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і вказаних незалежних аудиторів, відносно фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «Компанія з управління активами «Партнер-Інвест» (далі - Товариство).

Керівництво Товариства відповідає за підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2017 року, сукупні прибутки та збитки, а також рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився на цю дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ).

При підготовці фінансової звітності керівництво Товариства несе відповідальність за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок і допущень;
- Дотримання відповідних МСФЗ і розкриття всіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;
- Підготовку фінансової звітності, виходячи з припущення, що Товариство продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке припущення неправомірне.

Керівництво Товариства також несе відповідальність за:

- Розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю у Товаристві;
- Підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансовий стан Товариства і забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- Вживання заходів в межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Товариства;
- Запобігання і виявлення фактів шахрайства і інших зловживань.

Фінансова звітність Товариства за 2017 рік була затверджена 31 січня 2017 року.

Директор  
ТОВ «КУА «Партнер-Інвест»



Попов М.І.

Головний бухгалтер  
ТОВ «КУА «Партнер-Інвест»

Резнікова Г.Є.

«23» 01. 2018 р.



## ПРИВАТНА АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АС-АУДИТ»

ЄДРПОУ 23099001, р/р 26003000051741

в ПАТ «Укрсоцбанк», МФО 300023

Юридична адреса: 25006, м. Кіровоград,  
вул. Велика Перспективна, б.31/36, кв.17

e-mail: [asaudit.kirovohrad@gmail.com](mailto:asaudit.kirovohrad@gmail.com)

тел. 0522 243878

---

---

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**  
**ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ, СКЛАДЕНОЇ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ,**  
**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**  
**«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПАРТНЕР-ІНВЕСТ»**  
**станом на 31 грудня 2017 року**

Адресати:

Керівництво та засновники  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПАРТНЕР-ІНВЕСТ»

Національна комісія з цінних паперів  
та фондового ринку України

Загальні збори учасників

### **I. Звіт щодо фінансової звітності.**

#### **Основні відомості про КУА:**

**Повне найменування** - ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПАРТНЕР-ІНВЕСТ»;

**Код за ЄДРПОУ** - 36200098;

**Вид діяльності за КВЕД** - 66.30 Управління фондами;

**Ліцензія державної комісії з цінних паперів та фондового ринку на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку** – діяльності з управління активами інституційних інвесторів ( діяльність з управління активами) серія АЕ №294663 від 30.01.2015 року, строк дії ліцензії - необмежений.

#### **Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА:**

ЗАКРИТИЙ ПАЙОВИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ  
ФОНД «ПАРТНЕР – ФОНД» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПАРТНЕР-ІНВЕСТ» (Реєстраційний код за  
ЄДРІСІ 2331426).

**Місцезнаходження** - 25002, Кіровоградська обл., місто Кіровоград, вул. Орджонікідзе,  
будинки 7 офіс 416 .

#### **Думка.**

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ  
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПАРТНЕР-ІНВЕСТ»  
(далі по тексту – Товариство) за 2017 рік, у складі:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2017 року;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2017 року;

- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2017 рік;
- Звіт про власний капітал за 2017 рік.
- Примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2017 р., що містять стислий виклад значущих облікових політик.

Дана звітність є звітністю загального призначення і складена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності та Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (надалі - МСФЗ) з дотриманням вимог чинного законодавства України.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ « ПАРТНЕР-ІНВЕСТ» на 31 грудня 2017 р., його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

#### **Основа для думки.**

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг видання 2015 року (далі по тексту – МСА), які прийняті в якості національних стандартів аудиту. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

#### **Пояснювальний параграф.**

Ми звертаємо увагу на Примітку № 6.10, що описує розкриття інформації про те, що у Товаристві резерв відпусток не використовувався через те, що працівники Товариства декілька років не були у відпустках. Тобто, Товариством було допущено недотримання гарантій в оплаті праці, а саме, порушення трудового законодавства в частині щодо надання та оплати відпусток, а саме, ст. 12 Закон України «Про оплату праці» від 24.03.95 р. № 108/95-ВР, розділ V Закону України «Про відпустки» від 15 листопада 1996 року № 504/96-ВР, ст. 83 Кодекс законів про працю України. Оскільки дане порушення Товариство планує усунути протягом першого кварталу 2018 року, резерв на штрафні санкції щодо порушень трудового законодавства, не нараховувало.

#### **Інша інформація.**

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається за порядком, встановленим зокрема «Положенням 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 жовтня 2012 року № 1343, але не містить фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї. Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на цю інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки. При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовне, 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 Товариства.

**Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності.**

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого 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 у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й

інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовне, щодо відповідних застережних заходів.

## II. Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

В даному розділі нами будуть розкриті питання, які не розкриті в фінансовій звітності, а також питання, що потребують розкриття у відповідності до п. 6 частини III Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами, затвердженого Рішенням Комісії № 991 від 11.06.2013 року (надалі - Вимоги 991), щодо нижчеперелічених питань.

### 1. Відповідність розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України. Інформація про формування та сплату статутного капіталу.

Станом на дату Балансу (Звіту про фінансовий стан) розмір статутного капіталу, відображеного в фінансовій звітності Товариства за 2017 рік відповідає розміру, зазначеному у чинному Статуті Товариства в новій редакції, затвердженому Протоколом загальних зборів Учасників ТОВ «КУА «ПАРТНЕР-ІНВЕСТ» №1/2017 від 06.06.2017 року та зареєстрованому Державним реєстратором юридичних осіб та фізичних осіб підприємців Реєстраційною службою міського управління юстиції Кіровоградської області від 23.10.2014 року реєстраційний запис №1 444 105 0007 006258.

Згідно вищезазначених змін до статутних документів, статутний капітал Товариства становить 7 054 500 (сім мільйонів п'ятдесят чотири тисячі п'ятсот) гривень. На дату аудиторського висновку статутний капітал сплачено у повному обсязі за рахунок грошових коштів учасників наступним чином:

Таблиця 1

| Назва Учасника Товариства                                               | Документ           |       |              |              |
|-------------------------------------------------------------------------|--------------------|-------|--------------|--------------|
|                                                                         | Назва              | Номер | Дата         | Сума,грн..   |
| ВАТ Кіровоградський проектно-конструкторський інститут «Грунтопосівмаш» | Платіжне доручення | 261   | 28.10.2008р. | 27 250,00    |
|                                                                         | Платіжне доручення | 338   | 06.04.2009р. | 27 250,00    |
|                                                                         | Разом              |       |              | 54 500,00    |
| ЗАТ «Кіровоградська промислова компанія»                                | Платіжне доручення | 33    | 28.10.2009р. | 1 600 000,00 |
|                                                                         | Платіжне доручення | 37    | 28.10.2009р. | 4 700 000,00 |
|                                                                         | Платіжне доручення | 4627  | 28.10.2009р. | 700 000,00   |
|                                                                         | Разом              |       |              | 7 000 000,00 |
| Статутний капітал сплачено у розмірі                                    |                    |       |              | 7 054 500,00 |

Порядок формування статутного капіталу Товариства відповідає вимогам Господарського кодексу України, Цивільного кодексу України, Закону України «Про господарські товариства» №1576-III від 19.09.1991р. (зі змінами та доповненнями) та Закону України «Про інститути спільного інвестування» №5080-VI від 05.07.2012р. (зі змінами та доповненнями).

Законодавством України встановлені вимоги до статутного капіталу професійних учасників фондового ринку – компаній з управління активами.

Так, згідно пункту 2 статті 63 розділу VI Закону України «Про інститути спільного інвестування» №5080-VI від 05.07.2012 року встановлено, що статутний капітал КУА повинен становити не менше як 7 (сім) мільйонів гривень.

Законодавством України (Цивільний Кодекс України) встановлені вимоги до власного капіталу (чистих активів) товариств з обмеженою відповідальністю станом на кінець кожного фінансового року.

За даними фінансової звітності розмір власного капіталу Товариства, визначений у фінансовій звітності станом на 31.12.2017 року, дорівнює 7994 тис. грн.

Станом на 31.12.2017 року власний капітал Товариства має наступну структуру, наведену в Таблиці 2:

Таблиця 2

| Розділ власного капіталу        | Величина, тис. грн. |
|---------------------------------|---------------------|
| Статутний капітал               | 7054                |
| Резервний капітал               | 40                  |
| Нерозподілений прибуток         | 900                 |
| <b>Всього власного капіталу</b> | <b>7994</b>         |

Статутний капітал відповідає установчим документам Товариства і підтверджується даними реєстрів бухгалтерського обліку у сумі 7054 тис. грн.

Резервний капітал станом на 31.12.2017 року складає 40 тис. грн.; його сформовано за рахунок прибутку, отриманого в 2016 році.

Фінансовим результатом від звичайної діяльності Товариства у звітному періоді є прибуток у сумі 269 тис. грн.

При порівнянні вартості чистих активів з розміром статутного капіталу Товариства виявлено наступне:

- вартість чистих активів Товариства станом на 31.12.2017 року становить 7994 тис. грн.;
- сума статутного капіталу на кінець 2017 року складає 7054 тис. грн.;
- величина перевищення чистих активів над розміром статутного капіталу складає 940 тис. грн.

Вартість чистих активів (власного капіталу) Товариства станом на 31.12.2017 року відповідає вимогам чинного законодавства, а саме, частині 4 статті 144 Цивільного кодексу.

На нашу думку, твердження управлінського персоналу щодо розміру та відповідності статутного та власного капіталу у фінансовій звітності Товариства наведено відповідно вимогам законодавства України.

## **2. Розкриття інформації за видами активів відповідно до МСФЗ:**

*2.1. Необоротні активи.* Станом на 31.12.2017 року вартість необоротних активів Товариства становить 2 тис. грн. і складається з вартості основних засобів в сумі 2 тис. грн.

Облік нематеріальних активів та основних засобів Товариства відповідає встановленій обліковій політиці та вимогам МСБО 16 «Основні засоби».

Інформація щодо обліку необоротних активів знайшла своє відображення в Примітках до фінансової звітності №№ 6.1., 6.2 та 6.3.

*2.2. Оборотні активи.* Станом на 31.12.2017 року вартість оборотних активів Товариства становить 8118 тис. грн. і складається з: запасів в сумі 1 тис. грн.; з дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги в сумі 78 тис. грн.; з дебіторської заборгованості за розрахунками з нарахованих доходів у сумі 13 тис. грн.; іншої поточної дебіторської заборгованості в сумі 2 тис. грн. та грошових коштів та їх еквівалентів в сумі 8024 тис. грн..

Сумнівна заборгованість станом на 31.12.2017 року в Товаристві відсутня, резерви сумнівних боргів не нараховуються.

Грошові та прирівняні до них кошти включають: грошові кошти на поточних рахунках та на депозитах у банках.

Інформація щодо обліку оборотних активів знайшла своє відображення в Примітках до фінансової звітності №№ 6.4, 6.5 та 6.6.

*2.2 Необоротні активи утримувані для продажу та групи вибуття.* Станом на 31.12.2017 року в балансі Товариства не обліковуються.

## **3. Розкриття інформації про зобов'язання відповідно до М(С)БО:**

На наш погляд, аудиторами було отримано достатньо свідств, які дозволяють зробити висновок про достатню належність правильності відображення та розкриття інформації щодо зобов'язань, згідно вимог Концептуальної основи складання фінансової звітності та Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Товариство відображає зобов'язання у балансі, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення.

Станом на 31.12.2017 року зобов'язання Товариства становлять 126 тис. грн. та складаються з поточних забезпечень (резерв відпусток) в сумі 39 тис. грн. та інших поточних зобов'язань в сумі 87 тис. грн.

Інформація щодо обліку поточних зобов'язань знайшла своє відображення в Примітці до фінансової звітності № 6.10.

#### **4. Розкриття інформації про власний капітал відповідно до М(С)БО:**

В процесі аудиторської перевірки було отримано достатньо доказів, які дозволяють зробити висновок про правильність відображення та розкриття інформації щодо власного капіталу згідно вимог Концептуальної основи складання фінансової звітності та Міжнародних стандартів фінансової звітності.

На нашу думку, Товариство в усіх суттєвих аспектах виконало необхідні вимоги щодо дотримання принципів бухгалтерського обліку і фінансової звітності станом на 31.12.2017 р. та вірно відобразило основи складання фінансової звітності за МСФЗ.

Розмір власного капіталу Товариства станом на 31.12.2017 року становить 7994 тис. грн., та складено з вартості Зареєстрованого капіталу в розмірі 7054 тис. грн., резервного капіталу в сумі 40 тис. грн. та нерозподіленого прибутку в розмірі 900 тис. грн.

Фактично за 2017 рік Товариством було отримано чистий прибуток в розмірі 269 тис. грн.

Станом на дату балансу, розмір Зареєстрованого (статутного) капіталу, відображеного в фінансовій звітності Товариства за 2017 рік, відповідає розміру, зазначеному у чинному Статуті Товариства в новій редакції, затвердженому Протоколом загальних зборів Учасників ТОВ «КУА «ПАРТНЕР-ІНВЕСТ» №1/2017 від 06.06.2017 року та зареєстрованому Державним реєстратором юридичних осіб та фізичних осіб підприємців Реєстраційною службою міського управління юстиції Кіровоградської області від 23.10.2014 року реєстраційний запис №1 444 105 0007 006258. Зареєстрований (статутний) капітал сплачено в повному обсязі грошовими коштами.

Нерозподілений прибуток складається з прибутку, накопиченого в минулих звітних періодах та збільшеного на суму прибутку поточного періоду та зменшеного на суму, що направлена до резервного капіталу згідно Протоколу № 1 від 01.02.2017 року.

Інформація щодо обліку Власного капіталу знайшла своє відображення в Примітках до фінансової звітності №№ 6.7, 6.8, 6.9.

#### **5. Розкриття інформації щодо обсягу чистого прибутку.**

Визнання доходів в бухгалтерському обліку Товариством здійснюється з використанням методу нарахування всіх факторів, які можуть бути достовірно оцінені, що відповідає вимогам МСФЗ 18 «Дохід».

Товариство достовірно розподіляє за елементами та ознаками доходи на рахунках бухгалтерського обліку. Визнання доходів та витрат в фінансовій звітності підприємства здійснюється з використанням методу нарахування всіх доходів та витрат, які можуть бути достовірно оцінені, що відповідає вимогам Концептуальної основи складання фінансової звітності та МСФЗ.

Протягом 2017 року Товариством було отримано дохід у сумі 812 тис. грн., у тому числі:

- чистий дохід від реалізації послуг 535 тис. грн.;
- інші фінансові доходи 275 тис. грн.
- інші доходи 2 тис. грн.

Загальна сума витрат за 2017 рік склала 543 тис. грн., у тому числі:

- інші операційні витрати 2 тис. грн.
- адміністративні витрати 482 тис. грн.
- витрати з податку на прибуток 59 тис. грн.

Таким чином, за наслідками 2017 року Товариство отримало прибуток у сумі 269 тис. грн., який визначено у відповідності до вимог Концептуальної основи складання фінансової звітності та Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Інформація щодо отриманих Товариством доходів та понесених витрат знайшла своє відображення в Примітках до фінансової звітності №№ 6.11, 6.12, 6.13.

#### **6. Відповідність резервного фонду установчим документам.**

Законом України «Про інститути спільного інвестування» від 05.07.2012 року встановлені вимоги щодо створення компанією з управління активами резервного фонду (капіталу) у розмірі, визначеному установчими документами, але не меншому як 25 відсотків статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду визначається установчими документами компанії з управління активами, але не може бути меншим 5 відсотків суми чистого прибутку.

Резервний фонд Товариства за даними фінансової звітності станом на 31.12.2017 року становить 40 тис. грн. Резервний капітал сформований за рахунок прибутку, отриманого за результатами діяльності в 2016 року, на підставі протоколу №1 від 01.02.2017 року у розмірі 40 тис. грн. На нашу думку, розмір резервного капіталу в 2017 році сформовано відповідно до установчих документів.

#### **7. Інформація про дотримання вимог нормативно-правових актів Комісії, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів та/або недержавних пенсійних фондів.**

Товариством дотримуються вимоги 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 НКЦПФР № 1343 від 02.10.2012 р. (із змінами та доповненнями).

#### **8. Наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту (контролю).**

Відповідно до Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) Товариства (надалі – Положення про внутрішній аудит), затвердженого протоколом загальних зборів № 1 від 24.01.2013 року, визначено що, служба внутрішнього аудиту (контролю) Товариства функціонує у формі посадової особи, яка проводить внутрішній аудит (контроль) Товариства.

Згідно з протоколом № 1 від 24.01.2013 року призначено внутрішнього аудитора Ковтуна Романа Володимировича.

Реалізація функцій внутрішнього аудитора Товариства протягом 2017 року пов'язана з забезпеченням в установленому порядку реалізації політики у сфері фінансового контролю за використанням коштів та матеріальних цінностей, їх збереження, ведення і достовірності бухгалтерського обліку та фінансової звітності; розробка пропозицій відносно усунення встановлених недоліків, порушень, попередження їх в подальшому.

Під час планування і виконання аудиторських процедур, ми провели ідентифікацію і оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства, для визначення їх впливу на повноту та відповідність фінансової звітності Товариства шляхом розгляду заходів внутрішнього контролю, а не з метою висловлення думки щодо ефективності служби внутрішнього контролю. Відповідно, ми не отримали інформацію про наявність фактів та обставин, які б надали нам привід вважати, що Товариство не має відповідної системи внутрішнього аудиту (контролю), необхідної для складання фінансової звітності яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

На нашу думку система внутрішнього аудиту (контролю) Товариства, необхідна для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки функціонує у відповідності до Положення про внутрішній аудит.

#### **9. Стан корпоративного управління відповідно до законодавства України.**

З метою висловлення аудиторської думки щодо стану корпоративного управління ми ознайомились й проаналізували організаційно-розпорядчу документацію та установчі документи ТОВ «КУА «ПАРТНЕР-ІНВЕСТ».

На нашу думку, корпоративне управління здійснюється відповідно до вимог чинного законодавства України та згідно з встановленими товариством внутрішніми правилами,

положеннями й установчими документами.

#### **10. Допоміжна інформація, яка розкривається в звіті незалежного аудитора:**

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

Інформація про пов'язаних сторін Товариства знайшла своє відображення в Примітці до фінансової звітності № 7.2. незвичайні та нетипові операції з пов'язаними особами протягом 2017 року не здійснювалися.

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

Розглянувши події після дати складання Балансу (Звіту про фінансовий стан) і до дати надання звіту незалежного аудитора, ми дійшли висновку, що події, які не були відображені у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан, не відбувались.

Ця інформація знайшла своє відображення в Примітці до фінансової звітності № 7.5

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

Згідно вимог Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015 року показники оцінки ризиків діяльності з управління активами знаходяться на належному рівні.

#### **11. Основні відомості про аудиторську фірму:**

|                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Повне найменування аудиторської фірми відповідно до установчих документів:                                                                                                              | ПРИВАТНА АУДИТОРСКА ФІРМА «АС-АУДИТ»                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Код за ЄДРПОУ                                                                                                                                                                           | 23099001                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Реєстраційні дані:                                                                                                                                                                      | ПРИВАТНА АУДИТОРСКА ФІРМА «АС-АУДИТ» зареєстрована Виконавчим комітетом Кіровоградської міської Ради 21 березня 1995 року за №1 444 120 0000 002817.<br>Свідоцтво про державну реєстрацію юридичної особи Серія А00 №078937                                                                                                                                                                               |
| Номер і дата видачі Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого АПУ                                                                                     | Свідоцтво № 0720 видане за рішенням Аудиторської палати України від 26 січня 2001 року за № 98, подовжено згідно рішення Аудиторської палати України № 317/4 від 26 листопада 2015 року, чинне до 26 листопада 2020 року                                                                                                                                                                                  |
| номер, серія, дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, виданого Комісією | Свідоцтво № 336 серія П № 000336, строк дії з 19.03.2013 до 26.11.2020р.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Керівник                                                                                                                                                                                | Ускова Марина Георгіївна                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Інформація про аудитора                                                                                                                                                                 | Ускова Марина Георгіївна - Сертифікат аудитора - Серія "А" № 002055, виданий на підставі рішення Аудиторської палати України від 30 березня 1995 року за № 28, востаннє продовжено на підставі рішення Аудиторської палати України від 30 січня 2014 року за № 288/2, термін дії - до 30 березня 2019 року.<br>Партнер завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора є Гафт Тетяна |

|                    |                                                                                                                                                                        |
|--------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                    | Вікторівна – сертифікат аудитора №007242, виданий на підставі рішення Аудиторської палати України від 29 січня 2015 року за № 307/2 термін дії - до 29 січня 2020 року |
| Місцезнаходження:  | 25006, Україна м. Кіровоград, вул. Велика Перспективна, б.31/36, кв.17                                                                                                 |
| Контактний телефон | 0-522-24-38-78                                                                                                                                                         |

**Основні відомості про договір та терміни проведення перевірки.**

Аудиторська перевірка проводилася відповідно до договору № 5-2018 від 12.01.2018 року, в обсягах достатніх для формування незалежної професійної думки. Терміни проведення перевірки з 12.01.2018 р. по 23.02.2018 р.

Аудитор  
Гафт Т.В. (сертифікат – №007242)

Директор ФІРМИ «АС-АУДИТ»  
Ускова М.Г. (сертифікат аудитора А 002055)



(підпис)

(підпис)

Дата складання

23 лютого 2018 року

**Звіт про фінансовий стан на 31 грудня 2016 року**  
**ТОВ «КУА «Партнер-Інвест»**

| Актив                                                                                                   | Примітка | Код рядка   | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|-------------|-----------------------------|----------------------------|
| 1                                                                                                       | 1a       | 2           | 3                           | 4                          |
| <b>I. Необоротні активи</b>                                                                             |          |             |                             |                            |
| Нематеріальні активи                                                                                    |          | 1000        |                             |                            |
| первісна вартість                                                                                       |          | 1001        |                             |                            |
| накопичена амортизація                                                                                  |          | 1002        |                             |                            |
| Основні засоби                                                                                          | 6.2      | 1010        | 3                           |                            |
| первісна вартість                                                                                       | 6.2      | 1011        | 22                          | 23                         |
| знос                                                                                                    | 6.2      | 1012        | 19                          | 23                         |
| Довгострокові фінансові інвестиції:<br>які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств |          | 1030        |                             |                            |
| <b>Усього за розділом I</b>                                                                             |          | <b>1095</b> | <b>3</b>                    | <b>0</b>                   |
| <b>II. Оборотні активи</b>                                                                              |          |             |                             |                            |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги                                        | 6.5      | 1125        | 45                          | 62                         |
| Інша поточна дебіторська заборгованість                                                                 | 6.5      | 1155        | 2                           | 1                          |
| Поточні фінансові інвестиції                                                                            |          | 1160        |                             |                            |
| Гроші та їх еквіваленти                                                                                 | 6.6      | 1165        | 7263                        | 7808                       |
| Рахунки в банках                                                                                        | 6.6      | 1167        | 7263                        | 7808                       |
| Витрати майбутніх періодів                                                                              |          | 1170        |                             |                            |
| Інші оборотні активи                                                                                    |          | 1190        |                             |                            |
| <b>Усього за розділом II</b>                                                                            |          | <b>1195</b> | <b>7310</b>                 | <b>7871</b>                |
| <b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>                                 |          | <b>1200</b> |                             |                            |
| <b>Баланс</b>                                                                                           |          | <b>1300</b> | <b>7313</b>                 | <b>7871</b>                |

| Пасив                                                                                                    | Примітка | Код рядка   | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|-------------|-----------------------------|----------------------------|
| 1                                                                                                        | 1a       | 2           | 3                           | 4                          |
| <b>I. Власний капітал</b>                                                                                |          |             |                             |                            |
| Зареєстрований (пайовий) капітал                                                                         | 6.7      | 1400        | 7054                        | 7054                       |
| Капітал у дооцінах                                                                                       | 6.7      | 1415        | 1                           | 1                          |
| Резервний капітал                                                                                        |          | 1405        |                             |                            |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)                                                              | 6.8      | 1420        | 200                         | 670                        |
| <b>Усього за розділом I</b>                                                                              |          | <b>1495</b> | <b>7255</b>                 | <b>7725</b>                |
| <b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>                                                     |          |             |                             |                            |
| <b>Усього за розділом II</b>                                                                             |          | <b>1595</b> |                             |                            |
| <b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>                                                          |          |             |                             |                            |
| Поточна кредиторська заборгованість за:                                                                  |          |             |                             |                            |
| товари, роботи, послуги                                                                                  |          | 1615        |                             |                            |
| розрахунками з бюджетом                                                                                  |          | 1620        |                             |                            |
| у тому числі з податку на прибуток                                                                       |          | 1621        |                             |                            |
| розрахунками зі страхування                                                                              |          | 1625        |                             |                            |
| розрахунками з оплати праці                                                                              |          | 1630        |                             |                            |
| Поточні забезпечення                                                                                     | 6.10     | 1660        | 12                          | 22                         |
| Доходи майбутніх періодів                                                                                |          | 1665        |                             |                            |
| Інші поточні зобов'язання                                                                                | 6.10     | 1690        | 46                          | 124                        |
| <b>Усього за розділом III</b>                                                                            |          | <b>1695</b> | <b>58</b>                   | <b>146</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>7313</b>                 | <b>7871</b>                |

Керівник

Попов М.І.

Головний бухгалтер

Резнікова Г.Є

## Звіт про фінансовий стан на 31 грудня 2017 року

## ТОВ «КУА «Партнер-Інвест»

| Актив                                                                                                  | Примітка | Код рядка   | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|-------------|-----------------------------|----------------------------|
| 1                                                                                                      | 1a       | 2           | 3                           | 4                          |
| <b>I. Необоротні активи</b>                                                                            |          |             |                             |                            |
| Нематеріальні активи                                                                                   |          | 1000        |                             |                            |
| первісна вартість                                                                                      |          | 1001        |                             |                            |
| накопичена амортизація                                                                                 |          | 1002        |                             |                            |
| Основні засоби                                                                                         | 6.2      | 1010        |                             | 2                          |
| первісна вартість                                                                                      | 6.2      | 1011        | 23                          | 25                         |
| знос                                                                                                   | 6.2      | 1012        | 23                          | 23                         |
| Довгострокові Зіансові інвестиції:<br>які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств |          | 1030        |                             |                            |
| <b>Усього за розділом I</b>                                                                            |          | <b>1095</b> | <b>0</b>                    | <b>2</b>                   |
| <b>II. Оборотні активи</b>                                                                             |          |             |                             |                            |
| Запаси                                                                                                 | 6.4      | 1100        |                             | 1                          |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги                                       | 6.5      | 1125        | 62                          | 78                         |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів                                       | 6.5      | 1140        |                             | 13                         |
| Інша поточна дебіторська заборгованість                                                                | 6.5      | 1155        | 1                           | 2                          |
| Поточні фінансові інвестиції                                                                           |          | 1160        |                             |                            |
| Гроші та їх еквіваленти                                                                                | 6.6      | 1165        | 7808                        | 8024                       |
| Рахунки в банках                                                                                       | 6.6      | 1167        | 7808                        | 8024                       |
| Витрати майбутніх періодів                                                                             |          | 1170        |                             |                            |
| Інші оборотні активи                                                                                   |          | 1190        |                             |                            |
| <b>Усього за розділом II</b>                                                                           |          | <b>1195</b> | <b>7871</b>                 | <b>8118</b>                |
| <b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>                                |          | <b>1200</b> |                             |                            |
| <b>Баланс</b>                                                                                          |          | <b>1300</b> | <b>7871</b>                 | <b>8120</b>                |

| Пасив                                                                                                    | Примітка | Код рядка   | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|-------------|-----------------------------|----------------------------|
| 1                                                                                                        | 1a       | 2           | 3                           | 4                          |
| <b>I. Власний капітал</b>                                                                                |          |             |                             |                            |
| Зареєстрований (пайовий) капітал                                                                         | 6.7      | 1400        | 7054                        | 7054                       |
| Капітал в дооцінках                                                                                      | 6.7      | 1405        | 1                           |                            |
| Резервний капітал                                                                                        | 6.9      | 1415        |                             | 40                         |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)                                                              | 6.8      | 1420        | 670                         | 900                        |
| <b>Усього за розділом I</b>                                                                              |          | <b>1495</b> | <b>7725</b>                 | <b>7994</b>                |
| <b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>                                                     |          |             |                             |                            |
| <b>Усього за розділом II</b>                                                                             |          | <b>1595</b> |                             |                            |
| <b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>                                                          |          |             |                             |                            |
| Поточна кредиторська заборгованість за:                                                                  |          |             |                             |                            |
| у тому числі з податку на прибуток                                                                       |          | 1621        |                             |                            |
| розрахунками зі страхування                                                                              |          | 1625        |                             |                            |
| розрахунками з оплати праці                                                                              |          | 1630        |                             |                            |
| Поточні забезпечення                                                                                     | 6.10     | 1660        | 22                          | 39                         |
| Доходи майбутніх періодів                                                                                |          | 1665        |                             |                            |
| Інші поточні зобов'язання                                                                                | 6.10     | 1690        | 124                         | 87                         |
| <b>Усього за розділом III</b>                                                                            |          | <b>1695</b> | <b>146</b>                  | <b>126</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>7871</b>                 | <b>8120</b>                |

Керівник

Попов М.І

Головний бухгалтер

Резнікова Г.Є.

# Звіт про сукупний дохід за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року

| Стаття                                                          | Примітка | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|-----------------------------------------------------------------|----------|-----------|-------------------|-----------------------------------------|
| 1                                                               | 2        | 3         | 4                 | 5                                       |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)  | 6.12     | 2000      | 535               | 427                                     |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)    |          | 2050      |                   |                                         |
| <b>Валовий :</b>                                                |          |           |                   |                                         |
| прибуток                                                        |          | 2090      | 535               | 427                                     |
| збиток                                                          |          | 2095      |                   |                                         |
| Інші операційні доходи                                          |          | 2120      |                   |                                         |
| Адміністративні витрати                                         | 6.13     | 2130      | 482               | 369                                     |
| Витрати на збут                                                 |          | 2150      |                   |                                         |
| Інші операційні витрати                                         | 6.13     | 2180      | 2                 | 4                                       |
| <b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>         |          |           |                   |                                         |
| прибуток                                                        |          | 2190      | 51                | 54                                      |
| збиток                                                          |          | 2195      |                   |                                         |
| Доход від участі в капіталі                                     |          | 2200      |                   |                                         |
| Інші фінансові доходи                                           | 6.12     | 2220      | 275               | 519                                     |
| Інші доходи                                                     | 6.13     | 2240      | 2                 |                                         |
| Фінансові витрати                                               |          | 2250      |                   |                                         |
| Втрати від участі в капіталі                                    |          | 2255      |                   |                                         |
| Інші витрати                                                    |          | 2270      |                   |                                         |
| <b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>                   |          |           |                   |                                         |
| прибуток                                                        |          | 2290      | 328               | 573                                     |
| збиток                                                          |          | 2295      |                   |                                         |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток                           | 6.11     | 2300      | (59)              | (103)                                   |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування |          | 2305      |                   |                                         |
| <b>Чистий фінансовий результат:</b>                             |          |           |                   |                                         |
| прибуток                                                        |          | 2350      | 269               | 470                                     |
| збиток                                                          |          | 2355      |                   |                                         |

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

| Найменування показника                                              | Примітка | Код рядка   | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---------------------------------------------------------------------|----------|-------------|-------------------|-----------------------------------------|
| 1                                                                   | 2        | 3           | 4                 | 5                                       |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів                               |          | 2400        |                   |                                         |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів                           |          | 2405        |                   |                                         |
| Накопичені курсові різниці                                          |          | 2410        |                   |                                         |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств |          | 2415        |                   |                                         |
| Інший сукупний дохід                                                |          | 2445        |                   |                                         |
| <b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>                        |          | <b>2450</b> |                   |                                         |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом            |          | 2455        |                   |                                         |
| <b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>                     |          | <b>2460</b> |                   |                                         |
| <b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>              |          | <b>2465</b> | <b>269</b>        | <b>470</b>                              |

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

| Найменування показника           | Примітка   | Код рядка   | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|----------------------------------|------------|-------------|-------------------|-----------------------------------------|
| 1                                | 2          | 3           | 4                 | 5                                       |
| Матеріальні затрати              |            | 2500        | 34                | 27                                      |
| Витрати на оплату праці          |            | 2505        | 190               | 132                                     |
| Відрахування на соціальні заходи |            | 2510        | 42                | 29                                      |
| Амортизація                      |            | 2515        | -                 | 4                                       |
| Інші операційні витрати          |            | 2520        | 218               | 181                                     |
| <b>Разом</b>                     | <b>6.8</b> | <b>2550</b> | <b>484</b>        | <b>373</b>                              |

## IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

| Назва статті                                               | Примітка | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|------------------------------------------------------------|----------|-----------|-------------------|-----------------------------------------|
| 1                                                          | 2        | 3         | 4                 | 5                                       |
| 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



*[Handwritten signature]*

Попов М.І.

Резнікова Г.Є.

**Звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року**

| Стаття                                                             | Примітка | 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        | 519               | 412                                     |
| Повернення податків і зборів                                       |          | 3005        |                   |                                         |
| у тому числі податку на додану вартість                            |          | 3006        |                   |                                         |
| Цільового фінансування                                             |          | 3010        |                   |                                         |
| Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках |          | 3025        |                   | 519                                     |
| Інші надходження                                                   |          | 3095        |                   |                                         |
| Витрачання на оплату:                                              |          |             |                   |                                         |
| Товарів (робіт, послуг)                                            |          | 3100        | 212               | 175                                     |
| Праці                                                              |          | 3105        | 151               | 107                                     |
| Відрахувань на соціальні заходи                                    |          | 3110        | 41                | 31                                      |
| Зобов'язань із податків і зборів                                   |          | 3115        | 137               | 47                                      |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток             |          | 3116        | 103               | 23                                      |
| Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів         |          | 3118        |                   |                                         |
| Витрачання на оплату авансів                                       |          | 3135        |                   |                                         |
| Витрачання на оплату повернення авансів                            |          | 3140        |                   |                                         |
| Витрачання на оплату цільових внесків                              |          | 3145        | 22                | 22                                      |
| Інші витрачання                                                    |          | 3190        | 2                 | 4                                       |
| <b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>                |          | <b>3195</b> | <b>-46</b>        | <b>545</b>                              |
| <b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>        |          |             |                   |                                         |
| Надходження від реалізації:                                        |          |             |                   |                                         |
| фінансових інвестицій                                              |          | 3200        |                   |                                         |
| необоротних активів                                                |          | 3205        |                   |                                         |
| Надходження від отриманих:                                         |          |             |                   |                                         |
| відсотків                                                          |          | 3215        | 262               |                                         |
| дивідендів                                                         |          | 3220        |                   |                                         |
| Надходження від деривативів                                        |          | 3225        |                   |                                         |
| Інші надходження                                                   |          | 3250        |                   |                                         |
| Витрачання на придбання:                                           |          |             |                   |                                         |
| фінансових інвестицій                                              |          | 3255        |                   |                                         |
| необоротних активів                                                |          | 3260        |                   |                                         |
| Виплати за деривативами                                            |          | 3270        |                   |                                         |
| Інші платежі                                                       |          | 3290        |                   |                                         |
| <b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>              |          | <b>3295</b> | <b>262</b>        |                                         |
| <b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>          |          |             |                   |                                         |
| Надходження від:                                                   |          |             |                   |                                         |
| Власного капіталу                                                  |          | 3300        |                   |                                         |
| Отримання позик                                                    |          | 3305        |                   |                                         |
| Інші надходження                                                   |          | 3340        | 8000              | 7350                                    |
| Витрачання на:                                                     |          |             |                   |                                         |
| Викуп власних акцій                                                |          | 3345        |                   |                                         |
| Погашення позик                                                    |          | 3350        |                   |                                         |
| Сплату дивідендів                                                  |          | 3355        |                   |                                         |
| Інші платежі                                                       |          | 3390        | 8000              | 7350                                    |
| <b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>                 |          | <b>3395</b> |                   |                                         |
| <b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>                |          | <b>3400</b> | <b>216</b>        | <b>545</b>                              |
| Залишок коштів на початок року                                     |          | 3405        | 7808              | 7263                                    |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів                      |          | 3410        |                   |                                         |
| Залишок коштів на кінець року                                      | 6.6      | 3415        | 8024              | 7808                                    |

Керівник  
Головний бухгалтер

Попов М.І.  
Резнікова Г.Є.



**Звіт про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року**

| Стаття                                           | Примітка | Код рядка | Зареєстрований (пайовий) капітал | Капітал у дооцінках | Додатковий капітал | Резервний капітал | Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | Неоплачений капітал | Вилучений капітал | Всього |
|--------------------------------------------------|----------|-----------|----------------------------------|---------------------|--------------------|-------------------|---------------------------------------------|---------------------|-------------------|--------|
| 1                                                |          | 2         | 3                                | 4                   | 5                  | 6                 | 7                                           | 8                   | 9                 | 10     |
| Залишок на початок року                          |          | 4000      | 7054                             | 1                   | -                  | -                 | 200                                         | -                   | -                 | 7255   |
| Коригування :                                    |          |           |                                  |                     |                    |                   |                                             |                     |                   |        |
| Зміна облікової політики                         |          | 4005      | -                                | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -      |
| Виправлення помилок                              |          | 4010      | -                                | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -      |
| Інші зміни                                       |          | 4090      | -                                | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -      |
| Скоригований залишок на початок року             |          | 4095      | 7054                             | 1                   | -                  | -                 | 200                                         | -                   | -                 | 7255   |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період       |          | 4100      | -                                | -                   | -                  | -                 | 470                                         | -                   | -                 | 106    |
| Інший сукупний дохід за звітний період           |          | 4110      | -                                | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -      |
| Розподіл прибутку :                              |          |           |                                  |                     |                    |                   |                                             |                     |                   |        |
| Виплати власникам (дивіденди)                    |          | 4200      | -                                | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -      |
| Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу |          | 4205      | -                                | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -      |
| Відрахування до резервного капіталу              |          | 4210      | -                                | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -      |
| Внески учасників:                                |          |           |                                  |                     |                    |                   |                                             |                     |                   |        |
| Внески до капіталу                               |          | 4240      | -                                | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -      |
| Погашення заборгованості з капіталу              |          | 4245      | -                                | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -      |
| Вилучення капіталу:                              |          |           |                                  |                     |                    |                   |                                             |                     |                   |        |
| Викуп акцій (часток)                             |          | 4260      | -                                | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -      |
| Перепродаж викуплених акцій (часток)             |          | 4265      | -                                | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -      |
| Анулювання викуплених акцій (часток)             |          | 4270      | -                                | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -      |
| Вилучення частки в капіталі                      |          | 4275      | -                                | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -      |
| Інші зміни в капіталі                            |          | 4290      | -                                | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -      |
| Разом змін в капіталі                            |          | 4295      | -                                | -                   | -                  | -                 | 470                                         | -                   | -                 | -      |
| Залишок на кінець року                           |          | 4300      | 7054                             | 1                   | -                  | -                 | 670                                         | -                   | -                 | 7725   |

**Керівник**  
**Головний бухгалтер**

Попов М.І.  
Резнікова Г.Є.

# Звіт про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року

| Стаття                                        | Примітка | Код рядка | Зареєстрований (пайовий) капітал | Капітал у дооцінках | Додатковий капітал | Резервний капітал | Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | Неоплачений капітал | Вилучений капітал | Всього |
|-----------------------------------------------|----------|-----------|----------------------------------|---------------------|--------------------|-------------------|---------------------------------------------|---------------------|-------------------|--------|
| 1                                             |          | 2         | 3                                | 4                   | 5                  | 6                 | 7                                           | 8                   | 9                 | 10     |
| алишок на початок року                        | 6.7      | 4000      | 7054                             | 1                   | -                  | -                 | 670                                         | -                   | -                 | 7725   |
| оригування :                                  |          |           |                                  |                     |                    |                   |                                             |                     |                   |        |
| Зміна облікової політики                      |          | 4005      | -                                | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -      |
| Виправлення помилок                           |          | 4010      | -                                | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -      |
| Інші зміни                                    |          | 4090      | -                                | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -      |
| коригований залишок а початок року            |          | 4095      | 7054                             | 1                   | -                  | -                 | 670                                         | -                   | -                 | 7725   |
| истий прибуток (биток) за звітний період      | 6.8      | 4100      | -                                | -                   | -                  | -                 | 269                                         | -                   | -                 | 269    |
| іший сукупний дохід і звітний період          |          | 4110      | -                                | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -      |
| ооцінка (цінка)необоротних стивів             |          | 4111      | -                                | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -      |
| Розподіл прибутку :                           |          |           |                                  |                     |                    |                   |                                             |                     |                   |        |
| Виплати власникам (дивіденди)                 |          | 4200      | -                                | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -      |
| Спрямування прибутку зареєстрованого капіталу |          | 4205      | -                                | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -      |
| Відрахування до резервного капіталу           | 6.9      | 4210      | -                                | -                   | -                  | 40                | (40)                                        | -                   | -                 | -      |
| нески учасників:                              |          |           |                                  |                     |                    |                   |                                             |                     |                   |        |
| Внески до капіталу                            |          | 4240      | -                                | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -      |
| Погашення боргованості з капіталу             |          | 4245      | -                                | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -      |
| илучення капіталу:                            |          |           |                                  |                     |                    |                   |                                             |                     |                   |        |
| Викуп акцій (часток)                          |          | 4260      | -                                | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -      |
| Перепродаж викуплених акцій (часток)          |          | 4265      | -                                | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -      |
| Анулювання куплених акцій (часток)            |          | 4270      | -                                | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -      |
| Вилучення частки в капіталі                   |          | 4275      | -                                | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -      |
| іші зміни в капіталі                          |          | 4290      | -                                | (1)                 | -                  | -                 | 1                                           | -                   | -                 | -      |
| азом змін в капіталі                          |          | 4295      | -                                | (1)                 | -                  | 40                | 230                                         | -                   | -                 | 269    |
| алишок на кінець року                         | 6.7      | 4300      | 7054                             | -                   | -                  | 40                | 900                                         | -                   | -                 | 7994   |

Керівник  
Головний бухгалтер

Попов М.І.  
Резнікова Г.Є.

**Примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до  
міжнародних стандартів фінансової звітності  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПАРТНЕР-ІНВЕСТ»  
за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року**

## **1. Загальна інформація про підприємство**

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПАРТНЕР-ІНВЕСТ», код за ЄДРПОУ - 36200098, створене та діє відповідно до вимог Цивільного та Господарського кодексів України, інших актів чинного законодавства України.

Види діяльності за КВЕД:

66.30 Управління фондами.

Ліцензії Товариства на здійснення професійної діяльності:

*Ліцензія національної комісії з цінних паперів та фондового ринку на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку* – діяльності з управління активами інституційних інвесторів ( діяльність з управління активами) серія АЕ №294663 від 30.01.2015 року, строк дії ліцензії - необмежений.

*Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА:* закритий пайовий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд «Партнер – Фонд» Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Партнер-Інвест».(Реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331426).

*Місцезнаходження* - 25002, Кіровоградська обл., місто Кіровоград, вул. Орджонікідзе, будинок 7 офіс 416.

Кількість штатних працівників станом на 31 грудня 2017 року - 6 осіб.

Станом на 31 грудня 2017 р. та 31 грудня 2016 р. учасниками Товариства були:

| <b>Учасники товариства:</b> | <b>31.12.2017</b> | <b>31.12.2016</b> |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
|                             | <b>%</b>          | <b>%</b>          |
| ПрАТ «КПК»                  | 99,23             | 99,23             |
| ПАТ «КПКІ «Грунтопосівмаш»  | 0,77              | 0,77              |
| <b>Всього</b>               | <b>100,0</b>      | <b>100,0</b>      |

## **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 достовірного 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 рік, що закінчився 31 грудня 2017 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2017 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2017 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної 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. МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності**

В складі МСФЗ, офіційно наведених на веб-сайті Міністерства фінансів України, оприлюднено такі стандарти як МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», які набувають чинності 01 січня 2018 року.

За рішенням керівництва, Товариство МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» до дати набуття чинності не застосовує. Дане положення суттєво не впливає на фінансову звітність товариства.

Оскільки застосування МСФЗ раніше дати набуття чинності дозволяється, то керівництвом Товариства прийнято рішення про застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» до фінансових звітів Товариства за період, що закінчується 31 грудня 2017 року. МСФЗ 9 впроваджує нові вимоги до класифікації та оцінки фінансових активів і зобов'язань. Але положення цього стандарту суттєво не впливає на фінансову звітність Товариства, тому що діяльність Товариства полягає в управлінні активами.

В результаті аналізу поправок до МСФЗ 2 «Класифікація і оцінка операцій з виплат на основі акцій», МСФЗ «Застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» з МСФЗ 4 «Страхові контракти», тлумачень КТМФЗ 22 «Операції в іноземній валюті і облік авансів» та поправки до МСФО 40 «Переведення інвестиційної нерухомості», які починають діяти з 1 січня 2018 року, встановлено, що вище перелічені зміни не впливають на фінансову діяльність Товариства.

## **2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення**

Фінансова звітність представлена в українській гривні, що є функціональною валютою та валютою подання фінансової звітності Товариства. Уся фінансова інформація, представлена в українських гривнях, округлюється до найближчої тисячі, якщо не зазначене інше.

## **2.4. Припущення про безперервність діяльності**

Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого надання послуг 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 принципів безперервності діяльності. За 2017 рік на законодавчому рівні стосовно діяльності КУА та інститутів спільного інвестування не вносились суттєвих змін, які можуть вплинути на 2018 рік. Крім того, діяльність Товариства у 2018 році базується у відповідності до регламенту Закритого пайового недиверсифікованого венчурного інвестиційного фонду «Партнер-Інвест», тому твердження щодо безперервності діяльності є обґрунтованим.

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

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 31 січня 2018 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску. Фінансова звітність затверджена наказом № 1 від 31.01.2018 року.

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

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається 2017 рік (період з 1 січня по 31 грудня 2017 року).

Звітною датою є кінець дня 31 грудня 2017 року.

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

### **3.1. Основа оцінки, застосована при складанні фінансової звітності**

Фінансова звітність була підготовлена з використанням принципу обліку по історичній вартості за виключенням інвестицій, що підлягають оцінці за справедливою вартістю через прибутки або збитки.

### **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 доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

Облікова політика 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».

Основні принципи облікової політики Товариства затверджені наказом по Товариству №1 від 09.01.2017 року, який діяв протягом 2017 року.

#### **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 М(С)БО 1 «Подання фінансової звітності».

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

Згідно М(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі «функції витрат» або

«собівартості реалізації», згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи адміністративну діяльність.

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Товариства.

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

#### **3.3.1. Непохідні фінансові інструменти**

До непохідних фінансових інструментів відносяться інвестиції, дебіторська заборгованість, грошові та прирівняні до них кошти, кредити і позики, а також кредиторська заборгованість. Товариство спочатку визнає позики та дебіторську заборгованість і депозити на дату їх видачі / виникнення.

Первісне визнання всіх інших фінансових активів (включаючи активи, визначені в категорію інструментів, які оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку за період) здійснюється на дату укладення угоди, в результаті якої Товариство стає стороною за договором, який являє собою фінансовий інструмент.

Товариство припиняє визнання фінансового активу в той момент, коли вона втрачає передбачені договором права на потоки грошових коштів за цим фінансовим активом, або коли вона передає свої права на отримання передбачених договором потоків грошових коштів за цим фінансовим активом в результаті здійснення угоди, в якій іншій стороні передаються практично всі ризики і вигоди, пов'язані з правом власності на цей фінансовий актив.

Фінансові активи та зобов'язання згортаються і представляються у звіті про фінансовий стан в нетто-величиною тільки тоді, коли Товариство має юридично здійсниме право на їх взаємозалік і має намір або зробити розрахунки по ним на нетто-основі, або реалізувати актив і погасити зобов'язання одночасно. Товариство має непохідні фінансові активи віднести до одної з категорій:

- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку за період, наявні для продажу;
- фінансові активи, утримувані до строку погашення,
- позики і дебіторську заборгованість,
- фінансові активи, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств;

До фінансових активів, які має Товариство та які оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку за період, відносяться поточні фінансові інвестиції.

Фінансові інвестиції з нефіксованим прибутком, справедливую вартість яких достовірно визначити неможливо, відображаються на дату балансу за їх собівартістю з урахуванням зменшення їх корисності.

Фінансові активи, які придбаваються та утримуються за методом участі в капіталі інших підприємств, відносяться до довгострокових фінансових інвестицій. Облік фінансових інвестицій здійснюється за методом участі в капіталі, згідно з яким інвестиція первісно визнається за собівартістю, та корегується з цього часу на зміни у частці інвестора в чистих активах об'єкта інвестування.

Фінансові інструменти, що утримуються Товариством до їх погашення, відображаються на дату балансу за амортизованою собівартістю з використанням ефективної ставки відсотка.

Амортизована собівартість – це вартість, за якою оцінюються фінансовий актив, фінансове зобов'язання та яка складається із собівартості придбання, зменшеної на суму погашення основної суми боргу, збільшеної (зменшеної) на суму накопиченої амортизації будь-якої різниці між первісною вартістю та вартістю погашення, розрахованої з

використанням ефективної ставки відсотка, зменшеної на суму часткового списання внаслідок зменшення корисності.

Застосування ефективної ставки відсотка здійснюється відповідно до вимог міжнародних стандартів фінансової звітності. Ефективна ставка відсотка використовується для:

- оцінки фінансових інструментів, що обліковуються за амортизованою собівартістю, а саме боргових цінних паперів;
- визнання процентних доходів/витрат;
- визначення справедливої вартості подібної фінансової інвестиції;
- дисконтування очікуваних майбутніх грошових потоків у разі зменшення корисності активів.

Процентні доходи та витрати відображаються в бухгалтерському обліку із застосуванням ефективної ставки відсотка та визначаються як добуток амортизованої собівартості та ефективної ставки відсотка.

Для розрахунку ефективної ставки визначаються потоки грошових коштів з урахуванням усіх умов договору за фінансовим інструментом, у тому числі включаються всі комісії та інші сплачені або отримані сторонами суми, що є невід'ємною частиною доходу (витрат) фінансового інструменту.

Якщо неможливо достовірно оцінити потоки грошових коштів або очікуваний строк дії фінансового інструменту, то використовуються потоки грошових коштів, що передбачені відповідним договором, протягом строку дії договору. Якщо в майбутньому реальні значення та строки потоків грошових коштів будуть відрізнятися від запланованих, то на дату балансу необхідно скоригувати балансову вартість фінансового інструменту.

### **3.3.2. Позики та дебіторська заборгованість**

Позики та дебіторська заборгованість не є такими, що котируються на активному ринку. Такі фінансові активи передбачають отримання фіксованих платежів. Такі активи спочатку визнаються за справедливою вартістю. Після первісного визнання позики та/або дебіторська заборгованість оцінюються за амортизованою вартістю, яка розраховується з використанням методу ефективної ставки відсотка, за вирахуванням збитків від їх знецінення.

Оцінка за амортизаційною вартістю здійснюється щодо позик та дебіторської заборгованості строком більше 1 року.

### **3.3.3. Непохідні фінансові зобов'язання**

Первісне визнання фінансових зобов'язань (включаючи зобов'язання, визначені в категорію фінансових інструментів, які оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку за період), здійснюється на дату укладення угоди, в результаті якої Товариство стає стороною за договором, який являє собою фінансовий інструмент. Непохідні фінансові зобов'язання спочатку визнаються за справедливою вартістю, яка збільшується на суму витрат, які безпосередньо відносяться до здійснення угоди. Після первісного визнання ці фінансові зобов'язання оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка. Товариство припиняє визнання фінансового зобов'язання в той момент, коли припиняються або анулюються її обов'язки за відповідним договором або закінчується термін їх дії. Товариство має наступні непохідні фінансові зобов'язання: дивіденди, кредиторська заборгованість та аванси отримані

### **3.3.4. Грошові кошти та їх еквіваленти**

Грошові та прирівняні до них кошти включають готівкові грошові кошти, поточні та кореспондентські рахунки, депозити типу «овернайт» і поточні депозити в банках з початковим терміном погашення менше одного року. Кошти, які не можна використати для

операцій протягом одного року, починаючи з дати балансу або протягом операційного циклу внаслідок обмежень, слід виключати зі складу оборотних активів та відображати як необоротні активи.

### **3.3.5. Зобов'язання**

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.

До зобов'язань Товариства можуть відноситися:

- кредити, отримані від фінансових установ;
- позики, отримані від не фінансових установ або фізичних осіб;
- кредиторська заборгованість

### **3.3.6. Згортання фінансових активів та зобов'язань**

Фінансові активи та зобов'язання згортаються, якщо Товариство має юридичне право здійснювати залік визнаних у балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, 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**

Визнання, облік та оцінка основних засобів відбувається в Товаристві на основі МСБО 16 «Основні засоби» з урахуванням зазначених застережень.

Основним засобом визнається актив, якщо очікуваний термін його корисного використання (експлуатації), установлений засіданням постійно діючої інвентаризаційної комісії, більше одного року. Обліковою одиницею основних засобів вважати об'єкт основних засобів.

Придбані (створені) основні засоби визнаються за первісною вартістю, яка складається з вартості придбання та витрат, що безпосередньо належать до придбання або доведення об'єкту до робочого стану. З метою ведення бухгалтерського обліку створюються наступні групи основних засобів:

- Обчислювальна техніка;
- Інструменти, прилади, меблі та інвентар;
- Інші основні засоби

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю.

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

Амортизація окремого об'єкта основних засобів розраховується із застосуванням прямолінійного методу, за яким річна сума амортизації визначається діленням вартості, яка амортизується, на очікуваний період корисного використання об'єкта основних засобів, вираженого у роках. Місячна сума амортизації визначається діленням річної суми амортизації на 12, або діленням вартості, яка амортизується, на очікуваний період корисного використання об'єкта основних засобів вираженого у місяцях.

Ліквідаційна вартість об'єктів основних засобів визначається наказом Директора Товариства щодо готовності об'єкта до експлуатації.

У випадках, коли основні засоби повністю амортизуються, але продовжують використовуватися у діяльності Товариства, наказом по Товариству приймається рішення про перегляд їх вартості.

Нарахування амортизації з метою ведення бухгалтерського обліку розпочинається – з місяця готовності об'єкта основних засобів до експлуатації.

### **3.4.2. Нематеріальні активи**

Визнання, оцінка та облік нематеріальних активів здійснюється у відповідності з МСБО 38 «Нематеріальні активи» з урахуванням зазначених в цьому Положенні застережень.

Придбані (створені) нематеріальні активи визнаються за первісною вартістю, яка складається з вартості придбання та витрат, що безпосередньо належать до придбання або доведення об'єкта до робочого стану.

Одиницею обліку є окремий об'єкт нематеріальних активів, який в повній мірі відповідає вимогам щодо визнання ресурсу активом. Наступні витрати, пов'язані з поліпшенням нематеріальних активів, капіталізуються тільки в тому випадку, якщо вони збільшують майбутні економічні вигоди, пов'язані з тим об'єктом, до якого ці витрати відносяться.

Очікуваний строк корисного використання об'єкта нематеріальних активів встановлюється інвентаризаційною комісією в місяці отримання (створення) об'єкта.

Нематеріальні активи обліковуються за первісною вартістю (собівартістю) з вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності.

Амортизація окремого об'єкта нематеріальних активів розраховується із застосуванням прямолінійного методу, виходячи із строку корисного використання об'єкта. Строк корисного використання об'єкта і фактори, що впливають на нього, відображаються в актах (протоколах) постійно діючої інвентаризаційної комісії, які згідно графіку обігу документів, здаються в бухгалтерію. Нематеріальні активи, щодо яких не встановлений строк корисного використання не підлягають амортизації.

Ліквідаційна вартість нематеріальних активів дорівнює нулю.

### **3.5. Запаси**

Визнання, облік та оцінка запасів відбувається в Товаристві відповідно до МСБО 2 «Запаси» з урахуванням зазначених в цьому Положенні застережень.

Запаси Товариства – це активи, які існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг. Обліковою одиницею бухгалтерського обліку запасів вважати однорідну групу. Придбання запасів в Товаристві здійснюється виключно для використання у господарській діяльності.

З метою ведення бухгалтерського обліку запасів створюються наступні групи:

- Сировина та матеріали;
- Бланки сурової звітності;
- Інші.

Переоцінка (дооцінка, уцінка) запасів проводиться один раз в рік станом на 31 грудня звітного року.

У балансі на звітну дату відображаються запаси за найменшою з двох оцінок – первісною вартістю або чистою вартістю реалізації. Запаси, які признаються інвентаризаційною комісією негодними для господарської діяльності Товариства чи для продажу, визнаються неліквідними і підлягають списанню з балансу. При списанні запасів на витрати в тому періоді, в якому вони були фактично використані, з метою визначення вартості списаних запасів застосовується метод «FIFO» («first-in-first-out») – собівартості перших за часом надходження.

### **3.6. Резерви**

Резерв відображається у звіті про фінансовий стан у тому випадку, коли у Товариства виникає юридичне або обґрунтоване зобов'язання в результаті події та існує ймовірність того, що буде потрібно відволікання коштів для виконання цього зобов'язання (резерв на виконання зобов'язань).

Крім того, щоквартально визначається резерв сумнівних боргів, який використовується на покриття непогашеного боргу. Величина резерву сумнівних боргів визначається із застосування коефіцієнта сумнівності.

Коефіцієнт сумнівності розраховується шляхом класифікації дебіторської заборгованості за строками непогашення:

- у разі, якщо заборгованість не погашена у строк від 1 року до 2 років застосовується коефіцієнт 0,5;
- у разі, якщо заборгованість не погашена у строк від 2,0 років до 3,0 років застосовується коефіцієнт 0,8;
- у разі, якщо заборгованість не погашена у строк від 3,0 років застосовується коефіцієнт 1.

### **3.7. 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 найменшою з двох величин: балансовою або справедливою вартістю з вирахуванням витрат на операції, пов'язані з продажем. Амортизація на такі активи не нараховується. Збиток від зменшення корисності при первісному чи подальшому списанні активу до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж визнається у звіті про фінансові результати.

### **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 на дату балансу. Податкові різниці не застосовуються у відповідності до вимог ПКУ та рішень Товариства. 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.

### **3.9. Забезпечення**

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

### **3.10. 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 відпускних.

### **3.11. Доходи та витрати**

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

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

Дохід визнається у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності 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:

1) Товариство передало покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;

2) за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;

3) суму доходу можна достовірно оцінити;

4) 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.

Доходи по відсоткам за депозитами визначаються на кінець місяця (якщо інше не передбачено умовами договору) і входять до складу фінансових доходів.

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 видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки також у тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу.

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

### **3.12. Операції з іноземною валютою**

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

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються в гривню за відповідними курсами обміну НБУ на дату балансу. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату операції, немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату визначення справедливої вартості. Курсові різниці, що

виникли при перерахунку за монетарними статтями, визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

### **3.13. Умовні зобов'язання та активи**

Товариство не визнає умовні зобов'язання в звіті про фінансовий стан Товариства. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. 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 відрізнятись від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

### **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 стан, 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 посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

- 1) вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;
- 2) визначення, критерії визнання та концепції оцінки 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**

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

1) 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

2) 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 оферти і коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.

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

#### **4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримування 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. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів**

На кожную 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, | Методики оцінювання | Метод оцінки (ринковий, | Вихідні дані |
|-------------------------------|---------------------|-------------------------|--------------|
|-------------------------------|---------------------|-------------------------|--------------|

|                                   |                                                                                                                                                                                                                                                   |                      |                                                                                                                                                                                                           |
|-----------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| оцінених за справедливою вартістю |                                                                                                                                                                                                                                                   | дохідний, витратний) |                                                                                                                                                                                                           |
| 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                                                                                                                                                                                        |
| Інструменти капіталу              | Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки. | Ринковий, витратний  | Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня |
| Дебіторська заборгованість        | Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.                                                | Дохідний             | Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки                                                                                                                                  |
| Поточні зобов'язання              | Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення                                                                                                                                                               | Витратний            | Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки                                                                                                                                 |

## 5.2. Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

| Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю | 1 рівень<br>(ті, що мають котирування, та спостережувані) |      | 2 рівень<br>(ті, що не мають котирувань, але спостережувані) |      | 3 рівень<br>(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 |
| Дебіторська заборгованість                                      | -                                                         | -    | -                                                            | -    | 93                                                               | 63       | 93       | 63       |

Дебіторська заборгованість сформована за рахунок:

- несплаченого ЗПНВІФ «Партнер-Фонд» актів виконаних робіт з управління активами фонду у грудні 2017 року в загальній сумі 76 тис. грн.;
- грудневого авансу за бензин ПП ОККО-Бізнес-Контракт в сумі 2 тис. грн.;
- нарахованих відсотків по депозиту відкритому у ПАТ «Державний експортно-імпортер України» за грудень 2017 року в сумі 13 тис. грн.;
- передплати ТОВ «Бліц Інформ» за підписку в сумі 2 тис. грн.

## 5.3. Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості

Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості, у звітному періоді, не відбувалось.

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

| Класи активів, оцінених за справедливою вартістю з використанням 3-го рівня ієрархії | Залишки станом на 31.12.2016 р. | Придбання (продаж) | Залишки станом на 31.12.2017 р. | Стаття (статті) у прибутку або збитку, у якій прибутки або збитки визнані |
|--------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|--------------------|---------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|
| Дебіторська заборгованість                                                           | 63                              | 30                 | 93                              | -                                                                         |

Впливу оцінок справедливої вартості з використання важливих закритих вхідних даних (3-го рівня) на прибуток або збиток чи інший сукупний дохід за період – немає.

#### 5.5. Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»

Розрахункова справедлива вартість фінансових інструментів визначається з урахуванням різної ринкової інформації та відповідних методик оцінки. Однак для проведення такої оцінки необхідно обґрунтоване судження при тлумаченні ринкової інформації. Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань близька до їх балансової вартості.

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

| Фінансові інструменти           | Балансова вартість |      | Справедлива вартість |      |
|---------------------------------|--------------------|------|----------------------|------|
|                                 | 2017               | 2016 | 2017                 | 2016 |
| Дебіторська заборгованість      | 93                 | 63   | 93                   | 63   |
| Грошові кошти та їх еквіваленти | 8024               | 7808 | 8024                 | 7808 |
| Кредиторська заборгованість     | 87                 | 124  | 87                   | 124  |

тис. грн.

Незважаючи на те, що немає ринкового котирування цих активів, у зв'язку з тим, що проведено перерахунок алгоритму розрахунку – визначені заборгованості обліковуються за справедливою вартістю.

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.

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

#### 6.1. Нематеріальні активи

Станом на 31 грудня 2017 року Товариство має сайт первісною вартістю 800,00 грн.

## 6.2. Основні засоби

Основні засоби представлені наступним чином:

тис. грн.

| Основні засоби за видами          | Станом на 31.12.2016р. | Станом на 31.12.2017 |
|-----------------------------------|------------------------|----------------------|
| Машини та обладнання              |                        |                      |
| Первісна вартість                 | 23                     | 25                   |
| Знос                              | 23                     | 23                   |
| Залишкова вартість на звітну дату | 0                      | 2                    |

Облік основних засобів ведеться по історичній вартості згідно МСФЗ 16 «Основні засоби». Знос основних засобів нараховується за прямолінійним методом.

У грудні 2017 року Товариство здійснило дооцінку основних засобів, які використовуються у власній діяльності (двох ноутбуків) в загальній сумі 2 тис. грн.

Активів, класифікованих як утримуваних для продажу або груп вибуття, немає.

Обмежень на права власності основних засобів немає. Основних засобів, переданих у заставу для забезпечення зобов'язань, немає.

## 6.3. Довгострокові фінансові інвестиції

Довгострокових фінансових інвестицій Товариство не має.

## 6.4. Запаси

Запаси обліковуються по найменшій із вартостей. Товариством не виявлено фактів знецінення запасів. Станом на 31.12.2017 р. згідно даних бухгалтерського обліку запаси представлені залишком невикористаного бензину у грудні 2017 року в сумі 1 тис. грн.

## 6.5. Дебіторська заборгованість

тис. грн.

|                                                                  | Станом на 31.12.2016р. | Станом на 31.12.2017р. |
|------------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|
| Торговельна дебіторська заборгованість                           | 62                     | 78                     |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів |                        | 13                     |
| Інша поточна дебіторська заборгованість                          | 1                      | 2                      |
| <b>Чиста вартість дебіторської заборгованості</b>                | <b>63</b>              | <b>93</b>              |

Відображена на Балансі Товариства станом на 31.12.2017р. дебіторська заборгованість є поточною та відображається по сумі погашення. Товариством не проводилось знецінення дебіторської заборгованості, так як дебіторська заборгованість зі строком непогашення більше одного року, у валюті балансу відсутня.

## 6.6. Гроші та їх еквіваленти

тис. грн.

|                             | Станом на 31.12.2016р. | Станом на 31.12.2017р. |
|-----------------------------|------------------------|------------------------|
| Готівка в касі              |                        |                        |
| Рахунки в банках, тис. грн. | 308                    | 24                     |
| Інші рахунки в банках       |                        |                        |

|                           |       |       |
|---------------------------|-------|-------|
| Банківські депозити, грн. | 7 500 | 8 000 |
| Всього:                   | 7 808 | 8 024 |

Станом на 31.12.2017 року всі грошові кошти не знецінені. Заборони на використання коштів немає.

Залишки грошових коштів в іноземній валюті відсутні. У зв'язку з тим що депозити є високоліквідними інвестиціями, вони відображені в рядку 1165 статті "Гроші та їх еквіваленти" Форми №1 "Баланс" Товариства, а не в рядку 1160 статті "Поточні фінансові інвестиції", оскільки грошові кошти представлені депозитними відсотками, які можуть бути відкликані Товариством в будь-який час без попереднього повідомлення чи виникнення штрафних санкцій, які зменшують основну суму депозиту.

Грошові кошти розміщено на депозиту в ПАТ «Державний експортно-імпортний банк України» на підставі генерального договору банківського вкладу № 55217W89 від 26.12.2017 року та додаткової угоди № 55217W89-1 від 26.12.2017 строком на 14 календарних днів в сумі 8 000 000,00 грн. під 12% річних. Внесення вкладу здійснюється на підставі укладених додаткових угод, які визначають суми грошових коштів, що підлягають внесенню на депозитний рахунок, строки розміщення та повернення коштів, а також процентні ставки. Укладення угод про транші допускається до 26.12.2018 року (не включно).

Внесення вкладу на рахунок здійснюється у безготівковому порядку. Днем внесення траншу на рахунок вважається день зарахування на рахунок усієї суми грошових коштів, визначеної у відповідній угоді про транш.

Повернення траншів здійснюється на поточний рахунок вкладника. Повернення траншів до настання термінів їх повернення, визначених відповідними додатковими угодами, вважається достроковим і здійснюється у таких випадках:

- виникнення підстав для здійснення списання з рахунка усієї суми грошових коштів, згідно з вимогами чинного законодавства України.
- виникнення підстав для здійснення списання з рахунка частини суми грошових коштів, згідно з вимогами чинного законодавства України.

Днем повернення траншів вважається день перерахування банком відповідної суми на поточний рахунок.

Починаючи з першого дня, наступного за днем внесення кожного траншу на рахунок, до дня, що передуює терміну повернення такого траншу, банк здійснює нарахування процентів на такий транш за процентною ставкою, визначеною угодою про транш.

Нарахування відсотків на кожен транш здійснюється в останній банківський день кожного місяця, в якому такий транш обліковується на рахунку, а також у день повернення такого траншу у валюті вкладу, та виходячи з періоду. Протягом якого такий транш обліковувався на рахунку, суми такого траншу та кількості днів у році.

У разі повернення траншу до настання терміну повернення такого траншу, визначеного відповідною угодою про транш, з будь-якої підстав, банк здійснює перерахунок раніше нарахованих процентів на такий транш за весь строк його розміщення за такими процентними ставками:

- 0,05 процентів річних – у разі, якщо повернення такого траншу здійснюється раніше середини строку його розміщення;
- за процентною ставкою, що становить половину процентної ставки, визначеної угодою про транш, на підставі якої такий транш внесений на рахунок – у разі, якщо повернення такого траншу здійснюється посередині строку його розміщення.

Сума нарахованих процентів на транші не збільшує суму вкладу та вважається сумою процентів на вклад, що підлягає виплаті.

Виплата процентів за кожний транш банк здійснює шляхом їх зарахування на поточний рахунок у день повернення такого траншу, або в інший термін.

У разі невиконання або несвоєчасного виконання банком своїх зобов'язань за договором, він сплачує вкладнику пеню у розмірі 0,02% від суми відповідних невиконаних або несвоєчасно виконаних зобов'язань за кожен день прострочення.

Договір набуває чинності у день його підписання уповноваженими представниками сторін а також скріплення підписів відбитками печаток обох Сторін. Договір діє до повного виконання сторонами своїх зобов'язань за ним.

Договір підписано зі сторони банку в особі керуючого філією АТ «Укресімбанк» у м. Кропивницькому – Негодою Сергієм Петровичем, а зі сторони товариства директором – Поповим Михайло Івановичем, та скріплено печатками.

Вибір цього банку для розміщення коштів на депозитному рахунку був зроблений на підставі аналізу пропозицій інших банків.

Протягом 2017 року товариство розміщало гроші на депозитному рахунку в ПАТ «Державний експортно-імпорتنний банк України» на підставі договору, укладеного у 2016 році. Кошти знаходились на депозитному рахунку по 27.03.2017 року. Причиною закриття депозитного договору стала нестабільність банківської системи України та зростання ризиків втрати коштів. Кошти, які були зняті з депозитного рахунку, були використані для надання поворотної фінансової допомоги ПрАТ «Гідросила Груп».

#### **6.7. Власний капітал**

Власний капітал Товариства складається з Статутного капіталу, капіталу у дооцінках і нерозподілених прибутків.

Станом на 31 грудня 2017 року зареєстрований та сплачений капітал складає 7 054 тис. грн. Розмір статутного капіталу Товариства відповідає вимогам, викладеним в Ліцензійних вимогах провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затвердженими Рішенням НКЦПФР від 23.07.2013р. № 1281.

У 2017 році капітал в дооцінках було відображено в нерозподіленому прибутку.

Розмір Власного капіталу Товариства збільшився на 269 тис. грн. за рахунок отриманого сукупного доходу та дооцінки необоротних активів.

#### **6.8. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)**

Сукупний дохід здійснення діяльності Товариства у 2017 році є прибуток в розмірі 269 тис. грн.

#### **6.9. Резервний капітал**

В 2017 році Товариство сформувало резервний капітал в сумі 40 000,00 грн. згідно протоколу №1 від 01.02.2017 року (8,5% від отриманого прибутку за 2016 рік) для покриття витрат, пов'язаних з відшкодуванням збитків та відшкодування збитків ІСІ та НПФ у випадках, передбачених чинним законодавством України.

#### **6.10. Торговельна та інша кредиторська заборгованість**

|                                         | тис. грн.               |                        |
|-----------------------------------------|-------------------------|------------------------|
|                                         | Станом на 31.12.2017 р. | Станом на 31.12.2016р. |
| Поточні забезпечення (резерв відпусток) | 39                      | 22                     |
| Інші поточні зобов'язання               | 87                      | 124                    |
| <b>Всього</b>                           | <b>126</b>              | <b>146</b>             |

Всі зобов'язання є поточними. Резерв відпусток у 2017 році не використовувався у зв'язку з перенесенням їх на лютий 2018 року за проханням працівників.

У 2017 році товариством було допущено порушення Закону України в частині не надання відпусток повної тривалості протягом двох років підряд. Вищевказане порушення

буде усунуте протягом 1 кварталу 2018 року, тому резерв на штрафні санкції не нараховується.

Інші поточні зобов'язання складаються з:

- поточної кредиторської заборгованості по розрахункам з бюджетом в сумі 62,3 тис. грн. (в т. р.: ПДФО – 3 тис. грн.; податку на прибуток 59 тис. грн. та військового збору 0,3 тис. грн.

- поточної кредиторської заборгованості по розрахункам зі страхування в сумі 3,8 тис. грн.;
- поточної кредиторської заборгованості по розрахункам з оплати праці в сумі 14,1 тис. грн.;
- поточної кредиторської заборгованості по розрахункам з підзвітними особами в сумі 0,1 тис. грн.;
- поточної іншої кредиторської заборгованості (оренда автомобіля та обслуговування організаційної техніки) в сумі 6,7 тис. грн.;

#### 6.11. Відстрочені податки

Товариство згідно до Податкового кодексу України знаходиться на загальній системі оподаткування та сплачує податок на прибуток. Ставка податку на прибуток в 2017 році становить 18%.

|                                 | тис. грн.               |                        |
|---------------------------------|-------------------------|------------------------|
|                                 | Станом на 31.12.2017 р. | Станом на 31.12.2016р. |
| Нарахований податок на прибуток | 59                      | 103                    |
| Сплачений податок на прибуток   | 103                     | 23                     |

У зв'язку з отриманим прибутком та з не застосуванням коригувань оподаткованого доходу на податкові різниці, у Товариства відсутні податкові активи і податкові зобов'язання.

#### 6.12. Розшифровка доходів

|                             | тис. грн. |           |
|-----------------------------|-----------|-----------|
| Вид доходу                  | 2017 рік  | 2016 рік. |
| Дохід від реалізації послуг | 535       | 427       |
| Інші фінансові доходи       | 275       | 519       |
| Інші операційні доходи      |           |           |
| Інші доходи (дооцінка ОС)   | 2         |           |
| Всього:                     | 812       | 946       |

До доходів звітного періоду відноситься винагорода за управління активами інститутів спільного інвестування, відсотковий дохід по депозитам, та дооцінка основних засобів.

#### 6.13. Розшифровка витрат

|                                                                                                                              | тис. грн. |          |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|----------|
| Вид витрат                                                                                                                   | 2017 рік  | 2016 рік |
| Витрати утримання адміністративного персоналу                                                                                | 248       | 172      |
| Відрядження                                                                                                                  | 42        | 19       |
| Утримання ОЗ та необоротних активів загальнопромислового призначення (оренда, амортизація, ремонти, страхування, комунальні) | 130       | 127      |

|                                      |            |            |
|--------------------------------------|------------|------------|
| Винагорода за консультаційні послуги | 20         | 3          |
| Винагорода за інформаційні послуги   | 2          | 3          |
| Аудит                                | 14         | 10         |
| Інші послуги                         | 22         | 33         |
| Послуги банку                        | 6          | 6          |
| <b>Всього</b>                        | <b>484</b> | <b>373</b> |

Найбільший ріст витрат відбувся по заробітній платі у зв'язку з ростом мінімальної заробітної плати.

Сукупний дохід від звичайної діяльності у звітному періоді є прибуток в розмірі 269 тис. грн. Реструктуризація діяльності Товариства не відбувалась. Доходи (витрати) від припинених видів діяльності відсутні. Дивіденди не нараховувались. Інші виплати учасникам не здійснювались.

#### **6.14. Звіт про рух грошових коштів**

Товариство складає Звіт про рух грошових коштів згідно МСФО 7 «Звіт про рух грошових коштів» за 2017 рік з використанням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів. У звіті відображено рух грошових коштів від операційної та не операційної (інвестиційної та фінансової) діяльності.

### **7. Розкриття іншої інформації**

#### **7.1 Умовні зобов'язання**

##### **7.1.1. Оподаткування**

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи доволіно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддадуть 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 угоди. На думку керівництва Товариство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

##### **7.1.2. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів**

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**

Сторони зазвичай вважаються пов'язаними, якщо вони знаходяться під спільним контролем або якщо одна сторона має можливість контролювати іншу або може мати значний вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових чи операційних рішень. При аналізі кожного випадку відносин, що можуть являти собою відносини між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих відносин, а не лише їх юридичній формі.

| Пов'язані особи                           | Найменування юридичної особи чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи | Код (ЄДРПОУ або ДРФО) | Примітка                                                                                                                                 |
|-------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|-----------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Керівник компанії з управління активами   | Попов М.І.                                                                 | 2268004412            | прямі родичі Попова М.І. пов'язаності не мають                                                                                           |
| ПАТ «КПКІ «Грунтопосівмаш»                |                                                                            | 00237570              | Кінцевого бенефіціарного власника не визначено, тому що акціонерами є фізичні особи, що володіють акціями до 20% від загальної кількості |
| Директор ПАТ «КПКІ «Грунтопосівмаш»       | Медведь В.В.                                                               |                       |                                                                                                                                          |
| ПрАТ «Кіровоградська промислова компанія» |                                                                            | 30514088              | Кінцевого бенефіціарного власника не визначено, тому що акціонерами є фізичні особи, що володіють акціями до 20% від загальної кількості |

У 2017 році загальна сума винагороди керівника була включена до складу адміністративних витрат і склала 155 тис. грн. Винагорода керівника складається виключно із заробітної плати. Крім того в 2017 році керівник компанії був у відрядженні та здійснював господарські витрати підзвітних коштів. Загальна сума витрачених коштів виданих підзвіт у 2017 році склала 13 тис. грн.

На протязі звітного року інших операцій з пов'язаними сторонами не відбувалось.

### 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 віднесено 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 неповернення депозитів протягом останніх п'яти років.

Фінансових активів, які прострочені або знецінилися, застави та інших форм забезпечення кредиту у звітному періоді Товариство не має.

### **7.3.2. Ринковий ризик**

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів. Товариство наражатиметься на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в акції, облігації та інші фінансові інструменти.

Інший ціновий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають унаслідок відсоткового ризику чи валютного ризику), незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструмента або його 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.

Відсотковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін 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 високо інфляційному середовищі, яке є властивим для фінансової системи України, керівництво Товариства здійснює моніторинг відсоткових ризиків та контролює їх максимально припустимий розмір. Моніторинг відсоткових ризиків здійснюється шляхом оцінки впливу можливих змін відсоткових ставок на вартість відсоткових фінансових інструментів.

### **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, а також прогнози потоків грошових коштів від операційної діяльності.

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

| Рік, що закінчився<br>31 грудня 2017 року          | До 1 місяця | Від 1 місяця<br>до 3 місяців | Від 3 місяців<br>до 1 року | Всього    |
|----------------------------------------------------|-------------|------------------------------|----------------------------|-----------|
| Торговельна та інша<br>кредиторська заборгованість | 87          |                              |                            | 87        |
| <b>Всього</b>                                      | <b>87</b>   |                              |                            | <b>87</b> |

#### 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 виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учасникам товариства завдяки встановленню цін на послуги Товариства, що відповідають рівню ризику.

Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування

Розмір капіталу ТОВ «КУА «Партнер-Інвест» відповідає вимогам, викладеним в Ліцензійних вимогах провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затвердженими Рішенням НКЦПФР від 23.07.2013 р. № 1281.

#### 7.5. Події після звітної дати

Відповідно до МСБО 10 «Події після звітного періоду» Товариство визначає сприятливі та несприятливі події, які відбуваються з кінця звітного періоду до дати затвердження фінансової звітності за 2017 рік до випуску. ТОВ «КУА «Партнер-Інвест» стверджує, що не відбувалось ніяких подій після звітної дати, які могли б вплинути на фінансову звітність за 2017 рік. Також не відбувалось ніяких подій, які могли б вимагати коригування фінансової звітності за 2017 рік.



Попов М.І.

Резнікова Г.Є.