

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК,  
ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2017р.**

**1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ**

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРАЙМ ЕСЕТС МЕНЕДЖМЕНТ» (далі - Товариство), (ідентифікаційний код 38199336).

Скорочене найменування: ТОВ «КУА «ПРАЙМ ЕСЕТС МЕНЕДЖМЕНТ».

Місцезнаходження Товариства: 49000, Дніпропетровська область, місто Дніпро, вулиця Троїцька, будинок 21-Г, офіс 444.

Основні види діяльності товариства за КВЕД:

- 66.30 Управління фондами;
- 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у.;
- 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення

Серія, номер, дата видачі та термін чинності ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів – діяльності з управління активами інституційних інвесторів:, дата видачі 05.07.2012 року, термін чинності з 05.07.2012 року необмежений.

Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні Товариства:

- ПАТ «НОТІС» (код за ЄДРПОУ 38196969), реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300066;
- ПАТ «ТЕЛОР» (код за ЄДРПОУ 38196932), реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300062;
- ПАТ «ПРИНЦИПАЛ» (код за ЄДРПОУ 37500398), реєстраційний код за ЄДРІСІ 1331576;
- ПАТ ЗНВКІФ «КАНДЕР» (код за ЄДРПОУ 39647733), реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300307.

Середньооблікова кількість працівників станом на 31 грудня 2017р. складала 4 особи.

Функціональною валютою Товариства є Українська гривня (далі – гривня), яка є національною валютою України, найкращим чином відображає економічну сутність більшості операцій, що проводяться Товариством, і пов'язаних з ними обставинами, що мають вплив на його діяльність. Гривня є також валютою представлення фінансової звітності за МСФЗ.

Всі дані фінансової звітності округлені з точністю до тисячі гривень.

Бухгалтерський облік у Товаристві ведеться відповідно до основних вимог Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ), які спрямовані на розкриття достовірної та прозорої інформації у фінансовій звітності, прогнозування економічних показників та фінансового аналізу результатів діяльності, а також організацію системи управління ризиками.

Товариство перейшло на Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) 1 січня 2014 року відповідно до положень МСФЗ (IFRS) 1 «Перше використання міжнародних стандартів фінансової звітності».

Фінансова звітність, що додається, базується на даних бухгалтерського обліку, який ведеться згідно з вимогами МСБО та складається у відповідності з принципом обліку по фактичним витратам, за виключенням фінансових інструментів, що оцінюються по справедливій вартості, зміни якої відображаються в складі прибутку або збитку за період, і активів, наявних для продажу, що відображаються по справедливій вартості.



## 2. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

### *Основні засоби*

До основних засобів відносять матеріальні активи, які Товариство утримує з метою використання їх у процесі виробництва або постачання товарів і надання послуг, здавання в оренду іншим особам або для адміністративних цілей, які, як очікується, використовуватимуться протягом більше ніж одного періоду п. 6 МСБО (IAS) 16 «Основні засоби».

Основні засоби визнаються і відображаються у звітності, коли:

- існує ймовірність отримання Товариством майбутніх економічних вигод від цього активу;
- можна достовірно визначити собівартість активу.

Об'єкт основних засобів, який задовольняє критеріям визнання активом, слід оцінювати за його собівартістю.

Всі основні засоби діляться на наступні групи:

1. Будинки та споруди;
2. Машини та обладнання;
3. Інструменти, прилади, інвентар;
4. Інші.

У фінансовій звітності Товариства не відображається вартість активів, терміном служби більше 1 року, вартість яких не перевищує 6000 грн. за одиницю.

При складанні фінансової звітності за МСФЗ вартість ліквідації основних засобів визнається рівною нулю. Ліквідаційна вартість активу – це передбачувана сума, яку Товариство отримало б на даний момент від реалізації об'єкту основних засобів після вирахування очікуваних витрат на вибуття, якби даний актив вже досяг того віку і стану, в якому, імовірно, він знаходиться в кінці свого терміну корисного використання.

Первісне визнання основних засобів, здійснюється за вартістю придбання, що включає всі витрати, необхідні для доведення активу до стану, придатного до використання.

У вартість придбаного активу включаються витрати на його придбання, транспортування, навантаження-розвантаження, монтаж і наладку, митні податки та збори.

Знос основних засобів визначається виходячи з термінів їх корисної служби. Сума, що амортизується - це первинна вартість об'єкту основних засобів або переоцінена вартість, за вирахуванням його ліквідаційної вартості.

Амортизація основних засобів призначена для списання суми, що амортизується, впродовж терміну корисного використання активу і розраховується з використанням прямолінійного методу. Терміни корисного використання груп основних засобів представлені таким чином:

|                                |              |
|--------------------------------|--------------|
| Будинки та споруди             | 20-100 років |
| Машин та обладнання            | 10-25 років  |
| Інструменти, прилади, інвентар | 1-10 років   |
| Інші                           | 1-20 років   |

Після первісного визнання актив обліковується за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення.

Ліквідаційна вартість, терміни корисного використання і метод нарахування амортизації передивляються на кінець кожного фінансового року. Вплив будь-яких змін, що виникають від оцінок, зроблених в попередні періоди, враховується як зміна облікової оцінки.

Подальші витрати, пов'язані з основними засобами:

- капіталізовані витрати включають основні витрати на модернізацію і заміну частин активів, які збільшують термін їх корисної експлуатації або покращують їх здатність



генерувати доходи.

- витрати на ремонт і обслуговування основних засобів, які не відповідають приведеним вище критеріям капіталізації, відображаються в звіті про сукупні доходи і витрати того періоду, в якому вони були понесені.

Дохід або збиток, що виникають в результаті вибуття або ліквідації об'єкту основних засобів, визначається як різниця між сумами від продажу і балансовою вартістю активу і признається в прибутках і збитках.

Об'єкти основних засобів, що потребують установки, комплектації або додаткових вкладень відносяться до незавершених матеріальних активів і переводяться до складу основних засобів тільки після документального оформлення введення їх в експлуатацію.

Незавершене будівництво включає витрати, безпосередньо пов'язані з будівництвом основних засобів, плюс відповідний розподіл змінних накладних витрат, безпосередньо пов'язаних з будівництвом. Незавершене будівництво не амортизується.

Амортизація незавершених активів, аналогічно об'єктам основних засобів, починається з моменту готовності даних активів до експлуатації, тобто коли вони знаходяться в місці і стані, що забезпечує їх функціонування відповідно до намірів керівництва.

Товариство проводить перевірку наявності індикаторів знецінення балансової вартості матеріальних активів на кожну звітну дату. В разі виявлення будь-яких таких індикаторів розраховується відшкодована вартість відповідного активу для визначення розміру збитку від знецінення (якщо такий є). Якщо неможливо оцінити відшкодовану вартість окремого активу, Товариство оцінює відшкодовану вартість генеруючої одиниці, до якої відноситься такий актив.

Відшкодована вартість визначається як більше із справедливої вартості активу за вирахуванням витрат на реалізацію і експлуатаційної цінності. При оцінці експлуатаційної цінності, очікувані майбутні потоки грошових коштів дисконтуються до приведеної вартості з використанням ставки дисконтування до оподаткування, що відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей в часі і ризиків, властивих даному активу, відносно яких оцінка майбутніх грошових потоків не коректувалася.

Якщо відшкодована вартість активу (або генеруючої одиниці) виявляється нижчою за його балансову вартість, балансова вартість цього активу (генеруючої одиниці) зменшується до відшкодованої вартості. Збитки від знецінення відразу відображаються в прибутках і збитках, за винятком випадків, коли актив враховується за оціненою вартістю. В цьому випадку збиток від знецінення враховується як зменшення резерву по переоцінці.

У випадках, коли збиток від знецінення згодом відновлюється, балансова вартість активу (генеруючої одиниці) збільшується до суми, отриманої в результаті нової оцінки його відшкодованої вартості, так, щоб нова балансова вартість не перевищувала балансову вартість, яка була б визначена, якби по цьому активу (генеруючій одиниці) не був відображений збиток від знецінення в попередні роки. Відновлення збитку від знецінення відразу ж відображається в прибутках і збитках, за винятком випадків, коли актив враховується за оціненою вартістю. В цьому випадку відновлення збитку від знецінення враховується як збільшення резерву по переоцінці.

Результат від вибуття або продажу основних засобів відноситься на доходи або витрати Товариства.

У разі вибуття основного засобу раніше передбачуваного терміну корисного функціонування, залишкову вартість не придатного для подальшої експлуатації основного засобу відносять на витрати з вибуття на підставі прийнятого керівництвом Товариства рішення. Реалізація основних засобів, не придатних для використання в діяльності Товариства, результат від реалізації яких буде збитковим, провадиться на підставі рішення керівництва Товариства.

### ***Нематеріальні активи***

Нематеріальні активи Товариства враховуються і відображаються в фінансовому звіті згідно МСБО 38 «Нематеріальні активи».

Нематеріальними активами визнаються контрольовані суспільством немонетарні активи, які не мають матеріальної форми та можуть бути ідентифіковані окремо від Товариства на протязі періоду більше 1 року (або операційного циклу) для виробництва, торгівлі, в адміністративних



цілях або передачі в оренду іншим особам.

Об'єкти нематеріальних активів класифікуються за різними групами:

Патенти

Авторські права (в т.ч. на програмне забезпечення)

Ліцензії

Торгові марки, включаючи бренди і назви публікацій.

Програмне забезпечення, яке є невід'ємним і необхідним для забезпечення роботи основних засобів, враховується у складі цих основних засобів.

Нематеріальні активи оцінюються по первинній вартості (собівартості), яка включає в себе вартість придбання і витрати пов'язані з доведенням нематеріальних активів до експлуатації.

Наступні витрати на нематеріальні активи збільшують собівартість нематеріальних активів, якщо:

існує вірогідність того, що ці витрати призведуть до генерування активом майбутніх економічних вигод, які перевищать його первинно оцінений рівень ефективності;

ці витрати можна достовірно оцінити і віднести до відповідного активу.

Якщо наступні витрати на нематеріальний актив необхідні для підтримки первинної оціненої ефективності активу, вони визнаються витратами періоду.

Нематеріальні активи амортизуються прямолінійним методом на протязі очікуваного терміну їх використання, але не більше 20 років. Нарахування амортизації починається в місяці, наступному після введення нематеріального активу в експлуатацію. Очікуваний строк корисного використання нематеріального активу визначається при його постановці на облік виходячи з:

очікуваного морального зносу, правових або інших обмежень відносно термінів використання або інших факторів;

термінів використання подібних активів.

Нематеріальні активи з обмеженим строком корисного використання амортизуються протягом цього терміну і оцінюються на предмет знецінення, якщо є ознаки знецінення цього нематеріального активу. Дохід або витрати на списання з балансу нематеріального активу вимірюються як різниця між чистою виручкою від вибуття активу та балансовою вартістю активу, та визнаються у звіті про сукупний дохід в момент списання з балансу даного активу.

### **Фінансові інвестиції:**

#### **Первісне визнання і оцінка**

В цілях складання фінансової звітності Товариство розподіляє свої фінансові активи на такі групи:

- призначені для торгівлі;
- утримувані до погашення;
- існуючі в наявності для продажу;
- інвестиції в асоційовані компанії;
- інвестиції в дочірні компанії.

Фінансові активи, що перебувають у сфері дії МСФЗ( IAS) 39, класифікуються відповідно як фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Інвестиції, призначені для торгівлі, враховуються по справедливій вартості з віднесенням її зміни на прибуток чи збиток.

Інвестиції, що мають фіксований термін погашення і утримуються до погашення, враховуються по амортизованій собівартості. Інвестиції, що не мають фіксованого терміну погашення, враховуються по собівартості.

Інвестиції, що є в наявності для продажу, враховуються по справедливій вартості з віднесеними змінами на власний капітал.

Інвестиції в асоційовані компанії враховуються по пайовому методу.

#### **Зменшення корисності фінансових активів**

Товариство визначає, чи існують об'єктивні ознаки зменшення корисності фінансових активів або групи фінансових активів на кожну звітну дату. Вважається, що відбувається зменшення



корисності фінансового активу або групи фінансових активів тоді й тільки тоді, коли існують об'єктивні ознаки зменшення корисності в результаті однієї чи більше подій, що настали після первісного визнання активу («випадок виникнення збитків»), і такий випадок виникнення збитків має вплив на очікувані майбутні грошові потоки від фінансового активу чи групи фінансових активів, які можуть бути достовірно визначені. Про зменшення корисності можуть свідчити об'єктивні ознаки того, що позичальник чи група позичальників зазнають суттєвих фінансових труднощів, порушують зобов'язання зі сплати процентів чи основної суми боргу, ймовірність банкрутства чи фінансової реорганізації, а також, коли в результаті огляду ринку отримані дані свідчать про помірковане зменшення очікуваних майбутніх грошових потоків, наприклад, зміни у рівні прострочених платежів або в економічних умовах, що корелюють зі збитками.

Для активів, відображених за амортизованою собівартістю, Товариство спочатку проводить окрему оцінку існування об'єктивних ознак зменшення корисності індивідуально значимих фінансових активів, або сукупно фінансових активів, що не є індивідуально значимими. У випадках, коли Фонд визначає, що відсутні об'єктивні ознаки зменшення корисності суттєвого або несуттєвого фінансового активу, що розглядається відокремлено, цей актив включають до групи фінансових активів з аналогічними характеристиками кредитного ризику; такі активи оцінюють на предмет зменшення корисності у сукупності.

Активи, які оцінюють окремо на предмет зменшення корисності, і щодо яких визнається або продовжує визнаватися збиток від зменшення корисності, не оцінюють на предмет зменшення корисності у сукупності. За наявності об'єктивних ознак понесення збитків в результаті зменшення корисності фінансових активів суму збитку визначають як різницю між балансовою вартістю активів і поточною вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків.

### **Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ**

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, Товариство 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 Фонду;
- 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 Товариство посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

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

Під час здійснення судження Товариство 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.

### **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 у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.



| Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю | Методики оцінювання   | Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний) | Вихідні дані  |
|---|---|--|---|
| Грошові кошти та їх еквіваленти                                 | Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості  | Ринковий                                     | Офіційні курси НБУ  |
| Депозити (крім депозитів до запитання)                          | Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків                   | Дохідний                                     | Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами  |
| Боргові цінні папери  | Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю. | Ринковий, дохідний                           | Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування аналогічних боргових цінних паперів, дисконтвані потоки грошових коштів                     |
| Інструменти капіталу  | Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.         | Ринковий, витратний                          | Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість. |
| Інвестиційна нерухомість  | Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Подальша оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.   | Ринковий, дохідний, витратний                | Ціни на ринку нерухомості, дані оцінки професійних оцінювачів   |
| Дебіторська заборгованість                                      | Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості 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   |

**Чисті зміни у справедливій вартості фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток**

Стаття включає в себе зміни у справедливій вартості фінансових активів, призначених для торгівлі, або фінансових активів, віднесених при первісному визнанні в категорію переоцінюваних за справедливою вартістю через прибуток або збиток, і виключає процентний дохід.



## *Дебіторська заборгованість*

Дебіторська заборгованість – це договірні вимоги, що пред'явлені покупцям і іншим особам на отримання грошових коштів, товарів або послуг. Для цілей фінансової звітності дебіторська заборгованість класифікується як поточна (отримання, якої очікується протягом поточного року або операційного циклу) або як довгострокова (дебіторська заборгованість, яка не може бути класифікована як поточна). Дебіторська заборгованість класифікується як торгівельна дебіторська заборгованість (що виникає за реалізовані, під час здійснення звичайної господарської діяльності, товари і послуги) і не торгівельна (інша) дебіторська заборгованість. Первинне визнання дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю переданих активів. У фінансовій звітності короткострокова дебіторська заборгованість оцінюється і відображається за чистою вартістю реалізації

Довгострокова дебіторська заборгованість (окрім відстрочених податків на прибуток) враховується залежно від її вигляду по тій, що амортизується, або за дисконтуємою вартістю.

Дебіторська заборгованість по капітальних вкладеннях і розрахунками з іншими фізичними та юридичними особами підлягає оцінці відповідно до вимог МСФЗ.

## *Зобов'язання та резерви*

Облік і визнання зобов'язань і резервів у Товаристві здійснюється відповідно до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Зобов'язання Товариства, класифікуються на довгострокові (термін погашення понад 12 місяців) і поточні (термін погашення до 12 місяців).

Довгострокові зобов'язання (крім відкладених податків на прибуток) відображаються залежно від вигляду або по вартості, що амортизується або за дисконтованою вартістю.

Поточна кредиторська заборгованість враховується і відображається у фінансовій звітності за персональною вартістю, яка дорівнює справедливій вартості отриманих активів або послуг.

Товариство здійснює переведення частини довгострокової кредиторської заборгованості до складу короткострокової, коли за станом на дату Балансу за умовами договору до повернення частини суми боргу залишається менше 365 днів.

Резерви визнаються, коли у Товариства є поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне), що виникло в результаті минулих подій, для погашення якого, ймовірно, потрібне вибуття ресурсів, що втілюють економічні вигоди, і при цьому можна здійснити достовірну оцінку даного зобов'язання.

Сума, визнана в якості резерву, є найкращою оцінкою компенсації, необхідної для врегулювання поточного зобов'язання на звітну дату, беручи до уваги всі ризики і невизначеності, супутні даним зобов'язанням. У тих випадках, коли резерв оцінюється з використанням потоків грошових коштів, за допомогою яких передбачається погасити поточні зобов'язання, його балансова вартість являє собою поточну вартість даних грошових потоків.

Товариство визнає в якості резерву – резерв відпусток, який формується щорічно виходячи з фонду оплати праці і фактично відпрацьованого часу працівниками.

## *Грошові кошти*

Грошові кошти та їхні еквіваленти включають кошти в банках і касі, а також короткострокові депозити з первісним строком погашення до трьох місяців. Облік грошових коштів ведеться в розмірі валют та в розрізі банків, в яких відкриті рахунки.

Для цілей звіту про рух грошових коштів, грошові кошти та їхні еквіваленти складаються з грошових коштів та їхніх еквівалентів згідно з визначенням вище, за винятком непогашених банківських овердрафтів.

Відображення грошових коштів здійснено відповідно до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів».



## ***Товарно-матеріальні запаси***

Товарно-матеріальні запаси - це активи призначені для споживання в процесі життєдіяльності Товариства.

Товарно-матеріальні запаси відображаються в звіті про фінансовий стан за вартістю придбання. В поточному обліку ТМЦ відображаються в кількісному та вартісному вираженні. Облік ТМЦ ведеться в розрізі матеріально-відповідальних осіб.

Списання ТМЦ проводиться за методом ФІФО.

Запаси відображаються за найменшою з двох величин: собівартості або чистої вартості реалізації.

## ***Податок на прибуток***

Товариство веде облік податкових наслідків операцій та інших подій у такий самий спосіб, як і облік самих операцій та інших подій. Якщо операції та інші події визнані поза прибутком або збитком (в іншому сукупному прибутку або безпосередньо у власному капіталі), то будь-який пов'язаний з ними податковий вплив повинен також визнаватися поза прибутком або збитком (в іншому сукупному прибутку або, відповідно, безпосередньо у власному капіталі).

Податкові витрати (податковий дохід) охоплюють поточні податкові витрати (поточний податок на прибуток) і відстрочені податкові витрати (відстрочений податок на прибуток).

Сума поточного податку визначається виходячи з величини оподатковуваного прибутку за рік. Оподатковуваний прибуток відрізняється від прибутку, відображеного у звіті про сукупні доходи або витрати, через статті доходів або витрат, що підлягають оподаткуванню або вирахуванню для цілей оподаткування в інші періоди, а також виключає ті, які взагалі не підлягають оподаткуванню або вирахуванню для цілей оподаткування статті. Зобов'язання щодо поточного податку на прибуток розраховується з використанням ставок оподаткування, встановлених законодавством, що набрав або практично набрав чинності на звітну дату.

Відстрочений податок визнається у відношенні тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, та відповідними даними податкового обліку, використовуваними при розрахунку оподатковуваного прибутку. Відкладені податкові зобов'язання, як правило, відображаються з урахуванням всіх оподатковуваних тимчасових різниць. Відстрочені податкові активи відображаються з урахуванням всіх тимчасових різниць за умови високої ймовірності отримання в майбутньому оподатковуваного прибутку, достатньої для використання цих тимчасових різниць. Податкові активи та зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності, якщо тимчасові різниці пов'язані з гудвілом або виникають внаслідок первісного визнання інших активів і зобов'язань в рамках угод (крім угод по об'єднанню бізнесу), які не впливають ні на оподатковуваний, ні на бухгалтерський прибуток.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кінець кожного звітного періоду і зменшується, якщо ймовірність отримання в майбутньому оподатковуваного прибутку, достатньої для повного або часткового використання цих активів, більш не є високою.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання з податку на прибуток розраховуються з використанням ставок оподаткування (а також положень податкового законодавства), встановлених законодавством, що набрало або практично набрало чинності на звітну дату, які імовірно діятимуть у період реалізації податкового активу або погашення зобов'язання.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання показуються у звітності згорнуто, якщо існує законне право провести взаємозалік поточних податкових активів і зобов'язань, що відносяться до податку на прибуток, що справляється одним і тим самим податковим органом, і Товариство має намір здійснити взаємозалік поточних податкових активів і зобов'язань.

## ***Доходи і витрати***

Під доходом, тут і далі по тексту, розуміється валове надходження економічних вигод протягом певного періоду, що виникає в ході звичайної діяльності Товариства, коли власний капітал зростає в результаті цього надходження, а не в результаті внесків учасників капіталу (МСБО (IAS) 18 «Дохід»).

Доход, виникає в результаті таких операцій і подій:



а) надання послуг; та

б) використання активів суб'єкта господарювання іншими сторонами, результатом чого є відсотки, роялті та дивіденди.

Дохід вимірюється за справедливою ринковою вартістю, яка встановлюється за договорами між Товариством, з одного боку, і користувачами його послуг, з іншого боку.

Дохід від надання фінансових послуг визнається тільки при наявності ймовірності того, що економічні вигоди, пов'язані з операцією, надійдуть до Товариства. У деяких випадках така ймовірність може бути відсутньою доти, поки не отримано відшкодування або не усунуто невизначеність.

Надання послуг, як правило, передбачає виконання суб'єктом господарювання завдання, обумовленого в контракті, протягом узгодженого періоду. Послуги можуть надаватися протягом одного або кількох періодів.

Якщо результат операції, яка передбачає надання послуг, може бути попередньо оцінений достовірно, дохід, пов'язаний з операцією, має визнаватися шляхом посилання на той етап завершеності операції, який існує на кінець звітного періоду. Результат операції може бути попередньо оцінений достовірно у разі задоволення всіх наведених далі умов:

а) можна достовірно оцінити суму доходу;

б) є ймовірність надходження до суб'єкта господарювання економічних вигід, пов'язаних з операцією;

в) можна достовірно оцінити ступінь завершеності операції на кінець звітного періоду; та

г) можна достовірно оцінити витрати, понесені у зв'язку з операцією, та витрати, необхідні для її завершення.

Якщо неможливо достовірно оцінити результат операції, яка передбачає надання послуг, дохід має визнаватися тільки в обсязі, що не перевищує визнані витрати які підлягають відшкодуванню.

Відсотковий дохід признається в тому періоді, до якого він відноситься виходячи з принципу нарахування.

Якщо результат операції не може бути достовірно оцінений і не існує ймовірності відшкодування понесених витрат, дохід не визнається, а понесені видатки визнаються як витрати.

Під витратами тут і далі розуміються всі витрати і втрати (збитки) Товариства, які віднімаються з доходу при розрахунку прибутку (збитку) звітного періоду.

Витрати Товариства поділяються на такі категорії, а саме:

– відсоткові;

– ті, що не відносяться до відсоткових;

Витрати визнаються, якщо:

– виникає ймовірність зменшення майбутніх економічних вигід, пов'язаних із зменшенням активу або збільшенням зобов'язання;

– відповідне зменшення активу або збільшення зобов'язання можна достовірно оцінити;

Витрати визнаються на основі безпосереднього зіставлення між понесеними витратами і прибутками по конкретних статтях доходів, що передбачає одночасне визнання прибутків і витрат, що виникають безпосередньо і спільно від одних і тих же операцій або інших подій.

В останній робочий день року проводиться закриття всіх доходів і витрат на рахунок нерозподіленого прибутку поточного року.

### ***Пов'язані особи***

Визначення пов'язаних осіб розкривається у відповідності до МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони».

### ***Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації***

Наступні стандарти були прийняті Товариством до застосування з 01 січня 2017 року:



| <b>Поправки до існуючих стандартів</b>   | <b>Ключові питання</b>   |
|--|--|
| <ul style="list-style-type: none"> <li>Поправки до МСФЗ (IAS) 7 – «Ініціатива в сфері розкриття інформації»</li> </ul>                               | <p>Вимагає від підприємств зкривати інформацію про зміни в зобов'язаннях, пов'язаних з фінансовою діяльністю</p>                             |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>Поправки до МСФЗ (IAS) 12 – «Визнання відстрочених податкових активів щодо нереалізованих збитків»</li> </ul> | <p>Пояснює яким чином визнавати відстрочені податкові активи, пов'язані з борговими інструментами, які вимірюються справедливою вартістю</p> |

Прийняття до застосування нових або переглянутих стандартів не завдало жодного впливу на фінансовий стан або показники діяльності Товариства та будь-яке розкриття інформації у фінансовій звітності Товариства.

### **Стандарти, які були випущені, але ще не набули чинності**

Нижче наводяться стандарти та роз'яснення, які були випущені, але ще не набули чинності на дату випуску фінансової звітності Товариства.

Товариство має намір застосувати ці стандарти з дати їх вступу в силу.

| <b>Стандарти та тлумачення</b>  | <b>Набувають чинності щодо річних періодів, які починаються на або після</b> |
|---|--|
| <b>Міжнародні стандарти фінансової звітності («МСФЗ»)</b>   |  |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»</li> </ul>   | 1 січня 2018 року  |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за договорами з покупцями»</li> </ul>  | 1 січня 2018 року  |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»</li> </ul>   | 1 січня 2019 року  |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування»</li> </ul>   | 1 січня 2021 року  |
| <b>Поправки до існуючих стандартів і тлумачення</b>   |  |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСФЗ (IAS) – 28 «Продаж або внесок активів в угодах між інвестором і його асоційованої організацією або спільним підприємством»</li> </ul> | Наразі не визначено  |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>Поправки до МСФЗ (IFRS) 2 – «Класифікація і оцінка операцій з виплат на основі акцій»</li> </ul>   | 1 січня 2018 року  |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>Поправки до МСФЗ (IFRS) 4 – «Застосування МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» з МСФЗ (IFRS) 4 «Страхові контракти»</li> </ul>  | 1 січня 2018 року  |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>«Щорічні удосконалення МСФЗ, період 2014-2016 рр.»</li> </ul>  | Удосконалення до МСФЗ (IFRS) 1, МСФЗ (IAS) 28<br>1 січня 2018 року           |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>Тлумачення КТМФЗ 22 «Операції в іноземній валюті і облік авансів»</li> </ul>   | 1 січня 2018 року  |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>Поправки до МСФЗ (IAS) 40 «Переведення інвестиційної нерухомості»</li> </ul>   | 1 січня 2018 року  |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>Пояснення до МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за договорами з покупцями»</li> </ul>   | 1 січня 2018 року  |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>Поправки до МСФЗ (IFRS) 9 –</li> </ul>   | 1 січня 2019 року  |



|   |       |    |                   |
|---|-------|----|-------------------|
| «Передплата з негативною компенсацією»                            |       |    |                   |
| ▪ Тлумачення «Невизначеність щодо розрахунку податку на прибуток» | КТМФЗ | 23 | 1 січня 2019 року |
| ▪ «Щорічні удосконалення період 2015-2017 рр.»                    | МСФЗ, |    | 1 січня 2019 року |

### ***Припущення про безперервність діяльності***

Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не містить ніяких корегувань на випадок того, що Товариство не зможе дотримуватися принципу безперервності діяльності.

### ***Форми фінансової звітності***

Товариство визначає форми представлення фінансової звітності у відповідності з МСБО 1 «Подання фінансової звітності», а саме:

Баланс складається методом поділу активів та зобов'язань на поточні і довгострокові.

Звіт про фінансові результати складається методом поділу витрат за функціональним визначенням.

Звіт про зміни у власному капіталі.

Звіт про рух грошових коштів складається у відповідності МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» прямим методом, в якому розкривається інформація про основні види валових грошових надходжень та витрат.

Примітка до фінансової звітності складаються у відповідності з обов'язковими вимогами до розкриття інформації, викладених в усіх МСБО/МСФЗ.

Товариство представляє повний комплект фінансової звітності (включаючи порівняльну інформацію) щорічно.

Скорочена проміжна фінансова звітність готується Товариством у відповідності до МСБО 34 «Проміжна фінансова звітність».

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

## **3. ІСТОТНІ СУДЖЕННЯ І ДЖЕРЕЛА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ У ОЦІНКАХ**

### ***Істотні судження в процесі застосування облікової політики.***

У процесі застосування облікової політики Товариства керівництво зробило певні професійні судження, окрім тих, які вимагають використання оцінок, які мають найбільш істотний вплив на суми, визнані в фінансовій звітності. Ці судження, серед іншого, включають правомірність застосування припущення щодо здатності вести свою діяльність на безперервній основі.

***Основні джерела невизначеності оцінок*** - Нижче наведені ключові припущення щодо майбутнього, а також основні джерела невизначеності оцінок на кінець звітного періоду, які мають істотний ризик стати причиною внесення суттєвих коригувань до балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року.

#### ***(а) Строки корисного використання основних засобів***

Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів залежить від професійного судження керівництва, яке засноване на досвіді роботи з аналогічними активами. При визначенні строків корисного використання активів керівництво бере до уваги умови очікуваного використання активів, моральний знос, фізичний знос і умови праці, в яких будуть



експлуатуватися дані активи. Зміна будь-якого з цих умов або оцінок може в результаті привести до коригування майбутніх норм амортизації.

**(б) Відстрочені податкові активи**

У грудні 2010 року був прийнятий Податковий кодекс України, який суттєво змінив податкові закони і ставки оподаткування. Суми і терміни сторнування тимчасових різниць залежать від прийняття істотних суджень керівництва Товариства на підставі оцінки майбутньої облікової та податкової вартості основних засобів.

Відстрочені податкові активи визнаються для всіх невикористаних податкових збитків в тій мірі, в якій ймовірно отримання оподаткованого прибутку, за рахунок якого можливо буде реалізувати дані збитки. Від керівництва вимагається прийняття істотного професійного судження при визначенні суми відстрочених податкових активів, які можна визнати, на основі очікуваного терміну і рівня оподатковуваних прибутків з урахуванням стратегії майбутнього податкового планування.

**4. ІНФОРМАЦІЯ ПРО ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ ОСОБАМИ**

Пов'язаними особами для Товариства є:

- засновники, власники та Директор Товариства;
- юридичні особи, у яких бере участь Товариство;
- юридичні особи, у яких беруть участь власники Товариства;
- особи, які володіють більше ніж 10 % статутного капіталу юридичних осіб – власників Товариства.

**Інформація про власників та керівника Товариства**

| Група | N з/п | Повна назва юридичної особи - власника (акціонера, учасника) Товариства чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника (акціонера, учасника) та посадової особи Товариства | Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ юридичної особи - власника Товариства або ідентифікаційний номер фізичної особи | Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, про яку подається інформація (серія і номер паспорта, дата видачі та найменування органу, що його видав) | Частка в статутному капіталі компанії з управління активами, % |
|-------|-------|--|--|---|--|
| 1     | 2     | 3  | 4  | 5   | 6  |
| А     |       | Власники - фізичні особи   | Не має   | Не має  | Не має   |
| Б     |       | Власники - юридичні особи  |  |   |  |
|       | 1.    | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЗГАР ЛТД»  | 37901446   | 49000, місто Дніпро, вулиця Троїцька, будинок 21Г, офіс 226   | 100  |
| В     |       | Керівник компанії з управління активами  |  |   |  |
|       | 1.    | Директор<br>Сопільняк Наталія Станіславівна  | 2966501706   | Паспорт: серія АО № 083954, виданий Бабушкінським РВ у м. Дніпропетровську ГУДМС у Дніпропетровській обл. 07.11.2012 року.  | Не має   |
|       |       | <b>Усього:</b>   |  |   | 100%   |

**Інформація про осіб, які володіють більше ніж 10 % статутного капіталу юридичних осіб - власників Товариства**

| N з/п | Ідентифікаційний код юридичної особи власника | Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ юридичної особи або ідентифікаційний номер фізичної особи - учасника власника компанії з управління активами | Повна назва юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - учасника власника компанії з управління активами | Місцезнаходження юридичної особи або паспортні дані фізичної особи - учасника власника компанії з управління активами (серія і номер паспорта, дата видачі та найменування органу, що його видав) | Частка в статутному капіталі, % |
|-------|---|---|---|---|---------------------------------|
| 1     | 2   | 3   | 4   | 5   | 6                               |
| 1.    | 37901446                                      | 3448109896  | Зіборов Максим Вадимович  | Паспорт: серія АН № 917045, виданий Ленінським РВ ДМУ ГУМВС у Дніпропетровській обл.  | 100                             |



Протягом 2016 року Товариство здійснювало операції з пов'язаними особами, а саме:

- Здійснена виплата винагороди (заробітної плати) ключовому управлінському персоналу (директору) в загальній сумі 50 тис. грн.

Протягом 2017 року Товариство здійснювало операції з пов'язаними особами, а саме:

- Здійснена виплата винагороди (заробітної плати) ключовому управлінському персоналу (директору) в загальній сумі 54 тис. грн.

## 5. ДОХІД (ВИРУЧКА) ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ПОСЛУГ

Чистий дохід від реалізації послуг (управління активами ІСІ) за 2016р. склав 780 тис. грн.

Чистий дохід від реалізації послуг (управління активами ІСІ) за 2017р. склав 758 тис. грн.

## 6. ІНШІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

Інші доходи, отримані Товариством за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року, складають 14 169 тис. грн. Вони складаються з дооцінки фінансових інвестицій (цінних паперів) до справедливої вартості (8 969 тис. грн.) та реалізації фінансових інвестицій (цінних паперів) (5 200 тис.грн.).

Інші витрати за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року, склали 19 207 тис. грн. Вони складаються з уцінки фінансових інвестицій до справедливої вартості (14 007 тис.грн.) та облікової вартості реалізованих фінансових інвестицій (цінних паперів) (5 200 тис.грн.).

Інші операційні витрати Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року, складають 2 тис.грн.

Інших доходів та інших витрат за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року, Товариство не отримувало.

## 7. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Адміністративні витрати Товариства за 2016р. були представлені наступним чином:

Заробітна плата та відповідні нарахування – 197 тис. грн.

Послуги банків – 5 тис. грн.

Матеріальні витрати – 7 тис. грн.

Амортизація основних засобів – 1 тис. грн.

Інші витрати операційної діяльності – 548 тис. грн.

**Всього – 758 тис. грн.**

Адміністративні витрати Товариства за 2017р. були представлені наступним чином:

Заробітна плата та відповідні нарахування – 208 тис. грн.

Послуги банків – 4 тис. грн.

Матеріальні витрати – 4 тис. грн.

Інші витрати операційної діяльності – 497 тис. грн.

**Всього – 713 тис. грн.**

## 8. ЧИСТИЙ ПРИБУТОК (ЗБИТОК)

За результатом всіх видів діяльності в 2016 році та з урахуванням витрат на поточний податок на прибуток в розмірі 8 тис. грн. Товариство має збиток в розмірі 4 117 тис. грн.

За результатом всіх видів діяльності в 2017 році та з урахуванням витрат на поточний податок на прибуток в розмірі 9 тис. грн. Товариство має прибуток в розмірі 34 тис. грн.

## 9. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Основні засоби Товариства станом на **31.12.2016 р.** представлені наступним чином:



#### **Первісна вартість основних засобів:**

- Машини та обладнання – 8 тис. грн.

#### **Знос основних засобів:**

- Машини та обладнання – 8 тис. грн.

#### **Залишкова вартість основних засобів:**

- Машини та обладнання – 0 тис. грн.

Основні засоби Товариства станом на **31.12.2017р.** представлені наступним чином:

#### **Первісна вартість основних засобів:**

- Машини та обладнання – 8 тис. грн.

#### **Знос основних засобів:**

- Машини та обладнання – 8 тис. грн.

#### **Залишкова вартість основних засобів:**

- Машини та обладнання – 0 тис. грн.

### **10. ФІНАНСОВІ АКТИВИ**

Станом на 31.12.2016 року на балансі Товариства обліковуються довгострокові фінансові інвестиції (інші фінансові інвестиції) на суму 8 987 тис. грн.

Станом на 31.12.2017 року на балансі Товариства обліковуються довгострокові фінансові інвестиції (інші фінансові інвестиції) на суму 8 987 тис. грн.

### **11. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ.**

Станом на 31.12.2016р. дебіторська заборгованість Товариства представлена таким чином:

- Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги – 325 тис. грн.
- Дебіторська заборгованість за виданими авансами – 3 тис. грн.
- Інша поточна дебіторська заборгованість – 5 081 тис. грн.

Станом на 31.12.2017р. дебіторська заборгованість Товариства представлена таким чином:

- Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги – 473 тис. грн.
- Дебіторська заборгованість за виданими авансами – 15 тис. грн.
- Інша поточна дебіторська заборгованість – 4 909 тис. грн.

### **12. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ДЕПОЗИТИ**

Станом на 31.12.2016 року у Товариства наявні грошові кошти на рахунках банку в розмірі 3 тис. грн.

Станом на 31.12.2017 року у Товариства наявні грошові кошти на рахунках банку в розмірі 6 тис. грн..

### **13. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ**

**Статутний капітал** Товариства сформований у відповідності до законодавства України та сплачений повністю виключно за рахунок грошових коштів.

Розмір статутного капіталу станом на 31 грудня 2016 року складає 10 000 000 (десять мільйонів) гривень.

Розмір статутного капіталу станом на 31 грудня 2017 року складає 10 000 000 (десять мільйонів) гривень.

Товариством створюється **резервний фонд** у розмірі, встановленому установчими документами, але не меншому як 25 відсотків статутного капіталу.

Станом на 31.12.2016 року Товариством сформовано резервний фонд повністю в сумі 2 500 тис. грн.



Станом на 31.12.2017 року Товариством сформовано резервний фонд повністю в сумі 2 500 тис. грн.

**Нерозподілений прибуток** у складі власного капіталу Товариства станом на 31.12.2016 року складає 958 тис. грн.

Нерозподілений прибуток у складі власного капіталу Товариства станом на 31.12.2017 року складає 992 тис. грн.

#### **14. ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКОВІ АКТИВИ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ**

За розрахунками Товариства станом на 31.12.2016 року сума відстроченого податку на прибуток, а саме відстроченого податкового зобов'язання дорівнює 734 тис. грн.

За розрахунками Товариства станом на 31.12.2017 року сума відстроченого податку на прибуток, а саме відстроченого податкового зобов'язання дорівнює 734 тис. грн.

#### **15. КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ**

Станом на 31.12.2016 року короткострокові зобов'язання Товариства складаються з:

- Поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом в розмірі 8 тис. грн.;
- Поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги в розмірі 189 тис. грн.;
- Поточних забезпечень в сумі 10 тис. грн.

Станом на 31.12.2017 року короткострокові зобов'язання Товариства складаються з:

- Поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом в розмірі 9 тис. грн.;
- Поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги в розмірі 141 тис. грн.;
- Поточних забезпечень в сумі 14 тис. грн.

#### **16. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ**

##### *Операційне середовище*

Незважаючи на те, що економіка України визнана ринковою, вона продовжує демонструвати деякі особливості, притаманні перехідній економіці. Такі особливості характеризуються, але не обмежуються, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, відносно високим рівнем інфляції та наявністю валютного контролю, що не дозволяє національній валюті бути ліквідним засобом платежу за межами України. Стабільність економіки України в значній мірі залежатиме від політики та дій уряду, спрямованих на реформування адміністративної та правової систем, а також економіки в цілому. Внаслідок цього діяльності в Україні властиві ризики, яких не існує в умовах більш розвинених ринків.

Керівництво вважає, що воно вживає всі необхідні заходи для забезпечення стійкості бізнесу Товариства в нинішніх умовах. Однак, несподівані погіршення в економіці можуть негативно впливати на результати діяльності Товариства і фінансове становище. Ефект такого потенційно негативного впливу не може бути достовірно оцінений.

##### *Оподаткування*

У результаті загальної нестабільної економічної ситуації в Україні податкові органи приділяють все більше уваги діловим колам. У зв'язку з цим регіональне і загальнодержавне податкове законодавство України постійно змінюються. Крім того, трапляються випадки їх непослідовного застосування, тлумачення і виконання. Недотримання законів та нормативних актів України може призвести до накладення серйозних штрафів і пені. В результаті майбутніх податкових перевірок можуть бути виявлені додаткові зобов'язання, які не будуть відповідати податкової звітності Товариства. Такими зобов'язаннями можуть бути власне податки, а також штрафи і пеня; та їх розміри можуть бути істотними. У той час як Товариство вважає, що воно відобразило всі операції у відповідності з чинним податковим законодавством, існує велика кількість податкових норм і норм валютного законодавства, в яких присутня достатня кількість спірних моментів, які не завжди чітко і однозначно сформульовані.



## **Юридичні питання**

Ухвалою від 10.11.2017 року Печерського районного суду по справі №757/67171/17-К було накладено арешт на грошові кошти та інше майно Товариства, а також вилучені всі документи Товариства щодо ведення ним фінансово-господарської діяльності. Товариством були подані заперечення щодо вищезазначеної Ухвали. В судовому порядку Товариство довело, що його фінансово-господарська діяльність ведеться в рамках чинного законодавства та під час ведення своєї господарської діяльності Товариство не вчиняло кримінальних правопорушень. Печерським районним судом міста Києва 12.02.2018 року винесені рішення на користь Товариства та зняті арешти з розрахункових рахунків та іншого майна Товариства. 26.03.2018 року Товариству повернуті документи щодо ведення фінансово-господарської діяльності Товариства.

## **17. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ**

### **Управління ризиком капіталу**

Фінансові активи та фінансові зобов'язання Товариства піддаються наступним фінансовим ризикам:

ринковий ризик, який включає ціну, відсоткову ставку та валютні ризики, кредитний ризик і ризик ліквідності.

Для того щоб обмежити вище зазначені ризики, при виборі фінансових інструментів політика Товариства базується на високому рівні контролю з боку працівників Товариства з урахуванням вимог чинного законодавства України. Товариство мінімізує ризики диверсифікацій свого інвестиційного портфелю, аналізує фінансові активи перед їх покупкою і відстежує подальшу інформацію про ці активи, вкладаючи більшість своїх інвестицій з високими рейтингами надійності.

### **Основні категорії фінансових інструментів**

Основні фінансові зобов'язання Товариства включають кредиторську заборгованість, а також інші зобов'язання. Основною метою даних фінансових інструментів є залучення фінансування для операційної діяльності Товариства. Товариство має різні фінансові активи, такі як дебіторська заборгованість, а також грошові кошти.

Основні ризики, що виникають від фінансових інструментів Товариства - кредитний ризик і ризик ліквідності, ризик зміни процентних ставок.

## **18. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ**

Події, які б могли вплинути на фінансовий стан, результати діяльності та рух коштів Товариства між датою балансу і датою затвердження керівництвом фінансової звітності, підготовленої до оприлюднення не відбувались.

## **19. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску з метою оприлюднення 30 березня 2018 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

Директор  
ТОВ «КУА «ПРАЙМ ЕССЕТС МЕНЕДЖМЕНТ»

Головний бухгалтер  
ТОВ «КУА «ПРАЙМ ЕССЕТС МЕНЕДЖМЕНТ»



Н.С. Сопільняк

Г.В. Абрамовська