

**Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2016 р.  
ПрАТ ««Автоальянс-XXI сторіччя» (код 31282328)**

**Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід за рік,  
який закінчився 31 грудня 2016 року**

в тис. грн.	Примітки	Рік, що закінчився 31 грудня	
		2016	2015
1	2	3	4
Дохід від реалізації продукції (робіт, послуг)	7.1	83	136
<b>Валовий прибуток</b>		83	136
Інші доходи	7.2, 7.4	870	114
Адміністративні витрати	7.3	572	491
Інші витрати	7.2	1093	24
<b>ЗБИТОК ЗА РІК</b>	7.5	712	265
<b>Усього: СУКУПНИЙ ЗБИТОК ЗА РІК</b>	7.5	712	265

**Звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2016 року**

в тис. грн.	Примітки	31 грудня 2016	31 грудня 2015
1	2	3	4
<b>АКТИВИ</b>			
<b>Непоточні активи</b>		<b>4</b>	<b>4</b>
Нематеріальні активи	7.6	3	3
Основні засоби	7.7	1	1
<b>Поточні активи</b>		<b>12332</b>	<b>13882</b>
Торгівельна та інша дебіторська заборгованість	7.8	4173	5488
Інвестиції, утримувані для продажу	7.9	8158	8392
Грошові кошти та їх еквіваленти	7.10	1	2
<b>Усього активи</b>		<b>12336</b>	<b>13886</b>
<b>Власний капітал та зобов'язання</b>			
<b>Власний капітал</b>		<b>12270</b>	<b>12982</b>
Статутний капітал	7.11, 7.16	15357	15357
Додатковий капітал	7.16	25	25
Резервний капітал	7.18	89	89
Нерозподілені прибутки	7.16	(3201)	(2489)
<b>Непоточні зобов'язання</b>		<b>-</b>	<b>3</b>
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	7.12	-	3
<b>Поточні зобов'язання</b>		<b>66</b>	<b>901</b>
Торгівельна та інша кредиторська заборгованість	7.14, 7.15	54	901
Поточні забезпечення	7.13	12	-
Всього зобов'язань		66	904
<b>Разом власний капітал та зобов'язання</b>		<b>12336</b>	<b>13886</b>

**Звіт про зміни в капіталі за рік, який закінчився 31 грудня 2016 року**

	Вкладений акціонерний капітал	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток/ збиток	Усього власний капітал
<b>Залишок на 31 грудня 2014 року</b>	15357	25	89	(2224)	13247
Усього сукупний прибуток за рік	-		-	(265)	(265)

Залишок на 31 грудня 2015 року	15357	25	89	(2489)	12982
Усього сукупний прибуток за рік	-		-	(712)	(712)
Залишок на 31 грудня 2016 року	15357	25	89	(3201)	12270

**Звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року**

в тис. грн.	Примітки	Рік, що закінчився 31 грудня	
		2016	2015
1	2	3	4
<b>1. Операційна діяльність</b>			
<i>Надходження від:</i>			
Реалізація продукції (робіт, послуг)		163	14
Інші надходження		38	1
<i>Витрачання на оплату:</i>			
Продукції (робіт послуг)		220	77
Інші витрачання		467	369
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>		<b>-486</b>	<b>-431</b>
<b>II. Інвестиційна діяльність</b>			
Надходження від реалізації фінансових інвестицій		485	432
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>		<b>485</b>	<b>432</b>
<b>III. Фінансова діяльність</b>			
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		-	-
<b>Чистий рух коштів за звітний період</b>	7.17	<b>-1</b>	<b>1</b>
Залишок коштів на початок періоду		2	1
<b>Залишок коштів на кінець періоду</b>	7.10	<b>1</b>	<b>2</b>

**Загальні положення**

Приватне акціонерне товариство «Автоальянс-XXI сторіччя» (надалі – Товариство) було засноване 06.02.2001р відповідно до чинного законодавства України.

Товариство знаходиться за адресою: м. Київ, вул. Старокиївська, 10.

ПрАТ «Автоальянс-XXI сторіччя» - компанія з управління активами інституційних інвесторів (компанія з управління активами), що здійснює виключний вид професійної діяльності на фондовому ринку.

У звітному році Товариство здійснювала управління активами ПАТ«ЗНКІФ «Старокиївська нерухомість», ПАТ«ЗНКІФ«Автоальянс–нерухомість» та ВВПФ «Ініціатива», ППДІФ «Автоальянс – портфоліо» знаходиться в ліквідації.

Товариство має ліцензію № 2107. видану НКЦПФР – 15.12.2015 р., строк дії ліцензії з 15.12.2015 р. – необмежений, на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами).

Кількість працівників станом на 31 грудня 2016 р. та 31 грудня 2015 р. складала 6 та 7 осіб, відповідно.

Станом на 31 грудня 2016 р. та 31 грудня 2015 р. акціонерами Товариства були:

Акціонери компанії	31.12.2016	31.12.2015
	%	%
Юридична особа резидент – 1(одна)	45,9368	45,9
Юридична особа резидент – 1(одна)	9,99	9,99

Юридична особа резидент – 1(одна)	9,99	9,99
Юридична особа резидент – 1(одна)	4,9787	4,51
Фізичні особи, громадяни України: 9 (дев'ять) - 2015р., 8(вісім) –2016р.	29,1045	29,61
<b>Разом</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 достовірно подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2016 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 2016 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 2016 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 протирічають вимогам МСФЗ.

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

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

За рішенням керівництва Товариство МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання» до дати набуття чинності не застосовується. Дострокове застосування цього стандарту не вплинуло би на фінансову звітність Товариства за період, що закінчується 31 грудня 2016 року, оскільки Товариство не входить в сферу дії цього стандарту.

Оскільки застосування МСФЗ раніше дати набуття чинності дозволяється, то керівництвом Товариства прийнято рішення про не застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» до фінансових звітів Товариства за період, що закінчується 31 грудня 2016 року.

13 січня 2017р. Верховна Рада оприлюднила новий стандарт – МСФЗ 16 «Оренда». Новий стандарт буде застосовуватися для річних періодів, що починаються з або після 1 січня 2019 року. Можливе й більш раннє його застосування, але з одночасним використанням МСФЗ 15 «Виручка», який ще не опублікований.

Вплив нових стандартів на фінансову звітність Товариства вивчається.

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

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня, складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

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

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

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

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску керівником Товариства 12 лютого 2017 року. Фінансова звітність буде затверджена з метою оприлюднення керівником Компанії в квітні 2017 р. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

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

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

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

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

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, за винятком оцінки за справедливою вартістю дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

### **3.2. Загальні положення щодо облікових політик.**

#### **3.2.1. Основа формування облікових політик**

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме 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.

#### **3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках**

Компанія 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.

Компанія не застосовує зміни в облікових політиках в 2016 році порівняно із обліковими політиками, які Компанія використовувала для складання фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2015 року.

#### **3.2.3. Форма та назви фінансових звітів**

Формат фінансової звітності МСБО1 "Подання фінансових звітів" не встановлює єдиного формату фінансових звітів, у стандарті наводиться перелік показників, які необхідно наводити в кожній з форм звітності та у примітках. Порядком встановленим Міністерством фінансів України та Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року N 996-XIV для звітності за МСФЗ

Товариство застосувало форми звітності, передбачені національними положеннями(стандартами) бухгалтерського обліку (НП(С)БО). Статті фінансової звітності за МСФЗ вписані в найбільш доречні рядки форм фінансових звітів, затверджених Міністерством фінансів України. Розкриття додаткової інформації, як це передбачено МСФЗ/МСБО, здійснюється у примітках до річної фінансової звітності. Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

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

Згідно МСБО 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, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність. Проте, оскільки інформація про характер витрат є корисною для прогнозування майбутніх грошових потоків, то ця інформація наведена в п. 7.2, 7.3 цих Приміток.

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи 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. Визнання та оцінка фінансових інструментів**

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку.

Товариство визнає такі види фінансових інструментів:

- фінансовий актив, доступний для продажу;
- фінансовий актив, утримуваний для продажу;
- інвестиції, утримувані до погашення;
- дебіторська заборгованість;
- фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою вартістю - кредити банків.

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

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

#### **3.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти**

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

Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається зазвичай як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення, наприклад, протягом не більше ніж три місяці з дати придбання.

Грошові кошти та їх еквіваленти можуть утримуватися, а операції з ними проводитися в національній валюті та в іноземній валюті.

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

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

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

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

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

### **3.3.3. Дебіторська заборгованість**

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

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

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою собівартістю із застосуванням методу ефективного відсотка.

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

Резерв на покриття збитків від зменшення корисності визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків. Визначення суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка, на думку керівництва, достатня для покритті понесених збитків. Для дебіторської заборгованості, яка є суттєвою, резерв створюється на основі індивідуальної оцінки окремих дебіторів, для дебіторської заборгованості, суми якої є індивідуально не істотними – на основі групової оцінки. Групова оцінка дебіторської заборгованості визначається розрахунково з принципу: борг більше 1 року – 25% від суми заборгованості, борг більше 2-х років – 50% від суми заборгованості, борг більше 3-х років – 100% від суми заборгованості. Фактори, які Товариство розглядає при визначенні того, чи є у нього об'єктивні свідчення наявності збитків від зменшення корисності, включають інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк, ліквідність, платоспроможність боржника. Для групи дебіторів такими факторами є негативні зміни у стані платежів позичальників у групі, таких як збільшення кількості прострочених платежів; негативні економічні умови у галузі або географічному регіоні.

Сума збитків визнається у прибутку чи збитку. Якщо в наступному періоді сума збитку від зменшення корисності зменшується і це зменшення може бути об'єктивно пов'язаним з подією, яка відбувається після визнання зменшення корисності, то попередньо визнаний збиток від зменшення корисності сторнується за рахунок коригування резервів. Сума сторнування визнається у прибутку чи збитку. У разі

неможливості повернення дебіторської заборгованості вона списується за рахунок створеного резерву на покриття збитків від зменшення корисності.

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

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

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

### **3.3.4. Фінансові активи, доступні для продажу**

До фінансових активів доступних для продажу, Товариство відносить інвестиції в акції, якщо відсоток володіння менш 20%. Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю. Результати від зміни справедливої вартості доступного для продажу фінансового активу визнаються прямо у власному капіталі з відображенням у звіті про зміни у власному капіталі, за винятком збитків від зменшення корисності та збитків від іноземної валюти, доки визнання фінансового активу не буде припинено, коли кумулятивний прибуток або збиток, визнаний раніше у власному капіталі, слід визнавати у прибутку чи збитку.

Якщо існує об'єктивне свідчення зменшення корисності фінансового активу, доступного для продажу, сума кумулятивного збитку виключається з власного капіталу і визнається у прибутку чи збитку. Фінансові активи, справедливу вартість яких неможливо визначити, обліковуються за собівартістю, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

### **3.3.5. Фінансові активи, утримувані для продажу**

До фінансових активів призначених для продажу відносяться активи, які Товариство планує реалізувати протягом року. Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю. Результати від зміни справедливої вартості утримуваного для продажу фінансового активу визнаються через прибутки чи збитки.

Якщо існує об'єктивне свідчення зменшення корисності фінансового активу, призначеного для продажу, сума кумулятивного збитку визнається у прибутку чи збитку. Фінансові активи, справедливу вартість яких неможливо визначити, обліковуються за собівартістю, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

### **3.3.6. Фінансові активи, утримувані до погашення**

До фінансових активів, утримуваних до погашення, Товариство відносить облігації та векселі, що їх Товариство має реальний намір та здатність утримувати до погашення. Після первісного визнання Товариство оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

### **3.3.6. 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.

### **3.3.7. 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**

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких (для груп придбаних з 2015р.) більше 6000 грн.

Основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Сума накопиченої амортизації на дату переоцінки виключається з валової балансової вартості активу та чистої суми, перерахованої до переоціненої суми активу. Дооцінка, яка входить до складу власного капіталу, переноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання відповідного активу.

### **3.4.2. Подальші витрати.**

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

### **3.4.3. Амортизація основних засобів.**

Основні засоби, що складаються з декількох компонентів, що мають різні терміни корисної експлуатації чи тих, що приносять вигоду товариству різними способами, враховувати окремо.

Об'єкти основних засобів, які відповідають критеріям визнання активу, оцінені за їх собівартістю

Строк корисної експлуатації основних засобів визначається виходячи з очікуваної корисності активу.

Нарахування амортизації по об'єктах основних засобів, проводиться прямолінійним способом виходячи з терміну корисного використання кожного об'єкта. Нарахування амортизації основних засобів починається з моменту коли цей актив знаходиться у місці та у стані, необхідному для його використання у спосіб передбачений комісією.

Амортизацію активу припиняємо на одну з двох дат, яка відбудеться раніше: на дату, з якої актив класифікується як утримуваний для продажу згідно з МСФЗ 5 «Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність», або на дату, з якої припиняється визнання його активом.

Розрахунок амортизації проводиться відповідно до встановленого терміну експлуатації.

Експлуатаційні витрати на основні засоби признаються витратами поточного періоду. Витрати на капітальний ремонт основних засобів додаються до вартості відповідного активу і списуються з використанням лінійного методу протягом найменшого з терміну експлуатації або терміну дії договору оренди.



Прибуток або збитки від продажу основних засобів розраховуються як різниця між балансовою вартістю активу і доходом від продажу і відображається в звіті про прибутки і збитки по мірі виникнення. Метод амортизації, термін корисного використання і залишкова вартість щорічно передивляються.

Протягом 2016р. Товариство не мало нерухомоті у власності.

#### **3.4.4. Нематеріальні активи**

Нематеріальні активи відповідно до облікової політики відображаються у фінансовій звітності згідно з МСБО 38 «Нематеріальні активи».

Об'єктами нематеріальних активів є:

- авторські права (в т.ч. на програмне забезпечення);
- ліцензії.

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

Нематеріальні активи оцінюються за первісною вартістю (собівартістю), яка включає в себе вартість придбання і витрати пов'язані з доведенням нематеріальних активів до експлуатації.

Нематеріальні активи амортизуються прямолінійним методом протягом очікуваного строку їх використання, але не більше 10 років. Нарахування амортизації починається з моменту коли цей нематеріальний актив знаходиться у місці та у стані, необхідному для його використання у спосіб передбачений комісією.

Термін корисного використання нематеріальних активів по групах:

- ліцензії – безстрокові.
- програмне забезпечення – до 10 років.

#### **3.4.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів**

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

#### **3.5. Облікові політики щодо оренди.**

Оренда активів, за якою ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив, фактично залишаються в орендодавця, класифікується як операційна оренда. Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

Товариство у 2016 р. виступала суборендарем основних засобів – офісних приміщень.

#### **3.6. 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 за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних (або в основному чинних) на дату балансу

Відстрочений податок розраховується за балансовим методом обліку зобов'язань та являє собою податкові активи або зобов'язання, що виникають у результаті тимчасових

різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в балансі та їх податковою базою.

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

Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися в періоді реалізації відповідних активів або зобов'язань.

Товариство прийняло рішення про незастосування податкових різниць з 2015р. відповідно до податкового законодавства України. В 2016 році це рішення не змінювалось.

#### **4. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань.**

##### **4.1. Забезпечення.**

Забезпечення визнаються, коли Товариство має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулої події, 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.

##### **4.2. Виплати працівникам.**

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

##### **4.3. Пенсійні зобов'язання.**

Відповідно до українського законодавства, до Пенсійного фонду Товариство здійснює поточні внески. Поточні внески розраховуються як процентні відрахування із поточних нарахувань заробітної платні, такі витрати відображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги, що надають їм право на одержання внесків, та зароблена відповідна заробітна платня. Додатково Товариство має недержавну пенсійну програму з визначиними внесками за договором з працівником та відображаються у періоді, в якому була нарахована відповідна плата.

##### **4.4 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:

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

- б) за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;
- в) суму доходу можна достовірно оцінити;
- г) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією; та
- г) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

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

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

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

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

Витрати негайно визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли 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.

#### **4.5. Витрати за позиками.**

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

#### **4.6. 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.

#### **4.7. Статутний капітал.**

Статутний капітал, включає в себе внески учасників. Товариство визнає додатковий капітал, сформований внесенням грошових коштів її учасниками, в складі власного капіталу.

#### **4.8. Події після дати балансу.**

Товариство коригує показники фінансової звітності у разі якщо події після звітної дати є такими, що коригування показників являється необхідним. Події після звітної дати, які потребують коригування показників фінансової звітності, пов'язані з підтвердженням

або спростуванням обставин, існуючих на звітну дату, а також оцінок і суджень керівництва, здійснених в умовах невизначеності й неповноти інформації станом на звітну дату. Відповідно, Товариство розкриває характер таких подій й оцінку їх фінансових наслідків або констатує неможливість такої для кожної суттєвої категорії некоригованих подій, що відбулись після звітної дати.

#### **4.9. Операційні сегменти.**

Окрема сегментна інформація надається по кожному операційному сегменту, який:

- відповідає означенню або критеріям агрегування для двох і більше сегментів і
- задовольняє кількісним пороговим значенням.

Підприємство повинно подавати окремо інформацію про операційний сегмент, який відповідає будь-якому з наступних кількісних порогів:

1) доходи (в тому числі міжсегментні) складають 10 відсотків або більше сукупного доходу, внутрішнього і зовнішнього, всіх операційних сегментів;

2) прибуток або збиток складає 10 відсотків або більше в більшості в абсолютній величині

- поданого сукупного доходу всіх операційних сегментів, які не подавали витрати, і
- поданих сукупних витрат всіх операційних сегментів, які подавали витрати;

3) активи складають 10 відсотків або більше сукупних активів всіх операційних сегментів.

Операційні сегменти, які не відповідають будь-яким кількісним порогам, можуть бути визначені звітними і розкриватися окремо, якщо керівництво вірить, що інформація про сегмент була б корисною для користувачів фінансової звітності.

На звітні сегменти повинно припадати не менш ніж 75 відсотків доходу підприємства.

Інформація про інші операційні сегменти об'єднується під заголовком «інші сегменти».

#### **5. 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.

##### **5.1. 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:

- 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 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.

## **5.2. 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».

## **5.3. 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:

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

Якби керівництво Товариства використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента, дати 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.

На протязі 2016р. переоцінка фінансових інструментів із залученням незалежних оцінювачів не здійснювалась.

## **5.4. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів.**

Керівництво Товариства застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження за цим питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах. Проте існують невизначеності, які можуть бути пов'язані з призупиненням обігу цінних паперів, що не є підконтрольним керівництву Товариства фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

## **5.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів.**

На кожну звітну дату Товариство проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості та інших фінансових активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається виходячи з власного професійного судження

керівництва за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу та відповідно до облікових політик.

#### **5.6. Судження щодо визнання економіки у стані гіперінфляції, відповідно до положень МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції».**

Відповідно до пункту 3 МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» показником гіперінфляції є характеристики економічного середовища країни. Ці характеристики є кількісними і якісними.

Щодо аналізу кількісного фактору. Статистичні дані Міністерства статистики України свідчать, що кумулятивний рівень інфляції за останні три роки наблизився та перевищив 100%. Цей показник незначно вище за 100% і складає лише 101,2% на кінець 2016 року. Ми очікуємо, що за результатами 2017 року рівень інфляції зменшиться. Національний банк України прогнозує рівень інфляції на 2017 рік – 9,1 %, на 2018 рік – 6%. Міжнародний валютний фонд прогнозує рівень інфляції в Україні на 2017 рік у розмірі 8,5 %. При цьому, за попередні роки рівень інфляції складав: за 2014 рік – 24,9 %, за 2015 рік – 43,3 %, за 2016 рік – 12,3 %. Тобто у наступні роки кумулятивний рівень інфляції за останні три роки не буде перевищувати 100%.

Аналіз якісних факторів пункту 3 МСБО 29 не дає аргументованих доказів того, що економіка України є гіперінфляційною, а саме:

- немає офіційно підтвердженої інформації, що основна маса населення віддає перевагу збереженню своїх цінностей у формі немонетарних активів або у відносно стабільній іноземній валюті і що суми, утримувані в національній валюті, негайно інвестуються для збереження купівельної спроможності;

- немає офіційно підтвердженої інформації і даних, що основна маса населення розглядає грошові суми не в національній грошовій одиниці, а у відносно стабільній іноземній валюті. За офіційними даними Нацбанку України схильність до заощаджень населення на цей час досі становить величину нижче нуля, тобто основна маса населення витрачає раніше заощаджені кошти;

- відсоткові ставки, реальна заробітна плата та ціни формуються ринком (тобто через попит та пропозицію) і не обов'язково індексуються згідно індексу інфляції. Індксації підлягає лише частка заробітної плати і лише при деяких умовах;

- немає офіційно підтвердженої інформації та спостереження, що продаж та придбання на умовах відстрочки платежу підприємствами здійснюється за цінами, які компенсують очікувану втрату купівельної спроможності протягом періоду відстрочки платежу, навіть якщо цей строк є коротким.

До того ж МСБО 29 не встановлює абсолютного рівня, на якому вважається, що виникає гіперінфляція. Необхідність перераховувати показники фінансових звітів, згідно з цим Стандартом, є питанням судження управлінського персоналу підприємства.

Отже, здійснивши аналіз кількісного та якісних факторів, підприємство дійшло висновку щодо недостатності характеристик, які свідчать, що загальний стан економіки країни є гіперінфляційним. Тому управлінським персоналом було прийняте рішення не застосовувати за результатами 2016 року норми МСБО 29 і не здійснювати перерахунок показників фінансової звітності.

Але, поряд з тим, підприємство буде слідкувати за рівнем інфляції протягом 2017 та наступних років, враховуючи, що функціональною валютою підприємства є українська гривня.

## 6. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

### 6.1. 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 13 у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
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, дискontовані потоки грошових коштів
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня
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

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015
Дата оцінки	31.12.16	31.12.15	31.12.16	31.12.15	31.12.16	31.12.15	31.12.16	31.12.15
Інвестиції утримувані для продажу	216	-	7942	8392	-	-	8158	8392

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

тис. грн.	Балансова вартість	Справедлива вартість
-----------	--------------------	----------------------

	2016	2015	2016	2015
Інвестиції утримувані для продажу	8158	8392	8158	8392
Торговельна дебіторська заборгованість	286	366	286	366
Грошові кошти та їх еквіваленти	1	2	1	2
Торговельна кредиторська заборгованість	14	107	14	107

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

Керівництво Компанії 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.

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

### 7.1. Дохід від реалізації.

тис. грн.	2016	2015
Винагорода від управління активами фондів	83	136
<b>Всього доходи від реалізації</b>	<b>83</b>	<b>136</b>

### 7.2. Інші операційні доходи, інші операційні витрати.

тис. грн.	2016	2015
<b>Інші операційні доходи</b>		
Доходи від списання кредиторської заборгованості	3	19
Отримання % по ОДВП	18	-
Дооцінка цінних паперів	1	-
<b>Всього інших операційних доходів</b>	<b>22</b>	<b>19</b>
<b>Інші операційні витрати</b>		
Витрати від зменшення корисності дебіторської заборгованості	1093	20
<b>Всього інших операційних витрат</b>	<b>1093</b>	<b>24-</b>

### 7.3. Адміністративні витрати.

тис. грн.	2016	2015
Витрати на персонал	434	360
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	1	2
Інші	137	129
<b>Всього адміністративних витрат</b>	<b>572</b>	<b>491</b>

### 7.4. Інші доходи та витрати.

тис. грн.	2016	2015
<b>Доходи</b>		
Прибуток від операцій з цінними паперами	848	95
<b>Всього інші доходи</b>	<b>848</b>	<b>95</b>
<b>Витрати</b>		
<b>Всього інші витрати</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

### 7.5. Податок на прибуток.

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за звітний період:

	31.12.2016	31.12.2015
Прибуток(збиток) до оподаткування	(712)	(265)
<b>Всього збиток</b>	<b>(712)</b>	<b>(265)</b>



Товариство в 2015р. прийняло рішення про незастосування податкових різниць згідно з податковим законодавством України. Напротязі 2016 році Товариство не змінювало рішення про незастосування податкових різниць.

#### 7.6 Нематеріальні активи.

За історичною вартістю, тис. грн.	Ліцензії	Програмне забезпечення (право користування)	Всього
31 грудня 2015 року	3	71	74
Накопичена амортизація на 31 грудня 2015 року		71	71
Нарахування за рік	-	-	-
Накопичена амортизація на 31 грудня 2016 року	-	71	71
Чиста балансова вартість			
31 грудня 2016 року	3	-	3

#### 7.7 Основні засоби.

За історичною вартістю, тис. грн.	Машини та обладнання	Інструменти, прилади та інвентар	Інші основні засоби	Всього
1	2	3	4	5
31 грудня 2015 року	145	8	3	156
Накопичена амортизація на 31 грудня 2015 року	144	8	3	155
Нарахування за рік	-	-	-	-
Накопичена амортизація на 31 грудня 2016 року	144	8	3	155
Чиста балансова вартість				
31 грудня 2016 року	1	-	-	1

Станом на 31 грудня 2016 та 2015 років у складі основних засобів повністю зношені основні засоби становлять 148 тис. грн. та 148 тис. грн. відповідно.

Проте керівництво планує й надалі використовувати об'єкти основних засобів та отримувати від цього економічні вигоди.

#### 7.8. Торговельна та інша дебіторська заборгованість.

тис. грн.	31 грудня 2016	31 грудня 2015
Торговельна дебіторська заборгованість	286	366
Аванси видані	24	13
Розрахунки з бюджетом	-	-
Інша дебіторська заборгованість	4956	5109
Резерв від зменшення корисності дебіторської заборгованості	1093	-
<b>Чиста вартість торговельної та іншої дебіторської заборгованості</b>	<b>4173</b>	<b>5488</b>

В 2016р. знецінено дебіторську заборгованість на індивідуальній основі з 1 контрагентом на суму 1093 тис. грн.

#### 7.9. Інвестиції, утримувані для продажу

тис. грн.	Частка %	31 грудня 2016	Частка %	31 грудня 2015
ПрАТ «Турбота»	19,3314	7942	20,44	8392
ВАТ «Укрспецплав»	0,0234	0	0,0234	0
ВАТ «Металургспецкомплекс»	0,5008	0	0,5008	0
ВАТ «Завод «Будівельних металоконструкцій»	0,2848	0	0,2848	0

ОВДП (194138)*		216	-
<b>Всього</b>		<b>8158</b>	<b>8 392</b>

У зв'язку із зупиненням НКЦПФР обігу, акції ВАТ «Укрспецсплав», ВАТ «Металлургспецкомплекс», ВАТ «Завод«Будівельних металоконструкцій» станом на 31.12.2016 р.та 31.12.2015 р. обліковувались за нульовою вартістю.

\*Довідково: амортизована вартість пакету облігацій ОВДП (UA194138) – 206 тис. грн.

#### 7.10. Грошові кошти.

тис. грн.	31 грудня 2016	31 грудня 2015
Грошові кошти в національній валюті	1	2
Грошові кошти в іноземній валюті	-	-

Грошові кошти та їх еквіваленти включають:

тис. грн.	31 грудня 2016	31 грудня 2015
Кошти в касі	-	-
Поточні рахунки в банках	1	2

#### 7.11. Статутний капітал.

Чинну редакцію Статуту Товариства затверджено Загальними зборами акціонерів від 30 червня 2015р. Державну реєстрацію змін до установчих документів проведено 14.07.2015р. Шевченківською районною державною адміністрацією в м. Києві реєстраційний номер 1 074 105 0029001495.

Статутний капітал відображений в балансі наступним чином:

тис. грн.	31 грудня 2016	31 грудня 2015
Статутний капітал	15 357	15 357

#### 7.12. Довгострокові забезпечення.

тис. грн.	31 грудня 2016	31 грудня 2015
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	-	3
<b>Всього довгострокові забезпечення</b>	<b>-</b>	<b>3</b>

#### 7.13. Короткострокові забезпечення.

тис. грн.	31 грудня 2016	31 грудня 2015
Короткострокові забезпечення резерв відпусток	12	-
<b>Всього короткострокові забезпечення</b>	<b>12</b>	<b>-</b>

#### 7.14. Торговельна та інша кредиторська заборгованість.

тис. грн.	31 грудня 2016	31 грудня 2015
Торговельна кредиторська заборгованість	14	107
Розрахунки з бюджетом	6	3
Заробітна плата та соціальні внески	33	27
Інша	1	764
в т.ч.1 контрагент внесок до НПФ	1	-
1 контрагент за операціями з цінними паперами	-	688
1 контрагент за операціями з цінними паперами	-	66
<b>Всього кредиторська заборгованість</b>	<b>54</b>	<b>901</b>

#### 7.15. Пенсії та пенсійні плани.

Товариство з 2016 року має недержавну пенсійну програму з визначими внесками. Сума внеску до недержавного пенсійного фонду станом на 31 грудня 2016 року, становить 1 тис. грн.(див. примітку 7.14)

### 7.16. Звіт про власний капітал.

Товариство складає Звіт про власний капітал де інформує про зміни у власному капіталі відповідно до МСБО1. Звіт про власний капітал за 2016р. включає таку інформацію:

- загальний сукупний прибуток за період;
- зміни в результаті отриманого прибутку (збитку).

До статей власного капіталу в балансі Товариства входять:

тис. грн.	31 грудня 2016	31 грудня 2015
Статутний капітал	15 357	15 357
Додатковий капітал	25	25
Резервний капітал	89	89
Нерозподілений прибуток(непокритий збиток)	(3 201)	(2 489)
<b>Всього власний капітал</b>	<b>12 270</b>	<b>12 982</b>

Операції з акціонерами протягом 2016 року не здійснювались.

Непокриті збитки на 31.12.2016 р. становлять 3 201 тис. грн. В порівнянні з залишком на кінець 2015 року непокриті збитки збільшились на 712 тис. грн. (тобто 28,61%) за рахунок отриманих за підсумками роботи в 2016 році збитків.

### 7.17. Звіт про рух грошових коштів.

Звіт грошових коштів за 2016 рік складено за вимогами МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів на нетто-основі. У звіті відображено рух грошових коштів від операційної та неопераційної (інвестиційної та фінансової) діяльності.

Операційна діяльність – полягає в отриманні прибутку від звичайної діяльності, витрати на придбання оборотних активів, втрати на оплату праці персоналу, сплату податків, відрахування на соціальні заходи та інші витрати.

Інвестиційна діяльність — це придбання та продаж: необоротних активів, у тому числі активів віднесених до довгострокових, та поточних фінансових інвестицій, інших вкладень, що не розглядаються як грошові еквіваленти, отримані відсотки та дивіденди.

Фінансова діяльність — це надходження чи використання коштів, що мали місце в результаті отримання та погашення позик.

Результатом чистого руху коштів від діяльності Товариства за звітний рік є негативне значення руху грошових коштів в сумі – 1 тис. грн.

### 7.18. Резервний фонд.

Товариство визнає резервний фонд в складі власного капіталу, який сформований відповідно до Статуту компанії і відображається в балансі наступним чином:

тис. грн.	31 грудня 2016	31 грудня 2015
Резервний капітал – 5% від чистого прибутку за результатами діяльності	89	89
<b>Разом резервний капітал</b>	<b>89</b>	<b>89</b>

Порядок розподілу накопиченого прибутку встановлюється Загальними зборами акціонерів.

Товариство нараховує дивіденди учасникам, які визнає як зобов'язання на звітну дату тільки в тому випадку, якщо вони були оголошені до звітної дати включно.

### 7.19. Операційні сегменти

Протягом 2016 року Товариство здійснювала діяльність в одному географічному (Україна, м. Київ) та бізнес сегменті (професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами). Отже, Додаток до річної фінансової звітності «Інформація за сегментами» не готувався.

## 8. Розкриття іншої інформації

### 8.1 Умовні зобов'язання.

8.1.1. Станом на звітну дату Товариство не є ні позивачем, ні відповідачем за жодним судовим процесом.

### 8.2 Розкриття інформації про пов'язані сторони

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

- підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством;
- асоційовані компанії;
- члени провідного управлінського персоналу Товариства;
- близькі родичі особи, зазначеної вище;
- компанії, що контролюють Товариство, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві.

Група	№ запису	Повна назва юр. особи власника (акціонера, учасника) Компанії чи П.І.Б фіз. особи – власника (акціонера, учасника) та посадової особи Компанії	Частка в Статутному капіталі Компанії, %
1	2	3	4
А	<i>Акціонери Компанії – фізичні та юридичні особи</i>		
	1	1 фізична особа	9,9221 %
	2	1 фізична особа	9,99 %
	3	1 фізична особа	9,1643 %
	4	1 юридична особа	45,9368 %
Б	<i>Керівник компанії – фізична особа</i>		
	1	1 фізична особа - директор	9,9221 %

Операції з пов'язаними сторонами, які мали місце протягом 2016 року.

тис. грн.	2016		2015	
	Операції з пов'язаними сторонами	Всього	Операції з пов'язаними сторонами	Всього
1	2	3	4	5
Реалізація послуг за рік	-	83	-	136
Торгова та інша дебіторська заборгованість	163 (А)	4173	-	5488
Торгова та інша кредиторська заборгованість	-	66	66 (А,Б)	871
Короткострокові виплати працівникам за рік	79 (Б)	356	58 (Б)	264

### 8.3. 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.

### 8.3.1. Кредитний ризик

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Компанії 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.

Депозитів в банках станом на 31.12.2016 р. Товариство не має.

### 8.3.2. Ринковий 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.

### 8.3.3. Ризик ліквідності

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 потоки грошових коштів від операційної діяльності.

тис. грн.

Фінансові зобов'язання	Менше 1 року	Від 1 до 2 років	Від 2 до 5 років	Більше 5 років
На 31.12.15 р.	107	--	--	--
Торгівельна кредиторська заборгованість	107	--	--	--
Векселі	--	--	--	--
Кредити	--	--	--	--
На 31.12.16р.	14	--	--	--
Торгівельна кредиторська заборгованість	14	--	--	--
Векселі	--	--	--	--
Кредити	--	--	--	--

### 8.4. Управління капіталом.

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Товариство продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Компанії та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учасникам товариства завдяки встановленню цін на послуги Компанії, 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.

Результати розрахунку вартості чистих активів Товариства за 2016 рік наведені нижче:  
тис. грн.

<i>Активи</i>	<i>Зобов'язання</i>	<i>Вартість чистих активів (гр. 1 – гр. 2)</i>
12336	66	12270

Результати порівняння розміру вартості чистих активів з розміром статутного капіталу у відповідності до статті 144 Цивільного кодексу України наведені в таблиці нижче:

тис. грн.

<i>Рік</i>	<i>Вартість чистих активів</i>	<i>Статутний капітал</i>	<i>Різниця (гр. 2 – гр. 3)</i>
2016 р.	12270	15357	- 3087

За результатами господарської діяльності у 2016 році вартість чистих активів Товариства менша за розмір Статутного капіталу.

Власний капітал Компанії станом на 31.12.2016 р. складає 12270 тис.грн., що є меншим від зареєстрованого розміру статутного капіталу, проте відповідає вимогам Закону України «Про інститути спільного інвестування» від 15.07.2012 року № 5080-VI і становить не менш ніж 7000 тис.грн.

#### 8.5. Події після Балансу.

Оголошення дивідендів та інших подій після дати балансу, що впливають на фінансову звітність станом на 31.12.2016 р. не було.

Керівництво Товариства вважає, що в його господарській діяльності не мають місце події, після звітної дати, які можуть суттєво вплинути на показники фінансової звітності року, що закінчився 31 грудня 2016 року та, в свою чергу, можуть вплинути на вартість чистих активів Товариства.

Директор

Отченаш А.А.

Головний бухгалтер

Петрук Ю. В.

