

Примітки до фінансового звіту ТОВ «КУА ОЗОН»

за квартал, який закінчився 31 березня 2018 року

*Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід за квартал,
який закінчився 31 березня 2018 року*

тис.грн.

Стаття	Примітки	Квартал, що закінчився 31 березня	
		2018	2017
1	2	3	4
Дохід від реалізації продукції (робіт, послуг)	7.1.	2153	1491
Собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг)			
Валовий прибуток		2153	1491
Інші доходи	7.2.		
Витрати на збут			
Адміністративні витрати	7.3.	(1851)	(1064)
Інші витрати			
Фінансові доходи	7.4.	246	178
Фінансові витрати			
Прибуток до оподаткування		548	605
Витрати з податку на прибуток			
Прибуток від діяльності, що триває			
Збиток від припиненої діяльності			
ПРИБУТОК (ЗБИТОК) ЗА РІК		548	605
Інші сукупні прибутки			
Переоцінка інвестицій, доступних для продажу			
Податок на прибуток, пов'язаний з компонентами іншого сукупного прибутку			
Інший сукупний прибуток за рік, за вирахуванням податків			
УСЬОГО: СУКУПНИЙ ПРИБУТОК (ЗБИТОК) ЗА РІК		548	605

Звіт про фінансовий стан станом на 31 березня 2018 року тис.грн.

Стаття	Примітки	31.03.2018	31.12.2017
1	2	3	4
АКТИВИ			
<i>Непоточні активи</i>			
Нематеріальні активи	7.7.	13 177	13 183
Основні засоби	7.8.	479	504
Інвестиції, доступні для продажу			
Інвестиції до погашення			
Довгострокова дебіторська заборгованість			

Інвестиційна нерухомість			
Інші фінансові інвестиції	7.6.	1	1
Відстрочені податкові активи	7.6.	648	648
		14 305	14 330
<i>Поточні активи</i>			
Запаси			
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	7.9.	2 890	3 270
Поточні фінансові інвестиції	7.10.	1 000	1 390
Необоротні активи, призначені для продажу			
Грошові кошти та їх еквіваленти	7.11.	7 226	5 554
		11 116	10 214
Усього активи		25 421	24 544
Власний капітал та зобов'язання			
<i>Власний капітал</i>			
Статутний капітал	7.12.	15 500	15 500
Додатковий капітал	7.12.	13 172	13 172
Емісійний дохід		-	-
Резерв переоцінки основних засобів		-	-
Резерв переоцінки інвестицій, доступних для продажу		-	-
Резервний капітал	7.12.	649	649
Нерозподілені прибутки	7.12.	(4 384)	(4 932)
Неоплачений капітал			
Усього капітал		24 937	24 389
<i>Непоточні зобов'язання</i>			
Відстрочені податкові зобов'язання			
Доходи майбутніх періодів			
Довгострокові зобов'язання за фінансовою орендою			
<i>Поточні зобов'язання</i>			
Короткострокові забезпечення	7.13.	61	113
Короткострокові позики			
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями за фінансовою орендою			
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	7.14.	423	42
		484	155
Всього зобов'язань		484	155
Разом власний капітал та зобов'язання		25 421	24 544

Звіт про зміни в капіталі за квартал, який закінчився 31 березня 2018 року

тис.грн.

Стаття	Вкладений акціонерний капітал	Емісійний дохід	Додатковий капітал	Резерв переоцінки основних засобів	Резервний капітал	Резерв переоцінки інвестицій, доступних для продажу	Не-розподілений прибуток/збиток	Усього власний капітал
Залишок на 31 грудня 2016 року	15 500		13172		410		(9479)	19603
Усього сукупний прибуток за рік							4 786	4 786
Відрахування до резервного капіталу					239		(239)	0
Залишок на 31 грудня 2017 року	15 500		13 172		649		(4 932)	24 389
Випуск акціонерного капіталу								
Усього сукупний прибуток за кв-л							548	548
Залишок на 31 березня 2018 року	15 500		13 172		649		(4 384)	24 937

Звіт про рух грошових коштів за квартал, що закінчився 31 березня 2018 року

тис.грн.

Стаття	Примітки	За квартал, що закінчився 31.12	
		2018	2017
1	2	3	4
1 .Операційна діяльність			
Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	7.16.1.	2596	912
Повернення податків і зборів у тому числі податку на додану вартість			
Надходження авансів від покупців і замовників			
Надходження від повернення авансів			
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках			
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)			
Інші надходження	7.16.2.	2295	9
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	7.16.3.	(670)	(421)
Праці	7.16.4.	(556)	(263)

Зобов'язань з податків і зборів	7.16.5.	(276)	(140)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток			
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість			
Витрачання на оплату авансів			
Інші витрачання	7.16.6.	(2214)	(18)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	7.16.7.	1175	79
II. Інвестиційна діяльність			
Надходження від продажу фінансових інвестицій			
необоротних активів			
Надходження від отриманих відсотків	7.16.8.	141	207
Надходження від погашення позик			
Придбання фінансових інвестицій			
необоротних активів	7.16.9.	(34)	
Витрачання на надання позик			
Інші надходження	7.16.10.	390	1089
Інші платежі	7.16.11.	-	(600)
Чистий рух грошових коштів від інвестиційної діяльності	7.16.12.	497	696
III. Фінансова діяльність			
Надходження власного капіталу			
Отримані кредити			
Погашення кредитів			
Чистий рух грошових коштів від фінансовій діяльності			
Чистий рух грошових коштів за звітний період	7.16.13.	1672	775
Залишок грошових коштів на початок періоду	7.16.14.	5554	3011
Залишок грошових коштів на кінець періоду	7.16.15.	7226	3786

1. Інформація про компанію з управління активами

Товариство з обмеженою відповідальністю «КУА ОЗОН» («Товариство») (код ЄДРПОУ 33936496) зареєстроване 22 лютого 2006 року відповідно до чинного законодавства України. Місцезнаходження Товариства: вул. Горького, буд. 64/16/вул. Федорова Івана, буд. 64/16, м. Київ, 03150, Україна.

Основним видом діяльності Товариства є надання послуг з управління активами інституційних інвесторів та адміністрування недержавних пенсійних фондів.

У звітному кварталі Товариство здійснювало управління активами двох корпоративних інвестиційних фондів, десяти пайових інвестиційних фондів, одного недержавного пенсійного фонду та адміністрування одного відкритого недержавного пенсійного фонду (ВНПФ «Лаурис»).

Основний вид діяльності за КВЕД:

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

Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні ТОВ «КУА ОЗОН»:

1. Відкритий спеціалізований пайовий інвестиційний фонд «Аргентум»,
Місцезнаходження: 03150, м. Київ, вул. Горького, буд. 64/16/вул. Федорова Івана, буд. 64/16;
2. Інтервальний спеціалізований пайовий інвестиційний фонд «Аурум»,
Місцезнаходження: 03150, м. Київ, вул. Горького, буд. 64/16/вул. Федорова Івана, буд. 64/16;
3. Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «Девелопмент»,
Місцезнаходження: 03150, м. Київ, вул. Горького, буд. 64/16/вул. Федорова Івана, буд. 64/16;
4. Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «Девелопмент-2»,
Місцезнаходження: 03150, м. Київ, вул. Горького, буд. 64/16/вул. Федорова Івана, буд. 64/16;
5. Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «ІМВ Ендаумент»,
Місцезнаходження: 03150, м. Київ, вул. Горького, буд. 64/16/вул. Федорова Івана, буд. 64/16;
6. Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «Ксенон»,
Місцезнаходження: 03150, м. Київ, вул. Горького, буд. 64/16/вул. Федорова Івана, буд. 64/16;
7. Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «КСК-Фонд»,
Місцезнаходження: 03150, м. Київ, вул. Горького, буд. 64/16/вул. Федорова Івана, буд. 64/16;
8. Інтервальний диверсифікований пайовий інвестиційний фонд «Платинум»,
Місцезнаходження: 03150, м. Київ, вул. Горького, буд. 64/16/вул. Федорова Івана, буд. 64/16;
9. Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «Терра»,
Місцезнаходження: 03150, м. Київ, вул. Горького, буд. 64/16/вул. Федорова Івана, буд. 64/16;
10. Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «Трейд»,
Місцезнаходження: 03150, м. Київ, вул. Горького, буд. 64/16/вул. Федорова Івана, буд. 64/16;
11. ПАТ «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ОРАМОСО КЕПІТАЛ»,
Місцезнаходження: 01042, м. Київ, вул. Чигоріна, 55, п.3 літ. А;
12. Відкритий недержавний пенсійний фонд «Лаурус»,
Місцезнаходження: 03150, м. Київ, вул. Горького, буд. 64/16/вул. Федорова Івана, буд. 64/16.

Товариство має такі ліцензії:

- ліцензія видана згідно Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі - НКЦПФР) №162 від 16.02.2016р., на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами);
- ліцензія видана згідно Розпорядження Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері фінансових послуг, (далі - Нацкомфінпослуг) № 1491 від 25.06.2015р. (внаслідок зміни найменування та місцезнаходження

Товариства), строк дії з 06.02.2007 безстроковий, серія АВ № 614853. Ліцензія на провадження діяльності з адміністрування недержавних пенсійних фондів.

Кількість працівників станом на 31 березня 2018 р. та 31 березня 2017 р. складала 23 та 24 особи, відповідно.

Станом на 31 березня 2018 р. та 31 грудня 2017 р. учасниками Товариства були:

Учасники товариства:	31.03.2018	31.12.2017
	%	%
Компанія «ІДЕЛО МЕНЕДЖМЕНТ ЛТД»	88,0	88,0
Золотухін А.В.	6,0	6,0
Ісупов Д.Ю.	6,0	6,0
Всього	100,0	100,0

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 квартал, що закінчився 31 березня 2018 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 2018 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 2018 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

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

Наступні стандарти не були впроваджені, тому що вони будуть застосовуватися вперше в наступних періодах. Вони призведуть до послідовних змін в обліковій політиці та інших розкриттях до фінансової звітності. Товариство не очікує, що вплив таких змін на фінансову звітність буде суттєвим.

Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку внесено зміни в такі стандарти як:

МСФЗ 16 «Оренда» - набуває чинності 01.01.2019р.

Що стосується **МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»**

МСФЗ 16 скасовує поточну подвійну модель обліку оренди орендарями, відповідно до якої договори фінансової оренди відображаються в звіті про фінансовий стан, а договори операційної оренди не відображаються. Замість неї вводиться єдина модель відображення всіх договорів оренди в звіті про фінансовий стан в порядку, схожому з поточним порядком обліку договорів фінансової оренди. МСФЗ (IFRS) 16 встановлює принципи визнання, оцінки, подання та розкриття інформації про оренду і вимагає, щоб орендарі відображали всі договори оренди з використанням єдиної моделі обліку в балансі, аналогічно порядку обліку, передбаченому в МСФЗ (IAS) 17 для фінансової оренди.

Стандарт передбачає два звільнення від визнання для орендарів – що до оренди активів з низькою вартістю (наприклад, персональних комп'ютерів) і короткострокової оренди (тобто оренди зі строком не більше 12 місяців). На дату початку оренди орендар буде визнавати зобов'язання щодо орендних платежів (тобто зобов'язання по оренді), а також актив, який представляє право користування базовим активом протягом терміну оренди (тобто актив у формі права користування). Орендарі будуть зобов'язані визнавати витрати на відсотки за зобов'язанням по оренді окремо від витрат по амортизації активу в формі права користування.

Орендарі також повинні будуть переоцінювати зобов'язання з оренди при настанні певної події (наприклад, зміні термінів оренди, зміні майбутніх орендних платежів в результаті зміни індексу або ставки, що використовуються для визначення таких платежів). У більшості випадків орендар буде враховувати суми переоцінки зобов'язання з оренди в якості коригування активу в формі права користування.

МСФЗ (IFRS) 16 вимагає від орендодавців і орендарів розкриття більшого обсягу інформації в порівнянні з МСФЗ (IAS) 17. МСФЗ (IFRS) 16 набуває чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати, але не раніше дати застосування організацією МСФЗ (IFRS) 15. Орендар має право застосовувати даний стандарт з використанням ретроспективного підходу або модифікованого ретроспективного підходу. Перехідні положення стандарту передбачають певні звільнення.

В даний час Товариство оцінює вплив МСФЗ (IFRS) 16 і планує застосувати новий стандарт на відповідну дату вступу в силу.

За рішенням керівництва Товариства МСФЗ 16 «Оренда» до дати набуття чинності не застосовується. На даний час керівництво Товариства оцінює вплив даного стандарту на свою фінансову звітність.

2.3. Застосування нових МСФЗ, які набрали чинності з 01.01.2018р.

Проаналізувавши положення МСФЗ (IFRS) 15 «Дохід від договорів з клієнтами» та договори, що були не виконані на дату першого застосування даного стандарту, зроблено висновок, що на показники фінансової звітності Товариства станом на 01.01.2018 МСФЗ 15 не впливає та рекласифікація статей фінансової звітності не вимагається.

Що стосується МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти», проаналізувавши положення цього стандарту, Товариство визначило сумарний вплив від першого застосування МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти», а саме: було створено

резерв очікуваних збитків у сумі – 0,3 тис. грн. та відобразило його в обліку як коригування залишку нерозподіленого прибутку (непокритого збитку).

2.4. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

2.5. Припущення про безперервність діяльності

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

2.6. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена керівником Товариства 23 квітня 2018 року.

2.7. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, є календарний квартал, тобто період з 01 січня по 31 березня 2018 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 з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. Основа формування облікових політик

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

Товариство обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операцій, інших події або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними.

3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

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

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, 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. 7.3. 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 категорії фінансових інструментів:

- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку (дольові та боргові цінні папери в торговому портфелі, грошові кошти на депозитних рахунках, строком більше трьох місяців);
- інвестиції, які утримуються до погашення;
- дебіторська заборгованість;
- фінансові активи, доступні для продажу.

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

- фінансові зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

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

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

3.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти складаються з 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 проводяться в національній валюті та в іноземній валюті.

Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта - гривня.

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 покриття понесених збитків. Для фінансових активів, які є істотними, резерви створюються на основі індивідуальної оцінки окремих дебіторів, для фінансових активів, суми яких індивідуально не є істотними - на основі групової оцінки. Фактори, які Товариство розглядає при визначенні того, чи є у нього об'єктивні свідчення наявності збитків від зменшення корисності, включають інформацію про тенденції 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, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку (торгові дольові та боргові цінні папери)

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться:

- акції та паї (частки) господарських товариств;
- цінні папери, та інші цінні папери з нефіксованим прибутком, що використовуються Товариством для отримання прибутків у результаті короткотермінових коливань ціни та продажу в найближчий час;
- будь-які інші цінні папери, що визначаються Товариством на етапі первісного визнання як такі, щодо яких Товариство має намір і змогу обліку за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки (крім акцій, які при первісному визнанні не мають котирувальної ціни на активному ринку, і справедливу вартість яких неможливо достовірно визначити).

Цінні папери в торговому портфелі первісно оцінюються за справедливою вартістю, яка переважним чином співпадає з вартістю придбання. Витрати на операції

з придбання відображуються за рахунками витрат під час первісного визнання таких цінних паперів.

Подальший облік цінних паперів в торговому портфелі здійснюється за справедливою вартістю.

Справедлива вартість для кожної категорії цінного папера, що котирується на активному ринку, визначається за його біржовим курсом за даними оприлюднених котирувань цінних паперів на фондових біржах, щоденно, станом на час закриття біржового дня. За відсутності котирування цінного папера на активному ринку для визначення справедливої вартості використовується одна з методик оцінки: балансова вартість фінансового інструмента, аналіз дискontованих грошових потоків, тощо.

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

Зміни справедливої вартості відображаються в бухгалтерському обліку на дату балансу у складі результату від торгових операцій з цінними паперами в торговому портфелі Фонду з відображенням переоцінки у звіті про фінансові результати.

Процентний дохід за цінними паперами в торговому портфелі обліковується в складі інших доходів у звіті про фінансові результати.

Амортизація дискontу (премії) за борговими цінними паперами в торговому портфелі не здійснюється. На кожен звітну дату за такими цінними паперами проводиться тест на виявлення можливих ознак знецінення.

3.3.5. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство відносить облігації та векселі. Після первісного визнання Товариство оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо такі є.

3.3.6. Зобов'язання. Кредити банків

Поточні зобов'язання – це зобов'язання, які відповідають одній або декільком із нижченаведених ознак:

- Товариство сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- Товариство не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

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

Первісно кредити банків визнаються за справедливою вартістю, яка дорівнює сумі надходжень мінус витрати на проведення операції. У подальшому суми фінансових зобов'язань відображаються за амортизованою вартістю за методом ефективної ставки відсотку, та будь-яка різниця між чистими надходженнями та вартістю погашення визнається у прибутках чи збитках протягом періоду дії запозичень із використанням ефективної ставки відсотка.

3.3.7. Згорання фінансових активів та зобов'язань

Фінансові активи та зобов'язання 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 більше 6000 грн.

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

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом з використанням таких строків корисного використання:

- будівлі, приміщення	- 10-20 років
- машини та обладнання	- 2-15 років
- інструменти, прилади, інвентар, меблі	- 4-10 років
- інші	- до 5 років

Капітальні вкладення в орендовані приміщення амортизуються протягом терміну їх корисного використання. Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

3.4.4. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу, виходячи зі строку корисного використання об'єкта. Строк корисного використання об'єкта визначається, виходячи із юридичних прав Товариства на актив, та відображається в актах постійно діючої інвентаризаційної комісії.

Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

3.4.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

На 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 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.

4. Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності

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

Товариство уклало пенсійний контракт №01/0000001 від 22.01.2008р. за пенсійною схемою «Корпоративна» з Відкритим недержавним пенсійним фондом «Лаурус». Участь у пенсійній програмі Товариства можуть взяти працівники, які пройшли випробувальний термін. Розмір пенсійних внесків за кожного співробітника, що включений до пенсійного контракту, встановлюється керівництвом Товариства індивідуально, виходячи з його професійних якостей та стажу роботи. Відповідно до умов пенсійного контракту, пенсійні внески сплачуються щомісячно за всіх працівників, включених до пенсійного контракту. Звільнені працівники припиняють участь у пенсійній програмі Товариства та виключаються з пенсійного контракту.

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

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. 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.

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 офerti 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.

5.4. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів

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

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.

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 39 та МСФЗ 13 у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Депозити (крім депозитів до запитання)	Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків	Дохідний (дисконтування грошових потоків)	Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами
Боргові цінні папери	Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю.	Ринковий, дохідний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування аналогічних боргових цінних паперів, дисконтовані потоки грошових коштів
Інструменти	Первісна оцінка інструментів	Ринковий,	Офіційні біржові курси

капіталу	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.	витратний	організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня
Інвестиційна нерухомість	Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Подальша оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, дохідний, витратний	Ціни на ринку нерухомості, дані оцінки професійних оцінювачів
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості 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. Розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю
тис.грн.

	Балансова вартість на		Справедлива вартість	
	31.03.2018	31.12.2017	31.03.2018	31.12.2017
1	2	3	4	5
Фінансові активи				
Торговельна дебіторська заборгованість	2284	2727	2284	2727
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	471	428	471	428
Дебіторська заборгованість за нарахованими відсоткам	135	113	135	113
Грошові кошти та їх еквіваленти	7226	5554	7226	5554
Поточні фінансові інвестиції (грошові кошти на депозитних рахунках, строк яких більше 3 місяці)	1000	1390	1000	1390
Торговельна кредиторська заборгованість	31	42	31	42

Справедлива вартість дебіторської та кредиторської заборгованості визначена достовірно. Підтвердженням цього є той факт, що на момент складання звітності, заборгованості переважна частина вже погашена.

Керівництво Товариства вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

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

7.1. Дохід від надання послуг

	тис.грн.	
	1кв.2018	1кв.2017
Дохід від реалізації послуг з управління активів КІФ	25	43
Дохід від реалізації послуг управління активів ПІФ	1818	1144
Дохід від реалізації послуг управління активів НІФ	85	71
Дохід від реалізації послуг адміністрування ПІФ	57	47
Премія за управління активами	168	186
Всього доходи від реалізації	2153	1491

7.2. Інші доходи, інші витрати

	тис.грн.	
	1кв.2018	1кв.2017
Інші доходи		
Доходи (збитки) від реалізації торгових цінних паперів та переоцінка вартості цінних паперів	-	-
Всього	-	-
Інші витрати		
Інші витрати	-	-
Всього	-	-

7.3. Адміністративні витрати

	тис.грн.	
Найменування	1кв.2018	1кв.2017
Матеріальні затрати	3	4
Витрати на оплату праці	1022	472
Відрахування на соціальні заходи	203	107
Амортизація	66	50
Витрати на операційну оренду приміщень	272	270
Компенсація комунальних послуг	31	
Зв'язок	20	22
Витрати на рекламу	138	9
Послуги банку	5	1
Витрати недержавне пенсійне забезпечення	26	18
Витрати на послуги, обслуговуючих компаній згідно укладених договорів	54	30
Витрати за користування ліцензійним ПЗ Майкрософт	6	50
інші витрати	5	31
Всього адміністративних витрат	1851	1064

7.4. Фінансові доходи та витрати

	тис.грн.	
Найменування	1кв.2018	1кв.2017
Процентні доходи		

Відсотки по депозитних рахунках в банках	246	178
Всього процентні доходи	246	178
Процентні витрати	-	-
Всього процентні витрати	-	-

7.5. Податок на прибуток

Товариство у звітному кварталі отримало прибуток в сумі 548 тис. грн. Прибуток пов'язаний з успішним розвитком бізнесу Товариства.

Товариство отримує винагороду за управління у вигляді фіксованого відсотку від чистої вартості ІСІ та НПФ, активами яких здійснює управління.

7.6. Інші фінансові інвестиції та відстрочені податкові активи

Інші фінансові інвестиції в сумі 1 тис. грн складаються із частки в ТОВ «Озон Капітал».

Відстрочений податковий актив відображається на балансовому рахунку 17 та розраховується як сума податку на прибуток, що підлягає відшкодуванню у наступних періодах унаслідок перенесення податкового збитку, не включеного до розрахунку зменшення податку на прибуток у звітному періоді.

За судженням персоналу, відстрочений податковий актив, станом на 31.12.2017 року, розрахований як добуток податкового збитку, який буде враховано в наступному звітному періоді на ставку податку на прибуток 18% та складає 648 тис.грн. Станом на кінець звітного кварталу коригування цієї статті не здійснюється.

7.7. Нематеріальні активи

тис.грн.

За історичною вартістю	Нематеріальні активи	Незавершене будівництво	Всього
Балансова вартість на 01.01.2017	13 463	-	13 463
31 грудня 2017 року	13 463	-	13 463
Надходження / Вибуття	-	-	-
31 березня 2018 року	13 463	-	13 463
Накопичена амортизація			
31 грудня 2016 року	280	-	280
Нарахування за рік	6	-	6
31 грудня 2017 року	286	-	286
Нарахування за 1 квартал 2018р.	-	-	-
Вибуття	-	-	-
31 березня 2018 року	286	-	286
Чиста балансова вартість			
31 березня 2018 року	13 177	-	13 177
31 грудня 2017 року	13 177	-	13 177

Станом на 31 березня 2018 року у складі нематеріальних активів обліковується торговий знак на суму 13177 тис.грн, який був придбаний Товариством та обліковується за справедливою вартістю, що підтверджується експертним висновком.

7.8. Основні засоби

За історичною вартістю	Будівлі	Машини та обладнання	Меблі та приладдя	МНМА	Всього
1	2	3	4	5	6
Балансова вартість на 01.01.2017	543	396	975	71	1985
Надходження	-	-	-	9	9
Вибуття	-	-	-	-	-
31 грудня 2017 року	543	396	975	80	1994
Надходження	-	-	-	41	41
Вибуття	-	-	-	-	-
31 березня 2018 року	543	396	975	121	2035
Накопичена амортизація					
31 грудня 2016 року	81	320	843	71	1315
Нарахування за рік	27	22	117	9	175
Вибуття	-	-	-	-	-
31 грудня 2017 року	108	342	960	80	1490
Нарахування за 1 кв. 2018	7	5	13	41	66
Зменшення корисності	-	-	-	-	-
31 березня 2018 року	115	347	973	121	1556
Чиста балансова вартість					
31 березня 2018 року	428	49	2	0	479
31 грудня 2017 року	435	54	15	0	504

Станом на 31 березня 2018 та на 31 грудня 2017 років у складі основних засобів повністю зношені основні засоби становлять 121 тис. грн. та 80 тис. грн. відповідно.

7.9. Торговельна та інша дебіторська заборгованість

Термін погашення заборгованості – до 30.04.2018 р.

тис.грн.

Найменування	31.03.2018	31.12.2017
Торговельна дебіторська заборгованість	2 284	2 727
Дебіторська заборгованість за нарахованими відсотками	135	113
Аванси видані	471	428
Інша дебіторська заборгованість	-	2
Чиста вартість торговельної дебіторської заборгованості	2 890	3 270

Дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення.

7.10. Поточні фінансові інвестиції

тис.грн.

Найменування	31.03.2018	31.12.2017
Банківські депозити, строком до трьох місяців, в тис.грн.	1 000	1 390
Середня ставка по банківським депозитам, %	14,8	14,8
Всього	1 000	6 944

Грошові кошти, використання яких обмежено станом на 31.03.2018 року відсутні. Станом на 31 березня 2018 та 31 грудня 2017 р. банківські депозити відображено без нарахованих відсотків.

7.11. Грошові кошти

тис.грн.

Найменування	31.03.2018	31.12.2017
Рахунки в банках, в тис.грн.	7 226	5 554
Ставка по поточному рахунку, %	1,0	1,0
Всього	7 226	5 554

Грошові кошти, використання яких обмежено станом на 31.03.2018 року відсутні.

7.12. Власний капітал

тис.грн.

Найменування	31.03.2018	31.12.2017
Зареєстрований капітал	15 500	15 500
Додатковий капітал	13 172	13 172
Резервний капітал	649	649
Нерозподілений прибуток (збиток)	(4 384)	(4 932)
Всього	24 937	24 389

7.13. Короткострокові забезпечення

тис.грн.

Найменування	31.03.2018	31.12.2017
Резерв відпусток	61	113
Всього	61	113

Забезпечення створюються для відшкодування майбутніх операційних витрат. Суми створених забезпечень визнаються витратами. Сума забезпечення визначається за обліковою оцінкою ресурсів (за вирахуванням суми очікуваного відшкодування), необхідних для погашення відповідного зобов'язання, на дату балансу. Суми створених забезпечень використовуються лише для погашення тих витрат, для яких вони були створені, тобто забезпечення має чітко цільовий характер.

7.14. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

тис.грн.

Найменування	31.03.2018	31.12.2017
Торговельна кредиторська заборгованість за отримані послуги	423	42
Всього	423	42

7.15. Пенсії та пенсійні плани

Сплата внесків до ВНФП «Лаурус» протягом 1кв.2018 та 1кв.2017 років відображено нижче.

тис.грн.

Найменування	1кв.2018	1кв.2017
Пенсійні внески до ВНФП «Лаурус»	26	18
Всього	26	18

7.16. Рух грошових коштів

7.16.1. Надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за 1кв.2018 та 1кв.2017 р. в сумі 2596 тис.грн та 912 тис.грн відповідно представлено у вигляді надходжень грошових коштів за надані послуги управління активами та адміністрування НПФ.

7.16.2. Інші надходження за 1 кв.2018 та 1 кв.2017 р. в сумі 2295 тис.грн та 9 тис.грн відповідно представлено у вигляді отримання декретних від Фонду соціального страхування з тимчасової втрати працездатності та помилково отриманих коштів та коштів.

7.16.3. Витрачання на оплату: товарів (робіт, послуг) за 1 кв.2018 та 1 кв.2017 р. в сумі 670 тис.грн та 421 тис.грн відповідно представлено у вигляді оплати за надані роботи та послуги обслуговуючих організацій.

7.16.4. Витрачання на оплату: праці за 1 кв.2018 та 1 кв.2017 р. в сумі 556 тис.грн та 263 тис.грн відповідно представлено у вигляді оплати праці робітникам Товариства.

7.16.5. Витрачання на оплату: зобов'язань з податків і зборів за 1 кв.2018 та 1 кв.2017 р. в сумі 276 тис.грн та 140 тис.грн відповідно представлено у вигляді оплати податків та зборів пов'язаних із виплатою заробітної праці робітникам Товариства.

7.16.6. Інші витрачання за 1 кв.2018 та 1 кв.2017 р. в сумі 2214 тис.грн та 18 тис.грн відповідно представлено у вигляді повернення помилково отриманих коштів.

7.16.7. Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності склав 1175 тис.грн.

7.16.8. Надходження від отриманих: відсотків за 1 кв.2018 та 1 кв.2017 р. в сумі 141 тис.грн та 207 тис.грн відповідно представлено у вигляді отримання нарахованих відсотків за депозитами.

7.16.9. Придбання необоротних активів за 1 кв.2018 та 1 кв.2017 р. в сумі 34 тис.грн та 0 тис.грн відповідно представлено у вигляді перерахування коштів на придбання необоротних активів у вигляді жорстких дисків.

7.16.10. Інші надходження за 1 кв.2018 та 1 кв.2017 р. в сумі 390 тис.грн та 1089 тис.грн відповідно представлено у вигляді отримання грошових коштів, перерахованих на депозити, строк яких більше 3-х місяців.

7.16.11. Інші платежі за 1 кв.2018 та 1 кв.2017 р. в сумі 0 тис.грн та 600 тис.грн відповідно представлено у вигляді перерахування грошових коштів грошових коштів, перерахованих на депозити, строк яких більше 3-х місяців.

7.16.12. Чистий рух грошових коштів від інвестиційної діяльності склав 497 тис.грн.

7.16.13. Чистий рух грошових коштів за звітний період склав 1672 тис.грн.

7.16.14 Залишок грошових коштів на початок періоду склав 5554 тис.грн.

7.16.15 Залишок грошових коштів на кінець періоду склав 7226 тис.грн.

8. Розкриття іншої інформації

8.1 Умовні зобов'язання.

8.1.1. Судові позови

Протягом звітнього кварталу та аналогічного періоду 2017 року Товариство не було залучене до судових справ.

8.1.2. Оподаткування

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи доволно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності, ймовірно, що Товариство, яке управляє активами інститутів спільного інвестування та недержавного

пенсійного фонду, змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку керівництва Товариство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

8.1.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

Внаслідок ситуації, яка склалась в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалась на дату балансу, існує ймовірність того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Товариства.

Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва Товариства, додатковий резерв під фінансові активи на сьогоднішній день не потрібен, виходячи з наявних обставин та інформації.

8.2 Розкриття інформації про пов'язані сторони

Визначення пов'язаних сторін наведено в МСФЗ (IAS) 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони». Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна зі сторін має можливість контролювати іншу сторону, знаходиться під спільним контролем або може мати значний вплив на прийняті нею рішення з питань фінансово-господарської діяльності або здійснювати за нею загальний контроль.

До пов'язаних осіб ТОВ «КУА ОЗОН» відносить фізичних осіб: Ісупова Д.Ю., Золотухіна А.В. та юридичних осіб: Компанію «Ідело Менеджмент Лтд.» (IDELO MENAGMENT LTD), Перелік пов'язаних сторін визначається підприємством враховуючи сутність відносин, а не лише юридичну форму.

Протягом звітної частини 2018 р. Товариство нараховувало та сплачувало заробітну плату керівництву в розмірі 105 тис. грн. Компенсації, бонуси та інші додаткові виплати керівництву, іншому управлінському персоналу не здійснювались.

Протягом звітної частини 2018 року та аналогічного періоду 2017 року Товариство операцій з пов'язаними особами не здійснювало та залишків заборгованості між пов'язаними особами не має.

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

Кредитний ризик – ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони. Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні та депозитні рахунки в банках, облігації та дебіторська заборгованість.

Загальні засади, принципи та підходи до управління кредитним ризиком визначаються політикою Товариства. Керівництво Товариства встановлює та щорічно переглядає свою інвестиційну стратегію, яка визначає основні цілі, оптимальний склад фінансових активів, зокрема портфелю Товариства та систему лімітів. Моніторинг та аналіз кредитного ризику Товариства проводиться індивідуально по кожному випадку.

Для цілей управління кредитним ризиком, Грошові кошти Товариства зберігаються у надійних банках, які розташовані в Україні. Дебіторська заборгованість постійно перевіряється щодо відповідності до умов договорів та платоспроможності контрагентів. Станом на кінець звітного кварталу 2018 та аналогічного кварталу 2017 років дебіторська заборгованість є поточною, сумнівних боргів немає, тому керівництво Товариства оцінює кредитний ризик Товариства, як низький.

8.3.2. Ринковий ризик

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (таких як процентні ставки, курси цінних паперів, валютні курси, тощо). Метою управління ринковим ризиком є управління позицією, яка наражається на ринковий ризик, і контроль рівня ринкового ризику в межах прийнятних параметрів за умови досягнення оптимізації доходності та ризику.

У сфері управління ринковим ризиком керівництво Товариства застосовує уніфіковані процеси, методи, правила та систему лімітів, які забезпечують послідовний підхід до управління ризиками з урахуванням умов місцевого ринку. Такі процедури дозволяють отримувати агреговані дані та надавати інформацію про основні параметри ризику.

Ринковий ризик включає валютний ризик, процентний ризик, інший ціновий ризик.

Валютний ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів.

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

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

Позиції Товариства щодо ризиків зміни курсів обміну валют станом на 31 березня 2018 року представлені у таблиці нижче: тис.грн.

Назва активу	Гривні	Долари США	Інші валюти	Всього
Торговельна дебіторська заборгованість	2284	-	-	2284
Дебіторська заборгованість за нараховані доходи	135			135
Поточні фінансові інвестиції		-	-	
Грошові кошти та їх еквіваленти	7226	-	-	7226
Поточні фінансові інвестиції (грошові кошти на депозитних рахунках, строк яких більше 3 місяці)	1000	-	-	1000
Всього фінансових активів	10645	-	-	10645

Станом на кінець звітної квартили 2018 року валютний ризик відсутній, оскільки активи в іноземній валюті відсутні.

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

Усвідомлюючи значні ризики, пов'язані з коливаннями відсоткових ставок у високо інфляційному середовищі, яке є властивим для фінансової системи України, керівництво Товариства контролює частку активів у національній валюті з фіксованою відсотковою ставкою. Керівництво Товариства здійснює моніторинг відсоткових ризиків та контролює їх максимально припустимий розмір. Моніторинг відсоткових ризиків здійснюється шляхом оцінки впливу можливих змін відсоткових ставок на вартість відсоткових фінансових інструментів.

Активи, які наражаються на відсоткові ризики

Назва активу	31 березня 2018		31 грудня 2017	
	Сума, тис.грн.	Ставка,%	Сума, тис.грн.	Ставка,%
Поточний рахунок	11	1,0%	2 721	1,0%
Банківські депозити	7 215	14,8%	2 833	14,8%
Поточні фінансові інвестиції (грошові кошти на депозитних рахунках, строк яких більше 3	1000	14,5%	1 390	14,5%
Всього: Грошові кошти та їх еквіваленти	8 226	-	6 944	-

Для оцінки можливих коливань відсоткових ставок Товариство використовувало історичну волатильність відсоткових ставок за строковими депозитами (до 1 року) за останні 5 років за оприлюдненою інформацією НБУ.

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

Можлива зміна справедливої вартості боргових фінансових інструментів з фіксованою відсотковою ставкою розрахована як різниця між дисконтованими

грошовими потоками за діючою ставкою та дисконтованими грошовими потоками у разі зміни відсоткової ставки за кожним фінансовим інструментом.

Відсоткові ризики

Тип активу	Вартість, тис.грн.	Середньозважена ставка, %	Потенційний вплив на чисті активи Товариства в разі зміни відсоткової ставки	
На 31.12.2017 р.				
Можливі коливання ринкових ставок			+ 4,0% пункти	- 4,0% пункти
Банківські депозити	7215	14,6%	-229	+229
Разом	7215		-229	+229
На 31.12.2017 р.				
Можливі коливання ринкових ставок			+ 4,0% пункти	- 4,0% пункти
Банківські депозити	4 223	14,6%	-169	+169
Разом	4 223		-169	+169

8.3.3. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – ризик того, що Товариство матиме труднощі при виконанні зобов'язань, пов'язаних із фінансовими зобов'язаннями, що погашаються шляхом поставки грошових коштів або іншого фінансового активу.

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

У нижче наведених таблицях представлений аналіз ризику загальної ліквідності на основі балансової вартості активів та зобов'язань, як представлено у звіті про фінансовий стан. Дані таблиці складено на основі строків погашення згідно контрактних умов. Періоди виплат по фінансових активах та зобов'язаннях згідно з умовами договорів станом на 31 березня 2018 року та на 31 грудня 2017 року представлені таким чином:

Рік, що закінчився 31 березня 2018 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 6 місяців	Всього
1	2	3	4	5
Дебіторська заборгованість за нараховані доходи	135	-	-	135
Поточні фінансові інвестиції	-	-	-	-
Поточні фінансові інвестиції (грошові кошти на депозитних рахунках, строк яких більше 3 місяці)	-	-	1 000	1 000
Грошові кошти та їх еквіваленти	7 226	-	-	7 226
Всього активів	7361	-	1 000	8 361
Інші зобов'язання	423	-	-	423
Всього зобов'язань	423	-	-	423

тис.грн.

Рік, що закінчився 31 грудня 2017 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 6 місяців	Всього
1	2	3	4	5
Дебіторська заборгованість за нараховані доходи	113	-	-	113
Поточні фінансові інвестиції	-	-	-	-
Поточні фінансові інвестиції (грошові кошти на депозитних рахунках, строк яких більше 3 місяці)	-	-	1 390	1 390
Грошові кошти та їх еквіваленти	5 554	-	-	5 554
Всього активів	5 667	-	1 390	7 057
Інші зобов'язання	42	-	-	42
Всього зобов'язань	42	-	-	42

8.4. Управління капіталом

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

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

Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі.

Станом на 31 березня 2018 та на 31 грудня 2017 років капітал Товариства відповідає нормативу мінімально допустимого власного капіталу для компаній з управління активами, які мають ліцензію на адміністрування НПФ та нормативи компаній, які здійснюють управління активами НПФ.

Найменування	Мінімально допустимий розмір капіталу на дату реєстрації, тис.грн.	Капітал станом на 31.03.17, тис.грн.	Капітал станом на 31.12.17, тис.грн.
Статутний капітал	7 000	15 500	15 500
Власний капітал	15 500	24 937	24 389

Пруденційні нормативи, що розраховуються Товариством станом на 31.03.2018 р. та на 31.12.2017 року згідно вимог Рішення НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015р. «Про затвердження Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками» наведено в таблиці:

Показник	Значення показника на		Нормативне значення показника
	31.03.2018 р.	31.12.2017 р.	
Розмір власних коштів, грн.	10 562 189,97	6 015 901,63	Не менше 50 відсотків від мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законодавством для зазначеного виду професійної діяльності на

			фондовому ринку
Норматив достатності власних коштів	8,79	7,57	Не менше 1
Коефіцієнт покриття операційного ризику	14,11	12,63	Не менше 1
Коефіцієнт фінансової стійкості	0,99	0,99	Не менше 0,5

9. Інформація за сегментами

Відповідно до МСФЗ 8 операційний сегмент – це компонент суб'єкта господарювання:

- який займається економічною діяльністю, від якої він може заробляти доходи та нести витрати (включаючи доходи та витрати, що пов'язані з операціями з іншими компонентами того самого суб'єкта господарювання);
- операційні результати якого регулярно переглядаються вищим керівником з операційної діяльності суб'єкта господарювання для прийняття рішень про ресурси, які слід розподілити на сегмент, та оцінювання результатів його діяльності;
- про який доступна дискретна фінансова інформація.

Основним і єдиним операційним сегментом Товариства є надання послуг з управління активами ІСІ та НПФ, адміністрування НПФ (як виключна діяльність). Розмір нарахованої винагороди за надані послуги відображено наступним чином:

Найменування	Станом на 31.03.2018р.		Станом на 31.12.2017р.	
	Тис.грн.	%	Тис.грн.	%
Послуги з управління активами та адміністрування НПФ	2 153	100	8 650	100

10. Події після Балансу

Суттєвих подій, що відбулися після дати балансу та які могли б вплинути на показники фінансової звітності, не було.

Директор ТОВ «КУА ОЗОН»

Ісупов Д.Ю.

Головний бухгалтер ТОВ «КУА ОЗОН»

Берлізева Н.М.