

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

Підприємство	ТОВ "КУА ОЗОН"	Дата (рік, місяць, число)	2018	01	01
Територія	м. Київ, Голосівській р-н.	за ЄДРПОУ	33936496		
Організаційно-правова форма господарювання	ТОВ	за КОАТУУ	8036100000		
Вид економічної діяльності	Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та	за КВЕД	66.19		

Середня кількість працівників<sup>1</sup> 21  
Адреса, телефон 03150, м. Київ, вул. Горького, буд. 64/16/вул. Федорова Івана, буд. 64/16, (044) 490-20-21  
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):  
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку  
за міжнародними стандартами фінансової звітності

v
---

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)**  
на 31 грудня 2017 р.

Форма N 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	13183	13177
первісна вартість	1001	13463	13463
накопичена амортизація	1002	280	286
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби	1010	670	504
первісна вартість	1011	1985	1994
знос	1012	1315	1490
Інвестиційна нерухомість	1015		
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016		
Знос інвестиційної нерухомості	1017		
Довгострокові біологічні активи	1020		
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021		
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022		
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		
інші фінансові інвестиції	1035	1	1
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відстрочені податкові активи	1045	108	648
Гудвіл	1050		
Відстрочені аквізиційні витрати	1060		
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065		
Інші необоротні активи	1090		
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>13962</b>	<b>14330</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100		
Виробничі запаси	1101		
Незавершене виробництво	1102		
Готова продукція	1103		
Товари	1104		
Поточні біологічні активи	1110		
Депозити перестрахування	1115		
Векселі одержані	1120		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1335	2727
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	218	428
з бюджетом	1135		
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	90	113
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155		2
Поточні фінансові інвестиції	1160	1090	1390
Гроші та їх еквіваленти	1165	3011	5554
Готівка	1166		
Рахунки в банках	1167	3011	5554
Витрати майбутніх періодів	1170		
Частка перестраховика у страхових резервах	1180		
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181		
резервах збитків або резервах належних виплат	1182		
резервах незароблених премій	1183		
інших страхових резервах	1184		
Інші оборотні активи	1190		
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>5744</b>	<b>10214</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>			
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>19706</b>	<b>24544</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	15500	15500
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401		
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410	13172	13172
Емісійний дохід	1411		
Накопичені курсові різниці	1412		
Резервний капітал	1415	410	649
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-9479	-4932
Неоплачений капітал	1425	( )	( )
Вилучений капітал	1430	( )	( )
Інші резерви	1435		
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>19603</b>	<b>24389</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Пенсійні зобов'язання	1505		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520		
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521		
Цільове фінансування	1525		
Благодійна допомога	1526		
Страхові резерви	1530		
у тому числі:	1531		
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532		
резерв незароблених премій	1533		
інші страхові резерви	1534		
Інвестиційні контракти	1535		
Призовий фонд	1540		
Резерв на виплату джек-поту	1545		
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>		
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600		
Векселі видані	1605		
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	30	42
розрахунками з бюджетом	1620		
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625		
розрахунками з оплати праці	1630		
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635		
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650		
Поточні забезпечення	1660	73	113
Доходи майбутніх періодів	1665		
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670		
Інші поточні зобов'язання	1690		
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>103</b>	<b>155</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>		
<b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>	<b>1800</b>		
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>19706</b>	<b>24544</b>

Керівник \_\_\_\_\_

Ісупов Д.Ю. \_\_\_\_\_

Головний бухгалтер \_\_\_\_\_

Берлізева Н.М. \_\_\_\_\_

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

Підприємство

ТОВ "КУА ОЗОН"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2018	01	01
33936496		

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

за рік 20 17 р.

Форма N 2

Код за ДКУД

1801003

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	8650	5626
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
Премії підписані, валова сума	2011	-	-
Премії, передані у перестраховування	2012	-	-
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( - )	( - )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	8650	5626
збиток	2095	( - )	( - )
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	-	-
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
Адміністративні витрати	2130	( 5087 )	( 3807 )
Витрати на збут	2150	( - )	( - )
Інші операційні витрати	2180	( - )	( - )
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	3563	1819
збиток	2195	( - )	( - )
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	683	435
Інші доходи	2240	-	-
Дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	( - )	( - )
Втрати від участі в капіталі	2255	( - )	( - )
Інші витрати	2270	( - )	( 7 )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	4246	2247
збиток	2295	( - )	( - )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	540	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	4786	2247
збиток	2355	( - )	( - )

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	4786	2247

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	35	16
Витрати на оплату праці	2505	2598	1553
Відрахування на соціальні заходи	2510	531	352
Амортизація	2515	181	207
Інші операційні витрати	2520	1742	1679
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	5087	3807

## IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Ісупов Д.Ю.

Головний бухгалтер

Берлізева Н.М.

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2018 | 01 | 01

Підприємство

ТОВ "КУА ОЗОН"

за ЄДРПОУ

33936496

(найменування)

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)**за 2017 р.

Форма N 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	7202	6970
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	39	54
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 1097 )	( 812 )
Праці	3105	( 2092 )	( 1254 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( - )	( - )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 1039 )	( 653 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( - )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( - )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( - )	( - )
Витрачання на оплату авансів	3135	( 820 )	( 2140 )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( - )	( - )
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	( - )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	( - )	( - )
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	( - )	( - )
Інші витрачання	3190	( 310 )	( 856 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>1883</b>	<b>1309</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	707
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	660	545
дивідендів	3220	-	-

Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	1652	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	( - )	( 1400 )
необоротних активів	3260	( - )	( 13 )
Виплати за деривативами	3270	( - )	( - )
Витрачання на надання позик	3275	( 1652 )	( - )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	( - )	( - )
Інші платежі	3290	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>660</b>	<b>( 161 )</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	( - )	( - )
Погашення позик	3350	( - )	( - )
Сплату дивідендів	3355	( - )	( - )
Витрачання на сплату відсотків	3360	( - )	( - )
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	( - )	( - )
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	( - )	( - )
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	( - )	( - )
Інші платежі	3390	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

1	2	3	4
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>2543</b>	<b>1148</b>
Залишок коштів на початок року	3405	3011	1863
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	5554	3011

Керівник

Ісупов Д.Ю.

Головний бухгалтер

Берлізева Н.М.



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	239	( 239 )	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b> Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b> Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	-	-	-	239	4547	-	-	4786
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	15500	-	13172	649	( 4932 )	-	-	24389

Керівник

\_\_\_\_\_ Ісупов Д.Ю.

Головний бухгалтер

\_\_\_\_\_ Берлізева Н.М.



## Примітки до фінансового звіту ТОВ «КУА ОЗОН»

за рік, який закінчився 31 грудня 2017 року

*Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід за рік,  
який закінчився 31 грудня 2017 року*

тис.грн.

Стаття	Примітки	Рік, що закінчився 31 грудня	
		2017	2016
1	2	3	4
Дохід від реалізації продукції (робіт, послуг)	7.1.	8650	5626
Собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг)			
<b>Валовий прибуток</b>		8650	5626
Інші доходи	7.2.		
Витрати на збут			
Адміністративні витрати	7.3.	(5087)	(3807)
Інші витрати			(7)
Фінансові доходи	7.4.	683	435
Фінансові витрати			
<b>Прибуток до оподаткування</b>		<b>4246</b>	<b>2247</b>
Витрати з податку на прибуток	7.6.	540	-
Прибуток від діяльності, що триває			
Збиток від припиненої діяльності			
<b>ПРИБУТОК (ЗБИТОК) ЗА РІК</b>		<b>4786</b>	<b>2247</b>
<b>Інші сукупні прибутки</b>			
Переоцінка інвестицій, доступних для продажу			
Податок на прибуток, пов'язаний з компонентами іншого сукупного прибутку			
<b>Інший сукупний прибуток за рік, за вирахуванням податків</b>			
<b>УСЬОГО: СУКУПНИЙ ПРИБУТОК (ЗБИТОК) ЗА РІК</b>		<b>4786</b>	<b>2247</b>

*Звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2017 року* тис.грн.

Стаття	Примітки	31 грудня 2017	31 грудня 2016
1	2	3	4
<b>АКТИВИ</b>			
<i>Непоточні активи</i>			
Нематеріальні активи	7.7.	13 177	13 183
Основні засоби	7.8.	504	670
Інвестиції, доступні для продажу			
Інвестиції до погашення			
Довгострокова дебіторська заборгованість			
Інвестиційна нерухомість			

Інші фінансові інвестиції	<b>7.6.</b>	1	1
Відстрочені податкові активи	<b>7.6.</b>	648	108
		<b>14 330</b>	<b>13 962</b>
<i>Поточні активи</i>			
Запаси			
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	<b>7.9.</b>	3 270	1 643
Поточні фінансові інвестиції	<b>7.10.</b>	1 390	1 090
Необоротні активи, призначені для продажу			
Грошові кошти та їх еквіваленти	<b>7.11.</b>	5 554	3 011
		<b>10 214</b>	<b>5 744</b>
<b>Усього активи</b>		<b>24 544</b>	<b>19 706</b>
<b>Власний капітал та зобов'язання</b>			
<i>Власний капітал</i>			
Статутний капітал	<b>7.12.</b>	15 500	15 500
Додатковий капітал	<b>7.12.</b>	13 172	13 172
Емісійний дохід		-	-
Резерв переоцінки основних засобів		-	-
Резерв переоцінки інвестицій, доступних для продажу		-	-
Резервний капітал	<b>7.12.</b>	649	410
Нерозподілені прибутки	<b>7.12.</b>	(4 932)	(9 479)
Неоплачений капітал			
<b>Усього капітал</b>		<b>24 389</b>	<b>19 603</b>
<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	<b>7.13.</b>	113	73
Короткострокові позики			
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями за фінансовою орендою			
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	<b>7.14.</b>	42	30
		<b>155</b>	<b>103</b>
<b>Всього зобов'язань</b>		<b>155</b>	<b>103</b>
<b>Разом власний капітал та зобов'язання</b>		<b>24 544</b>	<b>19 706</b>

**Звіт про зміни в капіталі за рік, який закінчився 31 грудня 2017 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 2015 року	<b>15 500</b>		<b>13172</b>		<b>298</b>		<b>(11614)</b>	<b>17356</b>
Усього сукупний прибуток за рік							2247	2247
Відрахування до резервного капіталу					112		(112)	0
Залишок на 31 грудня 2016 року	<b>15 500</b>		<b>13172</b>		<b>410</b>		<b>(9479)</b>	<b>19603</b>
Випуск акціонерного капіталу								
Усього сукупний прибуток за рік							4 786	4 786
Відрахування до резервного капіталу					239		(239)	0
Залишок на 31 грудня 2017 року	<b>15 500</b>		<b>13 172</b>		<b>649</b>		<b>(4 932)</b>	<b>24 389</b>

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

тис.грн.

Стаття	Примітки	За рік, що закінчився 31 грудня	
		2017	2016
1	2	3	4
1 .Операційна діяльність			
Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	<b>7.16.1.</b>	7202	6970
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	<b>7.16.2.</b>	39	54
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	<b>7.16.3.</b>	(1097)	(812)

Праці	<b>7.16.4.</b>	(2092)	(1254)
Зобов'язань з податків і зборів	<b>7.16.5.</b>	(1039)	(653)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток			
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість			
Витрачання на оплату авансів	<b>7.16.6.</b>	(820)	(2140)
Інші витрачання	<b>7.16.7.</b>	(310)	(856)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	<b>7.16.8.</b>	1883	1309
<b>II. Інвестиційна діяльність</b>			
Надходження від продажу			
фінансових інвестицій			707
необоротних активів			
Надходження від отриманих відсотків	<b>7.16.9.</b>	660	545
Надходження від погашення позик	<b>7.16.10.</b>	1652	
Придбання			
фінансових інвестицій			(1400)
необоротних активів			(13)
Витрачання на надання позик	<b>7.16.11.</b>	(1652)	
Інші надходження			
Інші платежі			
Чистий рух грошових коштів від інвестиційної діяльності	<b>7.16.12.</b>	660	(161)
<b>III. Фінансова діяльність</b>			
Надходження власного капіталу			
Отримані кредити			
Погашення кредитів			
Чистий рух грошових коштів від фінансовій діяльності			
Чистий рух грошових коштів за звітний період	<b>7.16.13.</b>	2543	1148
Залишок грошових коштів на початок періоду	<b>7.16.14.</b>	3011	1863
Залишок грошових коштів на кінець періоду	<b>7.16.15.</b>	<b>5554</b>	<b>3011</b>

## 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 році Товариство здійснювало управління активами двох корпоративних інвестиційних фондів, десяти пайових інвестиційних фондів, одного недержавного пенсійного фонду та адміністрування одного відкритого недержавного пенсійного фонду (ВНПФ «Лаурус»).

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 грудня 2017 р. та 31 грудня 2016 р. складала 24 та 22 особи, відповідно.

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

<b>Учасники товариства:</b>	<b>31.12.2017</b>	<b>31.12.2016</b>
	<b>%</b>	<b>%</b>
Компанія «ІДЕЛО МЕНЕДЖМЕНТ ЛТД»	88,0	88,0
Золотухін А.В.	6,0	6,0
Ісупов Д.Ю.	6,0	6,0
<b>Всього</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>

## **2. Загальна основа формування фінансової звітності**

### **2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ**

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою 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 2017 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2017 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

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

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

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

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 15 «Виручка за договорами з покупцями» - набуває чинності 01.01.2018р.;

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» - набуває чинності 01.01.2018р.;

МСФЗ 16 «Оренда» - набуває чинності 01.01.2019р.

**Що стосується МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за договорами з клієнтами»**

МСФЗ (IFRS) 15 був випущений в травні 2014 і передбачає нову модель, що включає п'ять етапів, яка буде застосовуватися щодо виручки за договорами з клієнтами. Згідно МСФЗ (IFRS) 15 виручка визнається за сумою, яка відображає відшкодування, право на яке організація очікує отримати в обмін на передачу товарів або послуг клієнту. Принципи МСФЗ (IFRS) 15 передбачають більш структурований підхід до оцінки і визнання виручки. Новий стандарт по виручці застосовується щодо всіх організацій і замінить всі діючі вимоги до визнання виручки згідно з МСФЗ. Стандарт застосовується до річних звітних періодів, що починаються з або після 1 січня 2018 року, ретроспективно в повному обсязі або з використанням модифікованого ретроспективного підходу, при цьому допускається дострокове застосування. В даний час Товариство оцінює вплив МСФЗ (IFRS) 15 і планує застосувати новий стандарт на відповідну дату вступу в силу.

**Що стосується МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»**

МСФЗ 9 в поточній редакції, що відображає результати першого етапу проекту Ради з МСФЗ по заміні МСФЗ 39, застосовується щодо класифікації та оцінки фінансових активів та фінансових зобов'язань, як вони визначені в МСФЗ 39.

Стандарт вводить нові вимоги щодо класифікації та оцінки, знецінення та обліку хеджування. Стандарт застосовується ретроспективно, але надання порівняльної інформації не є обов'язковим. Застосування МСФЗ (IFRS) 9 зробить вплив на класифікацію та оцінку фінансових активів Товариства, але не зробить вплив на класифікацію та оцінку фінансових зобов'язань. Набувають чинності для річних періодів, які починаються з або після 1 січня 2018 року, дозволяється дострокове застосування. В даний час Товариство оцінює вплив МСФЗ (IFRS) 9 і планує застосувати новий стандарт на відповідну дату вступу в силу.

**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 (IFRS) 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 15 «Виручка по договорах з покупцями», МСФЗ 16 «Оренда» до дати набуття чинності не застосовуються. На даний час керівництво Товариства оцінює вплив даних стандартів на свою фінансову звітність.

### **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 (з метою оприлюднення) керівником Товариства 20 лютого 2018 року. 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 2017 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.

Товариство не застосовувало зміни в облікових політиках в 2017 році порівняно із обліковими політиками, які Товариство використовувало для складання фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2017 року.

### **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 (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 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;
- боргові 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 дисконтованих 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 дисконту (премії) за борговими цінними паперами в торговому портфелі не здійснюється. На кожну 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 вирачуванням 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.

### **3.5. Облікові політики щодо інвестиційної нерухомості**

#### **3.5.1. Визнання інвестиційної нерухомості**

До інвестиційної нерухомості Товариство відносить нерухомість (землю чи будівлі, або частину будівлі, або їх поєднання), утримувану на правах власності або згідно з угодою про фінансову оренду з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей, а не для: (а) використання у виробництві чи при постачанні товарів, при наданні послуг чи для адміністративних цілей, або (б) продажу в звичайному ході діяльності.

Інвестиційна нерухомість визнається як актив тоді і тільки тоді, коли: (а) є ймовірність того, що Товариство отримає майбутні економічні вигоди, які пов'язані з цією інвестиційною нерухомістю, (б) собівартість інвестиційної нерухомості можна достовірно оцінити.

Якщо будівлі включають одну частину, яка утримується з метою отримання орендної плати та другу частину для використання у процесі діяльності Товариства або для адміністративних цілей, в бухгалтерському обліку такі частини об'єкту

нерухомості оцінюються та відображаються окремо, якщо вони можуть бути продані окремо.

### **3.5.2. Первісна та послідувача оцінка інвестиційної нерухомості**

Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Витрати на операцію включаються до первісної вартості. Собівартість придбаної інвестиційної нерухомості включає ціну її придбання та будь-які витрати, які безпосередньо віднесені до придбання. Безпосередньо віднесені витрати охоплюють, наприклад, винагороди за надання професійних юридичних послуг, податки, пов'язані з передачею права власності, та інші витрати на операцію.

Оцінка після визнання здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки. Прибуток або збиток від зміни в справедливій вартості інвестиційної нерухомості визнається в прибутку або збитку. Амортизація на такі активи не нараховується.

Справедлива вартість інвестиційної нерухомості зазвичай визначається із залученням незалежного оцінювача. Періодичність перегляду справедливої вартості зумовлюється суттєвими для обліку коливаннями цін на ринку подібної нерухомості. Справедлива вартість незавершеного будівництва дорівнює вартості завершеного об'єкта за вирахуванням витрат на закінчення будівництва.

Якщо оцінити справедливую вартість неможливо, Товариство обрає для оцінки об'єктів інвестиційної нерухомості модель оцінки за собівартістю відповідно до МСБО 16 та застосовує такий підхід до всієї інвестиційної нерухомості, при цьому розкриваються причини, з яких не використовується справедлива вартість.

### **3.6. Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу**

Товариство класифікує непоточний актив як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Непоточні активи, утримувані для продажу, оцінюються і відображаються в бухгалтерському обліку за найменшою з двох величин: балансовою або справедливою вартістю з вирахуванням витрат на операції, пов'язані з продажем. Амортизація на такі активи не нараховується. Збиток від зменшення корисності при первісному чи подальшому списанні активу до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж визнається у звіті про прибутки та збитки та інший сукупний дохід.

### **3.7. Облікові політики щодо оренди**

Фінансова оренда - це оренда, за якою передаються в основному всі ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив. Товариство як орендатор на початку строку оренди визнає фінансову оренду як активи та зобов'язання за сумами, що дорівнюють справедливій вартості орендованого майна на початок оренди або (якщо вони менші за справедливую вартість) за теперішньою вартістю мінімальних орендних платежів. Мінімальні орендні платежі розподіляються між фінансовими витратами та зменшенням непогашених зобов'язань. Фінансові витрати розподіляються на кожен період таким чином, щоб забезпечити сталу періодичну ставку відсотка на залишок зобов'язань. Непередбачені орендні платежі відображаються як витрати в тих періодах, у яких вони були понесені. Політика нарахування амортизації на орендовані активи, що амортизуються, узгоджена із стандартною політикою Товариства щодо подібних активів.

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. Дохід від оренди за угодами про операційну оренду Товариство визнає на прямолінійній основі протягом строку оренди. Затрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, визнаються як витрати.

### **3.8. Облікові політики щодо податку на прибуток**

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітний період. Поточні витрати Товариства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних (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 оподаткованого 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 визнає поточні та відстрочені податки як витрати або дохід і включає в прибуток або збиток за звітний період, окрім випадків, коли податки виникають від операцій або подій, які визнаються прямо у власному капіталі або від об'єднання бізнесу.

Товариство визнає поточні та відстрочені податки у капіталі, якщо податок належить до статей, які відображено безпосередньо у власному капіталі в тому самому чи в іншому періоді.

## **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 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. Операції з іноземною валютою**

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

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються в гривню за відповідними курсами обміну НБУ на дату балансу. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату операції, немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату визначення справедливої вартості. Курсові різниці, що виникли при перерахунку за монетарними статтями, визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

#### **4.7. 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 кожен 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	Первісна оцінка депозиту	Дохідний	Ставки за депозитами,

депозитів до запитання)	здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків	(дисконтування грошових потоків)	ефективні ставки за депозитними договорами
Боргові цінні папери	Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю.	Ринковий, дохідний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування аналогічних боргових цінних паперів, дисконтовані потоки грошових коштів
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні 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
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		Справедлива вартість	
	2017	2016	2017	2016
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
Фінансові активи				
Торговельна дебіторська заборгованість	2727	1335	2727	1335
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	428	218	428	218
Дебіторська заборгованість за нарахованими відсоткам	113	90	113	90
Грошові кошти та їх еквіваленти	5554	3011	5554	3011
Поточні фінансові інвестиції (грошові кошти на депозитних рахунках, строк яких більше 3 місяці)	1390	1090	1390	1090
Торговельна кредиторська заборгованість	43	30	43	30

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

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.

	2017	2016
Дохід від реалізації послуг з управління активів КІФ	127	255
Дохід від реалізації послуг управління активів ПФ	7224	4 932
Дохід від реалізації послуг управління активів НПФ	304	252
Дохід від реалізації послуг адміністрування ПФ	202	168
Премія за управління активами	793	19
<b>Всього доходи від реалізації</b>	<b>8 650</b>	<b>5 626</b>

### 7.2. Інші доходи, інші витрати

тис.грн.

<b>Інші доходи</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Доходи (збитки) від реалізації торгових цінних паперів та переоцінка вартості цінних паперів	-	(7)
<b>Всього</b>	<b>-</b>	<b>(7)</b>
<b>Інші витрати</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Інші витрати	-	-

<b>Всього</b>	-	-
---------------	---	---

### 7.3. Адміністративні витрати

тис.грн.

Найменування	2017	2016
Матеріальні затрати	35	16
Витрати на оплату праці	2598	1553
Відрахування на соціальні заходи	531	352
Амортизація	181	207
Витрати на операційну оренду приміщень	1 034	1 045
Компенсація комунальних послуг	127	78
Зв'язок	83	74
Витрати на рекламу	30	45
Послуги банку	14	11
Витрати недержавне пенсійне забезпечення	111	120
Витрати на послуги, обслуговуючих компаній згідно	142	84
Витрати за користування ліцензійним ПЗ Майкрософт	154	194
інші витрати	47	28
<b>Всього адміністративних витрат</b>	<b>5 087</b>	<b>3 807</b>

### 7.4. Фінансові доходи та витрати

тис.грн.

Найменування	2017	2016
<b>Процентні доходи</b>		
Відсотки по депозитних рахунках в банках	683	435
<b>Всього процентні доходи</b>	<b>683</b>	<b>435</b>
<b>Процентні витрати</b>	-	-
<b>Всього процентні витрати</b>	-	-

### 7.5. Податок на прибуток

Товариство у звітному році отримало прибуток в сумі 4 786 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. Податок на прибуток за 2017 рік Товариство не сплачує, оскільки прибуток звітного року зменшується на збитки минулих періодів у повному обсязі прибутку поточного року.

### 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.

### 7.7. Нематеріальні активи

тис.грн.

За історичною вартістю	Нематеріальні активи	Незавершене будівництво	Всього
<b>Балансова вартість на 01.01.2016</b>	<b>13 463</b>	-	<b>13 463</b>
<b>31 грудня 2016 року</b>	<b>13 463</b>	-	<b>13 463</b>
Надходження / Вибуття	-	-	-
<b>31 грудня 2017 року</b>	<b>13 463</b>	-	<b>13 463</b>
Накопичена амортизація			
<b>31 грудня 2015 року</b>	<b>267</b>	-	<b>267</b>
Нарахування за рік	13	-	13
<b>31 грудня 2016 року</b>	<b>280</b>	-	<b>280</b>
Нарахування за рік	6	-	6
Вибуття	-	-	-
<b>31 грудня 2017 року</b>	<b>286</b>	-	<b>286</b>
<b>Чиста балансова вартість</b>			
<b>31 грудня 2017 року</b>	<b>13 177</b>	-	<b>13 177</b>
<b>31 грудня 2016 року</b>	<b>13 183</b>	-	<b>13 183</b>

Станом на 31 грудня 2017 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
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>
<b>Балансова вартість на 01.01.2016</b>	<b>543</b>	<b>396</b>	<b>975</b>	<b>64</b>	<b>1978</b>
Надходження	-	-	-	7	-
Вибуття	-	-	-	-	-
<b>31 грудня 2016 року</b>	<b>543</b>	<b>396</b>	<b>975</b>	<b>71</b>	<b>1985</b>
Надходження	-	-	-	9	-
Вибуття	-	-	-	-	-
<b>31 грудня 2017 року</b>	<b>543</b>	<b>396</b>	<b>975</b>	<b>80</b>	<b>1994</b>
<b>Накопичена амортизація</b>					
<b>31 грудня 2015 року</b>	<b>54</b>	<b>297</b>	<b>706</b>	<b>64</b>	<b>1121</b>
Нарахування за рік	27	23	137	7	194
Вибуття	-	-	-	-	-
<b>31 грудня 2016 року</b>	<b>81</b>	<b>320</b>	<b>843</b>	<b>71</b>	<b>1315</b>
Нарахування за рік	27	22	117	9	175
Зменшення корисності	-	-	-	-	-
<b>31 грудня 2017 року</b>	<b>108</b>	<b>342</b>	<b>960</b>	<b>80</b>	<b>1490</b>



<b>Чиста балансова вартість</b>					
<b>31 грудня 2017 року</b>	<b>435</b>	<b>54</b>	<b>15</b>	<b>0</b>	<b>504</b>
<b>31 грудня 2016 року</b>	<b>462</b>	<b>76</b>	<b>132</b>	<b>0</b>	<b>670</b>

Станом на 31 грудня 2017 та 2016 років у складі основних засобів повністю зношені основні засоби становлять 80 тис. грн. та 71 тис. грн. відповідно.

### 7.9. Торговельна та інша дебіторська заборгованість

Термін погашення заборгованості – до 31.03.2018 р. тис.грн.

<b>Найменування</b>	<b>31 грудня 2017</b>	<b>31 грудня 2016</b>
Торговельна дебіторська заборгованість	2 727	1 335
Дебіторська заборгованість за нарахованими відсотками	113	90
Аванси видані	428	218
Інша дебіторська заборгованість	2	-
<b>Чиста вартість торговельної дебіторської заборгованості</b>	<b>3 270</b>	<b>1 643</b>

Дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення.

### 7.10. Поточні фінансові інвестиції

тис.грн.

<b>Найменування</b>	<b>31 грудня 2017</b>	<b>31 грудня 2016</b>
Банківські депозити, строком до трьох місяців, в тис.грн.	1 390	2 944
Середня ставка по банківським депозитам, %	14,8	17,4
<b>Всього</b>	<b>6 944</b>	<b>3 011</b>

Грошові кошти, використання яких обмежено станом на 31.12.2017 року відсутні. Станом на 31 грудня 2017 та 2016 років банківські депозити відображено без нарахованих відсотків.

### 7.11. Грошові кошти

тис.грн.

<b>Найменування</b>	<b>31 грудня 2017</b>	<b>31 грудня 2016</b>
Рахунки в банках, в тис.грн.	5 554	67
Ставка по поточному рахунку, %	1,0	1,0
<b>Всього</b>	<b>5 554</b>	<b>67</b>

Грошові кошти, використання яких обмежено станом на 31.12.2017 року відсутні.

### 7.12. Власний капітал

тис.грн.

<b>Найменування</b>	<b>31 грудня 2017</b>	<b>31 грудня 2016</b>
Зареєстрований капітал	15 500	15 500
Додатковий капітал	13 172	13 172
Резервний капітал	649	410
Нерозподілений прибуток (збиток)	(4 932)	(9 479)
<b>Всього</b>	<b>24 389</b>	<b>19 603</b>

### 7.13. Короткострокові забезпечення

тис.грн.

<b>Найменування</b>	<b>31 грудня 2017</b>	<b>31 грудня 2016</b>
Резерв відпусток	113	73
<b>Всього</b>	<b>113</b>	<b>73</b>

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.

Резерви Товариства сформовані в повному обсязі у відповідності до вимог чинних законодавчих актів України та Статуту Товариства. Станом на 31.12.2017 року було проведено інвентаризація забезпечення виплату відпусток працівникам.

#### 7.14. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

тис.грн.

Найменування	31 грудня 2017	31 грудня 2016
Торговельна кредиторська заборгованість за отримані послуги	42	30
<b>Всього</b>	<b>42</b>	<b>30</b>

#### 7.15. Пенсії та пенсійні плани

Сплата внесків до ВНФП «Лаурус» протягом 2017 та 2016 років відображено нижче.

тис.грн.

Найменування	2017	2016
Пенсійні внески до ВНФП «Лаурус»	111	120
<b>Всього</b>	<b>111</b>	<b>120</b>

#### 7.16. Рух грошових коштів

7.16.1. Надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за 2017 та 2016 роки в сумі 7202 тис.грн та 6970 тис.грн відповідно представлено у вигляді надходжень грошових коштів за надані послуги управління активами та адміністрування НПФ.

7.16.2. Інші надходження за 2017 та 2016 роки в сумі 39 тис.грн та 54 тис.грн відповідно представлено у вигляді отримання декретних від Фонду соціального страхування з тимчасової втрати працездатності та помилково отриманих коштів.

7.16.3. Витрачання на оплату: товарів (робіт, послуг) за 2017 та 2016 роки в сумі 1097 тис.грн та 812 тис.грн відповідно представлено у вигляді оплати за надані роботи та послуги обслуговуючих організацій.

7.16.4. Витрачання на оплату: праці за 2017 та 2016 роки в сумі 2092 тис.грн та 1254 тис.грн відповідно представлено у вигляді оплати праці робітникам Товариства.

7.16.5. Витрачання на оплату: зобов'язань з податків і зборів за 2017 та 2016 роки в сумі 1039 тис.грн та 653 тис.грн відповідно представлено у вигляді оплати податків та зборів пов'язаних із виплатою заробітної праці робітникам Товариства.

7.16.6. Витрачання на оплату авансів за 2017 та 2016 роки в сумі 820 тис.грн та 2140 тис.грн відповідно представлено у вигляді попередньої оплати за оренду офісного приміщення.

7.16.7. Інші витрачання за 2017 та 2016 роки в сумі 310 тис.грн та 856 тис.грн відповідно представлено у вигляді перерахування на депозитні рахунки, строком більше 3-х місяців та повернення помилково отриманих коштів.

7.16.8. Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності склав 1883 тис.грн.

7.16.9. Надходження від отриманих: відсотків за 2017 та 2016 роки в сумі 660 тис.грн та 545 тис.грн відповідно представлено у вигляді отримання нарахованих відсотків за депозитами.

7.16.10. Надходження від погашення позик за 2017 та 2016 роки в сумі 1652 тис.грн та 0 тис.грн відповідно представлено у вигляді отримання грошових коштів, наданих у короткострокову безвідсоткову позику.

7.16.11. Витрачання на надання позик за 2017 та 2016 роки в сумі 1652 тис.грн та 0 тис.грн відповідно представлено у вигляді надання грошових коштів у короткострокову безвідсоткову позику.

7.16.12. Чистий рух грошових коштів від інвестиційної діяльності склав 660 тис.грн.

7.16.13. Чистий рух грошових коштів за звітний період склав 2543 тис.грн.

7.16.14 Залишок грошових коштів на початок періоду склав 3011 тис.грн.

7.16.15 Залишок грошових коштів на кінець періоду склав 5554 тис.грн.

## **8. Розкриття іншої інформації**

### **8.1 Умовні зобов'язання.**

#### ***8.1.1. Судові позови***

Протягом 2017 та 2016 років 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 довільно 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 2017 р. Товариство нараховувало та сплачувало заробітну плату керівництву в розмірі 350 тис. грн. Компенсації, бонуси та інші додаткові виплати керівництву, іншому управлінському персоналу не здійснювались.

Протягом 2017 року та 2016 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 2017 та 2016 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 інструмента 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 грудня 2016 року представлені у таблиці нижче: тис.грн.

Назва активу	Гривні	Долари США	Інші валюти	Всього
Торговельна дебіторська заборгованість	2727	-	-	2727
Дебіторська заборгованість за нараховані доходи	113			113
Поточні фінансові інвестиції	-	-	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	5554	-	-	5554
Поточні фінансові інвестиції (грошові кошти на депозитних рахунках, строк яких більше 3 місяці)	1390	-	-	1390
Всього фінансових активів	9 784	-	-	9 784

Станом на кінець 2017 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 грудня 2017		31 грудня 2016	
	Сума, тис.грн.	Ставка, %	Сума, тис.грн.	Ставка, %
Поточний рахунок	2 721	1,0%	67	1,0%
Банківські депозити	2 833	14,8%	2 944	17,4%
Поточні фінансові інвестиції (грошові кошти на депозитних рахунках, строк яких більше 3	1 390	14,5%	1 090	18,0%
Всього: Грошові кошти та їх еквіваленти	6 944	-	4101	-

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  $\pm 4$  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	4 223	14,6%	-169	+169
Разом	4 223		-169	+169
На 31.12.2016 р.				
Можливі коливання ринкових ставок			+ 4,0% пункти	- 4,0% пункти
Банківські депозити	4 034	8%	-161	+161
Разом	4 034		-161	+161

### 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 грудня 2017 року та на 31 грудня 2016 року представлені таким чином:

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
<b>Всього активів</b>	<b>5 667</b>	<b>-</b>	<b>1 390</b>	<b>7 057</b>
Інші зобов'язання	43	-	-	43
<b>Всього зобов'язань</b>	<b>43</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>43</b>

тис.грн.

Рік, що закінчився 31 грудня 2016 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	90	-	-	90
Поточні фінансові інвестиції	-	-	-	-
Поточні фінансові інвестиції (грошові кошти на депозитних рахунках, строк яких більше 3 місяці)	-	-	1 090	1 090
Грошові кошти та їх еквіваленти	3 011	-	-	3 011
<b>Всього активів</b>	<b>3 101</b>	<b>-</b>	<b>1 090</b>	<b>4191</b>
Інші зобов'язання	30	-	-	30
<b>Всього зобов'язань</b>	<b>30</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>30</b>

тис.грн.

### 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 грудня 2017 та на 31 грудня 2016 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 31.12.17, тис.грн.	Капітал станом на 31.12.16, тис.грн.
Статутний капітал	7 000	15 500	15 500
Власний капітал	15 500	24 389	19 603

Пруденційні нормативи, що розраховуються Товариством станом на 31.12.2017 р. та на 31.12.2016 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
	31.12.2017 р.	31.12.2016 р.	
Розмір власних коштів, грн.	6 015 901,63	6 238 713,79	Не менше 50 відсотків від мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законодавством для зазначеного виду професійної діяльності на фондовому ринку
Норматив достатності власних коштів	7,57	8,65	Не менше 1
Коефіцієнт покриття операційного ризику	12,63	25,53	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 31.12.2017р.		Станом на 31.12.2016р.	
	Тис.грн.	%	Тис.грн.	%
Послуги з управління активами та адміністрування НПФ	8 650	100	5 626	100

#### **10. Події після Балансу**

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

#### **11. Вплив МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» (далі – МСБО 29) на фінансову звітність Товариства**

Враховуючи офіційні дані державної служби статистики України, кумулятивний рівень інфляції за трирічний період, включаючи 2015-2017 роки склав 83,136%, що не перевищує 100% тому Товариство за результатами 2017 року прийняло рішення не проводити перерахунок із застосуванням норм МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції».

**Директор ТОВ «КУА ОЗОН»**

**Ісупов Д.Ю.**

**Головний бухгалтер ТОВ «КУА ОЗОН»**

**Берлізева Н.М.**