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

			Коди		
		Дата (рік, місяць, число)	2018	01	01
Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "ІНЕКО-ІНВЕСТ"	за ЄДРПОУ	21599716		
Територія	Голосіївський район м. Києва	за КОАТУУ	8036100000		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	232		
Вид економічної діяльності	Діяльність з управління фондами	за КВЕД	66.30		

Середня кількість працівників [1] 5

Адреса, телефон 03039 м.Київ, вул. Миколи Грінченка, 18, 2016419

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 №1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	3	3
первісна вартість	1001	35	35
накопичена амортизація	1002	(32)	(32)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	37	27
первісна вартість	1011	129	129
знос	1012	(92)	(102)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	72	54
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	**1095**	**112**	**84**
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	1	1
Виробничі запаси	1101	1	1
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	2 688	2 705
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	3	2
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	161	165
Поточні фінансові інвестиції	1160	17 031	17 012
Гроші та їх еквіваленти	1165	4	1
Рахунки в банках	1167	4	1
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	**1195**	**19 888**	**19 886**
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1200**	**-**	**-**
Баланс	**1300**	**20 000**	**19 970**

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	10 000	10 000
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	22	22
Резервний капітал	1415	2 500	2 500
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	7 256	7 180
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	**1495**	**19 778**	**19 702**
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	**1595**	**-**	**-**
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	-	-
розрахунками з бюджетом	1620	30	32
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	3
розрахунками з оплати праці	1630	10	37
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	129	129
Поточні забезпечення	1660	53	67
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	**1695**	**222**	**268**
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	**1700**	**-**	**-**
Баланс	**1900**	**20 000**	**19 970**

Керівник Бородинець О.В.

Головний бухгалтер Лепеха О.А.

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

Генеральний директор
ТОВ"ААН"СейЯ-Кірш-аудит"
Зацерковна Т.М.

«ААН «СейЯ-Кірш-аудит» Ідентифікаційний код 24263164

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

	Коди		
Дата (рік, місяць, число)	2018	01	01
за ЄДРПОУ	21599716		

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "ІНЕКО-ІНВЕСТ"
(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2017 р.

Форма №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	475	383
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-	-
Валовий :			
прибуток	2090	475	383
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	-	181
Адміністративні витрати	2130	(514)	(554)
Витрати на збут	2150	-	-
Інші операційні витрати	2180	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	10
збиток	2195	(39)	-
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	14
Фінансові витрати	2250	-	-
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(37)	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	24
збиток	2295	(76)	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	(4)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	20
збиток	2355	(76)	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	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	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	**2450**	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	**2460**	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	**2465**	**(76)**	**20**

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1	-
Витрати на оплату праці	2505	347	355
Відрахування на соціальні заходи	2510	77	78
Амортизація	2515	10	10
Інші операційні витрати	2520	79	111
Разом	**2550**	514	554

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 Бородинець О.В.

Головний бухгалтер Лепеха О.А.

Генеральний директор
ТОВ "ААН "СейЯ-Кірш-аудит"
Зацерковна Т.М.

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	01	01	2018
за ЄДРПОУ	21599716		

Підприємство ТОВ "КУА "ІНЕКО-ІНВЕСТ"
(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 20 17 р.

Форма N 3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	456	691
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	3	-
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	-	5
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	-	283
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(51)	(95)
Праці	3105	(244)	(282)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(72)	(79)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(63)	(76)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(8)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(63)	(68)
Витрачання на оплату авансів	3135	(24)	(2)
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	(34)	(5)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	**3195**	(29)	440
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	36
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-

дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	26	59
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(-)	(283)
необоротних активів	3260	(-)	(39)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(190)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	**3295**	26	(417)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
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	(-)	(21)
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	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	**3395**	-	(21)

1	2	3	4
Чистий рух грошових коштів за звітний період	**3400**	(3)	2
Залишок коштів на початок року	3405	4	2
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	1	4

Керівник Бородинець О.В.

Головний бухгалтер Лепеха О.А.

Генеральний директор
ТОВ"ААН"СейЯ-Кірш-аудит"
Зачерковна Т.М.

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

	Коди		
Дата (рік, місяць, число)	2018	01	01
за ЄДРПОУ	21599716		

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "ІНЕКО-ІНВЕСТ"
(найменування)

Звіт про власний капітал
за 2017 р.

Форма №4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	**4000**	**10 000**	**-**	**22**	**2 500**	**7 256**	**-**	**-**	**19 778**
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	**4095**	**10 000**	**-**	**22**	**2 500**	**7 256**	**-**	**-**	**19 778**
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	**4100**	**-**	**-**	**-**	**-**	**(76)**	**-**	**-**	**(76)**
Інший сукупний дохід за звітний період	**4110**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Розподіл прибутку :									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	**4295**	**-**	**-**	**-**	**-**	**(76)**	**-**	**-**	**(76)**
Залишок на кінець року	**4300**	**10 000**	**-**	**22**	**2 500**	**7 180**	**-**	**-**	**19 702**

Керівник Бородинець О.В.

Головний бухгалтер Лепеха О.А.

ГЕНЕРАЛЬНИЙ ДИРЕКТОР
ТОВ"ААН"СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ"
ЗАЧЕРКОВНА Т.М.

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ ПРО ТОВАРИСТВО

Повне найменування	**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНЕКО-ІНВЕСТ»**
Скорочена назва	**ТОВ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ»**
Код ЄДРПОУ	21599716
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
№ свідоцтва про державну реєстрацію і дата видачі, орган, що видав свідоцтво	Виписка АБ №859491 видана Голосіївською районною в місті Києві державною адміністрацією 20.01.2004р. Дата реєстрації 20.01.2004р.; реєстраційний номер 1 068 145 0000 027482
Юридична/фактична адреса	Україна, 03039 м. Київ, вул. Миколи Грінченка, 18
Офіційна сторінка в Інтернеті	www.ineko-invest.com
Адреса електронної пошти	lena@ineko.com
Дата затвердження фінансової звітності	23 лютого 2018 року
Основна мета діяльності	- отримання прибутку від проведення діяльності з управління активами інституційних інвесторів; - забезпечення та реалізація за рахунок отриманого прибутку соціальних та економічних інтересів учасників Товариства
Предмет діяльності	управління активами інституційних інвесторів (інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів), недержавних пенсійних фондів, страхових компаній)
Види діяльності	- управління фондами (КВЕД 66.30); - трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти (КВЕД 64.30); - надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у. (КВЕД 64.99); - інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення (КВЕД 66.19).
У звітному році Товариство здійснювало управління активами таких інвестиційних фондів	- ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОРПОРАТИВНИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД ЗАКРИТОГО ТИПУ "ІНЕКО РІАЛ ІСТЕЙТ"; - ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОРПОРАТИВНИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД ЗАКРИТОГО ТИПУ "ІНЕКО - ПРЯМІ ІНВЕСТИЦІЇ"; - ПАЙОВИЙ ІНТЕРВАЛЬНИЙ ДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ЦЕНТРАЛЬНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД" ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІНЕКО-ІНВЕСТ"; - ПАЙОВИЙ ІНТЕРВАЛЬНИЙ ДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ПРОМІНВЕСТ-КЕРАМЕТ" ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІНЕКО-ІНВЕСТ"; - ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "РЕГІОНАЛЬНИЙ РОЗВИТОК" ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІНЕКО-ІНВЕСТ"
Ліцензії	Ліцензія видана згідно рішення №146 від 09.02.2016р. – діяльність з управління активами інституційних інвесторів діє з 19.04.2016р. Терміном дії безстроково.
Економічне середовище	Законодавство і нормативні документи, які впливають на

функціонування підприємства	економічну ситуацію в Україні, є предметом частих змін, тому активи й операції Товариства можуть наражатися на ризик у разі погіршення політичної і економічної ситуації у зв'язку з проведенням антитерористичної операції у Донецькій та Луганській областях.

Станом на 31 грудня 2017 року та 31 грудня 2016 року учасниками Товариства були:

Учасники Товариства:	**31.12.2017**	**31.12.2016**
	%	**%**
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНА ГРУПА «ІНЕКО» (код ЄДРПОУ 33778946)	99,99	99,99
Громадянин України – Людкевич Станіслав Генріхович (ідентифікаційний номер 2930307494)	0,01	0,01
Всього	**100,0**	**100,0**

2. ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ І ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Дана фінансова звітність підготовлена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

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.

Фінансова звітність Товариства підготовлена на основі принципу безперервності діяльності, який передбачає здатність Товариства реалізовувати свої активи та виконувати свої зобов'язання в процесі здійснення 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.

Дата затвердження фінансової звітності до випуску	23 лютого 2018 року
Звітний період фінансової звітності	календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2017 року
Валюта звітності	Фінансова звітність складена у грошовій одиниці України – гривні
Одиниця виміру	тис. грн.
Ідентифікація фінансової звітності	Представлення фінансової звітності загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності, грошових потоків та власний капітал Товариства і власне Приміток до річної фінансової звітності для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.
Склад фінансової звітності	Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають

	вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». Фінансова звітність Товариства включає наступні форми: Форма № 1-Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2017р.; Форма №2-Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2017р.; Форма № 3-Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2017р.; Форма №4 – Звіт про власний капітал за 2017р.; примітки до річної фінансової звітності за 2017р., що містять стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки, складені згідно вимог МСБО 1 «Подання фінансової звітності».
Рішення про оприлюднення фінансової звітності	Звіти підписуються Генеральним директором та Головним бухгалтером та виносяться на затвердження згідно Статуту загальними зборами учасників, що здійснюється до 30 квітня року, слідуючого за поточним. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.
Фінансова звітність в умовах гіперінфляції (МСБУ 29)	З 2001 року економіка України перестала бути гіперінфляційною, отже вартість акціонерного капіталу та основних засобів Товариства, яка представлена в одиницях виміру, що діють у період після 01.01.2001р., склала основу для визначення вартості у наступних періодах. В 2014-2017 роках економіка України за судженням керівництва Товариства не є гіперінфляційною. Аналіз критеріїв, які характеризують показник гіперінфляції і передбачені у параграфі 3 МСБО 29, а саме: а) основна маса населення віддає перевагу збереженню своїх цінностей у формі немонетарних активів або у відносно стабільній іноземній валюті. Суми, утримувані в національній валюті, негайно інвестуються для збереження купівельної спроможності; б) основна маса населення розглядає грошові суми не в національній грошовій одиниці, а у відносно стабільній іноземній валюті. Ціни можуть також наводитися в цій валюті; в) продаж та придбання на умовах відстрочки платежу здійснюється за цінами, які компенсують очікувану втрату купівельної спроможності протягом періоду відстрочки платежу, навіть якщо цей строк є коротким; г) відсоткові ставки, заробітна плата та ціни індексуються згідно індексу цін; ґ) кумулятивний рівень інфляції за трирічний період наближається до 100% або перевищує цей рівень. Враховуючи офіційні дані Державної служби статистики України, кумулятивний рівень інфляції за трирічний період, включаючи 2015, 2016 та 2017 роки, склав 83,1357 %. Згідно з офіційними даними Державної служби статистики інфляція за останні три роки є такою: 2015 рік – 143,3 % 2016 рік – 112,4 % 2017 рік – 113,7 % Значення кумулятивного рівня інфляції становить: (143,3%/100 * 112,4%/100 * 113,7%/100)*100 – 100 = 83,1357 % Керівництво Товариства прийняло рішення не застосовувати процедуру коригування показників, так як вважає, що вплив перерахунку на фінансову звітність буде несуттєвим.
Принципи ведення бухгалтерського обліку	Бухгалтерський облік ведеться у відповідності до законодавства України.

3. ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

3.1. Суттєві положення облікової політики

Організація і методологія бухгалтерського обліку Товариства здійснюється відповідно до Положення «Про організацію бухгалтерського обліку і облікову політику ТОВ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ», затвердженого Наказом Генерального директора №28/2-ОД від 31.12.2014р., яка сформована відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Основні принципи облікової політики.

Ведення бухгалтерського обліку та складання фінансових звітів здійснюється з дотриманням принципів обачності, повного висвітлення, послідовності, безперервності, нарахування та відповідності доходів і витрат, превалювання сутності над формою, періодичності.

При відображенні в бухгалтерському обліку господарських операцій і подій необхідно застосовувати норми системи міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО) та міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основи оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, за винятком оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», 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. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

Облікові політики

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Облікова політика звітного 2017 року відповідна до облікової політики, що застосовувалась в попередньому звітному році.

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

МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності

В складі МСФЗ, офіційно наведених на веб-сайті Міністерства фінансів України, оприлюднено стандарт МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання», який набуває чинності з 01 січня 2018 року.

За рішенням керівництва Товариство МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання» до дати набуття чинності не застосовується. Дострокове застосування цього стандарту не вплинуло би на фінансову звітність Товариства за період, що закінчується 31 грудня 2017 року, оскільки Товариство не входить в сферу дії цього стандарту.

У липні 2014 року Рада з МСФЗ випустив остаточну редакцію МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», яка замінює МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» та усі попередні редакції МСФЗ 9. МСФЗ 9 об'єднує разом три частини проекту з обліку фінансових інструментів: класифікація і оцінка, знецінення та облік хеджування. МСФЗ 9 набирає

чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2018 р. або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування.

Керівництвом Товариства прийнято рішення про застосування МСФЗ 9 достроково в частині класифікації фінансових інструментів.

МСФЗ 9 впроваджує нові вимоги до класифікації та оцінки фінансових активів і зобов'язань, тому положення цього стандарту суттєво впливає на фінансову звітність Товариства.

МСФЗ 15 «Дохід за договорами з покупцями»

МСФЗ 15 був випущений в травні 2014 року, застосовується до річних періодів, які починаються з 01.01.2018 року і передбачає модель, що включає п'ять етапів, які будуть застосовуватися щодо виручки за договорами з покупцями. Згідно МСФЗ 15 виручка визнається у сумі, що відбиває відшкодування, право на яке організація очікує отримати в обмін на передачу товарів або послуг покупцю. Новий стандарт по виручці замінить всі існуючі вимоги МСФЗ до визнання виручки. Після того, як рада з МСФЗ закінчить роботу над поправками, які відкладуть дату набрання силу на один рік для річних періодів, що починаються 1 січня 2018 р. або після цієї дати буде вимагатися повне ретроспективне застосування або модифіковане ретроспективне застосування, при цьому допускається дострокове застосування.

Товариство планує використовувати варіант повного ретроспективного застосування нового стандарту з необхідної дати набрання чинності. Крім цього, Товариство приймає до уваги пояснення, випущені радою з МСФЗ в рамках попереднього варіанту документа в квітні 2016 року, і буде відслідковувати зміни в майбутньому. Діяльність Товариства пов'язана з наданням послуг. Продаж здійснюється за допомогою окремих ідентифікованих договорів з покупцями. Товариство не очікує значного впливу на її фінансову звітність в результаті застосування нового стандарту до обліку виручки від надання даних послуг.

МСФЗ 16 «Оренда»

Новий стандарт являє єдину модель ідентифікації договорів оренди та порядку їх обліку в фінансовій звітності як орендарів, так і орендодавців. Він замінює МСБО 17 «Оренда» і пов'язані з ним керівництва по його інтерпретації.

МСФЗ 16 використовує контрольну модель для виявлення оренди, проводячи розмежування між орендою і договором про надання послуг на підставі наявності або відсутності виявленого активу під контролем клієнта.

Введено значні зміни в бухгалтерський облік з боку орендаря, з усуненням відмінності між операційною та фінансовою орендою і визнанням активів і зобов'язань по відношенню до всіх договорів оренди (за винятком обмеженого ряду випадків короткострокової оренди і оренди активів з низькою вартістю). При цьому, стандарт не містить значних змін вимог до бухгалтерського обліку з боку орендодавця. Організаціям необхідно буде враховувати вплив змін, що були внесені цим стандартом, наприклад, на інформаційні системи та системи внутрішнього контролю.

Стандарт вступає в силу для періодів, що починаються 1 січня 2019 року або пізніше, при цьому, засто-сування до цієї дати дозволено для організацій, які також застосовує МСФЗ 15 «Виручка за договорами з клієнтами».

За рішенням керівництва Товариства даний стандарт до дати набуття чинності не застосовується. Дострокове застосування не вплинуло би на фінансову звітність Товариства, оскільки Товариство не входить в сферу дії цього стандарту.

3.2. Істотні облікові судження, оціночні значення і допущення

Керівництво використовує ряд оцінок і припущень щодо подання активів і зобов'язань та розкриття умовних активів і зобов'язань при підготовці даної фінансової звітності відповідно облікової політики, сформованої на основі МСФЗ. Фактичні результати можуть відрізнятися від зазначених оцінок. Допущення і зроблені на їх основі попередніх оцінок постійно аналізуються на предмет необхідності їх зміни. Зміни в оцінках визнаються в тому звітному

періоді, коли ці оцінки були переглянуті, і у всіх наступних періодах, порушених зазначеними змінами.

Товариство здійснює оцінку та відображення активів і зобов'язань таким чином, щоб не переносити наявні фінансові ризики, які потенційно загрожують фінансовому стану Товариства, на наступні звітні періоди. Активи і зобов'язання Товариства первісно оцінюються під час їх придбання чи виникнення та в подальшому оцінюються на дату балансу за кожен звітний період відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Класифікація активів та зобов'язань за строками погашення (поточні/непоточні) здійснюється під час їх первинного визнання залежно від терміну існування, користування, володіння ними Товариством в порівнянні з її операційним циклом. Тривалість операційного циклу складає один календарний рік. Тобто, на дату оприбуткування активи та зобов'язання класифікуються за строками: непоточні (більші одного року) та поточні (менші та рівні одному року).

Для визначення дати визнання або погашення активів та зобов'язання користуються договорами та чинним законодавством.

Судження щодо операцій, подій та 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.

Судження щодо контролю над іншим суб'єктом господарювання

Станом на 31.12.2017р. Товариство має контроль над наступними об'єктами інвестування:

N п/п	Код ЄДРПОУ юридичної особи	Повна назва юр. особи щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юр. особи щодо якої існує пов'язаність	Частка у статут. капіталі, %
1	*4*	*5*	*6*	*7*
1	22925945	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ІНВЕСТИЦІЙНА ЕНЕРГЕТИЧНА КОМПАНІЯ «ІНЕКО»	03039, м. Київ, вул. М. Грінченка, 18	45,40
2	36296109	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНДУСТРІАЛЬНО-ПРОМИСЛОВИЙ КОМПЛЕКС»	49600, м. Дніпро, вул. Будьонного, 2А.	26,32

Згортання фінансових активів та зобов'язань

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

Судження щодо справедливої вартості фінансових 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».

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

а) вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та

б) вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

Якби керівництво Товариства використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента, дати оферти і коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.

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

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.

Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

На кожну звітну дату Товариство проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості та інших фінансових активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається виходячи з власного професійного судження керівництва за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу.

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 активів:

- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку;

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

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

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

3.3.2. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку

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

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

Справедлива вартість акцій, які внесені до біржового списку, оцінюється за біржовим курсом організатора торгівлі.

Якщо акції мають обіг більш як на одному організаторі торгівлі, при розрахунку вартості активів такі інструменти оцінюються за курсом на основному ринку для цього активу або, за відсутності основного ринку, на найсприятливішому ринку для нього. За відсутності свідчень на користь протилежного, ринок, на якому Товариство зазвичай здійснює операцію продажу активу, приймається за основний ринок або, за відсутності основного ринку, за найсприятливіший ринок.

Якщо є підстави вважати, що балансова вартість суттєво відрізняється від справедливої, Товариство визначає справедливу вартість за допомогою інших методів оцінки. Відхилення можуть бути зумовлені значними змінами у фінансовому стані емітента та/або змінами кон'юнктури ринків, на яких емітент здійснює свою діяльність, а також змінами у кон'юнктурі фондового ринку.

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.

Фінансові активи після первісного визнання вони оцінюються за справедливою вартістю, зміни якої, відмінні від збитків від знецінення, з відображенням переоцінки як прибутку або збитку.

У момент припинення визнання інвестиції або при її знеціненні сума загального прибутку або збитку списується і переноситься до складу прибутку або збитку за період.

При оцінці придбаних чи отриманих фінансових інструментів інших, ніж наявних у Товаристві станом 01.01.2017р., наказом по Товариству визначається мета їх придбання та категорія, до якої будуть віднесені фінансові інструменти. В залежності від цього визначається метод оцінки фінансових інструментів на кінець кожного звітного періоду.

Об'єктивним свідченням зменшення корисності (знецінення) фінансових активів є інформація, яка стосується таких збиткових подій:

- фактичне розірвання контракту, внаслідок невиконання умов договору;
- високу ймовірність банкрутства;
- реорганізацію емітента;
- зникнення активного ринку для цих фінансових інструментів через фінансові труднощі емітента;

- значне або тривале зменшення справедливої вартості акцій та інших цінних паперів з нефіксованим прибутком порівняно з їх собівартістю. Значним вважається зменшення вартості зазначених цінних паперів більше ніж на 20%, а тривалим – впродовж більше 6 місяців.

Наявність ознак знецінення визначається головним бухгалтером Товариства. Зменшення корисності активів обліку здійснюється шляхом визнання витрат для основних засобів та нематеріальних активів на підставі чинних норма МСФЗ, нормативних актів Міністерства фінансів України та внутрішніх нормативних актів Товариства.

Відносно активів, на кожну звітну дату проводиться аналіз збитку від їх знецінення, визнаного в одному з минулих періодів, з метою виявлення ознак того, що величину цього збитку слід зменшити або що його більше не слід визнавати. Суми, списані на збитки від знецінення, відновлюються в тому випадку, якщо змінюються чинники оцінки, які були використані при розрахунку відповідної суми очікуваного відшкодування. Збиток від знецінення відновлюється тільки в межах суми, що дозволяє відновити вартість активів до їх балансової вартості, по якій би вони визнавались, якби не був визнаний збиток від знецінення.

У своїй діяльності Товариство здійснює політику переоцінок, яка є механізмом перерахунку активів та зобов'язань та приведення їх вартості до справедливої (ринкової).

Результати переоцінки визнаються у звіті про фінансові результати або в капіталі Товариства, а саме:

- за цінними паперами за винятком інвестицій, утримуваних до погашення та інвестицій в інструменти власного капіталу – як доходи або витрати у звіті про фінансові результати,
- за основними засобами та нематеріальними активами – як збільшення (зменшення) капіталу.

3.3.3. Грошові кошти та їх еквіваленти

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

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

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

Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта (національна валюта України, згідно валюті цих Приміток).

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

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

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

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

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.

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

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.

3.3.5. Зобов'язання

Зобов'язання – заборгованість що виникла внаслідок минулих подій, погашення якої у майбутньому, як очікується, призведе до зменшення корисності.

До зобов'язань відносяться:

- позики, отримані від нефінансових установ або фізичних осіб;
- кредиторська заборгованість.

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.

Резерви

Резерв відображається у звіті про фінансовий стан у тому випадку, коли у Товаристві виникає юридична або обгрунтоване зобов'язання в результаті події та існує ймовірність того, що буде потрібно відволікання коштів для виконання цього зобов'язання.

Резерв під майбутні операційні витрати не формується.

Величина резерву сумнівних боргів визначається із застосування коефіцієнта сумнівності.

Коефіцієнт сумнівності розраховується шляхом класифікації дебіторської заборгованості за строками непогашення:

- У разі, якщо заборгованість не погашена у строк від 6 місяців до 1 року застосовується коефіцієнт 0,5;
- У разі, якщо заборгованість не погашена у строк від 1 року до 1,5 року застосовується коефіцієнт 0,75;
- У разі, якщо заборгованість не погашена у строк від 1,5 року до 2,5 року застосовується коефіцієнт 0,9.

3.3.6. Згортання фінансових активів та зобов'язань

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

3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів

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

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. Рівень суттєвості для основних засобів приймається 2500 грн.

Обліковою одиницею основних засобів вважати об'єкт основних засобів.

У разі якщо об'єкт основних засобів складається з декількох компонентів, що мають різний строк корисного використання, такі компоненти відображаються як окремі об'єкти основних засобів.

Всі об'єкти основних засобів Товариства станом обліковуються в бухгалтерському обліку за моделлю собівартості. Придбані (створені) основні засоби визнаються за первісною вартістю, яка складається з вартості придбання та витрат, що безпосередньо належать до придбання або доведення об'єкту до робочого стану.

На дату балансу основні засоби (крім групи «будівлі і споруди») обліковуються за первісною вартістю (собівартістю) з вирахуванням суми зносу та накопичених збитків від зменшення корисності.

З метою ведення бухгалтерського обліку створюються наступні групи основних засобів:

- -група 1 «Будівлі та споруди»;
- -група 2 «Машини та обладнання»;
- -група 3 «Транспортні засоби»;
- -група 4 «Меблі та інвентар»;
- -група 5 «Інші основні засоби»;

Факт готовності основних засобів до експлуатації підтверджується наказом Генерального директора Товариства. Очікуваний строк корисного використання об'єкта основних засобів встановлюється наказом Генерального директора Товариства.

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.

Амортизація основних засобів.

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом виходячи зі строку корисного використання об'єкта основних засобів, який встановлюється наказом керівництва з врахуванням вимог норм податкового законодавства.

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.

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

Ліквідаційна вартість об'єктів основних засобів визначається наказом Генерального директора Товариства щодо готовності об'єкта до експлуатації. Ліквідаційна вартість переглядається на кожну звітну дату річної фінансової звітності.

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. Нематеріальні активи

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

Придбані (створені) нематеріальні активи визнаються за первісною вартістю, яка складається з вартості придбання та витрат, що безпосередньо належать до придбання або доведення об'єкту до робочого стану. Одиницею обліку є окремий об'єкт нематеріальних активів, який в повній мірі відповідає вимогам щодо визнання ресурсу активом.

Наступні витрати, пов'язані з поліпшенням нематеріальних активів, капіталізуються тільки в тому випадку, якщо вони збільшують майбутні економічні вигоди, пов'язані з тим об'єктом, до якого ці витрати відносяться.

Очікуваний строк корисного використання об'єкта основних засобів встановлюється наказом Генерального директора Товариства.

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

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

Нематеріальні активи, щодо яких не встановлений строк корисного використання не підлягають амортизації.

Ліквідаційна вартість нематеріальних активів дорівнює нулю.

3.4.3. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

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

3.4.4. Запаси

Запаси Товариства – це активи, які існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг.

Обліковою одиницею бухгалтерського обліку запасів вважати однорідну групу.

Придбання запасів в Товаристві здійснюється виключно для використання у господарській діяльності.

З метою ведення бухгалтерського обліку запасів створюються наступні групи:

- Паливно-мастильні матеріали;
- Бланки суворої звітності;
- Запасні частини;
- Інші запаси.

У балансі на звітну дату відображаються запаси за найменшою з двох оцінок – первісною вартістю або чистою вартістю реалізації. Запаси, які признаються інвентаризаційною комісією негодними для господарської діяльності Товариства чи для продажу, визнаються неліквідними і підлягають списанню з балансу.

При списанні запасів на витрати в тому періоді, в якому вони були фактично використані, з метою визначення вартості списаних запасів застосовується метод «FIFO»(«first-in–first-out») – собівартості перших за часом надходження запасів.

3.5. 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 балансовою вартістю з вирахуванням витрат на операції, пов'язані з продажем. Амортизація на такі активи не нараховується. Збиток від зменшення корисності при первісному чи подальшому списанні активу до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж визнається у звіті про фінансові результати.

3.6 . Облікові політики щодо податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного податку. 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 не розраховується, оскільки прийнято рішення про незастосування коригувань фінансового результату на усі податкові різниці в рамках податкового обліку.

3.7. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

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.

Виплати працівникам

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

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

3.8.1. 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

ґ) 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.

Зважаючи на специфіку своєї діяльності (отримання доходів у вигляді винагороди від управління активами) компанія здійснює класифікацію витрат за їх характером, не формуючи собівартість своїх послуг.

3.8.2. Умовні зобов'язання та активи.

Товариство не визнає умовні зобов'язання в звіті про фінансовий стан Товариства. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. Товариство не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигід є ймовірним.

4. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

4.1. Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю

Товариство здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 9 та МСФЗ 13 у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

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

	капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.		оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

4.2. Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	**1 рівень** (ті, що мають котирування, та спостережувані)		**2 рівень** (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		**3 рівень** (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		**Усього**	
	2017	2016	2017	2016	2017	2016	2017	2016
Дата оцінки	31.12.17	31.12.16	31.12.17	31.12.16	31.12.17	31.12.16	31.12.17	31.12.16
Довгострокова дебіторська заборгованість	–	–	–	–	–	–	–	–
Довгострокові фінансові інвестиції	–	–	14	10	40	62	54	72
Поточні фінансові інвестиції	–	–	14824	14843	2188	2188	17012	17031

4.3. Переміщення між 1-м та 2-м рівнями ієрархії справедливої вартості

Довгострокові інвестиції:

У 2017, 2016 роках цінні папери акції ПАТ «Нова Система», ПАТ «Кіндратівський вогнетривкий завод», ПАТ «Первухінский цукровий завод» залишилися у 2-му рівні ієрархії, оскільки протягом 2016 року відбувалися угоди поза фондовою біржою. Крім того, за 2016, 2017 роки до 1 рівня ієрархії потрапив ПАТ «Дослідно-експерементальний завод №20 цивільної авіації» за ринковою вартістю 315,00 грн. та 210,00грн. відповідно, оскільки присутня угода на ПФТС. Цінні папери інших емітентів в 2016 році потрапили до 3-го рівня ієрархії, оскільки ринок для них став неактивним.

Переміщення між рівнями ієрархії у 2017 році відсутні.

Крім того, в 2017 році ряд емітентів загальною сумою 22 тис.грн. було оцінено за ринковою вартістю в «нуль» гривень у зв'язку з чим зменшилася балансова вартість портфеля в цілому, та вартість цінних паперів належних до 3-го рівня ієрархії.

Поточні інвестиції: переміщень між рівнями ієрархії не було.

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

1. Справедлива вартість фінансових інструментів

	Справедлива вартість	
	31.12.2017	**31.12.2016**

1	2	3
Фінансові активи, у тому числі:		
Довгострокові фінансові інвестиції (акції)	54	72
Поточні фінансові інвестиції	17 012	17 031
Торговельна дебіторська заборгованість (за договорами купівлі-продажу корпоративних прав, та винагорода Товариства)	2 705	2 688
Грошові кошти та їх еквіваленти	1	4
Інша поточна дебіторська заборгованість (позики)	165	161

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

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.

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

5.1. Нематеріальні активи

Актив	**За рік, що закінчився 31.12.17р.**	**За рік, що закінчився 31.12.16р.**
Нематеріальні активи (балансова вартість)	3	3
Первісна вартість нематеріальних активів	35	35
Накопичена вартість	32	32

5.2. Основні засоби

Дата	**Транспортні засоби**	**Машини та обладнання**	**Інші**	**Всього:**
Первісна вартість				
31.12.2016р.	-	**86**	**43**	**129**
Придбання	-	-	-	-
Вибуття	-	-	-	-
31.12.2017р.	-	**86**	**43**	**129**
Накопичена амортизація				
31.12.2016р.	-	**49**	**43**	**92**
Нараховано	-	10	-	**10**
Списано	-	-	-	-
31.12.2017р.	-	**59**	**43**	**102**
Балансова (залишкова) вартість				
31.12.2016р.	-	**37**	-	**37**
31.12.2017р.	-	27	-	27

Станом на 31 грудня 2016 року у складі основних засобів повністю зношені основні засоби становлять 80 тис. грн., на 31 грудня 2017 року - 89 тис.грн.

5.3. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку

Станом на 31.12.2017р. та на 31.12.2016р. на балансі Товариства обліковувались інші довгострокові фінансові інвестиції у вигляді цінних паперів та поточні фінансові інвестиції.

Найменування	За період, що закінчився 31.12.17р.	За період, що закінчився 31.12.16р.
Довгострокові фінансові інвестиції	54	72
Поточні фінансові інвестиції	17012	17031
Всього	**17066**	**17103**

В відображенні справедливої вартості цінних паперів для підприємства існують наступні ринкові (цінові) ризики:

№ п/п	Назва емітента	К-сть емітентів	Загальна балансова вартість, грн.	Примітки
1	Відсутня виписка з депозитарної установи про підтвердження залишків	16	23960,74	Балансова вартість кожного з емітентів коливається в межах 1тис-4тис.грн. що суттєво не впливає на валюту балансу
2	Заблоковані випуски акцій. Залишки підтверджено депозитарною установою	20	0,00	Справедливу вартість кожного з емітентів оцінено в «нуль» у зв'язку з відповідністю ряду ознак фіктивності.
	Всього	**36**	**23960,74**	

Проте більшість емітентів починаючи з 2012 року здійснили дематеріалізацію випусків власних акцій без участі Товариства як акціонера. Рахунки в цінних паперах Товариству в різних депозитарних установах відкрито автоматично.

Але відкриття рахунків в цих депозитарних установах та укладання з ними відповідних договорів про обслуговування не здійснювалося через те, що пов'язані з даним процесом грошові витрати для Товарисва не мають економічного сенсу порівняно з відповідним інвестиційним прибутком.

Поточні фінансові інвестиції, утримувані для продажу

1.Об'єкт інвестування: *корпоративні права ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНДУСТРІАЛЬНО-ПРОМИСЛОВИЙ КОМПЛЕКС» («ІПК»)*

Вартість об'єкту інвестиції, яка обліковується Товариством 2 189 тис. грн

Розмір об'єкту інвестиції: 26,322% статутного капіталу ІПК.

Відповідно до рішень загальних зборів учасників Товариства дана інвестиція є поточною, та придбана з метою перепродажу.

Доказами того, що дана інвестиція придбана з метою перепродажу є:

1.Угода, яка здійснена в грудні 2016 року, за якою Товариство відчужено частку у розмірі 31,15% статутного капіталу ІПК за ціною 2 590 тис. грн.

Ця є угода є також доказом визначення справедливої вартості інвестиції Товариства станом на кінець 2016 року.

2.Інформація щодо продажу ІПК в цілому розміщена на спеціалізованих сайтах.

Протягом 2017 року правочинів (угод) з корпоративними правами ІПК, наскільки відомо Товариству, не відбувалося.

- ІПК за організаційно-правовою формою є товариством з обмеженою відповідальністю.

- ІПК не є професійним учасників фондового ринку та ринку, якмм надаються фінансові послуги. Не має спеціалізованих дозволів та ліцензій.

- На теперішній час виробництво зупинено. Поточне використання – надання в оренду та обслуговування виробничих, торгових, складських та офісних приміщень та промислових майданчиків.

- За підсумками 2016 року ІПК отримало чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) у розмірі 10 463 тис. грн.

- ІПК є власником нерухомості різного призначення загальною площею 90,96 тис. м. кв.ІПК має повний комплекс інженерних комунікацій. Протягом 2017 відчуження нерухомості ІПК не здійснювало.

- ІПК здійснює облік та надає звітність відповідно національних стандартів бухгалтерського обліку. Нерухомість (основні засоби) обліковуються ІПК за вартістю, за якою були придбані з урахуванням зносу.

- Переоцінку (дооцінку) основних засобів ІПК не здійснювало.

- Ринкова вартість нерухомості відрізняється від балансової вартісті нерухомості у бік збільшення.

- Аналітичні огляди провідних спеціалізованих компаній не містять даних щодо вартості аналогічної нерухомості.

Наявні дані щодо попиту на виробничу нерухомість, який складає18% від загального попиту на нерухомість (за даними консалтингової компанії UTG).

ІПК великий об'єкт, та станом на кінець 2017 року не має аналогів продажу.

Інформація щодо продажу об'єктів нерухомості за територіальним розташуванням, аналогічним ІПК наявня, але має інші (у бік зменшення) обсяги.

Інформація щодо продажу об'єктів нерухомості за аналогічним призначенням, але іншого територіального розташування наявна, але має інші (у бік зменшення) обсяги.

Отже, відповідно до положень облікової політики Товариства, Товариство може зазстосовувати власні методи оцінки інвестицій.

Враховуючи все вищевикладене, у Товариства не має підстав для здійснення переоцінки вартості корпоративних права ІПК станом на кінець 2017 року.

2.Об'єкт інвестування: *корпоративні права (цінні папери) ПрАТ «ІІК «ІНЕКО»*

Вартість об'єкту інвестиції, яка обліковується Товариством 14 843 тис. грн.

Розмір об'єкту інвестиції: 45,4% статутного капіталу ПрАТ «ІІК «ІНЕКО».

- Відповідно до рішень загальних зборів учасників Товариства дана інвестиція є поточною, та придбана з метою перепродажу.

- Протягом 2017 року правочинів (угод) з цінними паперами ІК, наскільки відомо Товариству, не відбувалося.

- ПрАТ «ІІК «ІНЕКО» за організаційно-правовою формою є приватним акціонерним товариством.

ПрАТ «ІІК «ІНЕКО» є професійним учасником фондового ринку та має відповідні ліцензії, які видані НКЦПФР.

- ПрАТ «ІІК «ІНЕКО» здійснює облік та надає звітність відповідно міжнародних стандартів бухгалтерського обліку.

- Надана на запит Товариства фінансова звітність ПрАТ «ІІК «ІНЕКО» станом на 31.03.2017, 30.06.2017, 30.09.2017 року не виявила підстав для переоцінки вартості зазначеної інвестиції.

- Протягом лютого 2018 року було здійснено угоду з цінними паперами ПрАТ «ІІК «ІНЕКО», інформація про яку розміщена (оприлюднена) на SMIDA (загально доступна інформаційна база НКЦПФР).

За оприлюдненою угодою було здійснено купівлю-продаж 145 915 штук акцій ПрАТ «ІК «ІНЕКО» за ціною 1,54 грн за 1 акцію на загальну суму 224 709,10 грн.

Отже, відповідно до положень облікової політики, Товариство може застосовувати власні методи оцінки інвестицій.

Враховуючи все вищевикладене, Товариство здійснило переоцінку (уцінку) вартості об'єкту інвестиції станом на кінець 2017 року, а саме:

2016 рік		2017 рік		Уцінка (-)
Кількість	Вартість	Кількість	Вартість	
9 625 642 штук	14 842 739,96 грн	9 625 642 штук	14 823 488,68 грн	**- 19 251,28 грн**

5.4. Інші активи

	31 грудня 2017	31 грудня 2016
Виробничі запаси	1	1
Дебіторська заборгованість:		
за товари, роботи, послуги (за договорами купівлі-продажу корпоративних прав, та винагорода Товариства	2 705	2 688
за виданими авансами	2	3
інша поточна дебіторська заборгованість (за договорами відступлення права вимоги)	165	161
поточні фінансові інвестиції	17 012	17 031

Дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення.

5.5. Грошові кошти.

Валюта	**За рік, що закінчився 31.12.17р.**	**За рік, що закінчився 31.12.16р.**
UAH	1	3
USD	-	1
EUR	-	-
Всього	**1**	**4**

5.6. Статутний капітал

Відповідно до вимог Закону України «Про інститути спільного інвестування» від 05.07.2012 №5080-VI встановлено наступні вимоги до статутного капіталу компанії з управління активами не менше як 7 мільйонів гривень. Крім того, відповідно до вимог цього Закону компанії з управління активами створюють резервний фонд у розмірі, встановленому статутними документами, але не менше як 25 відсотків статутного капіталу.

Станом на 31.12.17р. та на 31.12.2016р. статутний капітал Товариства становить 10000 тис. грн., додатковий вкладений капітал становить 22 тис. грн., резервний капітал становить 2500 тис. грн.

Протягом 2017 року резервний капітал не нараховувався у зв'язку з тим, що на 01 січня 2017 року він сформований у повному обсязі.

Таким чином, Товариство за розміром статутного та резервного капіталу відповідає вимогам законодавства.

5.7. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

Зобов'язання	За рік, що закінчився 31.12.17р.	За рік, що закінчився 31.12.16р.
- з бюджетом	32	30
- зі страхування	3	-
- з оплати праці	37	10
- з учасниками	129	129
- поточні забезпечення (резерв відпусток)	67	53

Щодо розрахунків з учасниками: заборгованість за нарахованими дивідендами у сумі 128 116,85 грн., яка обліковується на рахунку 671 «Розрахунки за нарахованими дивідендами» і складається із сум дивідендів: учасників ПІДІФ «ЦІФ», надалі – «Фонд-1», у розмірі - 6 462,41 грн., та учасників ЗАТ ІФЗТ «Промінвест-Керамет», надалі - «Фонд- 2», у розмірі - 121 654,44 грн.

- Загальними зборами акціонерів Фонду-1 (протокол Загальних зборів акціонерів Фонду-1 від 05.12.2003 року) було прийнято рішення реорганізувати Фонд-1 у ПАЙОВИЙ ІНТЕРВАЛЬНИЙ ДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЦЕНТРАЛЬНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД» КОМПАНІЇ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ЗАКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ІНЕКО-ІНВЕСТ»; затвердити план реорганізації, затвердити баланс станом на 05.12.2003 року, довідку про вартість чистих активів станом на 05.12.2003 року, звіт про фінансові результати станом на 05.12.2003 року, та інші документи.

Реорганізація здійсненна у відповідності до законодавства, чинного на той період.

Відповідно до Довідки про вартість чистих активів станом на 05.12.2003 року Фонду-1 згідно стр. 590 зобов'язання Фонду-1 перейшло до на той час ЗАТ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ» (правонаступником якого є Товариство).

Придбання акцій простих іменних Закритого акціонерного товариства «Інвестиційний фонд закритого типу «Промінвест-Керамет» було здійснено ВАТ ІК «ІНЕКО» (ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 22925945) 05.09.2000 року на підставі відповідних договорів.

У 2005 році було прийнято рішення про реорганізацію Фонду-2 шляхом приєднання.

Реорганізація здійсненна у відповідності до законодавства, чинного на той період.

Відповідно до Передавального балансу (Акту) станом на 01.07.2005 року Фонду-2 зобов'язання Фонду-2 згідно стр. 590 пасиву балансу (форма№ 1) перейшло до на той час ЗАТ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ» (правонаступником якого є Товариство).

Відповідно до Передавального балансу (Акту) станом на 01.07.2005 року Фонду-2 на той час ЗАТ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ» (правонаступником якого є Товариство) є правонаступником Фонду-2 стосовно всіх кредиторів, боржників, включаючи зобов'язання, які оспорюються сторонами, і до нього переходтьб усе майно, всі права та обов'язки Фонду-2.

ОТЖЕ, Товариство, підтверджує заборгованість за нарахованими дивідендами у сумі 128 116,85 грн., яка обліковується на рахунку 671 «Розрахунки за нарахованими дивідендами» і складається із сум дивідендів: учасників Фонду-1 у розмірі - 6 462,41 грн. та учасників Фонду-2» у розмірі, - 121 654,44 грн.

Згідно Ст.257 ЦКУ встановлено загальну позовну давність тривалістю у три роки. Дивіденди не були виплачені акціонерам у зв'язку з відсутністю вимоги щодо їх виплати. Тому не відбувається початок перебігу строку позовної давності, - і відповідно, її спливу.

І саме тому списання зазначеної суми кредиторської заборгованості, незважаючи на її давність не відбувається.

Щодо зобов'язань за розрахунками з бюджетом:

кредитове сальдо 29 917,59 грн. по рахунку 6411 «Податок з доходів фізичних осіб» складається з дебетового сальдо 316,30 грн. податку з доходів фізичних осіб, визначеного відповідно до вимог Податкового Кодексу України від 02.12.2010 № **2755-VI** із змінами і доповненнями (надалі ПКУ), та кредитового сальдо 30 233,89 грн. по не виплачених доходах учасників по інвестиційних сертифікатах за 1998 рік, визначеного відповідно до вимог Декрету Кабінету Міністрів України «Про прибутковий податок з громадян» №13-92 від 26.12.92р. із змінами і доповненнями.

Нарахування доходів учасників за інвестиційні сертифікати за 1998 рік здійснювалося у 1999 році відповідно до діючого на той момент Декрету Кабінету Міністрів України «Про прибутковий податок з громадян» №13-92 від 26.12.92р. із змінами і доповненнями.

Відповідно до ст. 58 Конституції України - закони та інші нормативно-правові акти не мають зворотної дії в часі, крім випадків, коли вони пом'якшують або скасовують відповідальність особи.

Відповідно до ст. 168.1.5 ПКУ, якщо оподатковуваний дохід нараховується податковим агентом, але не виплачується (не надається) платнику податку, то податок, який підлягає утриманню з такого нарахованого доходу, підлягає перерахуванню до бюджету податковим агентом у строки, встановлені цим Кодексом для місячного податкового періоду. Обов'язок щодо утримання ПДФО покладається на податкового агента, який нараховує (виплачує, надає) оподатковуваний дохід на користь платника податку, тобто на підприємство (пп. 168.1.1, пп. 170.5.1 ПКУ).

Дивіденди остаточно ***оподатковуються під час їх нарахування*** (пп.170.5.4). Проте особливості сплати ПДФО до бюджету передбачено в п.168.1 ПКУ, а саме: ***сплата ПДФО до бюджету відбувається одночасно з виплатою дивідендів*** (168.1.2. Податок сплачується (перераховується) до бюджету під час виплати оподатковуваного доходу єдиним платіжним документом). Оскільки, дивіденди не були виплачені акціонерам у зв'язку з відсутністю вимоги щодо їх виплати, то не відбувається перерахування ПДФО до бюджету.

5.8. Доходи та витрати

Всі статті доходів і витрат, визнані у звітних періодах включено до складу Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).

Витрати відображаються в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань. Витратами звітного періоду визнаються або зменшення активів або збільшення зобов'язань, що приводить до зменшення власного капіталу Товариства, за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені.

Витратами визнаються витрати певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені.

За умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена, доход у Звіті про фінансові результати відображається в момент надходження активу або погашення зобов'язання, які призводять до збільшення власного капіталу товариства.

За умови, що оцінка витрат може бути достовірно визначена, витрати відображаються у Звіті про фінансові результати в момент вибуття активу або збільшення зобов'язання.

Доходи і витрати зазвичай враховуються за принципом нарахування залежно від ступеня завершеності конкретної операції, яка оцінюється як співвідношення фактично наданого обсягу послуг і загального обсягу послуг, які мають бути надані.

Найменування показника	Доходи за 2017р.	Витрати за 2017р.	Доходи за 2016р.	Витрати за 2016р.

А. Операційні доходи і витрати:				
Чистий дохід від реалізації	475	-	383	-
Інші операційні доходи і витрати	-	-	181	-
Адміністративні витрати	-	514	-	554
Б. Інші фінансові доходи і витрати	-	-	-	-
В. Інші доходи і витрати	-	37	14	-
Всього:	475	551	578	554

5.9. Дохід від реалізації

Найменування показника	**2017**	**2016**
Дохід від реалізації послуг з управління активів КІФ	195	82
Дохід від реалізації послуг з управління активів ПІФ	280	301
Дохід від реалізації інших послуг	-	-
Всього доходи від реалізації	475	383

5.10. Інші доходи, інші витрати

Інші доходи	**2017**	**2016**
Дохід від реалізації фінансових інвестицій	-	7
Інші доходи в т.ч. зміна справедливої вартості фінансових інструментів	-	7
Інші операційні доходи	-	181
Всього		**195**
Інші витрати		
Інші операційні витрати	-	-
Інші витрати в т.ч. зміна справедливої вартості фінансових інструментів	37	-
Всього	-	-

Дохід від продажу цінних паперів за 2016 рік показано згорнуто: дохід від реалізації фінансових інвестицій складає – 2595 тис.грн, собівартість реалізованих фінансових інвестицій – 2588 тис.грн. Також зміна справедливої вартості фінансових інструментів за 2016 рік включає: дооцінку – 65тис.грн., уцінку – 58 тис.грн. Зміна справедливої вартості фінансових інвестицій за 2017 рік показана згорнуто в статті інші витрати та включає: дооцінку – 5 тис.грн, уцінку – 42 тис.грн.

5.11. Операційні витрати

Найменування показника	**2017**	**2016**
Матеріальні витрати	1	-
Витрати на оплату праці	347	355
Відрахування на соціальні заходи	77	78
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	10	10
Інші операційні витрати	79	111
Всього операційних витрат	**514**	**554**

5.12. Податок на прибуток

Податок на прибуток розраховується за результатами звітного податкового року. Керівництво Товариства в порядку, передбаченому підпунктом 134.1.1 ПКУ, у 2015 році прийняло рішення про незастосування коригувань фінансового результату з метою оподаткування.

Найменування показника	2017 рік	2016 рік
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток/збиток на кінець періоду	-76	24
Витрати з податку на прибуток	-	4
Чистий фінансовий результат: прибуток/збиток на кінець періоду	-76	20

5.13. Збитки від непоточних активів, утримувані для продажу.

Станом на 31.12.2017 Товариство не має непоточних активів, утримуваних для продажу.

5.14. Розкриття інформації про рух грошових коштів

Рух грошових коштів підприємство розкриває у звітності, складеній за прямим методом. Звіт складено у розрізі руху коштів в результаті операційної, інвестиційної та фінансової діяльності.

Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності за 2017 рік та 2016 рік складає: – -29 тис.грн., – 440 тис.грн. відповідно, в т.ч.:

- інші надходження – 0 тис.грн. та 283 тис.грн. відповідно. Інші надходження включають отримання передплат за договорами комісії та коштів від відступлення права вимоги;

- та витрачання на:

- оплату товарів (робіт, послуг) – 51 тис.грн. та 95 тис.грн.;
- оплату праці – 244 тис.грн. та 282 тис.грн.;
- відрахувань на соціальні заходи – 72 тис.грн. та 79 тис.грн.;
- зобов'язань з податків та зборів – 63 тис.грн. та 76 тис.грн. (в т. ч. податок на прибуток - 0 тис.грн. та 8 тис.грн. та інші податки і збори – 63 тис.грн. та 68 тис.грн.);
- витрачання на оплату авансів - 24 тис.грн. та 2 тис.грн.;
- інші витрачання - 34 тис.грн. та 5 тис.грн. Інші витрачання включають повернення передплат за договорами комісії, послуги банку, оплата штрафів.

Чистий рух грошових коштів від інвестиційної діяльності за 2017 рік та 2016 рік складає: – 26тис.грн., – -417 тис.грн. відповідно, в т.ч.:

- надходження від реалізації фінансових інвестицій - 0 тис.грн. та 36 тис.грн.;
- надходження від погашення позик – 26 тис.грн. та 59 тис.грн;
- витрати на придбання фінансових інвестицій – 0 тис.грн. та 283 тис.грн.;
- витрачання на придбання необоротних активів – 0 тис.грн. та 39 тис.грн.;
- витрачання на надання позик – 0 тис.грн. та 190 тис.грн.;
- Чистий рух грошових коштів у результаті фінансової діяльності за 2017 рік та 2016 рік складає: – 0 тис.грн. та – -21 тис. грн. відповідно, в т.ч.:
- погашення позик – 0 тис.грн. та 21 тис.грн.

Загалом в результаті діяльності підприємства протягом 2017 року та 2016 року відповідно чистий рух грошових коштів становить – -3 тис.грн. та – 2 тис.грн.

Залишок коштів на початок 2016 року становив 2 тис. грн., на кінець 2016 року 4 тис.грн. та на кінець 2017 р. 1 тис.грн.

44

5.15 Звіт про власний капітал

Статутний капітал Товариства створений з дотриманням Закону України «Про інститути спільного інвестування» від 05.07.2012 №5080-VI.

Протягом 2016 року зміни у власному капіталі були спричинені отриманням чистого прибутку у розмірі 20 тис. грн. від здійснення основної діяльності – управління активами інституціональних інвесторів та списання безнадійної кредиторської заборгованості.

Протягом 2017 року зміни у власному капіталі були спричинені отриманням збитку у розмірі 76 тис. грн. від здійснення основної діяльності – управління активами інституціональних інвесторів та переоцінкою фінансових інвестицій.

Інформацію про власний капітал Товариства за 2017 рік розкрито в Формі №4 «Звіт про власний Капітал».

6. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ

6.1 Умовні зобов'язання.

6.1.1. Оподаткування

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові ограни піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Товариства, ймовірно, що Товариство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку керівництва Товариство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

6.1.2. 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.

6.2. Розкриття інформації про пов'язані сторони

№ п/п	Назва	Участь у СК	Характер здійснюваних у 2017 році операцій
1	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНА ГРУПА «ІНЕКО» (код ЄДРПОУ 33778946)	99,99% акціонер	Господарських операцій не здійснювалося
2	Громадянин України – Людкевич Станіслав Генріхович (ідентифікаційний номер 2930307494)	0,01% акціонер	Господарських операцій не здійснювалося
3	2634504838 Копилов Денис Валерійович	опосередковано через володіння засновниками Товариства	Господарських операцій не здійснювалося
4	22925945 ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ІНВЕСТИЦІЙНА ЕНЕРГЕТИЧНА КОМПАНІЯ «ІНЕКО»	володіння 45,404% СК	Укладання та розрахунки за договором відступлення права вимоги

5	36296109 ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВ+ДУСТРІАЛЬНО-ПРОМИСЛОВИЙ КОМПЛЕКС»	володіння 26,322% СК	Господарських операцій не здійснювалося.
6	ТОВ «ТЕХНОМАСТ»	Через спільного контролера Копилова Д.В.	За 2017 рік здійснювались операції відступлення права вимого на 26 тис. грн.
7	Генеральний директор Бородинець Олена Вікторівна	----------	Господарських операцій не здійснювалося; нарахування та виплата заробітної плати
8	Головний бухгалтер Лепеха Олена Анатоліївна	----------	Господарських операцій не здійснювалося; нарахування та виплата заробітної плати

Умови укладання договорів з пов'язаними особами не відрізнялися від умов за аналогічними договорами, укладеними з непов'язаними особами.

Найменування показника	2017		2016	
	Операції з пов'язаними сторонами	Всього	Операції з пов'язаними сторонами	Всього
Реалізація	-	475	-	383
Торгова дебіторська заборгованість	2 590	2 708	2 590	2 691
Короткострокові виплати працівникам	185	347	171	355

7. ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКИ УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з ризиками і вартість фінансових 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. Для Товариства істотним є операційний ризик, а також ринковий ризик та ризик ліквідності.

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.

1.Операційний ризик включає:

ризик персоналу, пов'язаний з діями або бездіяльністю працівників установи (людським фактором), включаючи допущення помилки при проведенні операції, здійснення неправомірних операцій, пов'язане з недостатньою кваліфікацією або із зловживанням персоналу, перевищення повноважень, розголошення інсайдерської та/або конфіденційної інформації та інше;

інформаційно-технологічний ризик, пов'язаний з недосконалою роботою інформаційних технологій, систем та процесів обробки інформації або з їх недостатнім захистом, включаючи збій у роботі програмного та/або технічного забезпечення, обладнання, інформаційних систем, засобів комунікації та зв'язку, порушення цілісності даних та носіїв інформації, несанкціонований доступ до інформації сторонніх осіб та інше;

правовий ризик, пов'язаний з недотриманням установою вимог законодавства, договірних зобов'язань, а також з недостатньою правовою захищеністю установи або з правовими помилками, яких припускається установа при провадженні діяльності;

ринковий ризик - ризик виникнення фінансових втрат (збитків), які пов'язані з несприятливою зміною ринкової вартості фінансових інструментів у зв'язку з коливаннями цін на чотирьох сегментах фінансового ринку, чутливих до зміни відсоткових ставок: ринку боргових цінних паперів, ринку пайових цінних паперів, валютному ринку і товарному ринку.

2.Ринковий ризик включає:

процентний ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання цін на боргові цінні папери та похідні фінансові інструменти процентної ставки;

Товариство не здійнює операції з борговими цінними паперами та похідними фінансовими інструментами.

пайовий ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання цін на пайові цінні папери та похідні фінансові інструменти, базовим активом яких є такі цінні папери;

Товариство не здійснює операції з похідними фінансовими інструментами, базовим активом яких є пайові цінні папери.

Пайовий ризик є значним для Товариства, оскільки фінансові інвестиції сформовано за рахунок пайових цінних паперів.

При виявленні та управління пайовим ризиком здійснюється підготовка достовірних даних і ефективних методик, таких, як розрахунок ризикової вартості (VaR), стрес-тестування для оцінки характеру та вартості ринкових позицій і для оцінки рівня ринкового ризику. Також застосовується бек-тестування для порівняння з фактичними результатами оцінок і припущень, зроблених з використанням даних і методик, зазначених нижче.

валютний ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання курсів іноземних валют та золота;

Товариство не здійснює зовнішньо-економічну діяльність, не має валютного рахунку та рахунку в золоті.

товарний ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання цін на похідні фінансові інструменти, базовим активом яких є товари.

Товариство не здійснює операції з похідними фінансовими інструментами, базовим активом яких є товари.

3.Ризик ліквідності - ризик виникнення збитків в установи у зв'язку з неможливістю своєчасного виконання Товариством в повному обсязі своїх фінансових зобов'язань, не зазнавши при цьому неприйнятних втрат, внаслідок відсутності достатнього обсягу високоліквідних активів.

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

Рік, що закінчився 31 грудня 2017 року	**До 1 місяця**	**Від 1 місяця до 3 місяців**	**Від 3 місяців до 1 року**	**Від 1 року до 5 років**	**Більше 5 років**	**Всього**
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**
Короткострокові позики банка	-	-	-	-	-	-
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	-	-	-	-	-	-
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	-	-	-	-	-
Всього	-	-	-	-	-	-

➢

Рік, що закінчився 31 грудня 2016 року	**До 1 місяця**	**Від 1 місяця до 3 місяців**	**Від 3 місяців до 1 року**	**Від 1 року до 5 років**	**Більше 5 років**	**Всього**

1	2	3	4	5	6	7
Короткострокові позики банка	-	-	-	-	-	-
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	-	-	-	-	-	-
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	-	-	-	-	-
Всього	-	-	-	-	-	-

Для вимірювання та оцінки ризиків Товариство використовує такі показники:

А) Розмір власних коштів;

Власні кошти є коштами, які Товариство може використовувати на покриття негативних фінансових наслідків реалізації ризиків, що виникають при провадженні Товариством професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами). Порядок розрахунку власних коштів встановлено нормативно-правовим актом Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку. Мінімальний розмір власних коштів для Товариства становить 50% від мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законодавством для професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), а саме 3 500 тис. грн.

Протягом 2017 року розмір власних коштів Товариства відповідав вимогам законодавства.

Б) Норматив достатності власних коштів;

Норматив достатності власних коштів є показником, що відображає здатність Товариства утримувати власні кошти в розмірі, достатньому для покриття її фіксованих накладних витрат протягом 3 місяців, навіть за умови відсутності доходів протягом цього часу.

Норматив достатності власних коштів розраховується як відношення розміру власних коштів до величини, що становить 25 % від фіксованих накладних витрат Товариства

Порядок розрахунку нормативу достатності власних коштів встановлено нормативно-правовим актом Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Нормативне значення нормативу достатності власних коштів для Товариства становить не менше 1.

Протягом 2017 року значення нормативу достатності власних коштів Товариства відповідало вимогам законодавства.

В) Коефіцієнт покриття операційного ризику;

Коефіцієнт покриття операційного ризику відображає здатність Товариства забезпечувати покриття своїх операційних ризиків власними коштами на рівні 15 % від її середньорічного позитивного нетто-доходу за 3 попередні фінансові роки.

Коефіцієнт покриття операційного ризику розраховується як відношення розміру власних коштів установи до величини її операційного ризику за формулою

Величина операційного ризику становить 15 % від розміру середнього річного нетто-доходу установи за 3 попередні фінансові роки, в які був отриманий позитивний нетто-дохід.

Порядок розрахунку коефіцієнту покриття операційного ризику встановлено нормативно-правовим актом Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Нормативне значення коефіцієнта покриття операційного ризику для Товариства, встановлений чинним законодавством, стпановить – не менше 1.

Протягом 2017 року даний коефіцієнт у Товаристві відповідає вимогам чинного законодавства.

Г) Коефіцієнт фінансової стійкості.

Коефіцієнт фінансової стійкості відображає питому вагу власного капіталу Товариства у загальній вартості засобів, що використовуються Товариством у її діяльності (авансованих у діяльність установи), та характеризує фінансову стійкість установи, а також незалежність її діяльності від зовнішніх джерел фінансування.

Порядок розрахунку коефіцієнта фінансової стійкості встановлено нормативно-правовим актом Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Нормативне значення коефіцієнта фінансової стійкості для Товариства становить не менше 0,5.

Протягом 2017 року даний коефіцієнт у Товаристві відповідає вимогам чинного законодавства.

8. УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

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

Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик.

9. СУДОВІ ПОЗОВИ

Проти Товариства клієнтами чи постачальними судові позови не подавалися.

10. ПОДІЇ ПІСЛЯ БАЛАНСУ

Сприятливі та несприятливі події між датою складання балансу і датою затвердження фінансової звітності до випуску 23 лютого 2018 року, мали місце, а саме:

Протягом 2017 року у Товаристві була відсутня інформація щодо правочинів з цінними паперами ПрАТ «ІК «ІНЕКО» та Товариство не мало підстав для здійснення перерцінки зазначених цінних паперів.

Після дати балансу, але до дати затвердження фінансової звітності до випуску, в SMIDA оприлюднено інформацію щодо здійснення правочину з цінними паперами ПрАТ «ІК «ІНЕКО».

Відповідно до положень облікової політики Товариство може застосовувати власні методи та підходи оцінки інвестицій – визначення справедливої вартості інвестицій.

Товариство прийняло рішення про визнання ціни за цінні папери за оприлюдненим після дати балансу правочином справедливою, та здійснило переоцінку (уцінку) інвестиції станом на кінець 2017 року. Фінансовий результат такої переоцінки (уцінки) становить суму у розмірі 19 тис., що вплинуло на фінансовий результат за 2017 рік.

Генеральний директор Бородинець О.В.

Головний бухгалтер Лепеха О.А.