

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року

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

В тис.грн. 1	Примітки 2	За рік, що закінчився 31 грудня	
		2016 року 3	2015 року 4
Чистий дохід від реалізації продукції (робіт, послуг)	7.1	525	570
Собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг)		-	-
Валовий прибуток		525	570
Інші доходи	7.2	28	2
Витрати на збут		-	-
Адміністративні витрати	7.3	(482)	(557)
Інші витрати	7.2	(72)	(63)
Фінансові доходи	7.4	3	1
Фінансові витрати		-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток		2	-
збиток		-	-47
Витрати з податку на прибуток	7.5	-	-
УСЬОГО фінансовий результат за рік:			
прибуток		2	-
збиток		-	-47

Звіт про фінансовий стан станом на 31.12.2016р.

В тис.грн. 1	Примітки 2	31 грудня 2016 4	31 грудня 2015 3
АКТИВИ			
<i>Непоточні активи</i>			
Нематеріальні активи	7.6	5	8
Основні засоби	7.7	27	44
Інвестиції, які оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку	7.8	19180	19919
Довгострокова дебіторська заборгованість		-	-
Інвестиційна нерухомість		-	-
<i>Поточні активи</i>			
Запаси	7.9	8	3
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	7.10	778	34
Грошові кошти та їх еквіваленти	7.11	58	29
Усього активи		20056	20037
Власний капітал та зобов'язання			
<i>Власний капітал</i>			
Статутний капітал	7.12	20000	20000
Додатковий капітал	7.13	56	56
Резервний капітал	7.14	239	239
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		(278)	(280)
Усього капітал		20017	20015
<i>Непоточні зобов'язання</i>			
Відстрочені податкові зобов'язання		-	-
Доходи майбутніх періодів		-	-
Інші довгострокові зобов'язання		-	-
Довгострокові забезпечення		-	-
Цільове фінансування		-	-
<i>Поточні зобов'язання</i>			
Короткострокові забезпечення	7.15	26	18
Короткострокові позики		-	-
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями		-	-
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	7.16	13	4
Всього зобов'язань		39	22
Разом власний капітал та зобов'язання		20056	20037

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

В тис.грн.	Примітки	Статутний капітал	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Всього
Залишок на 31 грудня 2014 року		20000	-	239	(233)	20006
Переоцінка основних засобів			56			56
Усього сукупний прибуток (збиток) за рік					(47)	(47)
Залишок на 31 грудня 2015 року		20000	56	239	(280)	20015
Усього сукупний прибуток (збиток) за рік					2	2
Залишок на 31 грудня 2016 року		20000	56	239	(278)	20017

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

В тис.грн.	Примітки	За рік, що закінчився 31 грудня	
		2016 року	2015 року
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від реалізації продукції (робіт, послуг)		501	552
Цільового фінансування		7	3
Надходження від повернення авансів		4	3
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках		3	2
Інші надходження		-	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)		(156)	(150)
Праці		(167)	(193)
Відрахувань на соціальні заходи		(48)	(97)
Зобов'язань з податків і зборів		(39)	(43)
Витрачання на оплату авансів		(5)	(6)
Витрачання на оплату повернення авансів		-	(10)
Інші витрачання		(69)	(77)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		31	-16
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації фінансових інвестицій		1000	-
Витрачання на придбання фінансових інвестицій		(1002)	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		-2	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		-	-
Чистий рух коштів за звітний період		29	-16
Залишок коштів на початок року		29	45
Залишок коштів на кінець року		58	29

1. Інформація про компанію з управління активами

Товариство з обмеженою відповідальністю "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ УКРМАШІНВЕСТ" (надалі - «Товариство») (код ЄДРПОУ 33620428, скорочена назва: ТОВ «КУА АПФ УКРМАШІНВЕСТ») зареєстроване 16 червня 2005 року відповідно до чинного законодавства України. Місцезнаходження Товариства: вул. Олекси Тихого, буд.6, офіс 8, м. Краматорськ, 84313, Україна.

Основним видом діяльності Товариства є надання послуг з управління активами інституційних інвесторів.

У звітному році Товариство здійснювала управління активами трьох пайових венчурних інвестиційних фондів.

Товариство має ліцензію на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), видана згідно з рішенням НКЦПФР №959 від 07.07.2015р., строк дії: з 11.08.2015р. необмежений.

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

Станом на 31 грудня 2016р. та 31 грудня 2015р. учасник Товариства ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ УКРАЇНСЬКИХ МАШИНОБУДІВНИХ ЗАВОДІВ» володіє 100% Статутного капіталу Товариства.

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірно подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2015 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2016 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

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

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

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

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

Оскільки застосування МСФЗ раніше дати набуття чинності дозволяється, то керівництвом Товариства прийнято рішення про застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» до фінансових звітів Товариства за період, що закінчується 31 грудня 2016 року. МСФЗ 9 впроваджує нові вимоги до класифікації та оцінки фінансових активів і зобов'язань. Тому положення цього стандарту суттєво впливає на фінансову звітність Товариства.

2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

2.4. Припущення про безперервність діяльності

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

2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 10 лютого 2017 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.6. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01.01.2016 по 31.12.2016 року.

3. Суттєві положення облікової політики

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

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, за винятком оцінки за справедливою вартістю 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, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів визначається Товариством з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. Основа формування облікових політик

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

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

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

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

Товариство не застосовувало зміни в облікових політиках в 2016 році порівняно із обліковими політиками, які Товариство використовувало для складання фінансової звітності за 2015 рік.

3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

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

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, ґрунтованою на методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність. Проте, оскільки інформація про характер витрат є корисною для прогнозування майбутніх грошових потоків, то ця інформація наведена в п. 7.2, п. 7.3 цих Приміток.

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Товариства.

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

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

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

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

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

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

3.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти

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

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

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

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

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

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

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

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

3.3.3. Дебіторська заборгованість

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

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

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

Резерв на покриття збитків від зменшення корисності визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків. Визначення суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка, на думку керівництва, достатня для покриття понесених збитків. Для фінансових активів, які є істотними, резерви створюються на основі індивідуальної оцінки окремих дебіторів, для фінансових активів, суми яких індивідуально не є істотними — на основі групової оцінки. Фактори, які Товариство розглядає при визначенні того, чи є у нього об'єктивні свідчення наявності збитків від зменшення корисності, включають інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк, ліквідність, платоспроможність боржника. Для групи дебіторів такими факторами є негативні зміни у стані платежів позичальників у групі, таких як збільшення кількості прострочених платежів; негативні економічні умови у галузі або географічному регіоні.

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

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

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

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

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

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться акції та паї (частки) господарських товариств.

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.

При оцінці справедливої вартості активів застосовуються методи оцінки вартості, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливую вартість, максимізуючи використання доречних відкритих даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

Передбачувана справедлива вартість фінансових активів визначається Товариством з використанням наявної інформації про ринок, а якщо відкритих цін немає - за методом очікуваної теперішньої вартості.

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.

3.3.5. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

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

3.3.6. Зобов'язання. Кредити банків

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

- Товариство сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;

- Товариство не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

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

Товариство у 2015-2016 роках не мало кредитів банків.

3.3.7. Згорання фінансових активів та зобов'язань

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

3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 6000,00 грн.

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Дооцінка, яка входить до складу власного капіталу, переноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання відповідного активу.

3.4.2. Подальші витрати.

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

3.4.3. Амортизація основних засобів.

Амортизація основних засобів Товариства (меблі та комп'ютерна техніка) нараховується прямолінійним методом з використанням щорічної норми 20%:

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

3.4.4. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу з використанням щорічної норми 15-17%. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав (ліцензія на провадження діяльності з управління активами видана з 11.08.2015р. строк дії необмежений - амортизується з використанням щорічної норми 2%, виходячи з найдовшого строку діяльності пайових венчурних інвестиційних фондів, управління активами яких здійснює Товариство).

3.4.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

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

3.5. Облікові політики щодо оренди

Фінансова оренда - це оренда, за якою передаються в основному всі ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив. Товариство у 2015-2016 роках не мало і не укладало угод про фінансову оренду.

Оренда активів, за якою ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив, фактично залишаються в орендодавця, класифікується як операційна оренда. Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди. Дохід від оренди за угодами про операційну оренду Товариство визнає на прямолінійній основі протягом строку оренди. Затрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, визнаються як витрати.

3.6. Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу

Товариство класифікує непоточний актив як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Непоточні активи, утримувані для продажу, оцінюються і відображаються в бухгалтерському обліку за найменшою з двох величин: балансовою або справедливою вартістю з вирахуванням витрат на операції, пов'язані з продажем. Амортизація на такі активи не нараховується. Збиток від зменшення

корисності при первісному чи подальшому списанні активу до справедливої вартості з вирахуванням витрат на продаж визнається у звіті про прибутки та збитки та інший сукупний дохід.

3.7. Облікові політики щодо податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітний період. Поточні витрати Товариства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних (або в основному чинних) на дату балансу.

Керівництвом Товариства в порядку, передбаченому підпунктом 134.1.1 ПКУ, прийнято рішення про незастосування коригувань фінансового результату з метою оподаткування, у зв'язку з цим податкові різниці станом на 31.12.2015р. та станом на 31.12.2016р. відсутні.

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

4.1. Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли Товариство має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність (тобто більше можливо, ніж неможливо), що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання. Товариство формує резерв оплати відпусток.

4.2. Виплати працівникам

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

4.3. Пенсійні зобов'язання

Відповідно до українського законодавства Товариство на суму заробітної плати працівників нараховує внески до Пенсійного фонду (єдиний соціальний внесок). Поточні внески розраховуються як процент від суми нарахованої заробітної плати працівників, такі витрати відображаються у періоді, в якому працівниками була зароблена відповідна заробітна плата.

4.4 Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

Дохід – це збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження чи збільшення корисності активів або у вигляді зменшення зобов'язань, результатом чого є збільшення чистих активів, за винятком збільшення, пов'язаного з внесками учасників.

Дохід визнається у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та критеріям визнання. Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань.

Дохід від продажу фінансових інструментів, інвестиційної нерухомості або інших активів визнається у прибутку або збитку в разі задоволення всіх наведених далі умов:

- а) Товариство передало покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент 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 або іншими активами;
- в) суму доходу можна достовірно оцінити;
- г) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
- г) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

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

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

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

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

Витрати негайно визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки також у тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу.

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

5. Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятись від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

5.1. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

Операції, що не регламентовані МСФЗ відсутні.

5.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

Справедлива вартість інвестицій, що активно обертаються на організованих фінансових ринках, розраховується на основі поточної ринкової вартості на момент закриття торгів на звітну дату. В інших випадках оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

5.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

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

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

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

Використання інших методів оцінки також може мати значний вплив на передбачувану справедливу вартість.

5.4. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

Керівництво Товариства застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів, - очікуваний термін утримання фінансових інструментів складає 3 роки.

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

5.5. Використання ставок дисконтування

У 2016 році оцінка акцій, що не мають біржового курсу на дату оцінки, здійснена за методом очікуваної теперішньої вартості, Товариством була використана ставка дисконтування у розмірі 7 відсотків.

5.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

На кожну звітну дату Товариство проводить аналіз 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.

Акції прості іменні ПАТ «БАНК ФОРУМ» відображаються в балансі станом на 31.12.2015 року та на 31.12.2016 року за нульовою вартістю, оскільки зазначений банк знаходиться в стадії ліквідації.

6. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

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

Грошові кошти та їх еквіваленти:

Первісна та подальша оцінка здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості, метод оцінки - ринковий; вихідні дані: офіційні курси НБУ.

Боргові цінні папери:

Первісна оцінка здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки; метод оцінки - ринковий, дохідний; вихідні дані: офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування аналогічних боргових цінних паперів, дисконтовані потоки грошових коштів.

Інструменти капіталу:

Первісна оцінка здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки; метод оцінки - ринковий, дохідний; вихідні дані: офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується метод очікуваної теперішньої вартості.

Дебіторська заборгованість:

Первісна та подальша оцінка здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки, метод оцінки - дохідний; вихідні дані: контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки.

Поточні зобов'язання:

Первісна та подальша оцінка здійснюється за вартістю погашення; метод оцінки - дохідний; вихідні дані: контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки.

6.2. Вплив використання закритих вхідних даних (3-го рівня) для періодичних оцінок справедливої вартості на прибуток або збиток

Вхідні дані 3-го рівня ієрархії для періодичних оцінок справедливої вартості у 2015 році не мали впливу на прибуток або збиток Товариства.

Вхідні дані 3-го рівня ієрархії для періодичних оцінок справедливої вартості у 2016 році мали наступний вплив на прибуток Товариства: +25 тис.грн. (Дохід від зміни справедливої вартості), -47 тис.грн. (Витрати від зміни справедливої вартості)

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

Класи активів та зобов'язань за справедливою вартістю:

	31.12.2016	31.12.2015, тис.грн.
1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані):	немає	немає
2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані):	немає	немає
3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними):		

Інвестиції, які оцінюються за справедливою вартістю,

з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку -

6.4. Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості

У 2016 та 2015 роках переведень між 1-м та 2-м рівнями ієрархії не було.

У 2015 році внаслідок впровадження процедури ліквідації було визнано знецінення акцій ПАТ «БАНК ФОРУМ», які належали до 2-го рівня ієрархії справедливої вартості, що зменшило прибуток Товариства за 2015 рік на 6 тис.грн.

У зв'язку з відсутністю активного ринку щодо акцій ПАТ «ЕМСС», ПАТ «КЗВВ», ПАТ «КОНЦЕРН СТИРОЛ» оцінка цих інвестицій за справедливою вартістю у 2015 році належала до 2-го рівня ієрархії, але у 2016 році оцінка цих інвестицій за справедливою вартістю належить до 3-го рівня ієрархії у зв'язку з відсутністю котирувальних цін на аналогічні та схожі активи на активних ринках, а також відсутністю котирувальних цін на ідентичні або подібні активи на ринках, які не є активними.

6.5. Рух активів, що оцінюються за справедливою вартістю з використанням вихідних даних 3-го рівня ієрархії, в тис.грн.:

Класи активів	Залишки станом на 31.12.2015р.	Придбання (продаж)	Залишки станом на 31.12.2016р.	Стаття, у якій визнані прибутки або збитки
Інвестиції, які оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку	19919	-739	19180	+25 (Дохід від зміни справедливої вартості) -47 (Витрати від зміни справедливої вартості)

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

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

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2016	2015	2016	2015
Інвестиції, які оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку	19180	19919	19201	19919
Торговельна та ін.дебітор.заборгованість	778	34	778	34
Грошові кошти та їх еквіваленти	59	29	59	29
Торговельна кредитор. заборгованість	13	4	13	4

Справедливу вартість дебіторської та кредиторської заборгованості, а також інвестицій, які оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, 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. Додаткову інформацію щодо змін справедливої вартості фінансових активів в зв'язку з врахуванням ризиків наведено у п.8.3 Приміток.

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

7.1. Дохід від реалізації, тис.грн.:

	2016 рік	2015 рік
Дохід від реалізації послуг з управління активами	507	569
Дохід від реалізації інших послуг	18	1
Всього доходи від реалізації:	525	570

7.2. Інші доходи, інші витрати

Інші доходи, тис.грн.:	2016 рік	2015 рік
Дохід від продажу фін.інвестицій	3	-
Дооцінка фінансових інвестицій до справедливої вартості	25	2
Всього:	28	2

Інші витрати, тис.грн.:

	2016 рік	2015 рік
Внески за членство в УАІБ	22	19
Частка розподіленого ПДВ	-	13
Уцінка фінансових інвестицій до справедливої вартості	47	18
Інші витрати	3	13
Всього:	72	63

7.3. Адміністративні витрати: 2016 рік 2015 рік, тис.грн.:

Витрати на оплату праці	212	257
Витрати на обов'язкове страхування	53	85
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	20	19
Витрати на оренду	33	30
Витрати на охорону	5	5
Витрати на зв'язок	13	8
Витрати на відрядження	36	36
Витрати на утримання транспортних засобів	25	42
Послуги банку	4	3
Витрати на персонал	54	45
Інші	27	27
Всього:	482	557

7.4. Фінансові доходи та витрати: 2016 рік 2015 рік, тис.грн.:

Відсотки на рахунку в банку	3	1
Всього процентні доходи:	3	1

Всього процентні витрати: немає

7.5. Податок на прибуток

Керівництвом Товариства в порядку, передбаченому підпунктом 134.1.1 ПКУ, прийнято рішення про незастосування коригувань фінансового результату з метою оподаткування, у зв'язку з цим податкові різниці відсутні.

Основні компоненти витрат з податку

на прибуток за звітний період: 2016 рік 2015 рік, тис.грн.:

Прибуток до оподаткування	2	-
Податкова ставка	18%	18%
Податок за встановленою податковою ставкою:	0,4	-
Витрати з податку на прибуток:	0,4	-

7.6. Нематеріальні активи: за історичною вартістю, тис.грн.:

Справедлива вартість

на дату переходу на МСФЗ

На 01.01.2015:	7
Надходження	6
Дооцінка	3
Вибуття	3
На 31.12.2015:	13
Надходження	-
Вибуття	-
На 31.12.2016:	13

Накопичена амортизація:

На 31.12.2014:	6
Нарахування за рік	2
Вибуття	3
На 31.12.2015:	5
Нарахування за рік	3
Вибуття	-
На 31.12.2016:	8

Чиста балансова вартість:

На 31.12.2016:	5
На 31.12.2015:	8

7.7. Основні засоби: Меблі та приладдя за історичною вартістю, тис.грн.:

Справедлива вартість

на дату переходу на МСФЗ

На 01.01.2015:	75
Надходження	8
Дооцінка	53
Вибуття	12
На 31.12.2015:	121
Надходження	-
Вибуття	-
На 31.12.2016:	121

Накопичена амортизація:

На 31.12.2014:	72
Нарахування за рік	17
Вибуття	12
На 31.12.2015:	77
Нарахування за рік	17
Вибуття	-
На 31.12.2016:	94

Чиста балансова вартість:

На 31.12.2016:	27
На 31.12.2015:	44

Станом на 31 грудня 2016 та 2015 років немає повністю зношених основних засобів.

7.8. Інвестиції, які оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку

Частка у СК % 31.12.2016, грн. 31.12.2015, грн.

Акції ПАТ«КЗВВ»	0,0004	142,85	175,04
Акції ПАТ«БАНК ФОРУМ»	0,0022	0,00	0,00
Акції ПАТ«ЕМСС»	0,0001	87,75	645,69
Акції ПАТ«КОНЦЕРН СТИРОЛ»	0,0037	28570,43	4462,50
Акції ПрАТ«УБЕТ»	0,0245	282955,68	немає
Акції ПрАТ«ЗАВОД РАДАР»	0,5779	18867924,29	18914397,92
Всього		19179681,00	18919681,15

У зв'язку з процедурою ліквідації ПАТ «БАНК ФОРУМ» визнано знецінення акцій ПАТ «БАНК ФОРУМ» у 2015 році, оцінка яких за справедливою вартістю належала до 2-го рівня ієрархії.

У зв'язку з відсутністю активного ринку щодо акцій ПАТ «ЕМСС», ПАТ «КЗВВ», ПАТ «КОНЦЕРН СТИРОЛ» оцінка цих інвестицій за справедливою вартістю у 2015 році належала до 2-го рівня ієрархії, у 2016 році оцінка цих інвестицій за справедливою вартістю належить до 3-го рівня ієрархії у зв'язку з відсутністю котирувальних цін на аналогічні та схожі активи на активних ринках, а також відсутністю котирувальних цін на ідентичні або подібні активи на ринках, які не є активними.

У зв'язку з відсутністю в біржовому списку організаторів торгів акцій ПрАТ «ЗАВОД РАДАР» та ПрАТ «УБЕТ» оцінка цих інвестицій за справедливою вартістю належить до 3-го рівня ієрархії.

7.9. Запаси 31.12.2016 31.12.2015

Витратні матеріали, тис.грн.

за історичною собівартістю - 8 3

Станом на 31.12.2016р. та станом на 31.12.2015р. знецінення запасів не відбувалось.

7.10. Торговельна та інша дебіторська заборгованість 31.12.2016 31.12.2015

Торговельна дебіторська заборгованість	50	26
Інша поточна дебіторська заборгованість	728	8
Резерв під зменшення корисності дебіторської заборгованості	-	-

Чиста вартість торговельної та ін. дебіторської заборгованості 778

34

Дебіторська заборгованість не має забезпечення. Дебіторська заборгованість Товариства у розрізі дебіторів наступна:

В тис.грн.	31.12.2016	31.12.2015
ТОВ «МАК БРОК-ІНВЕСТ»	723	-
ПВІФ «РІМ-1»	24	20
ПВІФ «РІМ-2»	5	-
ПВІФ «ВПУ»	20	6
інші	6	8
Всього	778	34

Аналіз простроченої, але не знеціненої дебіторської заборгованості представлено наступним чином:

В тис.грн.	31.12.2016	31.12.2015
30-60 днів	4	-
60-90 днів	6	-
Більше 90 днів	6	-

Станом на 31 грудня 2016р. та на 31 грудня 2015р. знецінення торговельної дебіторської заборгованості не відбувалось.

7.11. Грошові кошти, тис.грн. 31.12.2016 31.12.2015

Каса та рахунки в банках: 58 29

Станом на 31.12.2015р. банківські депозити відсутні. Станом на 31.12.2016р. Товариство має депозит у розмірі 1 тис.грн.

7.12. Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2016 року та станом на 31 грудня 2015 року зареєстрований та сплачений статутний капітал складав 20 000 тис.грн.

7.13. Додатковий капітал

Станом на 31 грудня 2016 року та станом на 31 грудня 2015 року додатковий капітал складав 56 тис.грн. Додатковий капітал становить дооцінка основних засобів до справедливої вартості на дату переходу на МСФЗ (01 січня 2014 року), яку Товариство використовує як доцільну собівартість основних засобів на цю дату.

7.14. Резервний капітал

Станом на 31 грудня 2016 року та станом на 31 грудня 2015 року резервний капітал складав 239 тис.грн.

7.15. Короткострокові забезпечення

Станом на 31 грудня 2016 року та станом на 31 грудня 2015 року невикористаний резерв оплати відпусток складав, відповідно, 26 тис.грн. та 18 тис.грн.

7.16. Торговельна та інша кредиторська заборгованість 31.12.2016 31.12.2015

Торговельна кредиторська заборгованість	1	3
Розрахунки з бюджетом	1	-
Заробітна плата та соціальні внески	10	-
Інша кредиторська заборгованість	1	1
Всього кредиторська заборгованість	13	4

8. Розкриття іншої інформації

8.1. Умовні зобов'язання відсутні.

8.2. Розкриття інформації про пов'язані сторони.

До пов'язаних сторін Товариства належать:

- учасник Товариства – ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ УКРАЇНСЬКИХ МАШИНОБУДІВНИХ ЗАВОДІВ» (скорочена назва - ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ УМЗ»), код ЄДРПОУ 30346563, вартість внеску: 20 000 тис.грн., що становить 100% статутного капіталу Товариства;

- директор Товариства та його близькі родичі.

	2016 рік		2015 рік	
	Операції з пов'язаними сторонами	Всього	Операції з пов'язаними сторонами	Всього
Реалізація	1000	1723	-	-
Орендна плата	11	33	11	30
Зарплата управлінського персоналу	125	212	130	257
Торгова кредиторська заборгованість	6	39	1	22

8.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками.

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з ризиками і вартість чистих активів може суттєво змінитись внаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників нестабільного ринкового середовища, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо.

Основними категоріями ризику, що пов'язані з діяльністю Компанії, є операційний ризик, ризик репутації, стратегічний ризик. Крім того, у зв'язку з інвестиціями в акції, істотним для Товариства є інший ціновий ризик – ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Основним методом оцінки цінового ризику є аналіз чутливості. За інвестиційними активами, оціненими за 3-м рівнем ієрархії (п. 6.3 цих Приміток), які мають значну частку в активах Товариства, аналіз чутливості до іншого цінового ризику Товариство не здійснювало відповідно до п.27 МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації». Очікувані грошові потоки дисконтуються за очікуваною нормою прибутковості у 7 відсотків. Коригування для відображення системного (ринкового) ризику включене у ставку дисконту.

Операційний ризик – це ризик виникнення збитків, які є наслідком недосконалої роботи внутрішніх процесів та систем Товариства, його співробітників або результатом зовнішнього впливу. Операційний ризик включає юридичний (правовий), інформаційно-технологічний ризики, а також ризик персоналу.

У 2016 році були застосовані наступні заходи Товариства з мінімізації впливу ризику персоналу:

- проведення навчання та підвищення кваліфікації персоналу;
- обмеження доступу до інсайдерської інформації та інформації з обмеженим доступом;

перевірка правомірності та безпомилковості проведених операцій, контроль за дотриманням визначених відповідними положеннями та посадовими інструкціями повноважень та обов'язків працівників, зокрема шляхом створення системи внутрішнього аудиту (контролю).

Заходи Товариства з мінімізації впливу інформаційно-технологічного ризику наступні:

- використання надійних технічних, програмних, інформаційних, технологічних систем і засобів комунікації та зв'язку, які відповідають кількості, складності та обсягу операцій Товариства;
- забезпечення безперебійного функціонування програмно-технічних засобів та обладнання, за допомогою яких здійснюється операційна діяльність Товариства, у тому числі безперебійного електроживлення;
- дублювання та архівування інформації;
- організація контролю доступу до інформації та приміщень Товариства сторонніх осіб.

Заходи Товариства з мінімізації впливу правового ризику наступні:

- чітке розмежування повноважень та відповідальності між органами управління, посадовими особами та працівниками установи, регламентування їх повноважень та обов'язків відповідними положеннями та посадовими інструкціями працівників;
- своєчасне інформування працівників Товариства про зміни у законодавстві, а також у внутрішніх документах Товариства;
- розробка типових форм договорів та інших документів;
- попередження порушень вимог нормативно-правових актів, зокрема шляхом створення системи внутрішнього аудиту (контролю).

Ризик репутації (репутаційний ризик) – ризик втрат для Товариства через несприятливе сприйняття репутації Товариства або недовіри з боку інвесторів фондів, учасників, контрагентів, інших осіб, від яких залежить Товариство, внаслідок внутрішніх чи зовнішніх подій, у тому числі застосування державними органами заходів впливу, передбачених законодавством.

Заходи Товариства з мінімізації впливу ризику втрати ділової репутації (репутаційного ризику) є такі:

- регламентування внутрішніх процедур Товариства;
- впровадження стандартизованих процедур розгляду скарг та претензій щодо діяльності Товариства з боку клієнтів та контрагентів;
- регламентування правил поведінки з клієнтами;
- попередження порушень Товариством вимог законодавства;

Стратегічний ризик – ризик втрат для Товариства, який виникає через неправильні (неефективні) управлінські рішення, неналежну реалізацію прийнятих рішень і неадекватне реагування на зміни у бізнес-середовищі. Цей ризик виникає внаслідок взаємної невідповідності стратегічних цілей Товариства, бізнес-стратегій, розроблених для досягнення цих цілей, ресурсів, задіяних для їх досягнення, та якості їх реалізації.

Заходи з мінімізації впливу стратегічного ризику у 2016 році наступні:

- контроль за послідовним впровадженням стратегічних цілей, завдань та управлінських рішень на всіх організаційних рівнях;
- підвищення рівня кваліфікації керівників усіх рівнів Товариства;
- забезпечення відповідності оперативних планів діяльності установи її стратегічним цілям та завданням.

Стратегічний ризик може спричинити загальний фінансовий ризик (ризик банкрутства) Товариства – ризик неможливості продовження діяльності Товариством через суттєве погіршення його фінансового стану, якості активів, структури капіталу, виникнення або значне зростання збитків від його діяльності при перевищенні витрат над доходами.

З метою мінімізації впливу загального фінансового ризику (ризик банкрутства) Товариство здійснює контроль за фінансовим станом підприємства, якістю його активів, структурою капіталу й відповідне коригування у разі появи ознак їх погіршення. Зокрема, складовою системи управління ризиками є розрахунок пруденційних показників, який здійснювався у 2016 році відповідно до вимог «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками» № 1597 від 01.10.2015р. (із змінами). Для вимірювання та оцінки ризиків діяльності Товариства використовуються такі показники:

- 1) розмір власних коштів;
- 2) норматив достатності власних коштів;
- 3) коефіцієнт покриття операційного ризику;
- 4) коефіцієнт фінансової стійкості.

Мінімальний розмір власних коштів Товариства повинен становити не менше 3 500 тис.грн. Розмір власних коштів Товариства станом на 31.12.2016р. склав 3 811 тис.грн., що відповідає встановленим нормативам.

Норматив достатності власних коштів Товариства станом на 31.12.2016р. склав 26,8669. Нормативне значення нормативу достатності власних коштів для Товариства становить не менше 0,5.

Коефіцієнт покриття операційного ризику Товариства станом на 31.12.2016р. склав 35,8954. Нормативне значення коефіцієнта покриття операційного ризику для Товариства становить не менше 0,5.

Коефіцієнт фінансової стійкості Товариства станом на 31.12.2016р. склав 0,9981. Нормативне значення коефіцієнта фінансової стійкості становить не менше 0,5.

Пруденційні показники діяльності Товариства станом на 31.12.2016 року відповідають встановленим нормативам.

В діяльності Товариства існують також кредитний ризик та ризик ліквідності, але ці ризики не є істотними, оскільки частки дебіторської та кредиторської заборгованості в загальній сумі балансу Товариства є незначними, інформація щодо недисконтованих платежів за фінансовими зобов'язаннями Товариства в розрізі строків погашення наступна:

	31 грудня 2016	31 грудня 2015
До 1 місяця	13	4
Більше 1 місяця	-	-
Всього	13	4

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

8.4. Управління капіталом

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;

- забезпечити належний прибуток учасникам Товариства завдяки встановленню цін на послуги Товариства, що відповідають рівню ризику.

Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні йому складовим ризики. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу, створення резервного фонду або фінансування.

Станом на 31.12.2015 року Компанія має розмір статутного капіталу 20 000 тис.грн. та розмір власного капіталу 20 017 тис.грн., що перевищує 7 000 тис.грн. та відповідає вимогам Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затверджених рішенням НКЦПФР від 23.07.2013 року №1281. Розмір власного капіталу перевищує розмір статутного капіталу Товариства та перевищує мінімальний розмір статутного капіталу, встановленого законодавством, що відповідає вимогами ст. 144 Цивільного Кодексу України. Частки держави в Статутному капіталі Товариства немає.

8.5. Події після Балансу

Між датою складання балансу і датою затвердження фінансової звітності, підготовленої для оприлюднення, сприятливих та несприятливих подій, що не коригують суми після дати балансу, але можуть впливати на економічні рішення користувачів не відбувалось.

Директор

Погребицький М.М.

Головний бухгалтер

Шехова І.В.



Товариство з обмеженою відповідальністю

„Аудиторська фірма "УКРАЇНСЬКИЙ КОРПОРАТИВНИЙ АУДИТ"»

Свідоцтво № 3615 згідно з рішенням №150/4 Аудиторської палати України
від 30.06.2005р., термін чинності подовжено до 29.01.2020р. згідно рішення
№307/3

Україна, 04050
м.Київ, вул. Мельникова, 12

тел. (050)9530373

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА) щодо річної фінансової звітності

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ УКРМАШІНВЕСТ»

станом на 31 грудня 2016 року

м. Київ
2017 рік