

Товариство з обмеженою відповідальністю
Аудиторська Фірма
«УНІВЕРСАЛ АУДИТ СЕРВІС»
Код ЄДРПОУ 24095382
01103, Україна, м. Київ,
бул. Дружби народів, №6-б,
п/р 26006000016880, в ПАТ
«Укрсоцбанк», МФО 300023
т/ф (044) 564-07-42, м. (050) 380-88-00
e-mail: uaservice@ukr.net

UNIVERSAL
Audit
SERVICE

Общество с ограниченной ответственностью
Аудиторская Фирма
«УНИВЕРСАЛ АУДИТ СЕРВИС»
Код ЕГРПОУ 24095382
01103, Украина, г. Киев,
бул. Дружбы народов 6-б,
т/с 26006000016880, в ПАО
«Укрсоцбанк», МФО 300023
т/ф (044) 564-07-42, м. (050) 380-88-00
e-mail: uaservice@ukr.net

Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів №1425 від 23 лютого 2001 року,
продовжено рішенням Аудиторської палати № 317/4 від 26 листопада 2015 р. до 26 листопада 2020 р.

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(звіт незалежного аудитора) щодо річної фінансової звітності
**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ
АКТИВАМИ "МАКСИМУМ ГРУП" станом на 31 грудня 2016 року**

м. Київ

27 лютого 2017 р.

Адресат:

- Національна Комісія з цінних паперів та фондового ринку;
- Керівництво ТОВ "КУА "МАКСИМУМ ГРУП".

ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Основні відомості про компанію з управління активами (далі - КУА):

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "МАКСИМУМ ГРУП" (надалі Товариство)
Скорочена назва	ТОВ "КУА "МАКСИМУМ ГРУП"
Код за ЄДРПОУ	36538258
Види діяльності за КВЕД	66.30 Управління фондами, 64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти
Серія, номер, дата видачі та термін чинності ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів - діяльності з управління активами інституційних інвесторів	Серія АЕ № 286911, видана Рішенням НКЦПФР від 02.07.2014 р. № 866 Строк дії ліцензії: з 17.07.2014 р. - необмежений Дата видачі ліцензії: 17.07.2014 р.
Дата реєстрації у державному реєстрі фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів	04.08.2009 р., свідоцтво № 1571
Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА	- Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ РЕСУРС", код ЄДРІСІ 2331444; - Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу "АйБіСі КЕПТАЛ", код ЄДРІСІ 23300074
Місцезнаходження	01015, м. Київ, вул. Лейпцизька, буд. 15, оф. 419

Опис аудиторської перевірки

Аудит проведено у відповідності з вимогами та положеннями Закону України «Про аудиторську діяльність», згідно рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 11.06.2013 р. №991 «Вимоги до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності

ТОВ АФ «УНІВЕРСАЛ АУДИТ СЕРВІС»

Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів №1425 від 23 лютого 2001 р.

інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами», інших законодавчих актів України та у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі - МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів, прийнятих в якості Національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України № 122 від 18 квітня 2003 року.

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "МАКСИМУМ ГРУП", що додається, яка включає Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2016 року (форма №1), Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (форма №2), Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) (форма №3), Звіт про власний капітал (форма №4), Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився на зазначену дату, стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до застосованої концептуальної основи фінансової звітності у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів фінансової звітності, Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" та застосованої відповідної облікової політики, і за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

Товариство обліковує та оцінює поточні фінансові інвестиції за фактичною собівартістю: ці фінансові інвестиції не обертаються на відкритому ринку та відсутні дані, які були б підставою для визначення їх справедливої вартості. Відповідно, ми не мали можливості визначити потенційну необхідність коригувань у розкриттях залишків фінансових інвестицій.

В зв'язку з наведеним вище, аудиторський висновок буде модифіковано відповідним чином.

Умовно-позитивна думка

На нашу думку, за винятком впливу питання, про яке йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність надає достовірну та справедливую інформацію про фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "МАКСИМУМ ГРУП" на 31 грудня 2016 р. та його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

ТОВ АФ «УНІВЕРСАЛ АУДИТ СЕРВІС»

Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів №1425 від 23 лютого 2001 р.

Пояснювальний параграф

Не змінюючи нашої думки звертаємо увагу на те, що вартість чистих активів має розмір менший ніж сума статутного капіталу, що не відповідає вимогам законодавства України, зокрема частині четвертій статті 144 Цивільного кодексу України (станом на 31.12.2016 р. вартість чистих активів складає 31537 тис. грн., що менше на 9463 тис. грн. розміру статутного капіталу, який складає 41000 тис. грн.).

Інші питання

Не змінюючи нашої думки стосовно фінансової звітності ми звертаємо увагу на ймовірність ризиків подальшого функціонування Товариства. Наразі такі ризики обумовлені зовнішніми чинниками, які пов'язані з загальною політичною ситуацією в державі, з проведенням антитерористичної операції на території Донецької та Луганської областей, з економічною ситуацією в світі та Україні, з можливою зміною законодавства у сферах регулювання господарської діяльності та оподаткування; іншими чинниками. Ми не маємо змоги передбачити можливі майбутні зміни у цих умовах та їх вплив на фінансовий стан, результати діяльності та економічні перспективи Товариства.

Фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінським персоналом можливого впливу умов здійснення діяльності на операції та фінансовий стан Товариства і не містить посилення, які могли б мати місце, якби Товариство не змогло продовжувати свою діяльність у майбутньому.

ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ

Фінансова звітність Товариства за 2016 рік складена за вимогами Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ). Облік повністю автоматизований та здійснюється на основі розробленої і виданої відповідним наказом облікової політики.

При перевірці було встановлено, що фінансова звітність Товариства за 2016 рік складена на підставі облікових документів, дані в яких відображені на підставі первинних документів. Стан наявних первинних документів, журналів – ордерів, аналітичних відомостей та інших реєстрів обліку задовільний.

Відповідність розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України.

Розмір статутного капіталу відповідає вимогам законодавства України (п.2 ст.63 Р.VI Закону України «Про інститути спільного інвестування» від 5 липня 2012 року № 5080-VI), статутний капітал складає 41000 тис. грн. (нормативний не менше 7000 тис. грн.).

Розмір власного капіталу не відповідає вимогам законодавства України (ст. 144 Цивільного кодексу України), власний капітал складає 31537 тис. грн. (менше суми статутного капіталу).

Власний капітал Товариства має наступну структуру:

(тис. грн.)

Пасив балансу	Код рядка	31.12.2015 р.	31.12.2016 р.
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	41000	41000
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(9892)	(9463)
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього власного капіталу	1495	31108	31537

† Станом на 31.12.2016 р. підтверджено правильність визначення власного капіталу, його структури та призначення.

ТОВ АФ «УНІВЕРСАЛ АУДИТ СЕРВІС»

Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів №1425 від 23 лютого 2001 р.

Інформації про активи, зобов'язання та чистий прибуток (збиток) відповідно до застосованих стандартів фінансової звітності.

Загальні активи балансу станом на 31.12.2016 р. складають в сумі 31540 тис. грн., за видами активів:

Нематеріальні активи, станом на 31.12.2015 р. складають 2 тис. грн. за первісною вартістю, накопичена амортизація 2 тис. грн., за рік сума нематеріальних активів за первісною вартістю не змінилася. Облік ведеться згідно із положеннями Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 38 (МСБО 38) «Нематеріальні активи».

Основні засоби, станом на 31.12.2015 р. складають 36 тис. грн. за первісною вартістю, знос яких складає 19 тис. грн. За рік, що минув первісна вартість основних засобів збільшилася на 11 тис. грн. Облік ведеться згідно з МСБО 16 «Основні засоби».

Запаси станом на 31.12.2016 р. відсутні, облік запасів ведеться згідно МСБО 2 "Запаси".

Облік дебіторської заборгованості ведеться згідно МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСБО 1 «Подання фінансової звітності», МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», залишки заборгованості на кінець періоду складають 7223 тис. грн., за рік вона збільшилась на 400 тис. грн. та складається з:

(тис. грн.)

Вид дебіторської заборгованості	Код рядка	31.12.2015 р.	31.12.2016 р.
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	6722	7212
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	1130	4	4
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	7	7
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	90	-
Разом:		6823	7223

Станом на 31.12.2016 р. Довгострокові фінансові інвестиції відсутні. Поточні фінансові інвестиції за рік не змінилися та складають 24297 тис. грн.. Облік фінансових інвестицій організовано згідно МСБО 27 «Консолідована та окрема фінансова звітність», МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані підприємства», МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» та МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Грошові кошти на рахунках банків і касі станом на 31.12.2016 р. складають 3 тис. грн., що підтверджується відповідними банківськими виписками та касовою книгою.

Довгострокові зобов'язання і забезпечення станом на 31.12.2016 р. відсутні.

Поточні зобов'язання станом на 31.12.2016 р. складають 3 тис. грн., за рік вони зменшилась на 18 тис. грн., що підтверджуються за видами зобов'язань:

(тис. грн.)

Вид кредиторської заборгованості	Код рядка	31.12.2015 р.	31.12.2016 р.
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	20	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1620	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	1625	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточні забезпечення	1660	1	3
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Разом:		21	3

ТОВ АФ «УНІВЕРСАЛ АУДИТ СЕРВІС»

Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів №1425 від 23 лютого 2001 р.

Бухгалтерський облік зобов'язань в Товаристві ведеться відповідно до, МСБО 1 «Подання фінансових звітів», МСБО 10 «Події після звітного періоду», МСБО 12 «Податки на прибуток», МСБО 17 «Оренда», МСБО 18 «Дохід», МСБО 19 «Виплати працівникам», МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання», МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Статутний капітал Товариства станом на 31.12.2016 р. становить 41000 тис. грн. та відповідає сумі зафіксованої в Статуті. Статутний капітал сплачено повністю грошовими коштами у встановлені законодавством терміни. У періоді, що перевірявся, розмір Статутного капіталу не змінювався. Сума статутного капіталу розподілена наступним чином:

№ з/п	Найменування учасника	Частка у статутному капіталі, грн.	Частка у статутному капіталі, %
1	КОМПАНІЯ "ДІВРОЗ ЕНТЕРПРАЙЗЕС ЛІМІТЕД" (реєстр. № HE 217432, Адреса: 1060, Нікосія, Стасіну,1,Мітсі Білдінг,1офіс 4, Площа Елефтеріас, Кіпр)	19999400.00	48,784
2	Публічне акціонерне товариство "ДІПРОБУДМАШИНА" (Код ЄДРПОУ: 00241212, Адреса: 01015, м. Київ, Печерський район, вул. Лейпцигська, буд. 15)	3500100.00	8,536
3	Приватне акціонерне товариство "ЕНЕРГОМОНТАЖНИЙ ПОЇЗД №751" (Код ЄДРПОУ: 01387811, Адреса: 02660, м. Київ, Дніпровський район, проспект Визволителів, буд. 13)	3500100.00	8,536
4	Товариство з обмеженою відповідальністю "ЄВРОТЕКСТИЛЬ" (Код ЄДРПОУ: 32043726, Адреса: 01015, м. Київ, Печерський район, вул. Лейпцизька, буд. 15)	3500100.00	8,536
5	Публічне акціонерне товариство "МАГАЗИН "КИЯНКА" (Код ЄДРПОУ: 01564466, Адреса: 01023, м. Київ, Печерський район, вул. Мечнікова, буд. 9)	3500100.00	8,536
6	Приватне акціонерне товариство "МЕБЛІСАМ" (Код ЄДРПОУ: 31901105, Адреса: 03022, м. Київ, Голосіївський район, вул. Онуфрія Трутенка, буд. 10)	3500100.00	8,536
7	Дочірнє підприємство "ОРГПРОМ" (з 100% іноземним капіталом) (Код ЄДРПОУ: 23729726, Адреса: 03056, м. Київ, Солом'янський район, вул. Польова, буд. 24)	3500100.00	8,536
	Всього	41 000 000,00	100%

Станом на 31 грудня 2016 року, сума сплачених внесків до статутного капіталу ТОВ "КУА "МАКСИМУМ ГРУП" складає 41 000 000,00 грн. (сорок один мільйон гривень 00 копійок), що становить 100% від заявленого та зареєстрованого розміру Статутного капіталу. Внески до Статутного капіталу зроблено виключно грошовими коштами, шляхом перерахунку на поточний рахунок Товариства.

Резервний фонд, у зв'язку з збитками не формувався.

Непокритий збиток становить 9463 тис. грн. Чистий прибуток, одержаний в результаті діяльності Товариства за 2016 р. становить 429 тис. грн. Основними факторами, які вплинули на розмір чистого прибутку, є зменшення Інших операційних витрат в порівнянні з минулим роком.

Валюта Балансу Товариства станом на 31.12.2016 р. становила 31540 тис. грн.

Товариство дотримувалось вимог нормативно-правових актів Комісії, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів та/або недержавних пенсійних фондів.

Відповідність стану корпоративного управління, у тому числі і стану внутрішнього аудиту вимогам законодавства

Метою виконання аудиторських процедур щодо стану корпоративного управління, у тому числі внутрішнього аудиту відповідно до законодавства України було отримання доказів, які

ТОВ АФ «УНІВЕРСАЛ АУДИТ СЕРВІС»

Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів №1425 від 23 лютого 2001 р.

дозволяють сформулювати судження щодо відповідності системи корпоративного управління у товаристві вимогам законодавства України та вимогам Статуту.

Формування складу органів корпоративного управління Товариства здійснювалося у 2016 році відповідно до Статуту, затвердженого загальними зборами учасників Товариства.

Аудитор, розглянувши стан внутрішнього контролю Товариства, вважає за необхідне зазначити наступне:

- система внутрішнього контролю спрямована на упередження, виявлення і виправлення суттєвих помилок, забезпечення захисту і збереження активів, повноти і точності облікової документації та включає адміністративний та бухгалтерський контроль;

- адміністративний контроль передбачає розподіл повноважень між працівниками Товариства таким чином, щоб жоден працівник Товариства не мав змоги зосередити у своїх руках усі необхідні для повної операції повноваження;

- бухгалтерський контроль забезпечує збереження активів Товариства, достовірність звітності та включає попередній, первинний (поточний) і подальший контроль.

Система внутрішнього аудиту є та діє.

Інформація про пов'язаних осіб ТОВ "КУА "МАКСИМУМ ГРУП", які було встановлено аудитором в процесі проведення аудиту:

№ з/п	Повна назва юридичної особи - власника, ім'я, по батькові фізичної особи – власника (учасника) та посадової особи Товариства	Ідентифікаційний код юридичної особи – власника, або реєстраційний номер облікової картки платників податків* (за наявності)	Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, про яку подається інформація	Частка в статутному капіталі Товариства, %
1	КОМПАНІЯ "ДІВРОЗ ЕНТЕРПРАЙЗЕС ЛІМІТЕД"	HE № 217432	1060, Нікосія, Стасіну, 1, Мітсі Білдінг, 1офіс 4, Площа Елефтеріас, Кіпр	48,784
2	Публічне акціонерне товариство "ДІПРОБУДМАШИНА"	00241212	01015, м. Київ, Печерський район, вул. Лейпцизька, буд.	8,536
3	Приватне акціонерне товариство "ЕНЕРГОМОНТАЖНИЙ ПОЇЗД №751"	01387811	02660, м. Київ, Дніпровський район, проспект Визволителів, буд. 13	8,536
4	Товариство з обмеженою відповідальністю "СВРОТЕКСТИЛЬ"	32043726	01015, м. Київ, Печерський район, вул. Лейпцизька, буд. 15	8,536
5	Публічне акціонерне товариство "МАГАЗИН "КИЯНКА"	01564466	01023, м. Київ, Печерський район, вул. Мечнікова, буд. 9	8,536
6	Приватне акціонерне товариство "МЕБЛІСАМ"	31901105	03022, м. Київ, Голосіївський район, вул. Онуфрія Трутенка, буд. 10	8,536
7	Дочірнє підприємство "ОРГПРОМ" (з 100% іноземним капіталом)	23729726	03056, м. Київ, Солом'янський район, вул. Польова, буд. 24	8,536
8	Директор Левченко Оксана Євгенівна	2570812208	паспорт серії ТТ № 348291, виданий 13.07.2016р. Солом'янським РВ ГУДМС України в м. Києві	-
9	Приватне акціонерне товариство «Обласний торговий центр»	13572598	01015, м. Київ, вул. Лейпцизька, 15	-
10	Публічне акціонерне товариство «АГРОПРОМСИСТЕМА»	00915122	02094, м. Київ, вул. Гагаріна, 23	-
11	Публічне акціонерне товариство «Укр ІЗВ»	14314073	03056, м. Київ, вул. Польова, 24	-
12	Публічне акціонерне	32744172	10001, м. Житомир, вул.	-

ТОВ АФ «УНІВЕРСАЛ АУДИТ СЕРВІС»

Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів №1425 від 23 лютого 2001 р.

№ з/п	Повна назва юридичної особи - власника, ім'я, по батькові фізичної особи – власника (учасника) та посадової особи Товариства	Ідентифікаційний код юридичної особи – власника, або реєстраційний номер облікової картки платників податків* (за наявності)	Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, про яку подається інформація	Частка в статутному капіталі Товариства, %
	товариство «Житомирський меблевий комбінат»		Київська, 77	
13	Публічне акціонерне товариство «УІТУ «ЕТНА»	14314073	01033, м. Київ, вул. Жилянська, 30-32	-
14	Приватне акціонерне товариство «ОКБ Будшляхмаш»	00241229	04112, м. Київ, вул. Дехтярівська, 52	-
15	Публічне акціонерне товариство «НИВА»	19253407	08132, Київська обл. м. Вишневе, вул. Промислова, 10	-
16	Приватне акціонерне товариство «КМЗ іграшок ім. М.Ф. Ватутіна»	00310539	03680, м. Київ, вул. О. Трутенка, 10	-
17	Приватне акціонерне товариство «Броварський меблевий комбінат»	32499163	07400, Київська обл., м. Бровари, вул. Кутузова, 61	-
18	Приватне акціонерне товариство «ФАБРИКА М'ЯКИХ МЕБЛІВ»	32744146	10001, м. Житомир, вул. Кооперативна, 1	-
	Всього			100%

Інформація про наявність подій після дати балансу, які можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства

Жодних подій після дати балансу, які могли вплинути на фінансовий стан в Товаристві не відбувалось.

Інформація про ступінь ризику КУА, наведена на основі аналізу результатів пруденційних показників діяльності КУА

Аналіз результатів пруденційних показників діяльності КУА проводився на підставі «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками» затвердженого Рішенням НКЦПФР від 01.10.2015 р. № 1597.

Пруденційні нормативи, що застосовуються до КУА станом на 31.12.2016р.:

1) розмір власних коштів:

Мінімальний розмір власних коштів КУА повинен становити не менше 50 відсотків від мінімального розміру статутного капіталу.

Розрахункове значення станом на 31.12.2016 становить 6 808 815,19, що відповідає нормативному значенню $\geq 3,5$ млн. грн., ризик низький.

2) норматив достатності власних коштів:

Нормативне значення нормативу достатності власних коштів для КУА становить не менше 0,5.

Розрахункове значення станом на 31.12.2016 становить 65,6632, що відповідає нормативному значенню $\geq 0,5$, ризик низький.

3) коефіцієнт покриття операційного ризику:

Нормативне значення коефіцієнта покриття операційного ризику для КУА становить не менше 0,5.

Розрахункове значення станом на 31.12.2016 становить 205,3941, що відповідає нормативному значенню $\geq 0,5$, ризик низький.

4) коефіцієнт фінансової стійкості:

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

Розрахункове значення станом на 31.12.2016 становить 0,9999, що відповідає нормативному значенню $\geq 0,5$, ризик низький.

ТОВ АФ «УНІВЕРСАЛ АУДИТ СЕРВІС»

Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів №1425 від 23 лютого 2001 р.

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська Фірма «УНІВЕРСАЛ АУДИТ СЕРВІС»
код за ЄДРПОУ	24095382
Номер і дата видачі Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого АПУ	Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів №1425 від 23 лютого 2001 року, продовжено рішенням Аудиторської палати України № 317/4 від 26 листопада 2015 року, дійсне до 26 листопада 2020 року
Номер, серія, дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, виданого Комісією	Реєстраційний номер Свідоцтва: 332; Серія та номер Свідоцтва: П 000332; Строк дії Свідоцтва: з 14.07.2014 року до 26.11.2020 року
Номер та дата видачі Свідоцтва АПУ про відповідність системі контролю якості	Номер Свідоцтва: 0337; Дата видачі: Рішення АПУ від 28.02.2013 року №265/4 Термін чинності до 31.12.2018 р.
Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку, та серія, номер, дата видачі Сертифіката аудитора, виданого АПУ	Димарчук Сергій Миколайович сертифікат серія А №000565 від 25.01.1996 р., виданий відповідно до рішення Аудиторської палати України № 41 від 25 січня 1996р., продовжений рішенням Аудиторської палати України № 303/2 від 27 листопада 2014 р., дійсний до 25 січня 2020 року
Місцезнаходження	01103, Україна, м. Київ, Печерський р-н, бул. Дружби народів, буд.6-б

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Виконавцем договору на проведення аудиту виступає Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська Фірма «УНІВЕРСАЛ АУДИТ СЕРВІС», розташована за адресою м. Київ, бул. Дружби Народів, буд. 6-б, тел. (044)564-07-42, електронна адреса: uaservice@ukr.net.

Дата та номер договору на проведення аудиту: №17рз-32 від 27.01.2017 р.

Дата початку проведення аудиту: 27.01.2017 р.

Дата закінчення проведення аудиту: 27.02.2017 р.

Директор

ТОВ АФ «Універсал аудит сервіс»

(Сертифікат аудитора Серії А №000565, виданий рішенням АПУ від 25 січня 1996р. № 41, дійсний до 25 січня 2020 року)



С.М. Димарчук

Дата складання аудиторського висновку: 27.02.2017 р.

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 1

		Коди		
		2017	01	01
Дата (рік, місяць, число)				
Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "МАКСИМУМ ГРУП"	за ЄДРПОУ 36538258		
Територія	Печерський р-н м. Києва	за КОАТУУ 8038200000		
Організаційно-правова форма господарювання	ТОВ	за КОПФГ 240		
Вид економічної діяльності	управління фондами	за КВЕД 66.30		
Середня кількість працівників	3			
Адреса, телефон 01015, м. Київ, вул. Лейпцизька, 15, оф. 419, 0442807335				
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака				
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 2016 р.**

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	4	5
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	2	2
накопичена амортизація	1002	(2)	(2)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	3	17
первісна вартість	1011	25	36
знос	1012	(22)	(19)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:	1030	-	-
які обліковуються за методом участі в капіталі інших		-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	3	17
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
Виробничі запаси	1101	-	-
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	6722	7212
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	4	4
з бюджетом	1135	7	7
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	90	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	24297	24297
Гроші та їх еквіваленти	1165	6	3

Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	6	3
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах у тому числі в:	1180	-	-
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	31126	31523
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	31129	31540

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	41000	41000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(9892)	(9463)
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	31108	31537
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	20	-
розрахунками з бюджетом	1620	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	1	3
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-

Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	1695	21	3
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	31129	31540

Керівник

Левченко О.Є.

Головний бухгалтер

Лебедева Л.Я.

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



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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2017	01	01
36538258		

Підприємство

ТОВ "КУА "МАКСИМУМ ГРУП"

(найменування)

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2016 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	1347	11843
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
Премії підписані, валова сума	2011	-	-
Премії, передані у перестраховування	2012	-	-
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-	-
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий :			
прибуток	2090	1347	11843
збиток	2095	-	-
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	-	-
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою	2121	-	-
Дохід від первісного визнання біологічних активів і с/г продукції	2122	-	-
Адміністративні витрати	2130	(890)	(422)
Витрати на збут	2150	-	-
Інші операційні витрати	2180	(28)	(14293)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	429	-
збиток	2195	-	(2872)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	24563
Дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	-	(10)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	-	(21460)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	429	221
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	429	221
збиток	2355	-	-

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	429	221

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	45	22
Витрати на оплату праці	2505	101	92
Відрахування на соціальні заходи	2510	21	32
Амортизація	2515	5	7
Інші операційні витрати	2520	746	14293
Разом	2550	918	14446

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

Левченко О.Є.

Головний бухгалтер

Лебедева Л.Я.



**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2016 р.**

Форма № 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	945	23470
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Інші надходження	3095	1	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(811)	(281)
Праці	3105	(86)	(77)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(23)	(38)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(19)	(15)
Інші витрачання	3190	(10)	(16)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-3	23043
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(-)	(13938)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	-13938
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	21000
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-30110
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-9110
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-3	-5
Залишок коштів на початок року	3405	6	11
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	3	-
Залишок коштів на кінець року	3415	6	6

Керівник

Левченко О. Є.

Головний бухгалтер

Лебедева Л. Я.



Підприємство

ТОВ "КУА "МАКСИМУМ ГРУП"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2017 | 1 | 01

36538258

(найменування)

Звіт про власний капітал

за 2016 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований 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	41000				(9892)			31108	
Коригування:										
Зміна облікової політики	4005									
Виправлення помилок	4010									
Інші зміни	4090									
Скоригований залишок на початок року	4095	41000				(9892)			31108	
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					429			429	
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									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Інші зміни в капіталі	4290									
Разом змін у капіталі	4295					429			429	
Залишок на кінець року	4300	41000				(9463)			31537	

Керівник

«Компанія з управління активами
«МАКСИМУМ ГРУП»
Ідентифікаційний номер ЄДРПОУ 36538258

Головний бухгалтер

Левченко О. Є.

Лебедева Л. Я.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

"КУА «МАКСИМУМ ГРУП

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року

1. Інформація про товариство	2
2. Загальна основа формування фінансової звітності.	3
3. Суттєві положення облікової політики.	5
4. Основні припущення, оцінки та судження.	12
5. Чистий дохід від реалізації послуг.	13
6. Адміністративні витрати.	13
7. Інші операційні витрати.	13
8. Фінансові витрати.	13
9. Інші доходи та витрати.	14
10. Податок на прибуток.	14
11. Нематеріальні активи.	15
12. Основні засоби.	15
13. Поточні фінансові інвестиції.	16
14. Торговельна та інша дебіторська заборгованість, аванси видані.	16
15. Грошові кошти	17
16. Статутний(пайовий) капітал.	17
17. Торговельна та інша кредиторська заборгованість	17
18. Поточні забезпечення	17
19. Умовні зобов'язання.	18
20. Інформація про операції з пов'язаними особами.	18
21. Політика управління ризиками.	19
22. Управління капіталом.	21
23. Події після звітної дати.	21

1. Інформація про товариство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КУА «МАКСИМУМ ГРУП" (далі Товариство) (код ЄДРПОУ 36538258) зареєстроване 26 травня 2009 року відповідно до чинного законодавства України. Місцезнаходження Товариства: вул. Лейпцизька, 15 м. Київ, 01015, Україна.

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

У звітному році Товариство здійснювало управління активами двох пайових інвестиційних фондів.

Товариство має ліцензію серія АЕ № 286911, видана НКЦПФР – 17.07.2014 року, строк дії ліцензії з 17.07.2014 року необмежений, на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами).

Кількість працівників станом на 31 грудня 2016 р. та 31 грудня 2015 р. складала три особи.

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

Учасники товариства:	31.12.2016	31.12.2015
	%	%
КОМПАНІЯ "ДІВРОЗ ЕНТЕРПРАЙЗЕС ЛІМІТЕД"	48,784	48,784
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЄВРОТЕКСТИЛЬ"	8,536	8,536
ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДІПРОБУДМАШИНА"	8,536	8,536
ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО „ОРГПРОМ” (З 100% ІНОЗЕМНИМ КАПІТАЛОМ)	8,536	8,536
ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "МЕБЛІСАМ"	8,536	8,536
ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "МАГАЗИН "КИЯНКА"	8,536	8,536
ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЕНЕРГОМОНТАЖНИЙ ПОЇЗД №751"	8,536	8,536
Всього	100,0	100,0

Економічне середовище здійснення діяльності товариства.

Товариство працює серед постійно мінливого політичного і економічного клімату України. Політична ситуація в Східній Україні також погіршилася в 2014-2016 роках в результаті збройного конфлікту і військових операцій в деяких частинах Донецької та Луганської областей. Ескалація політичної напруженості в 2016 спричиняє негативний вплив на українські фінансові ринки, в результаті чого знижується здатність українських компаній і банків отримати фінансування від міжнародних ринків капіталу і кредитних

ринків. Це сприяло значній девальвації гривні по відношенню до основних валют, росту інфляції.

Господарська діяльність Товариства на ринку України схильна до різних ризиків, які в меншій мірі характерні для інших ринків. У майбутньому умови здійснення фінансової діяльності в Україні можуть відрізнятись від поточних оцінок керівництва Товариства, що може значно вплинути на операційну діяльність і фінансову стабільність.

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 достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

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

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. Валюта подання звітності та функціональна валюта.

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

2.3. 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.

2.4. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 15 Лютого 2017 року.

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

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

Нижче наводяться стандарти та інтерпретації, які були випущені, але ще не вступили в силу на дату випуску фінансової звітності Товариства.

МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка»

МСФЗ (IFRS) 9 формувався і вводився в дію поетапно. Ще в 2009-2010 роках були випущені нова класифікація і вимоги до оцінки фінансових активів і зобов'язань, в 2013 році - поліпшена модель обліку операцій хеджування, а в липні 2014 року - нова модель знецінення фінансових інструментів на основі очікуваних збитків, яка і завершила фінальну версію стандарту.

МСФЗ (IFRS) 9 змінює класифікацію та оцінку фінансових активів. Класифікація фінансових активів тепер залежна від застосовуваної в компанії бізнес-моделі управління ризиками і характеристик грошових потоків, передбачених договором. Оцінка можлива за амортизованою вартістю, справедливою вартістю через звіт про прибутки і збитки, а також стандарт вводить нову категорію оцінки - оцінка за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

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.

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

МСФЗ (IFRS) 15 був випущений в травні 2014 і передбачає нову п'яти етапну модель визнання виручки. Згідно МСФЗ (IFRS) 15 виручка визнається за сумою, яка відображає відшкодування, право на яке організація очікує отримати в обмін на передачу товарів або послуг клієнту. Принципи МСФЗ (IFRS) 15 передбачають більш структурований підхід до оцінки і визнанням виручки.

Новий стандарт по виручці застосовується щодо всіх організацій і замінить всі діючі вимоги до визнання виручки згідно з МСФЗ. Стандарт застосовується до річних звітних періодів, що починаються 01 січня 2017 або після цієї дати, ретроспективно в повному обсязі або з використанням модифікованого ретроспективного підходу, при цьому допускається дострокове застосування. В даний час Товариство оцінює вплив МСФЗ (IFRS) 15 і планує застосувати новий стандарт на відповідну дату вступу в силу.

МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»

МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» було випущено у січні 2015 року. МСФЗ (IFRS) 16 встановлює принципи для визнання, оцінки, презентації та розкриття оренди для обох учасників контракту: орендодавця і орендаря. МСФЗ (IFRS) 16 змінює попередній стандарт МСФО (IAS) 17 та його інтерпретації.

Для орендаря всі орендні договори приводять до отримання компанією активу на початку оренди і якщо орендні платежі робляться через деякий час то також відбувається фінансування. Відповідно МСФЗ (IFRS) 16 усуває класифікацію оренди як операційної чи фінансової, у відповідності з МСФО 17, і натомість впроваджує одну модель обліку оренди, згідно якої вимога визнавати:

1) активи і зобов'язання для всіх орендних контрактів з терміном більше 12 місяців, крім випадків коли актив малоцінний.

2) амортизацію орендного активу окремо від відсотків по фінансовим зобов'язанням в Звіті про прибуток і збитки.

Для орендодавця суттєвих змін не очікується. Орендар продовжує визнавати оренду операційною чи фінансовою та обліковує ці два види оренди по різному.

Стандарт вступає в силу в ті періоди, що починаються не раніше 1 січня 2019 року. Товариство має намір застосувати ці стандарти з дати їх вступу в силу.

3. Суттєві положення облікової політики

3.1. Основа оцінки, застосовані 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». Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

3.2. Форма та назви фінансових звітів

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

3.3. Фінансові інструменти

Визнання та оцінка фінансових інструментів

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, 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.

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.

Оцінка акцій, що входять до складу активів Товариства та перебувають у біржовому списку організатора торгівлі і при цьому не мають визначеного біржового курсу на дату оцінки, здійснюється за останньою балансовою вартістю.

Для оцінки акцій, що входять до складу активів Товариства та не перебувають у біржовому списку організатора торгівлі, та паїв (часток) господарських товариств за обмежених обставин наближеною оцінкою справедливої вартості може бути собівартість. Це може бути тоді, коли наявної останньої інформації недостатньо, щоб визначити справедливую вартість; або коли існує широкий діапазон можливих оцінок справедливої вартості, а собівартість є найкращою оцінкою справедливої вартості у цьому діапазоні.

Якщо є підстави вважати, що балансова вартість суттєво відрізняється від справедливої, Товариство визначає справедливую 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'юктурі 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, що оцінюються за амортизованою собівартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство відносить векселі та облігації, що до яких прийнято рішення про утримання до погашення. Після первісного визнання Товариство оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

Зобов'язання. Кредити банків

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

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

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

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

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. Грошові кошти та їхні еквіваленти

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

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

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

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

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

3.5. 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 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.

4

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.

3.6. Основні засоби

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.

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.

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 Товариства нараховується прямолінійним методом з використанням термінів корисного використання:

Машини та обладнання	- 2-10 років;
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	- 5-15 років;
Інші основні засоби	- 2-15 років.

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

3.7. 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. Строк корисного використання встановлюється окремо для кожного нематеріального активу, але не більше 20 років. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

3.8. 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.

3.9. Оренда

Фінансова оренда - це оренда, за якою передаються в основному всі ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив. Товариство як орендатор на початку строку оренди визнає фінансову оренду як активи та зобов'язання за сумами, що дорівнюють справедливій вартості орендованого майна на початок оренди або (якщо вони менші за справедливу вартість) за теперішньою вартістю мінімальних орендних платежів.

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.

3.10. Податок 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 на дату балансу.

Відстрочений податок розраховується за балансовим методом обліку зобов'язань та являє собою податкові активи або зобов'язання, що виникають у результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в балансі та їх податковою базою.

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

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

3.10. 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.

3.11. 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 як забезпечення відпусток - під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних.

3.12. Пенсійні зобов'язання

Відповідно до українського законодавства, Товариство утримує внески із заробітної плати працівників до Пенсійного фонду. Поточні внески розраховуються як процентні відрахування із поточних нарахувань заробітної платні, такі витрати відображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги, що надають їм право на одержання внесків, та зароблена відповідна заробітна платня.

3.13. 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.

Дохід від продажу фінансових інструментів, 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 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.

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

3.14. Операції з іноземною валютою

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

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

Товариство використовувало обмінні курси на дату балансу:

	31.12.2016	31.12.2015
Гривня/1 долар США	27,190858	24,000667
Гривня/1 євро	28,422604	26,223129

3.15 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. 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.

4.1. 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».

4.2. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

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

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

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

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

4.3. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

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

4.4. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

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

5. Чистий дохід від реалізації послуг

	2016	2015
Дохід від реалізації послуг управління активів ПФ	1 347	11843
Дохід від реалізації інших послуг	0	0
Всього доходи від реалізації	1 347	11843

6. Адміністративні витрати

	2016	2015
Витрати на персонал	(313)	(328)
Юридичні, аудиторські та інші інформаційно-консультаційні послуги	(132)	-
Ремонт та обслуговування офісної техніки	(5)	-
Витрати на оренду та комунальні послуги	(152)	(20)
Послуги зберігання та обслуговування ЦП	(126)	-
Витрати на матеріали, канцтовари	(45)	(22)
Витрати зв'язок	(3)	(3)
Витрати на охорону	(2)	(2)
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	(5)	(7)
Інші витрати	(107)	(40)
Всього адміністративних витрат	(890)	(422)

7. Інші операційні витрати

Інші операційні витрати	2016	2015
Збитки від курсових різниць від перерахунку заборгованості по кредитам та позикам	0	(14293)
Всього	0	(14293)

8. Фінансові витрати

	2016	2015
Відсотки за позики	0	(10)
Всього фінансові витрати	0	(10)

9. Інші доходи, та інші витрати

Інші доходи	2016	2015
Дохід від реалізації цінних паперів	0	24563
Всього	0	24563

Інші витрати	2016	2015
Собівартість реалізованих цінних паперів	0	(21460)
Всього	0	(21460)
Прибуток/збиток від реалізації цінних паперів	0	3102

10. Податок на прибуток

Керівництво Товариства в порядку, передбаченому підпунктом 134.1.1 ПКУ, приймає рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці крім від'ємного значення об'єкта минулих років.

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за звітний період:

	2016	2015
Прибуток до оподаткування	429	221
Прибуток до оподаткування від припиненої діяльності	0	0
Всього прибуток до оподаткування	429	221
Податкова ставка	18%	18%
Податок за встановленою податковою ставкою	77	40
Податковий вплив постійних різниць		
Використання збитків попередніх періодів	-77	-40
Витрати з податку на прибуток	0	0

На кінець 2015 та 2016 років Товариство має право на використання при розрахунку податку на прибуток накопичених збитків попередніх періодів і відповідно відстрочений податковий актив:

	31.12.2016	31.12.2015
Збитки попередніх періодів	-602	-1033
Відстрочений податковий актив	108	186

Однак за оцінками керівництва Товариства, не має впевненості що відкладені податкові активи будуть повністю використані в найближчому майбутньому і в зв'язку з цим відстрочений податковий актив не був відображений в даній звітності.

11. Нематеріальні активи

	Програмне забезпечення	Всього
Вартість		
Станом на дату переходу на МСФЗ на 01 січня 2015	2	2
Надходження	-	-
Переміщення	-	-
Вибуття	-	-
Станом на 31 грудня 2015 року	2	2
Надходження	-	-
Переміщення	-	-
Вибуття	-	-
Станом на 31 грудня 2016 року	2	2

Накопичена амортизація		
Станом на дату переходу на МСФЗ на 01 січня 2015	(2)	(2)
Нарахування за рік	0	0
Вибуття	-	-
Станом на 31 грудня 2015 року	(2)	(2)
Нарахування за рік	0	0
Вибуття	-	-
Станом на 31 грудня 2016 року	(2)	(2)
Чиста балансова вартість		
31 грудня 2015 року	0	0
31 грудня 2016 року	0	0

12. Основні засоби

	Офісне обладнання	Незавершене будівництво	Всього
1	2	5	6
Вартість			
Станом на дату переходу на МСФЗ на 01.01.2015	25	—	25
Надходження	—	—	—
Переміщення	—	—	—
Вибуття	—	—	—
Станом на 31 грудня 2015 року	25	—	25
Надходження	19	—	19
Переміщення	—	—	—
Вибуття	(8)	—	(8)
Станом на 31 грудня 2016 року	36	—	36
Накопичена амортизація			
Станом на 01 грудня 2015 року	(15)	—	(15)
Нарахування за рік	(7)	—	(7)
Вибуття	—	—	—
Станом на 31 грудня 2015 року	(22)	—	(22)
Нарахування за рік	(5)	—	(5)
Вибуття	8	—	8
Станом на 31 грудня 2016 року	(19)	—	(19)
Чиста балансова вартість			
31 грудня 2015 року	3	—	3
31 грудня 2016 року	17	—	17

Станом на 31 грудня 2016 та 31 грудня 2015 років у складі основних засобів повністю зношені основні засоби становлять 13 тис. грн. та 8 тис. грн. відповідно.

13. Поточні фінансові інвестиції

	31 грудня 2016	31 грудня 2015
Фінансові активи, наявні для продажу	24297	24297
Поточні фінансові інвестиції	24297	24297

Значна частина фінансових активів, наявних для продажу, представлена інвестиціями в акції компанії, не зареєстрованій на біржі, які оцінюються на підставі неринкових спостережуваних даних. Зміни в базових припущеннях можуть призвести до коригувань справедливої вартості інвестицій.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015
Дата оцінки	31.12.16	31.12.15	31.12.16	31.12.15	31.12.16	31.12.15	31.12.16	31.12.15
Інвестиції доступні для продажу	—	—	—	—	24297	24297	24297	24297

14. Торговельна та інша дебіторська заборгованість, аванси видані.

	31 грудня 2016	31 грудня 2015
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	7212	6722
Аванси видані	4	7
Розрахунки з бюджетом	7	4
Дебіторська заборгованість від реалізації цінних паперів	0	90
Резерв під зменшення корисності дебіторської заборгованості	-	-
Чиста вартість дебіторської заборгованості	7223	6823

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги складається з винагороди, що нараховується за рахунок фондів, активами яких Товариство управляє.

15. Грошові кошти

	31 грудня 2016	31 грудня 2015
Каса та рахунки в банках, в грн.	3	6

Каса та рахунки в банках, в долл. США	-	-
Банківські депозити, в долл. США	-	-
Всього	3	6

16. Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2016 та 31 грудня 2015 року зареєстрований та сплачений капітал складає 41000 тис. грн.

17. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

	31 грудня 2016	31 грудня 2015
Торговельна кредиторська заборгованість	0	20
Розрахунки з бюджетом	-	-
Одержані аванси	-	-
Заробітна плата та соціальні внески	-	-
Інші	-	-
Всього кредиторська заборгованість	0	20

18. Поточні забезпечення

	31 грудня 2016	31 грудня 2015
Резерв відпусток	3	1
Всього	3	1

19. Умовні зобов'язання.

Оподаткування

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Товариства, ймовірно, що Товариство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, витрати 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.

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.

20. Інформація про операції з пов'язаними особами

У ході господарської діяльності Товариство здійснює операції з пов'язаними і непов'язаними сторонами. Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна з них має можливість контролювати іншу сторону або чинити істотний вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень. При розгляді взаємовідносин з кожною можливою пов'язаною стороною особлива увага приділяється сутності відносин, а не лише їх юридичній формі.

Пов'язані сторони можуть бути залучені в операції, що не здійснювалися б з непов'язаними сторонами, операції з пов'язаними сторонами можуть здійснюватися на таких умовах і на такі суми, які неможливі в операціях з непов'язаними сторонами.

Винагорода керівництва представлено заробітною платою і нарахуваннями на неї, які за 2016 рік склали 123,3 тис.грн. і 120,2 тис.грн. за минулий період відповідно.

Станом на 31.12.2016 та 31.12.2015 р взаємна заборгованість Товариства з пов'язаними особами була:

	2016	2015
Аванси видані	2	-
Торговельна кредиторська заборгованість.	-	(17)

Протягом 2016 та 2015 років Товариство здійснило такі операції з іншими пов'язаними особами:

	2016	2015
Реалізація цінних паперів	0	24 563
Купівля цінних паперів	0	13 938
Переуступка позики	0	54 672
Отримані орендні послуги	152	18

21. Політика управління ризиками

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик. Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

Кредитний ризик

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

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

- ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою);
- ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти в розрізі кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою;
- ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами та випадки дефолту та неповернення депозитів протягом останніх п'яти років.

Максимальна схильність кредитному ризику на 31.12.2016 р представлена балансовою вартістю кожного класу фінансових активів, наведених нижче:

	2016	2015
Гроші та їх еквіваленти	3	6
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	7212	6722
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	7	7
Інша поточна дебіторська заборгованість	0	89
Аванси видані	4	4
Всього	7226	6829

Ринковий ризик

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів. Товариство наражатиметься на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в акції, облигації та інші фінансові інструменти.

Інший ціновий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають унаслідок відсоткового ризику чи валютного ризику), незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку.

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

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

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

Діяльність Товариства на 31.12.2016 та 31.12.2015 не схильна до даного ризику, оскільки Товариство достроково погасило позику в 2015 році і не залучало додаткових позикових коштів.

Ризик ліквідності

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

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

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

Рік, що закінчився 31 грудня 2016 року	До 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
1	3	4	5	6	7
Поточні зобов'язання	3	-	-	-	3

Рік, що закінчився 31 грудня 2015 року	До 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	-	-	3
Всього	3	-	-	-	3
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	20	-	-	-	20
Поточні зобов'язання	1	-	-	-	1
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	-	-	-
Всього	21	-	-	-	21

22. 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 або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик.

23. Події після Балансу

Відповідно до засад, визначених МСБО 10 «Події після звітного періоду» щодо подій після дати балансу, події що потребують коригування активів та зобов'язань Товариства відсутні.

Директор ТОВ «КУА «МАКСИМУМ ГРУП»



Левченко О. Є.

Головний бухгалтер

Лебедева Л. Я.



Прошито, пронумеровано та скріплено

підписом і печаткою

36 (є) Прорідувальних арештів

Директор

Димарчук С.М.

(Handwritten signature in blue ink)

