

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЙНІ
ПРОЕКТИ»**

**Фінансова звітність,
підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності
(МСФЗ)
за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року**

Зміст	стор.
Звіт про сукупні доходи	3-4
Звіт про фінансовий стан	5-6
Звіт про зміни у власному капіталі	7
Звіт про рух грошових коштів	8
Примітки до фінансової звітності	9-21

Звіт про сукупні доходи за рік,
що закінчився 31 грудня 2017 року

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

У тисячах українських гривень	Примітки	2017	2016
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	19	210	132
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)		-	-
Валовий:			
прибуток		210	132
збиток			
Інші операційні доходи		4	
Адміністративні витрати	19	(196)	(131)
Витрати на збут		-	-
Інші операційні витрати	19	(5)	
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток		13	1
збиток			
Дохід від участі в капіталі		-	-
Інші фінансові доходи			
Інші доходи		-	7764
Фінансові витрати		-	-
Втрати від участі в капіталі		-	-
Інші витрати		(2)	(7764)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток		11	1
збиток		-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток		(4)	(2)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток		7	
збиток		-	(1)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

У тисячах українських гривень	Примітки	2017	2016
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів		-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів		-	-
Накопичені курсові різниці		-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств		-	-
Інший сукупний дохід		-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування		-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом		-	-

Інший сукупний дохід після оподаткування		-	-
Сукупний дохід		7	(1)

Затверджено до випуску 16 січня 2018 р.



Генеральний директор

Головний бухгалтер

Примітки на сторінках з 9 по 21 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

Звіт про фінансовий стан
за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року

У тисячах українських гривень	Примітки	2017	2016
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи		-	-
Незавершені капітальні інвестиції		-	-
Основні засоби	17	9	3
Інвестиційна нерухомість		-	-
Довгострокові біологічні активи		-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств			
інші фінансові інвестиції		-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість		-	-
Відстрочені податкові активи		-	-
Усього за розділом I		9	3
II. Оборотні активи			
Запаси		-	-
Поточні біологічні активи		-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	18	28	25
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами			
з бюджетом		2	1
у тому числі з податку на прибуток		-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів		-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	18	8681	8681
Поточні фінансові інвестиції	-	-	-
Гроші та їх еквіваленти	18	1	5
Усього за розділом II		14209	14209
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
		-	-
Баланс		14218	14 212
Пасив			
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	17	14900	13559
Капітал у дооцінках		-	-
Додатковий капітал		-	617
Резервний капітал		8	8
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		(715)	7
Неоплачений капітал		-	-
Вилучений капітал		(9)	-

Усього за розділом I		14 184	14 191
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення		-	-
Відстрочені податкові зобов'язання		-	-
Довгострокові кредити банків		-	-
Інші довгострокові зобов'язання		-	-
Довгострокові забезпечення		-	-
Цільове фінансування		-	-
Усього за розділом II		-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення		-	-
Короткострокові кредити банків		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:		-	-
довгостроковими зобов'язаннями		-	-
товари, роботи, послуги	18	26	7
розрахунками з бюджетом		-	5
у тому числі з податку на прибуток		-	-
розрахунками зі страхування		-	-
розрахунками з оплати праці		-	1
Поточні забезпечення	18	8	8
Доходи майбутніх періодів		-	-
Інші поточні зобов'язання		-	-
Усього за розділом III		34	21
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття		-	-
Баланс		14 218	14 212

Затверджено до випуску 16 січня 2018 р.

Генеральний директор



Головний бухгалтер

Примітки на сторінках з 9 по 21 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

Звіт про зміни у власному капіталі за рік,
що закінчився 31 грудня 2017 року

Стаття	Примітки	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
У тисячах українських гривень									
На 31 грудня 2016 р.	17	14900	-	-	8	(715)	-	(9)	14 184
Коригування:									
Зміна облікової політики		-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок		-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни		-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року		-	-	-	8	(715)	-	(9)	14184
Чистий прибуток (збиток) за звітний період		-	-	-	-	7	-	-	7
Інший сукупний дохід за звітний період		-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)		-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу		-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу		-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу		-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу		-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій(часток)		-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій		-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій		(9)	-	-	-	-	-	9	-
Вилучення частки в капіталі		-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі		(1332)	-	617	-	715	-	-	-
Разом змін у капіталі		(1341)	-	617	-	722	-	(9)	7
На 31 грудня 2017 р.		13559	-	617	8	7	-	-	14 191

Затверджено до випуску 16 січня 2018 р.

Генеральний директор

Головний бухгалтер

Примітки на сторінках з 9 по 21 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

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

	Примітки	2017	2016
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		193	146
Повернення податків і зборів		-	-
у тому числі податку на додану вартість		-	-
Цільового фінансування		-	-
Надходження авансів від покупців і замовників		20	-
Інші надходження		-	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)		(69)	(131)
Праці		(81)	(41)
Відрахувань на соціальні заходи		(42)	15)
Зобов'язань з податків і зборів		(2)	(7)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток		(2)	(6)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів		-	-
Витрачання на оплату авансів		12	
Інші витрачання		(3)	(6)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		4	(54)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій		-	80
необоротних активів		-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків		-	-
дивідендів		-	-
Надходження від деривативів		-	-
Інші надходження		-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій		-	(39)
необоротних активів		-	-
Виплати за деривативами		-	-
Інші платежі		-	(1)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		-	40
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу		-	-
Отримання позик		-	-
Інші надходження		-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій		-	-
Погашення позик		-	-
Сплату дивідендів		-	-
Інші платежі		-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період		4	-14
Залишок коштів на початок року		1	15
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		-	-
Залишок коштів на кінець року	12	5	1

Затверджено до випуску 16 січня 2018 р.

Генеральний директор

Примітки на сторінках з 9 по 21 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

Головний бухгалтер

**Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився
31 грудня 2017 року**

Загальна інформація ТОВ «КУА «СП».

1.Характер господарської діяльності

Загальна інформація про підприємство

Повна назва українською мовою: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ».

Повна назва англійською мовою: LIMITED LIABILITY COMPANY "ASSET MANAGEMENT COMPANY "JOINT INVESTMENT PROJECTS" A

Скорочена назва українською мовою: ТОВ «КУА «СП».

Скорочена назва англійською мовою: LLC "AMC "JIP"

Дата державної реєстрації: ТОВ «КУА «СП» Номер запису та дата проведення державної реєстрації 1 224 120 0000 004716 від 19.06.2003 року.

Діючі ліцензії: ліцензія НКЦПФР на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), видана згідно рішення №1473 від 28.10.2014 р

Юридична адреса: 01133, м. Київ, бул. Лесі Українки, буд 34

Фактична адреса: 01133, м. Київ, бул. Лесі Українки, буд 34

Організаційно-правова форма: товариство з обмеженою відповідальністю.

Країна реєстрації: Україна.

Офіційна сторінка в інтернеті: kuasip.dn.ua

Адреса електронної пошти: kuasipfinteh@gmail.com

Правовий статус підприємства

Форма власності ТОВ «КУА «СП» приватна.

Товариство є юридичною особою та має самостійний баланс.

Засновниками ТОВ «КУА «СП» є фізичні особи. Термін діяльності товариства не обмежений. Діяльність підприємства регулюється чинним законодавством України та власним Статутом.

Обсяг Статутного капіталу

ТОВ «КУА «СП» станом на 31 грудня 2017 року має статутний капітал у розмірі 13 559 000,00 грн.

Основні напрямки поточної діяльності підприємства

Основним напрямком діяльності ТОВ «КУА «СП» є управління фондами. Це є виключним видом діяльності ТОВ «КУА «СП».

Порядок управління товариством

Вищим органом управління ТОВ «КУА «СП» є збори учасників. Виконавчий орган — Генеральний директор.

Чисельність персоналу

Чисельність працюючих ТОВ «КУА «СП» станом на 31 грудня 2017 року становить – 4 чоловік, в тому числі:

- основні робітники - 2 осіб;

- працюючи за сумісництвом - 2 особа.

2. Основа подання інформації

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

Концептуальною основою фінансової звітності ТОВ «КУА «СП» за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2017 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена ТОВ «КУА «СП» фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РСМБО станом на 01 січня 2017 року, дотримання яких забезпечують достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, заставної та зрозумілої інформації.

При формуванні фінансової звітності ТОВ «КУА «СП» керувалося також вимогами національних законодавчих і нормативних актів щодо організації та ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не суперечать вимогам МСФЗ.

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2017 року.

Рішення про затвердження та оприлюднення фінансової звітності прийнято Загальними зборами учасників ТОВ «КУА «СП» (протокол б/н від 16.01.2018 р.). Ні учасники ТОВ «КУА «СП», ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження. Валютою фінансової звітності є гривня так, як всі операції підприємства здійснювалися в гривнях. Фінансова звітність представлена ТОВ «КУА «СП» в тисячах гривнів, з округленням до цілого числа.

3. МСФЗ, які прийняті, але не вступили в дію

При складанні фінансової звітності ТОВ «КУА «СП» застосувало всі нові і змінені стандарти й інтерпретації, затверджені РМСБО та КМТФЗ, які належать до його операцій і які набули чинності на 31 грудня 2017 року, у тому числі МСБО 1 "Подання фінансової звітності" у новій редакції. Стандарти, які були випущені, але ще не вступили в силу (МСФЗ 15, та поправки до МСБО 9) за поточний період ТОВ «КУА «СП» не застосовувались. У відповідності до вимог МСБО 1 ТОВ «КУА «СП» прийняло рішення подавати інформацію про сукупний дохід у одному звіті — Звіті про сукупний дохід.

4. Значні облікові судження, оцінки та припущення

Підготовка фінансової звітності ТОВ «КУА «СП» потребує від її керівництва застосування суджень, оцінок та припущень в кінці звітного періоду, які впливають на враховані в звітності суми доходів, витрат, активів та зобов'язань, а також на розкриття інформації про умовні зобов'язання. Однак, непевність щодо цих припущень та оцінок може привести до результатів, які потребують коригувань у майбутньому балансової вартості активів, зобов'язань, відносно яких приймаються судження та оцінки.

Судження

У процесі застосування облікової політики керівництво ТОВ «КУА «СП» використовувало наступні припущення, які найбільш суттєво впливають на суми, визнані у фінансовій звітності. Так, резерв сумнівних боргів не нараховувався у зв'язку з тим, що дебіторська заборгованість є поточною; керівництво припускає, що у 2018 року заборгованість буде погашена.

Стосовно перерахувань фінансових звітів згідно вимог Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» - по судженню управлінського персоналу необхідність перераховувати фінансові звіти відсутня.

Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність ТОВ «КУА «СП» 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 необхідні було б провести в тому випадку, якби ТОВ «КУА «СП» не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

ТОВ «КУА «СП» здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

5.Облікова політика ТОВ «КУА «СП»

Фінансова звітність була складена у відповідності до МСФЗ. Фінансові звіти було підготовлено на основі справедливої вартості, 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 важелі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

Облікова політика розроблена та затверджена ТОВ «КУА «СП» відповідно до МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ.

ТОВ «КУА «СП» 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.

ТОВ «КУА «СП» не застосовувало зміни в облікових політиках в 2017 році порівняно з обліковими політиками, які ТОВ «КУА «СП» використовувало для складання фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2016 року.

Перелік та назви форм фінансової звітності ТОВ «КУА «СП» відповідають вимогам НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

Згідно НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі «функції витрат» або «собівартості реалізації», згідно з якими витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність.

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 ТОВ «КУА «СП».

Основні положення облікової політики наведені нижче.

Основні засоби

ТОВ «КУА «СП» 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 використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 6 000 грн.

Основні засоби приймаються до обліку тільки, якщо є ймовірність, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з об'єктом, надійдуть, а собівартість об'єкта можна достовірно оцінити. Собівартість об'єкта основних засобів складається з ціни його придбання після вирахування торговельних знижок та цінових знижок, будь-яких витрат, які безпосередньо пов'язані з доставкою активу до місця розташування та приведення його в стан, необхідний для експлуатації.

В фінансовій звітності основні засоби відображені за собівартістю з відрахуванням накопиченої амортизації та накопиченого збитку від зменшення корисності. Сума накопиченої амортизації на дату переоцінки включається до валової балансової вартості активу та чистої суми, перерахованої до переоціненої суми активу. Дооцінка, яка входить до складу власного

капіталу, переноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання відповідного активу.

ТОВ «КУА «СП» не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, ремонт і 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 нараховується із застосування прямолінійного методу, суть якого полягає в рівномірному списанні балансової вартості основних засобів до їх ліквідаційної вартості протягом терміну їх корисного використання. Розрахункові терміни корисної експлуатації основних засобів становлять:

Будинки та споруди -	20 – 50 років
Виробниче обладнання -	8- 20 років
Транспортні засоби -	4- 8 років
Офісна техніка -	4- 10 років
Меблі та приладдя -	4- 10 років

Витрати на реконструкцію, модернізацію, капітальний ремонт, якщо є ймовірність отримати майбутні економічні вигоди, капіталізуються. Витрати на поточний ремонт, обслуговування визнаються витратами періоду їх здійснення.

Витрати на придбання матеріальних цінностей за вартістю до 6000 грн. та строком корисного використання більше року при введенні в експлуатацію відносяться до витрат періоду та не враховуються у складі балансової вартості основних засобів.

Прибутки та збитки, які виникли в наслідок вибуття основних засобів (з причини списання або продажу), включаються в звіт про сукупні доходи.

Оренда

ТОВ «КУА «СП» виступає як орендар.

Витрати, пов'язані зі сплатою орендних платежів, визнаються протягом відповідного періоду оренди.

Нематеріальні активи

Актив визнається в балансі, як нематеріальний актив, якщо є можливість його ідентифікувати, коли ТОВ «КУА «СП» здійснює контроль над ресурсом та існує ймовірність отримання майбутніх економічних вигід від його використання.

Придбані нематеріальні активи первісно обліковуються за собівартістю та амортизуються прямолінійним методом протягом очікуваного строку їх корисного використання.

Зменшення корисності основних засобів і нематеріальних активів

На звітну дату ТОВ «КУА «СП» оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. ТОВ «КУА «СП» зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з МСБО 16. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу в попередніх періодах, ТОВ «КУА «СП» сторнує, якщо і тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визнання 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.

Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

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

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

Дохід від надання послуг визнається, якщо результат операції, яка передбачає надання послуг, може бути попередньо оцінений достовірно, дохід, пов'язаний з операцією, має визнаватися шляхом посилення на той етап завершеності операції, який є на кінець звітного періоду; існує ймовірність надходження до підприємства економічних вигід, пов'язаних з операцією; можна достовірно оцінити ступінь завершеності операції на кінець звітного періоду та достовірно оцінити витрати, понесені у зв'язку з операцією, та витрати, необхідні для її завершення. Ступінь завершеності операцій з надання послуг визначається шляхом огляду (вивчення) виконаної роботи.

Дохід від відсотків від використання грошових коштів підприємства визнається із застосуванням методу ефективної ставки відсотка в періоді їх нарахування.

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 однозначно 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.

Умовні зобов'язання та активи

ТОВ «КУА «СП» не визнає умовні зобов'язання. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. ТОВ «КУА «СП» не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигід є ймовірним.

Виплати працівникам

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

Фінансові інструменти

Фінансові активи та фінансові зобов'язання визнаються в балансі, коли ТОВ «КУА «СП» стає стороною контракту стосовно такого інструменту.

Компанія визнає такі категорії фінансових інструментів:

- фінансовий актив, доступний для продажу;
- інвестиції, утримувані до погашення;
- дебіторська заборгованість;
- фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою вартістю - кредити банків.

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання ТОВ «КУА «СП» оцінює їх за їхньою справедливою вартістю плюс будь-які витрати, які безпосередньо належить до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

У подальшому фінансові інструменти оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Дебіторська заборгованість відображається за номінальною вартістю за вирахуванням резерву сумнівних боргів. Резерв сумнівних боргів формується на підставі аналізу дебіторської заборгованості, відображеної в балансі.

Інвестиції

Інвестиції, які можуть бути класифіковані, як інвестиції в асоційовані, спільні та дочірні підприємства, первісно, обліковуються за методом участі в капіталі : спочатку визнаються за собівартістю, а потім коригуються відповідно до зміни частки інвестора в чистих активах об'єкта інвестування після придбання. Прибуток чи збиток інвестора включає частку інвестора в прибутку чи збитку об'єкта інвестування. Всі фінансові інвестиції переглядаються на зменшення корисності.

Кредиторська заборгованість

Поточна кредиторська заборгованість обліковується за номінальною вартістю.

Забезпечення

ТОВ «КУА «СП»» визнає забезпечення, якщо існує теперішня заборгованість (юридична чи конструктивна) внаслідок минулих подій, можна достовірно оцінити суму заборгованості та ймовірно, що вибуття економічних вигод буде потрібно для погашення заборгованості.

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 ТОВ «КУА «СП» 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.

Оподатковувані прибутки або збитки розраховуються на підставі оцінки, якщо фінансова звітність затверджується до подачі відповідних податкових декларацій. Податки, відмінні від податку на прибуток, відображаються у складі операційних витрат.

ТОВ «КУА «СП»» визнає поточні та відстрочені податки як витрати або дохід і включає в прибуток або збиток за звітний період, окрім випадків, коли податки виникають від операцій або подій, які визнаються прямо у власному капіталі або від об'єднання бізнесу.

ТОВ «КУА «СП»» визнає поточні та відстрочені податки у капіталі, якщо податок належить до статей, які відображено безпосередньо у власному капіталі чи в іншому періоді.

6. Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці фінансової звітності ТОВ «КУА «СП»» 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 ТОВ «КУА «СП»» інформації про поточні події, фактичні результати можуть з рештою відрізнитися від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення та розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво ТОВ «КУА «СПП» застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень і достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність:

- подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки ТОВ «КУА «СПП»;
- відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;
- є нейтральною, тобто вільною від упереджень;
- є повною в усіх суттєвих аспектах.

Під час здійснення судження керівництво ТОВ «КУА «СПП» посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

- вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;
- визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів і витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

Під час здійснення судження керівництво ТОВ «КУА «СПП» враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють і затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.

Судження щодо справедливої вартості активів

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 урахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

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

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

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

	актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю		боргових цінних паперів, дискontовані потоки грошових коштів
Довгострокові фінансові інвестиції	Первісна оцінка довгострокових фінансових інвестицій здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка довгострокових фінансових інвестицій здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки. За відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирування, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
	2017	2016	2017	2016	2017	2016	2017	2016
Дати оцінки	31.12.17	31.12.16	31.12.17	31.12.16	31.12.17	31.12.16	31.12.17	31.12.16
Інвестиції доступні для продажу	-	-	5497	5497	-	-	5497	5497
Дебіторська заборгованість	-	-	-	-	918	918	918	918

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

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2017	2016	2017	2016
Фінансові інвестиції	5497	5497	5497	5497
Грошові кошти та їх еквіваленти	5	1	5	1
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	25	28	25	28
Інша поточна дебіторська заборгованість	8681	8681	8681	8681
Поточна	26	7	26	7

кредиторська заборгованість				
Інші поточні зобов'язання	5	0	5	0

Справедливу вартість дебіторської та кредиторської заборгованості, а також фінансових інвестицій неможливо визначити достовірно, оскільки немає ринкового котирування.

Керівництво ТОВ «КУА «СП» вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилася будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

8. Нематеріальні активи

Первісна вартість нематеріальних активів на початок періоду складає 3 тис.грн.

У 2017 році не було придбано нематеріальних активів .

Первісна вартість нематеріальних активів на кінець періоду 3 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2017 року зносу по нематеріальним активам нараховано в розмірі 3 тис. грн.

Залишкова вартість нематеріальних активів складає 0 грн.

9. Основні засоби

Первісна вартість основних засобів на початок періоду становить 74 тис. грн. Сума накопиченої амортизації станом на 01 січня 2017 року складає 6 тис. грн.

За 2017 рік не було придбано та введено в експлуатацію основних засобів.

Первісна вартість основних засобів на кінець періоду складає 74 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2017 року зносу по основним засобам нараховано в розмірі 71 тис. грн. Залишкова вартість основних засобів складає 3 тис. грн.

10. Власний капітал

Зареєстрований капітал станом на 31.12.2017 р. складає 13 559 тис.грн., а станом на 31.12.2016 -14 900 тис грн.

Згідно протоколу загальних зборів учасників від 24.02.2017 р. було прийнято рішення про зменшення розміру Статутного капіталу та зміни у складі учасників.

Зміни у розмірі Статутного капіталу та складі учасників ТОВ «КУА «СП» відповідно до зазначено вище рішення загальних зборів учасників відображені в Новій редакції Статуту. Державна реєстрація змін до установчих документів юридичної особи відбулася 28.02.2017 року.

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

Учасники Компанії:	31.12.2016	31.12.2017
	%	%
Марусенко Володимир Миколайович	9.0	9,89
Душинова Олена Володимирівна	9.0	9,89
Мітін Андрій Геннадійович	8.5	9,34
Морозова Лариса Василівна	9.5	9,89
Серафіна Ірина Володимирівна	9.5	9,89
Федорова Тетяна Олександрівна	9.5	9,89
Афанасьєв Володимир Віталійович	9.0	9,89
Рибчинська Вікторія Юріївна	9.0	9,89
Чорна Леся Вікторівна	9.0	9,89
Овчиннікова Ольга Валеріївна	0	1,65
Басуріна Людмила Петрівна	9.0	9,89
ТОВ «КУА «СП»	9.0	0
Всього	100.0	100.0

Статутний капітал сформовано повністю та сплачено виключно грошовими коштами.
Станом на 31.12.2017 р. розмір прибутку складає 7 тис. грн. Діяльність ТОВ «КУА «СПП» протягом 2017 року була прибутковою.

11. Фінансові інвестиції

	31 грудня 2016	31 грудня 2017
Акції ПАТ"Вугледобувні комплекси"	5497	5497
Всього	5497	5497

У зв'язку з відсутністю активного ринку щодо акцій компаній ПАТ "Вугледобувні комплекси" станом на 31.12.2017 р. оцінка цих інвестицій було здійснена за справедливою вартістю, яка дорівнює балансовій вартості, так як зникнення активного ринку внаслідок того, що фінансовий інструмент, що перебуває в активах Компанії, більше відкрито не купуються і не продається, не є свідченням зменшення його корисності. Власне падіння кредитного рейтингу суб'єкта господарювання не є свідченням зменшення корисності.

12. Гроші та грошові еквіваленти

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

	31 грудня 2016	31 грудня 2017
Каса та рахунки в банках, в грн.	1	5

13. Дебіторська заборгованість

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2016	2017	2016	2017
1	2	3	4	5
Дебіторська заборгованість за товари роботи послуги	28	25	28	25
Інша поточна дебіторська заборгованість	8681	8681	8681	8681

Станом на 31 грудня 2017 року дебіторська заборгованість складає 8 706 грн.

Справедлива вартість дебіторської, неможливо визначити достовірно, оскільки немає ринкового котирування цих активів.

14. Кредиторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2017 року кредиторська заборгованість складає 13 тис. грн., яка складається з:

- кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги – 7 тис. грн.;
- інші поточні зобов'язання – 3 тис. грн.

15. Забезпечення

Розмір забезпечення виплати відпусток працівникам станом на 31 грудня 2017 року складає 8 тис. грн.

16. Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток - поточний податок на прибуток, який за 2017 рік складає 4 тис. грн.

17. Дохід

У 2017 році отримано наступні доходи:

Дохід від реалізації

	2016	2017
Дохід від реалізації послуг управління активів ПФ	120	175
Дохід від реалізації інших послуг	11	35
Всього доходи від реалізації	132	210

Інші доходи, інші витрати

Інші доходи	7764	-
Всього	7764	-
Інші витрати	7764	2
Всього	7764	-

Адміністративні витрати

	2016	2017
Витрати на персонал	35	101
Утримання на соціальні заходи	8	27
Амортизація основних засобів і нематеріальних	5	6
Інші	83	67
Всього адміністративних витрат	131	201

Інші операційні доходи та витрати

	2016	2017
Інші операційні доходи		4
Всього інших операційних доходів		4
Інші операційні витрати		5
Всього інших операційних витрат		5

Інші операційні доходи - списана прострочена кредиторська заборгованість. Інші операційні витрати- податкові штрафні санкції. У інших витратах - зменшення корисності основних засобів, згідно МСБО 36 "Зменшення корисності активів".

За 2017 рік фінансовий результат в ТОВ «КУА «СП» - прибуток в сумі 7 тис.грн.

19. Дивіденди

В 2017 році ТОВ «КУА «СП» дивіденди не нараховувались.

20. Оподаткування

Внаслідок наявності в українському комерційному законодавстві, й податковому зокрема, 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 ТОВ «КУА «СП», ймовірно, що ТОВ «КУА «СП» змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку керівництва, ТОВ «КУА «СП» сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

21. Операції з пов'язаними сторонами

Операцій з пов'язаними сторонами відсутні.

22. Резервний капітал

Станом на 31.12.2017 р. резервний капітал складає 8 тис. грн.

23. Нестабільність на міжнародних ринках та на ринку України

Внаслідок ситуації, яка склалася в Україні та за кордоном, незважаючи на можливе вживання стабілізаційних заходів українським урядом, на дату затвердження даної фінансової звітності мають місце фактори економічної нестабільності. Стан економічної нестабільності може тривати і надалі, і, як наслідок, існує ймовірність того, що активи Товариства не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності, що вплине на результати його діяльності.

24. Економічне середовище

ТОВ «КУА «СП» здійснює свою діяльність на території України. Закони та нормативні акти, які впливають на операційне середовище в Україні, можуть швидко змінюватися. Подальший економічний розвиток залежить від спектру ефективних заходів, які вживаються українським урядом, а також інших подій, які перебувають поза зоною впливу Підприємства. Майбутнє спрямування економічної політики з боку українського уряду може мати вплив на реалізацію активів Підприємства, а також на здатність Підприємства сплачувати заборгованості згідно зі строками погашення. Керівництво Підприємства провело найкращу оцінку щодо можливості повернення та класифікації визнаних активів, а також повноти визнаних зобов'язань. Однак ТОВ «КУА «СП» ще досі знаходиться під впливом нестабільності, вказаної вище.

25. 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 Підприємства. Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю ТОВ «КУА «СП», спрямованих різними країнами на досягнення економічної стабільності та пожвавлення економіки. Ступінь повернення дебіторської заборгованості ТОВ «КУА «СП», визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку Керівництва, додатковий резерв під фінансові активи на сьогоднішній день не потрібен, виходячи з наявних обставин та інформації.

26. Ризик ліквідності

ТОВ «КУА «СП» здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. ТОВ «КУА «СП» аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, а також прогнозовані потоки грошових коштів від операційної діяльності.

27. Події після звітного періоду

Події, що суттєво могли б вплинути на звітність Підприємства після дати балансу, відсутні.

Затверджено до випуску 16 січня 2018 р.



Генеральний директор


Головний бухгалтер