

Валюту балансу, повноту та достовірність звітних даних перевірено та підтверджено ПП «АФ «Аудит-Оптім».

Директор  Трушкевич Т.М.

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

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ДЕЛЬТА ПЛЮС"

Територія \_\_\_\_\_

Організаційно-правова форма господарювання товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної Управління фондами

| Дата (рік, місяць, число) | КОДИ       |    |    |
|---------------------------|------------|----|----|
|                           | 2018       | 01 | 01 |
| за ЄДРПОУ                 | 38214406   |    |    |
| за КОАТУУ                 | 8038900000 |    |    |
| за КОПФГ                  | 240        |    |    |
| за КВЕД                   | 66.30      |    |    |

Середня кількість працівників<sup>1</sup> 5

Адреса, телефон 02002 М.Київ, вулиця Микільсько-Слобідська, будинок 4-г

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма № 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

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

|   |
|---|
| v |
|---|

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

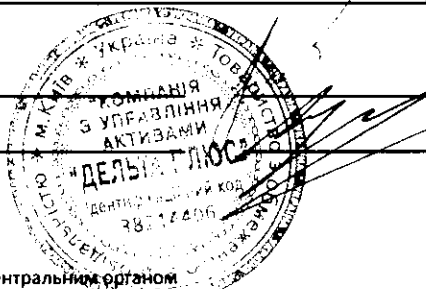
Форма № 1      Код за ДКУД      1801001

| Актив   | Код рядка   | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|---|-------------|-----------------------------|----------------------------|
| 1   | 2           | 3                           | 4                          |
| <b>I. Необоротні активи</b>   |             |                             |                            |
| Нематеріальні активи  | 1000        | -                           | -                          |
| первісна вартість   | 1001        | -                           | -                          |
| накопичена амортизація  | 1002        | -                           | -                          |
| Незавершені капітальні інвестиції   | 1005        | -                           | -                          |
| Основні засоби  | 1010        | -                           | -                          |
| первісна вартість   | 1011        | -                           | -                          |
| знос  | 1012        | -                           | -                          |
| Інвестиційна нерухомість  | 1015        | -                           | -                          |
| Довгострокові біологічні активи   | 1020        | -                           | -                          |
| Довгострокові фінансові інвестиції:<br>обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств | 1030        | -                           | -                          |
| інші фінансові інвестиції   | 1035        | -                           | -                          |
| Довгострокова дебіторська заборгованість  | 1040        | -                           | -                          |
| Відстрочені податкові активи  | 1045        | -                           | -                          |
| Інші необоротні активи  | 1090        | -                           | -                          |
| <b>Усього за розділом I</b>   | <b>1095</b> | -                           | -                          |
| <b>II. Оборотні активи</b>  |             |                             |                            |
| Запаси  | 1100        | -                           | -                          |
| Поточні біологічні активи   | 1110        | -                           | -                          |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги                                    | 1125        | 124                         | 212                        |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками:<br>за виданими авансами                                 | 1130        | 242                         | 241                        |
| з бюджетом  | 1135        | 2                           | 3                          |
| у тому числі з податку на прибуток  | 1136        | -                           | -                          |
| Інша поточна дебіторська заборгованість   | 1155        | 10079                       | 10079                      |
| Поточні фінансові інвестиції  | 1160        | -                           | -                          |
| Гроші та їх еквіваленти   | 1165        | 7                           | 15                         |
| Витрати майбутніх періодів  | 1170        | -                           | -                          |
| Інші оборотні активи  | 1190        | -                           | -                          |
| <b>Усього за розділом II</b>  | <b>1195</b> | <b>10454</b>                | <b>10550</b>               |
| <b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>                             | <b>1200</b> | -                           | -                          |
| <b>Баланс</b>   | <b>1300</b> | <b>10454</b>                | <b>10550</b>               |

| Пасив  | Код рядка   | На початок звітної періоду | На кінець звітної періоду |
|--|-------------|----------------------------|---------------------------|
| 1  | 2           | 3                          | 4                         |
| <b>I. Власний капітал</b>  |             |                            |                           |
| Зареєстрований (пайовий) капітал   | 1400        | 10000                      | 10000                     |
| Капітал у дооцінках  | 1405        | -                          | -                         |
| Додатковий капітал   | 1410        | -                          | -                         |
| Резервний капітал  | 1415        | -                          | -                         |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)  | 1420        | 82                         | 158                       |
| Неоплачений капітал  | 1425        | ( - )                      | ( - )                     |
| Вилучений капітал  | 1430        | ( - )                      | ( - )                     |
| <b>Усього за розділом I</b>  | <b>1495</b> | <b>10082</b>               | <b>10158</b>              |
| <b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>   |             |                            |                           |
| Відстрочені податкові зобов'язання   | 1500        | -                          | -                         |
| Довгострокові кредити банків   | 1510        | -                          | -                         |
| Інші довгострокові зобов'язання  | 1515        | -                          | -                         |
| Довгострокові забезпечення   | 1520        | -                          | -                         |
| Цільове фінансування   | 1525        | -                          | -                         |
| <b>Усього за розділом II</b>   | <b>1595</b> | <b>-</b>                   | <b>-</b>                  |
| <b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>  |             |                            |                           |
| Короткострокові кредити банків   | 1600        | -                          | -                         |
| Поточна кредиторська заборгованість за:<br>довгостроковими зобов'язаннями                                | 1610        | -                          | -                         |
| товари, роботи, послуги  | 1615        | 372                        | 392                       |
| розрахунками з бюджетом  | 1620        | -                          | -                         |
| у тому числі з податку на прибуток   | 1621        | -                          | -                         |
| розрахунками зі страхування  | 1625        | -                          | -                         |
| розрахунками з оплати праці  | 1630        | -                          | -                         |
| Поточні забезпечення   | 1660        | -                          | -                         |
| Доходи майбутніх періодів  | 1665        | -                          | -                         |
| Інші поточні зобов'язання  | 1690        | -                          | -                         |
| <b>Усього за розділом III</b>  | <b>1695</b> | <b>372</b>                 | <b>392</b>                |
| <b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b> |             |                            |                           |
|  | 1700        | -                          | -                         |
| <b>Баланс</b>  | <b>1900</b> | <b>10454</b>               | <b>10550</b>              |

Керівник

Головний бухгалтер



Копищик В.М.

Горелов О.Ю.

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

Фінансова звітність перевірена та підтверджена

ПП «АФ «Аудит-Оптім».

Підприємство

Директор

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З  
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ДЕЛЬТА ПЛЮС"

Трушкевич Т.М.

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2018 01 01

38214406

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

за 2017р.

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      | 1201              | 545                                     |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)    | 2050      |                   |   |
| <b>Валовий:</b>   |           |                   |   |
| прибуток  | 2090      | 1201              | 545                                     |
| збиток  | 2095      | -                 | ( - )                                   |
| Інші операційні доходи  | 2120      | -                 | -                                       |
| Адміністративні витрати   | 2130      | (377)             | (289)                                   |
| Витрати на збут   | 2150      | -                 |   |
| Інші операційні витрати   | 2180      | (742)             | (225)                                   |
| <b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>         |           |                   |   |
| прибуток  | 2190      | 82                | 31                                      |
| збиток  | 2195      | ( - )             | ( - )                                   |
| Дохід від участі в капіталі                                     | 2200      | -                 | -                                       |
| Інші фінансові доходи   | 2220      | -                 | -                                       |
| Інші доходи   | 2240      |                   | 10000                                   |
| Фінансові витрати   | 2250      | -                 | ( - )                                   |
| Втрати від участі в капіталі                                    | 2255      | -                 | ( - )                                   |
| інші витрати  | 2270      |                   | ( 10000 )                               |
| <b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>                   |           |                   |   |
| прибуток  | 2290      | 82                | 31                                      |
| збиток  | 2295      | -                 | ( - )                                   |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток                           | 2300      | -6                | -7                                      |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305      | -                 | -                                       |
| <b>Чистий фінансовий результат:</b>                             |           |                   |   |
| прибуток  | 2350      | 76                | 24                                      |
| збиток  | 2355      | ( - )             | ( - )                                   |

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

| Стаття  | Код рядка   | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|-------------|-------------------|---|
| 1   | 2           | 3                 | 4                                       |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів                               | 2400        | -                 | -                                       |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів                           | 2405        | -                 | -                                       |
| Накопичені курсові різниці  | 2410        | -                 | -                                       |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств | 2415        | -                 | -                                       |
| Інший сукупний дохід  | 2445        | -                 | -                                       |
| <b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>                        | <b>2450</b> | -                 | -                                       |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом            | 2455        | -                 | -                                       |
| <b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>                     | <b>2460</b> | -                 | -                                       |
| <b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>              | <b>2465</b> | <b>76</b>         | <b>24</b>                               |

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

| Назва статті                     | Код рядка   | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|----------------------------------|-------------|-------------------|---|
| 1                                | 2           | 3                 | 4                                       |
| Матеріальні затрати              | 2500        | -                 | -                                       |
| Витрати на оплату праці          | 2505        | 300               | 231                                     |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510        | 69                | 51                                      |
| Амортизація                      | 2515        | -                 | -                                       |
| Інші операційні витрати          | 2520        | 742               | 225                                     |
| <b>Разом</b>                     | <b>2550</b> | <b>1111</b>       | <b>507</b>                              |

## 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

Головний бухгалтер



Копищик В.М.

Горелов О.Ю.

Фінансова звітність перевірена та підтверджена

ПП «АФ «Аудит-Оптім»

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ДЕЛЬТА ПЛЮС»

Директор Трушкевич Т.М.

Дата (рік, місяць, число)

за  
ЄДРПОУ

КОДИ

2018 | 01 | 01

38214406

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 2017 р.

Форма № 3

Код за ДКУД

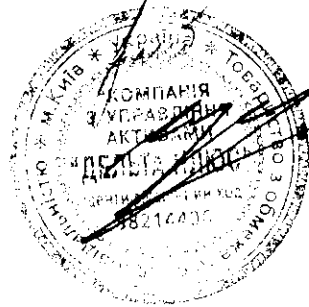
1801004

| Стаття  | Код рядка   | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|-------------|-------------------|---|
| 1   | 2           | 3                 | 4                                       |
| <b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>    |             |                   |   |
| Надходження від:  |             |                   |   |
| Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)               | 3000        | 1113              | 563                                     |
| Повернення податків і зборів                                | 3005        | -                 | -                                       |
| у тому числі податку на додану вартість                     | 3006        | -                 | -                                       |
| Цільового фінансування                                      | 3010        | -                 | -                                       |
| Інші надходження  | 3095        | -                 | -                                       |
| Витрачання на оплату:                                       |             |                   |   |
| Товарів (робіт, послуг)                                     | 3100        | ( 727 )           | ( 288 )                                 |
| Праці   | 3105        | ( 241 )           | ( 187 )                                 |
| Відрахувань на соціальні заходи                             | 3110        | ( - )             | ( - )                                   |
| Зобов'язань з податків і зборів                             | 3115        | ( 133 )           | ( 107 )                                 |
| Інші витрачання   | 3190        | ( 4 )             | ( 4 )                                   |
| <b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>         | <b>3195</b> | <b>8</b>          | <b>(23)</b>                             |
| <b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b> |             |                   |   |
| 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        | ( - )             | ( - )                                   |
| необоротних активів   | 3260        | ( - )             | ( - )                                   |
| Виплати за деривативами                                     | 3270        | ( - )             | ( - )                                   |
| Інші платежі  | 3290        | ( - )             | ( - )                                   |
| <b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>       | <b>3295</b> | <b>( )</b>        | <b>-</b>                                |
| <b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>   |             |                   |   |
| Надходження від:  |             |                   |   |
| Власного капіталу   | 3300        | -                 | -                                       |
| Отримання позик   | 3305        | -                 | -                                       |
| Інші надходження  | 3340        | -                 | -                                       |
| Витрачання на:  |             |                   |   |
| Викуп власних акцій   | 3345        | ( - )             | ( - )                                   |
| Погашення позик   | 3350        | -                 | -                                       |
| Сплату дивідендів   | 3355        | ( - )             | ( - )                                   |

| 1   | 2           | 3     | 4     |
|---|-------------|-------|-------|
| Інші платежі  | 3390        | ( - ) | ( - ) |
| <b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>  | <b>3395</b> | -     | -     |
| <b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b> | <b>3400</b> | 8     | (23)  |
| Залишок коштів на початок року                      | 3405        | 7     | 30    |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів       | 3410        | -     | -     |
| Залишок коштів на кінець року                       | 3415        | 15    | 7     |

Керівник

Головний бухгалтер



Копищик В.М.

Горелов О.Ю.

|          |    |    |
|----------|----|----|
| КОДИ     |    |    |
| 2018     | 01 | 01 |
| 38214406 |    |    |

Фінансова звітність перевірена та підтверджена  
 Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
 «КОМПАНІЯ ЗА УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ДЕЛЬТА ПЛЮС»  
 Директор *Т. М. Трушкевич* Т. М.

Дата (рік, місяць, число) за  
 2018 01 01  
 за  
 СДРПОУ

Звіт про власний капітал  
 за 2017 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      | 10000                  | -                   | -                  | -                 | 82  | -                   | -                 | 10082  |
| Коригування:                                     |           |                        |                     |                    |                   |   |                     |                   |        |
| Зміна облікової політики                         | 4005      | -                      | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -      |
| Виправлення помилок                              | 4010      | -                      | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -      |
| Інші зміни                                       | 4090      | -                      | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -      |
| Скоригований залишок на початок року             | 4095      | 10000                  | -                   | -                  | -                 | 82  | -                   | -                 | 10082  |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період       | 4100      | -                      | -                   | -                  | -                 | 76  | -                   | -                 | 76     |
| Інший сукупний дохід за звітний період           | 4110      | -                      | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -      |
| Розподіл прибутку:                               |           |                        |                     |                    |                   |   |                     |                   |        |
| Виплати власникам (дивіденди)                    | 4200      | -                      | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -      |
| Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу | 4205      | -                      | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -      |
| Відрахування до резервного капіталу              | 4210      | -                      | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -      |
| Внески учасників: Внески до капіталу             | 4240      | -                      | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -      |
| Погашення заборгованості з капіталу              | 4245      | -                      | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -      |
| Вилучення капіталу: Вкуп акцій (часток)          | 4260      | -                      | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -      |
| Перепродаж викуплених акцій (часток)             | 4265      | -                      | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -      |
| Анулювання викуплених акцій (часток)             | 4270      | -                      | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -      |

| 1                           | 2    | 3     | 4 | 5 | 6 | 7   | 8 | 9 | 10    |
|-----------------------------|------|-------|---|---|---|-----|---|---|-------|
| Вилучення частки в капіталі | 4275 | -     | - | - | - | -   | - | - | -     |
| Інші зміни в капіталі       | 4290 | -     | - | - | - | -   | - | - | -     |
| Разом змін у капіталі       | 4295 | -     | - | - | - | 76  | - | - | 76    |
| Залишок на кінець року      | 4300 | 10000 | - | - | - | 158 | - | - | 10158 |

Керівник

Головний бухгалтер



Копищик В.М.

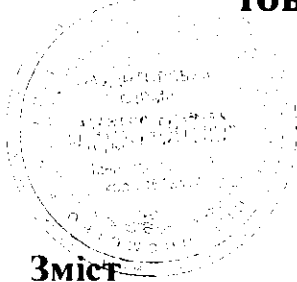
Горелов О.Ю.



Фінансова звітність перевірена та  
підтверджена  
ПП «АФ «Аудит-Оптима»  
Директор *Трушкевич Т.М.*

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 12 МІСЯЦІВ 2017 РОКУ

за Міжнародними стандартами фінансової звітності  
Товариства з обмеженою відповідальністю  
«Компанія по управлінню активами  
« Дельта Плюс»



### Зміст

|  |           |
|--|-----------|
| Відповідальність керівництва щодо підготовки фінансової звітності.....   | 2         |
| <b>ОСНОВА ДЛЯ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ ТА ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ<br/>ЗВІТНОСТІ.....</b>  | <b>3</b>  |
| МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» .....   | 4         |
| Функціональна валюта та іноземна валюта.....   | 5         |
| Грошові кошти та їх еквіваленти.....   | 5         |
| МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання»,<br>МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» ..... | 5         |
| МСБО 2 «Запаси» .....  | 7         |
| Дебіторська заборгованість .....   | 7         |
| МСБО 18 «Виручка».....   | 7         |
| Визнання витрат.....   | 8         |
| МСБО 12 «Податки на прибуток». ....  | 9         |
| МСБО19 «Виплати працівникам» .....   | 9         |
| МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони».....  | 10        |
| МСФЗ 8 «Операційні сегменти».....  | 10        |
| Звіт про рух грошових коштів .....   | 14        |
| МСБО 24 «РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ» .....   | 18        |
| Політика управління ризиками. ....   | 18        |
| <b>ЗМІНИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ .....</b>  | <b>19</b> |
| МСФЗ 8 «ОПЕРАЦІЙНІ СЕГМЕНТИ» .....   | 19        |
| Вплив інфляції на монетарні статті.....  | 19        |
| МСБО 10 «ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ» .....   | 20        |

## ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПІДПРИЄМСТВО

|  |  |
|--|--|
| Повне найменування   | Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ДЕЛЬТА ПЛЮС»  |
| Скорочена назва  | ТОВ «КУА «ДЕЛЬТА ПЛЮС»   |
| Код за ЄДРПОУ  | 38214406   |
| Дата державної реєстрації  | 07.05.2012р. №1 073 102 0000 022465  |
| Організаційно-правова форма  | Товариство з обмеженою відповідальністю  |
| Основні види діяльності КВЕД:  | 66.30 Управління фондами   |
| Серія, номер, дата видачі та термін чинності ліцензії                      | АЕ №286891 від 03.06.2014р. строком дії: необмежений   |
| Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА | <ul style="list-style-type: none"> <li>•ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЗБАЛАНСОВАНІ ІНВЕСТИЦІЇ»</li> <li>•ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДЕЛЬТА ІНВЕСТ ПРОЕКТ»</li> <li>•ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФЛОРЕНТА»</li> <li>•АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПРОВАНС»</li> <li>•«ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДЕЛЬТА РОСТ»</li> <li>•ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФОЛІО»</li> </ul> |
| Місцезнаходження:  | 02002, м.Київ, вулиця Микільсько-Слобідська, будинок 4-Г   |
| Телефон  | 044-517-73-20  |
| Офіційна сторінка в Інтернеті  | deltaplus.kiev.ua  |
| Адреса електронної пошти   | deltapluskua@gmail.com   |

### Відповідальність керівництва щодо підготовки фінансової звітності.

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, за вибір відповідних принципів бухгалтерського обліку та послідовне застосування цих принципів, за прийняття обґрунтованих та зважених суджень та оцінок, за виконання вимог МСФЗ, а також розкриття і пояснення будь-яких істотних відступів від них у звітності, за підготовку звітності Товариства як організації, яка здатна продовжувати діяльність на безперервній основі, якщо не існують у найближчому майбутньому передумови, які б свідчили про протилежне.

Керівництво також несе відповідальність за створення, впровадження та підтримання у Товаристві ефективної та надійної системи внутрішнього контролю, ведення достовірної облікової документації у відповідності до законодавства та стандартів України, яка б розкривала з обґрунтованою впевненістю у будь-який час фінансовий стан Товариства та свідчила про те, що фінансова звітність відповідає вимогам МСФЗ. Керівництво застосовує необхідних заходів щодо збереження активів Товариства, виявлення і запобігання випадкам шахрайства та інших порушень.

## Економічне середовище, у якому Підприємство проводить свою діяльність

Стабільність української економіки в значній мірі залежить від політики та дій уряду, спрямованих на реформування адміністративної та правової систем, економіки в цілому та вирішення конфлікту на сході країни. Внаслідок цього економічна діяльність в Україні пов'язана з ризиками, які не є типовими для розвинених країн.

Економіка України схильна до впливу ринкових коливань і зниження темпів економічного зростання у світовій економіці. Теперішня політична ситуація відчутно вплинула на економіку України.

Законодавство в Україні допускає різні тлумачення та часто змінюється.

Подальший економічний розвиток України значною мірою залежить від ефективності економічних, фінансових та монетарних заходів, які вживаються Урядом, а також від змін у податковій, юридичній політичній сферах.

Керівництво не може передбачити всі тенденції, які можуть впливати на сектор та інші галузі економіки, а також те, який вплив вони можуть надати на майбутній фінансовий стан Підприємства. Керівництво впевнене, що воно вживає всі необхідні заходи для забезпечення стабільної діяльності та розвитку Підприємства.

### ***Припущення про функціонування Товариства в найближчому майбутньому.***

Фінансова звітність підготовлена виходячи з припущення про її функціонування в майбутньому, яке передбачає реалізацію активів і виконання зобов'язань в ході звичайної діяльності. Управлінському персоналу не відомо про будь-які події або умови, які можуть (окремо або разом) стати підставою для значних сумнівів у здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Таким чином, фінансова звітність не містить будь-яких коригувань відображених сум активів, які були б необхідні, якби Товариство було неспроможне продовжувати свою діяльність в майбутньому.

## ОСНОВА ДЛЯ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ ТА ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.

### Основа підготовки

**Концептуальна основа:** дана фінансова звітність була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО), випущених Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності (РМФСЗ), та Тлумачень і пояснень, опублікованих Міжнародним Комітетом з тлумачення фінансової звітності (МКТФЗ, ПКТ), що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Фінансова звітність чітко і без будь-яких застережень відповідає вимогам чинних МСФЗ. При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації та ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не суперечать вимогам МСФЗ.

### **Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення.**

Підготовка фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає від керівництва Товариства надання оцінок та припущень, що впливають на наведені в звітності суми активів та зобов'язань Товариства, розкриття умовних активів та зобов'язань станом на звітну дату і наведені у звітності суми доходів і витрат за звітний період. Фактичні результати можуть несуттєво відрізнятися від таких оцінок. При застосуванні облікової політики керівництво Товариства застосовувало власний розсуд та власні судження, що наведені нижче.

**Основоположними допущеннями при підготовці фінансових звітів Товариства відповідно до МСБО 1 є принципи нарахування та безперервність діяльності.**

Основні принципи облікової політики, застосовані при підготовці цієї фінансової звітності, наведені нижче. Ці принципи облікової політики послідовно застосовувалися протягом усіх представлених звітних періодів.

Склад фінансової звітності

- Баланс (Звіт про фінансовий стан)
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
- Звіт про власний капітал
- Примітки до фінансової звітності

Фінансова звітність підготовлена у грошовій одиниці України - гривні, з округленням до тисячних значень (в тис. грн.).

Припинення (ліквідації) окремих видів діяльності не відбувалось.

Обмеження щодо володіння активами не відбувалось.

**Основа надання інформації**

Основою складання фінансової звітності були документи:

1. Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ).
2. Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО).
3. Тлумачення, розроблені Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності.
4. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

**СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ**

---

Облікова політика Підприємства базується на чинному законодавстві України, міжнародних стандартах фінансової звітності та тлумаченнях, які були випущені Комітетом з тлумачень міжнародних стандартів фінансової звітності, національних положеннях (стандартах) бухгалтерського обліку.

Звітність, складена Підприємством, ґрунтується на основних вимогах щодо розкриття інформації у фінансовій звітності відповідно до МСФЗ та інших нормативно-правових актів.

В своїй обліковій політиці Підприємство керується принципами достовірності, повноти висвітлення, превалювання сутності над формою, автономності, обачності, безперервності, нарахування та відповідності доходів і витрат, послідовності та історичної (фактичної) собівартості.

Основою оцінок активів та зобов'язань, що застосовувалися під час складання фінансових звітів є історична (первісна) собівартість.

Активи та зобов'язання визнаються у фінансовій звітності, якщо є ймовірність надходження або вибуття майбутньої економічної вигоди, пов'язаної з такими активами та зобов'язаннями, та вони мають вартість, яку можна достовірно визначити.

**МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»**

Справедлива вартість визначається як ціна, яка була б отримана у результаті продажу активу або сплачена у результаті передачі зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Під час оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання Товариство бере до уваги характеристики відповідного активу або зобов'язання так, як би учасники ринку враховували ці характеристики під час визначення ціни активу або зобов'язання на дату оцінки. Справедлива вартість для цілей оцінки та/або розкриття у цій фінансовій звітності визначається на такій основі, за виключенням операцій оренди, які входять у сферу застосування МСБО 17 «Оренда», та оцінок, які мають певну схожість зі справедливою вартістю, але не є справедливою вартістю, такі як чиста вартість реалізації згідно з МСБО 2 «Запаси» або вартість під час використання згідно з МСБО 36 «Зменшення корисності активів».

Товариство веде бухгалтерський облік згідно з українським законодавством. Ця фінансова звітність була підготовлена на основі бухгалтерських записів, які Товариство веде згідно з вимогами українського законодавства, та була скоригована для подання у відповідності з МСФЗ. Ці коригування включають певні зміни класифікації з метою відображення економічної сутності відповідних операцій, включаючи зміну класифікації окремих активів та зобов'язань, доходів та витрат у відповідних статтях фінансової звітності.

Дана фінансова звітність була підготовлена на основі припущення, що Товариство є організацією, здатною продовжувати свою діяльність на безперервній основі у найближчому майбутньому. Керівництво та власники мають намір і в подальшому розвивати господарську діяльність Товариства в Україні. На думку керівництва, застосування припущення щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі є адекватним, враховуючи належний рівень достатності його капіталу а також на основі історичного досвіду, який свідчить, що короткострокові зобов'язання будуть погашені вчасно.

Викладені далі положення облікової політики послідовно застосовувалися у періоді, поданому у цій фінансовій звітності.

#### ***Функціональна валюта та іноземна валюта.***

Фінансова звітність Товариства складається в національній валюті України (гривні), що є функціональною валютою та найкращим чином відповідає економічній сутності подій та умов, що стосуються Товариства. Господарчі операції, що проводяться в валютах, що відрізняються від функціональної валюти Товариства, вважаються операціями в іноземній валюті. При первинному визнанні операції в іноземній валюті відображаються в функціональній валюті по курсу Національного банку України (НБУ), що діє на дату здійснення операції або оцінки, якщо статті підлягають переоцінці.

На дату складання фінансової звітності згідно МСБО 21 всі монетарні статті, що обліковуються в іноземній валюті перераховуються та відображаються в Звіті про фінансовий стан по курсу НБУ на дату складання звітності. Немонетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах, які оцінюються за справедливою вартістю, перераховуються у гривні за обмінним курсом, що діє на дату визначення справедливої вартості. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, що діяв на дату операції.

Курсові різниці (доходи або збитки), що виникають при операціях погашення або переоцінки монетарних активів чи зобов'язань відображаються підсумковим загальом у Звіті про прибутки та збитки (про сукупний дохід) того періоду у якому вони виникли як чистий результат від операцій в іноземній валюті.

#### ***Грошові кошти та їх еквіваленти***

Грошові кошти Товариства включають грошові кошти в банках ( на поточних рахунках та депозити), готівкові кошти в касах, грошові документи та еквіваленти грошових коштів, що не обмежені у використанні. Відповідно до МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» грошові кошти та їх еквіваленти оцінюються за ринковим методом оцінки.

#### ***МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка»***

##### ***Первісне визнання***

Згідно з положеннями МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» при первісному визнанні фінансові активи оцінюються та відображаються за їх фактичною собівартістю, яка складається із справедливої вартості активів, зобов'язань або інструментів власного капіталу, наданих або отриманих в обмін на відповідний фінансовий інструмент, і витрат, які безпосередньо пов'язані з придбанням або вибуттям фінансового інструмента (комісійні, обов'язкові збори та платежі при передачі фінансових інструментів тощо). Під час первісного визнання фінансових активів Товариство присвоює їм відповідну категорію і потім може перекласифікувати фінансові активи у деяких випадках, зазначених нижче.

### Дата визнання

Всі стандартні операції з купівлі-продажу фінансових активів відображаються на дату операції, тобто на дату, коли Товариство стає стороною договору щодо відповідного фінансового інструменту. До стандартних операцій з купівлі-продажу відносяться операції з купівлі або продажу фінансових активів, в рамках яких передбачається передача активів у строки, встановлені законодавством або прийняті на ринку.

У відповідності з МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» Товариство не визнає в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності цінні папери, передані за договорами на брокерське обслуговування клієнтів. Дані активи обліковуються Товариством на позабалансових рахунках.

Інші фінансові активи обліковуються у відповідності МСБО 32 та 39 та з метою складання фінансової звітності класифікуються за категоріями:

- Утримуються для торгівлі
- Утримуються до погашення
- Утримуються для продажу
- Інвестиції в асоційовані компанії
- Інвестиції в дочірні підприємства

При цьому застосовуються такі стандарти:

- а) як інвестиції в асоційоване або спільне підприємство (IAS 28)
- б) як інвестиції в дочірне підприємство (IFRS 3)
- в) за амортизованою собівартістю (IFRS 9)
- г) за справедливою вартістю (IFRS 9)

Відповідно до МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» інвестиції для торгівлі обліковуються по справедливій вартості з віднесенням її зміни на прибуток чи збиток. Інвестиції, що мають фіксований строк погашення та утримуються до погашення обліковуються по амортизованій собівартості. Інвестиції що не мають фіксованого строку погашення, обліковуються по собівартості. Інвестиції що утримуються для продажу обліковуються за справедливою вартістю з віднесенням її зміни на власний капітал. Інвестиції в асоційовані компанії обліковуються по дольовому методу.

### **Взаємозалік**

Взаємозалік фінансових активів та зобов'язань з відображенням лише чистого сальдо у звіті про фінансовий стан здійснюється тільки за наявності юридично закріпленого права здійснювати згортання або наміру провести розрахунок шляхом взаємозаліку або реалізувати актив і одночасно погасити зобов'язання.

### **Перекласифікація фінансових активів**

Фінансовий актив, класифікований як наявний для продажу, якщо він відповідає визначенню кредитів та дебіторської заборгованості, може бути перекласифікований у категорію кредитів та дебіторської заборгованості, якщо Товариство має намір і можливість утримувати даний актив у найближчому майбутньому або до погашення.

### **Договори «репо» і зворотного «репо»**

Договори продажу та зворотного придбання цінних паперів (договори «репо») відображаються у звітності як забезпечені операції фінансування. Цінні папери, реалізовані за договорами «репо», продовжують відображатись у звіті про фінансовий стан та переводяться до категорії цінних паперів, наданих як застава за договорами «репо», у випадку наявності у контрагента права на продаж або повторну заставу таких цінних паперів, що впливає з умов контракту або загальноприйнятої практики. Придбання цінних паперів за договорами зворотного продажу (зворотного «репо») відображається у складі кредитів клієнтам. Різниця між ціною продажу і ціною зворотного придбання розглядається як проценти і нараховується протягом строку дії договорів «репо» за методом ефективного відсотка або розраховується при закритті «репо» операцій в залежності від умов договору.

Цінні папери, передані на умовах позики контрагентам, продовжують відображатись у фінансовій звітності. Цінні папери, залучені на умовах позики, визнаються тільки при реалізації третім особам і відображаються у прибутку або збитку як результат від операцій з торговими цінними паперами. Зобов'язання щодо їх повернення відображається за справедливою вартістю в складі зобов'язань за торговими операціями.

### **МСБО 2 «Запаси»**

Облік та відображення в фінансовій звітності запасів відбувається у відповідності з МСБО 2.

Запаси обліковуються по однорідним групам:

- Канцелярські та офісні матеріали
- інше

Собівартість придбаних у третіх осіб запасів складається з вартості придбання та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з їх придбанням. Товариство застосовує метод ФІФО оцінки запасів при їх вибутті або передачі у виробництво. Запаси відображаються у фінансовій звітності по найменшій з двох оцінок: собівартості або чистої вартості реалізації. Чиста вартість реалізації – це можлива ціна реалізації в ході звичайної діяльності Товариства за вирахуванням витрат на продаж. Чиста вартість реалізації визначається індивідуально для кожного найменування продукції з врахуванням маркетингової політики Товариства.

### **Дебіторська заборгованість**

Дебіторська заборгованість - це договірні вимоги, що пред'являються покупцям та іншим особам на отримання грошових коштів, товарів або послуг. Для цілей фінансової звітності дебіторська заборгованість класифікується як **поточна** (отримання очікується протягом поточного року або операційного циклу) або як **довгострокова** (дебіторська заборгованість, яка не може бути класифікована як поточна). Дебіторська заборгованість класифікується як торгова дебіторська заборгованість (виникає за реалізовані протягом звичайної господарської діяльності товари та послуги) та неторгова (інша) дебіторська заборгованість. Первинне визнання дебіторської заборгованості відбувається по справедливій вартості переданих активів.

В фінансовій звітності короткострокова дебіторська заборгованість оцінюється та відображається за чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації дебіторської заборгованості оцінюється враховуючи представлені знижки, повернення товарів та безнадійної заборгованості.

Для відображення безнадійної дебіторської заборгованості на Товаристві створюється **резерв сумнівних боргів**. Оціночні коефіцієнти визначаються з використанням інформації попередніх звітних періодів та враховують фактори наявності об'єктивних свідок того, що Товариство не зможе витребувати дебіторську заборгованість. Резерв створюється з використанням методу індивідуальної класифікації дебіторів.

Для визначення величини резерву аналізується заборгованість споживачів з терміном непогашення понад 12 місяців.

Довгострокова дебіторська заборгованість (крім відстроченого податку на прибуток) обліковується в залежності від її виду за амортизаційною або дисконтованою вартістю.

### **МСБО 18 «Виручка»**

#### **Визнання доходів**

Дохід (виручка) від реалізації товарів, робіт, послуг визнається в разі наявності всіх наведених нижче умов на основі принципу нарахування :

- сума доходу (виручка) може бути достовірно визначена
- є ймовірність надходження економічних вигід, пов'язаних з операцією
- можна достовірно оцінити ступінь завершеності операції на кінець звітного періоду
- можна достовірно оцінити витрати, понесені у зв'язку з операцією, та витрати, необхідні для її завершення. Для оцінки ступеню завершеності операції використовується метод огляду виконаної роботи. Дохід від реалізації цінних паперів (які для Товариства є товаром) визнається тоді, коли фактично відбувся перехід від продавця до покупця значних ризиків, вигід та контроль

над активами (право власності передано) та дохід відповідає всім критеріям визнання. У відповідності з МСБО 18, МСБО32 та МСБО39.

Особливих вимог визнання доходу від реалізації товарів відповідно з політикою Товариства не визначено. В разі надання Товариством послуг по виконанню робіт, обумовлених контрактом, протягом узгодженого періоду, доходи визнаються у тому звітному періоді, в якому надані послуги.

Процентний дохід визнається у тому періоді, до якого від належить виходячи з принципу нарахування.

### ***Визнання витрат***

Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони були здійснені. Витрати які не можливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

### ***МСБО 23 «Витрати на позики»***

Товариство для складання фінансової звітності застосовує базовий підхід до обліку по займах, кредитах, позиках відповідно до МСБО23. Витрати по займах (процентні та інші витрати понесені у зв'язку з залученням займів) визнаються в якості витрат того періоду, в якому понесені з відображенням у звіті про фінансові результати або капіталізуються в залежності від цільового призначення.

### ***МСБО 17 «Оренда»***

Оренда класифікується як фінансова, якщо за умовами оренди передаються в основному всі вигоди та ризики, пов'язані з експлуатацією активу і оренда відповідає одному з критеріїв визнання відповідно до МСБО 17 «Оренда». Всі інші види оренди класифікуються як операційна оренда. Активи, що утримуються на умовах фінансової оренди, визнаються активами Товариства за найменшою із вартостей або за справедливою вартістю або дисконтованою вартістю мінімальних орендних платежів на дату отримання. Відповідна заборгованість включається в баланс як зобов'язання по фінансовій оренді з розподіленням на довгострокову та короткострокову заборгованість.

Витрати за операційною орендою списуються на витрати поточного періоду протягом відповідного терміну оренди.

### ***МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи»***

Облік та визнання зобов'язань та резервів Товариства відбувається відповідно до МСБО 37.

Зобов'язання Товариства класифікуються як довгострокові (строк погашення більше 12 місяців) та поточні (строк погашення до 12 місяців).

Довгострокові зобов'язання (крім відстрочених податків на прибуток) відображаються в залежності від виду або по амортизаційній або по дисконтованій вартості.

Поточна кредиторська заборгованість обліковується та відображається в Балансі за первинною вартістю, яка рівняється справедливій вартості отриманих активів або послуг.

Товариство проводить переведення частини довгострокової кредиторської заборгованості до складу короткострокової, коли станом на дату Балансу за умовами договору до повернення частини боргу залишається менше ніж 365 днів.

Товариство визнає в якості резерву – резерв відпусток, який формується щомісячно виходячи з фонду оплати праці та розрахункового оціночного коефіцієнта. Коефіцієнт розраховується виходячи з даних попередніх звітних періодів враховуючи поправки на інформацію звітного періоду.

Товариство може формувати резервний фонд на покриття непередбачених збитків по всіх статтях активів та позабалансових зобов'язань. Розмір відрахувань до резервного фонду має бути не менше 5 відсотків від прибутку Товариства до досягнення ними 25 відсотків розміру регулятивного капіталу Товариства.



Якщо внаслідок діяльності Товариства розмір регулятивного капіталу зменшився до суми, що є меншою, ніж розмір статутного капіталу, то щорічні відрахування до резервного фонду мають становити 10 відсотків чистого прибутку до досягнення ними розміру 35 відсотків від статутного капіталу Товариства.

Забезпечення визнаються у фінансовій звітності Товариства коли у нього є поточні юридичні або впливаючі з практики зобов'язання, що виникли в результаті минулих подій, для погашення яких, ймовірно вибуття ресурсів, що втілюють економічні вигоди і сума зобов'язань може бути достовірно оцінена.

Товариство визнає умовні зобов'язання, виходячи з їх критеріїв визнання, враховуючи оцінку вірогідності їх виникнення та сум погашення, отриманих від експертів.

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності, вони розкриваються у примітках якщо ймовірний відтік ресурсів є суттєвим.

Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, але розкриваються у примітках до фінансової звітності в тій мірі, в якій ймовірно отримання Товариством економічних вигід.

#### ***МСБО 12 «Податки на прибуток».***

Витрати з податку на прибуток визначаються та відображаються у фінансовій звітності Товариства відповідно до МСБО12. Податок на прибуток обчислюється виходячи з бухгалтерського фінансового результату (прибутку чи збитку). В Податковому обліку податок на прибуток обчислюється враховуючи/ не враховуючи різниці, передбачені ПКУ в залежності від суми доходу за останній рік за даними бухгалтерського обліку.

Сума податку на прибуток включає суму поточного податку за рік і суму відстроченого податку.

Податок на прибуток відображається в складі прибутку або збитку в повному обсязі, за винятком сум, що відносяться до операцій, відображених у складі іншого сукупного доходу, або до операцій із власниками, відображених безпосередньо на рахунках власних засобів, які, відповідно, входять в склад іншого сукупного прибутку або безпосередньо в складі власних засобів. Поточний податок на прибуток розраховується виходячи з передбачуваного розміру оподатковуваного прибутку за звітний період з урахуванням ставок по податку на прибуток, що діяли станом на звітну дату, а також суми зобов'язань, що виникли в результаті уточнення сум податку на прибуток за попередні звітні періоди. Відстрочений податок відображається у відношенні тимчасових різниць активів, що виникають між балансовою вартістю, активів і зобов'язань, що визначаються для цілей їх відображення в фінансовій звітності, і їх податковою базою. Відстрочений податок не визнається у відношенні наступних тимчасових різниць: різниці, пов'язані з відображенням у фінансовій звітності гудвіла та ті, що не зменшують базу оподаткування; різниці, що відносяться до активів чи зобов'язань, факт первісного визнання яких не впливає ні на бухгалтерський, ні на оподатковуваний прибуток. Величина відстроченого податку визначається виходячи зі ставок податку на прибуток, які будуть застосовуватися в майбутньому, у момент відновлення тимчасових різниць, ґрунтуючись на діючих або по суті введених у дію законах станом на звітну дату. Вимоги по відстроченому податку відображаються в тій мірі, у якій існує ймовірність того, що в майбутньому буде отриманий оподатковуваний прибуток, достатній для покриття тимчасових різниць, неприйнятих витрат по податках і невикористаних податкових пільг. Розмір вимог по відстроченому податку зменшується в тому розмірі, у якому не існує більше ймовірності того, що буде отримана відповідна вигода від реалізації податкових вимог.

#### ***МСБО19 «Виплати працівникам»***

Всі винагороди працівникам на Товаристві обліковуються як поточні у відповідності з МСБО19.

В процесі господарської діяльності Товариство сплачує обов'язкові внески до Пенсійного фонду України та інші державні фонди соціального страхування за своїх працівників у розмірі, визначеному законодавством України. Також колективним договором на Товаристві зокрема та законодавством України передбачені виплати при звільненні працівників, короткострокові виплати, винагороди та премії. Виплати, які пов'язані з нарахуванням/використанням резервів є виплати по відпусткам. Інших виплат працівникам на Товаристві не передбачено.

### **МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони»**

Сторони вважаються пов'язаними якщо перебувають під контролем або суттєвим впливом інших осіб при прийнятті фінансових чи операційних рішень, що визнано МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони», також пов'язаними сторонами вважаються підприємства і фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над підприємством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи. При визначенні, чи є компанія пов'язаною стороною основна увага приділяється сутності відносин а не їх юридичній формі.

Операція з пов'язаною стороною – передача ресурсів, послуг або зобов'язань між суб'єктом господарювання, що звітує та пов'язаною стороною, незалежно від того, чи призначається ціна.

### **МСФЗ 8 «Операційні сегменти»**

Товариство в силу своїх особливостей та складеною практикою організації займається одним видом діяльності. У зв'язку з цим господарчо-галузеві сегменти не виділені.

Товариство займається реалізацією товарів та послуг тільки на території України, в зв'язку з цим географічні сегменти не виділяються.

У разі розширення масштабів діяльності Товариства та при появі нових видів діяльності Товариство буде представляти фінансову звітність у відповідності з МСБО8.

Форми фінансової звітності

Товариство визначає форми представлення фінансової звітності:

Баланс (Звіт про фінансовий стан) складається методом поділу активів та зобов'язань на поточні та довгострокові.

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) складається методом поділу витрат за функціональними ознаками.

Звіт про зміни у власному капіталі подається в розгорнутому форматі.

Звіт про рух грошових коштів складається відповідно з МСБО7 прямим методом.

Примітки до фінансової звітності складаються відповідно з обов'язковими вимогами до розкриття інформації, викладених у всіх МСБО/МСФЗ.

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення.

## **ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ**

---

При підготовці фінансової звітності Товариство робить оцінки та припущення, які мають вплив на визначення суми активів та зобов'язань, визначення доходів та витрат звітного періоду, розкриття умовних активів та зобов'язань на дату підготовки фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності.

Товариство використовує оцінки та робить припущення, які здійснюють вплив на показники, які відображені в фінансовій звітності на протязі наступного фінансового року. Оцінки та судження підлягають постійному аналізу та обумовлені минулим досвідом керівництва та базуються на інших факторах, в тому числі на очікуваннях відносно майбутніх подій.

### **Прийняття нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій**

При підготовці фінансової звітності за 12 місяців 2017 року Товариство застосувало всі нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, які мають відношення до його операцій та є обов'язковими для застосування при складанні річної звітності. Застосування доповнень та змін до стандартів та інтерпретацій не призвело до будь-якого суттєвого впливу на облікову політику, фінансовий стан чи результат діяльності Товариства. Товариство має право застосовувати нові МСФЗ з періодів, що зазначаються в самому стандарті або пізніше. Також дозволяється застосування до цієї дати (тобто дострокове застосування).

### **МСФЗ, які обов'язкові для застосування за рік, що закінчився 31.12.2017 р.**

Товариство застосовує наступні нові або переглянуті стандарти і інтерпретації, випущені Комітетом з Міжнародних стандартів фінансової звітності та Комітетом з інтерпретацій Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - «КМСФЗ»), які вступили в дію та

відносяться до фінансової звітності Товариства для річних періодів, що розпочинаються з 1 січня 2017 року, які набувають чинності як новий документ Комітету з роз'яснень міжнародних стандартів фінансової звітності і лімітовані зміни ряду міжнародних стандартів:

1. МСФЗ -14 «Рахунки відстрочених тарифних регулювань» дата випуску- січень 2014 р. застосовуються до річних періодів, які починаються з 01.01.2016 р. Цей стандарт встановлює порядок обліку залишків на відкладених рахунках тарифного регулювання. Дія стандарту поширюється тільки на організації, що вперше застосовують МСФЗ. У частині розкриття встановлено вимогу про розкриття інформації про характер регулювання тарифів, в результаті яких були визнані відкладені рахунки, а також про ризики, пов'язані з регулюванням тарифів.
2. Поправки до МСФЗ- 11 «Спільна діяльність», Поправки до МСБО 16 «Основні засоби» і МСБО 38 «Нематеріальні активи» дата випуску- травень 2014 р. застосовуються до річних періодів, які починаються з 01.01.2016 р.. Після внесення поправок до МСФЗ (IAS) 16 «Основні засоби» забороняється застосування методу амортизації на основі виручки у відношенні об'єктів основних засобів, так як метод відображає характер економічних вигод, що генеруються активом, а не споживання майбутніх економічних вигод від цього активу.  
Аналогічна логіка доречна і для МСФЗ (IAS) 38 «Нематеріальні активи» – виручка не може бути належною підставою для амортизації нематеріального активу, крім двох випадків: коли нематеріальний актив виражається як міра виручки, а також коли виручка і споживання економічних вигод від використання нематеріального активу тісно взаємопов'язані.  
В обидва стандарту вводяться поправки про те, що очікуване майбутнє зниження ціни продажу продукту, одержуваного з допомогою активу, може вказувати на зменшення майбутніх економічних вигод, пов'язаних з активом.
3. Поправки до МСБО 19 «Винагороди працівникам» дата випуску- листопад 2013 р. застосовуються до річних періодів, які починаються з 01.07.2014 р.. Поправка, що роз'яснює облік внесків в плани, що зобов'язали працівників або треті сторони робити внески для покриття витрат на виплату винагород
4. Поправки до МСФЗ (IFRS) 11 «Угоди про спільну діяльність» регулюють облік операцій придбання часток у спільній діяльності, принципи об'єднання бізнесу будуть застосовуватися при визнанні гудвілу, визнанні відстрочених податків від первісного визнання придбаних активів та зобов'язань, визнанні витрат пов'язаних з придбанням, Поправки до МСФЗ (IFRS) 27 «Метод участі в капіталі в окремій фінансовій звітності» - говорять про те, що фінансова звітність підприємства, у якого немає дочірнього асоційованого чи частки у спільному підприємстві, не є окремою фінансовою звітністю, доповнено поправками щодо обліку дивідендів, Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 «Консолідована фінансова звітність», МСФЗ (IFRS) 12 і МСФЗ (IAS) 28 «Інвестиції в асоційовані компанії і спільні підприємства» – регулюють продаж або внесення активів між інвестором та його асоційованим чи спільним підприємством та виключення при підготовці консолідованої звітності, МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» (і супутні поправки до МСФЗ 1) - регулюють передання фінансового активу третій стороні та розкриття інформації, уточнено, що продовжує враховуватися контракт на обслуговування в основному капіталі з метою відповідності вимогам про розкриття інформації, в МСФЗ 1 додана примітка про те, що зазначені поправки до МСФЗ 7 застосовуються для розкриття інформації у скороченій проміжній фінансовій звітності, МСФЗ (IFRS) 5 «Довгострокові активи, призначені для продажу, та припинена діяльність» регулюють перенесення (рекласифікацію) активу з категорії призначеного для продажу в призначені для розподілу на користь власників або навпаки, і випадків, коли облік ресурсів, утримуваних для розподілу, припинено. Дані поправки набули чинності з 01 січня 2016 року.

**Стандарти, які були завершені, але ще не вступили в силу:**

Наступні стандарти та поправки до існуючих стандартів, які відносяться до фінансової звітності Товариства, але які не набрали чинності для фінансових періодів, що починаються з 01 січня 2017 року або після цієї дати, та які Товариство не застосувало достроково:

*МСФЗ -9 «Фінансові інструменти»* дата випуску- липень 2014 р. застосовуються до річних періодів, які починаються з 1.01.2018 р. Стандарт змінює класифікацію та оцінку фінансових активів. Класифікація фінансових активів залежить від застосовуваної в компанії бізнес-моделі управління ризиками та характеристик грошових потоків, передбачених договором. Оцінка можлива за амортизованою вартістю, за справедливою вартістю, а також стандарт вводить нову категорію оцінки – оцінка за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (ССПСД). Облік за ССПСД допускається щодо наявних фінансових активів у рамках бізнес-моделі, цілі якої досягаються за рахунок отримання передбачених договором потоків грошових коштів, так і продажу фінансових активів.

*МСФЗ -15 «Виручка за договорами з клієнтами»* дата випуску- травень 2014 р. застосовуються до річних періодів, які починаються з 01.01.2018 р. Ключовий момент стандарту визначає величину виручки у розмірі очікуваної плати за переданий товар або надану послугу. З введенням стандарту виручка від сервісного договору буде ділитися на два компонента: виручка від продажу активу (визначається за справедливою вартістю) і власне виручка від надання послуг, яка буде визнаватися в розмірі меншому, ніж обумовлено в договорі, якраз на суму виділеного компонента.

*МСФЗ -17 «Оренда»* дата випуску- січень 2016 р. застосовуються до річних періодів, які починаються з 01.01.2018 р.

Поправки 2015 до МСФЗ для підприємств малого та середнього бізнесу дата випуску- травень 2014 р. застосовуються до річних періодів, які починаються з 01.01.2018 р..

Керівництво Товариства оцінює вплив змінених стандартів на її фінансову звітність як несуттєвий.

**ЗМІНИ В МСФЗ ДЛЯ РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ 2017 РОКУ:**

*МСФЗ (IAS) 7 "Звіт про рух грошових коштів"* доповнений вимогами до розкриття суттєвої інформації щодо змін у зобов'язаннях, пов'язаних з фінансовою діяльністю компанії (п. 44а МСФЗ (IAS) 7). тепер в звіті необхідно вказувати:

- зміни в результаті грошових потоків від фінансової діяльності;
- зміни в результаті отримання або втрати контролю над дочірніми організаціями та іншими бізнесами;
  - впливу змін курсів валют;
  - зміни у справедливій вартості;
  - інші зміни.

У *МСФЗ (IAS) 12 "Податки на прибуток"* внесені поправки в частині визнання відкладених податкових активів щодо нереалізованих збитків (п. 29А МСФЗ (IAS) 12). Стандарт доповнений ілюстрацією того, як в результаті зниження справедливої вартості фінансового інструменту через зростання ринкової процентної ставки виникає віднімається податкова різниця. Адже при продажу або погашення такого активу організація отримає відрахування для цілей оподаткування в розмірі номінальної (а не справедливої) вартості активу і тим самим зможе реалізувати відстрочений податковий актив.

*МСФЗ (IFRS) 12 "Розкриття інформації про участь в інших організаціях"* зобов'язує розкривати в примітках до фінансової звітності інформацію про дочірніх і асоційованих організаціях, спільних підприємствах та операціях.

Перераховані вище зміни не вплинули на модель звітності Товариства за 2017 рік.

## РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ПРЕДСТАВЛЕНОЇ В ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА ЗА 2017 Р.

Станом на 31.12.2017р. довгострокові інвестиції відсутні.

### Дебіторська заборгованість за розрахунками

Дебіторську заборгованість визнають як актив, якщо існує вірогідність отримання майбутніх економічних вигод і може бути достовірно визначена її сума. Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи і послуги визнається за актив одночасно з визнанням доходу від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг і оцінюється за ціною реалізації на підставі первинних бухгалтерських документів на відвантаження товарів або продукції, надання послуг. Сумнівною дебіторською заборгованістю вважають поточну дебіторську заборгованість, щодо якої існує невпевненість в її поверненні боржником.

Дебіторською заборгованістю за розрахунками з бюджетом визнана у сумі заборгованості бюджету Підприємству на певну дату.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом, а саме з єдиного соціального внеску, відображена Підприємством у звіті Баланс станом на 31.12.2017 р. в розмірі **3 тис. грн.**

Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів, а саме заборгованість по нарахованій винагороді за управління активами інститутів спільного інвестування, відображена Підприємством у звіті Баланс станом на 31.12.2017 р. в розмірі **212 тис. грн.**

в т.ч.з пов'язаними сторонами- 0 тис.грн.

Дебіторська заборгованість за виданими авансами відображається в рядку 1130 балансу в сумі **241 тис.грн.**

- в т.ч.з пов'язаними сторонами- 0 тис.грн.

Інша поточна дебіторська заборгованість, відображена Підприємством у звіті Баланс станом на 31.12.2017 р. в розмірі **10079 тис. грн.**, представлена: Як заборгованість по реалізації цінних паперів.

- в т.ч.з пов'язаними сторонами- 0 тис.грн.

Термін погашення заборгованості протягом 6 міс 2018 року.

У Підприємства станом на 31.12.2017 р. довгострокова, безнадійна дебіторська заборгованість та сумнівні борги відсутні.

Визнання, оцінка і облік дебіторської заборгованості здійснюється відповідно до МСФЗ 39 «Фінансові інструменти». Резерв сумнівних боргів не формувався.

Інформація про дебіторську заборгованість:

тис. грн.

| № з/п | Показник  | 2017 рік     | 2016 рік     |
|-------|---|--------------|--------------|
| 1     | Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 212          | 124          |
| 2     | Дебіторська заборгованість за виданими авансами       | 241          | 242          |
| 1     | Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом | 3            | 2            |
| 2     | Інша поточна дебіторська заборгованість               | 10079        | 10079        |
|       | <b>Разом</b>  | <b>10535</b> | <b>10447</b> |

13

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КОМПАНІЯ ПО УПРАВЛІННЮ АКТИВАМИ «ДЕЛЬТА ПЛЮС» ЗА 12 МІСЯЦІВ 2017 РОКУ

### ***Поточні фінансові інвестиції***

Станом на 31.12.2017р. поточні фінансові інвестиції відсутні. Інших цінних паперів на балансі не знаходиться.

### ***Грошові кошти та їх еквіваленти в національній валюті***

Грошові кошти та їх еквіваленти класифіковано на кошти в національній та іноземній валюті, готівку в касі підприємства.

У 2017 році Підприємство проводило операції з готівкою лише з приводу виплати заробітної плати працівникам, операції з іноземною валютою не здійснювались. Відбувалися лише безготівкові операції по поточному рахунку, пов'язані із здійсненням господарської діяльності Підприємства.

Залишок коштів в національній валюті станом на 31.12.2017 р. становив 15 тис.грн.

Грошові кошти та їх еквіваленти включають залишки по рахунках .

Інформація про грошові кошти та їх еквіваленти:

тис. грн.

| № з/п | Показник                 | 2017 рік  | 2016 рік |
|-------|--------------------------|-----------|----------|
| 1     | Каса                     | 0         | 0        |
| 2     | Поточний рахунок у банку | 15        | 7        |
|       | <b>Разом</b>             | <b>15</b> | <b>7</b> |

### ***Звіт про рух грошових коштів***

Звіт грошових коштів за 2017 рік складено за вимогами МСБО 7 за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів на нетто-основі. У звіті відображений рух грошових коштів від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності.

Грошові потоки в іноземній валюті відсутні.

### ***Статутний капітал***

Розмір власного капіталу Товариства відповідає вимогам законодавства України зокрема вимогам ст.144 Цивільного кодексу України. Сума статутного капіталу на 31.12.2017 року становить 10 000 тис. грн. що є більшим від встановленого чинним законодавством мінімуму власного капіталу.

Розмір власного капіталу Товариства станом на 31.12.2017р. відповідає вимогам чинного законодавства щодо підтримання розміру власного капіталу в сумі, не менш ніж 7 000 000,00 грн.Станом на 01.01.2017р. Статутний капітал Товариства відповідно до Статуту складає 10 000 000,00грн. (Десять мільйонів грн. 00коп.), що відповідає ст.63 ЗУ «Про інститути спільного інвестування».

Засновником Товариства було ТОВ «ІНВЕСТИЦІЙНА АГЕНЦІЯ ОМЕГА» код ЄДРПОУ 37640207. Учасником Товариства на 31.12.2017р. є ТОВ «НІКОС-ЛАЙН», код ЄДРПОУ 38886817.

Станом на 31.12.2017р. Статутний капітал Товариства сплачено повністю за рахунок внесків засновників створений статутний капітал в розмірі 10 000 тис. грн.

Статутний капітал повністю сформований у попередні звітні періоди шляхом внесення грошових коштів на поточний рахунок Підприємства.

У звітному періоді розмір статутного капіталу Підприємства не змінювався.

Статутний капітал станом на 31.12.2017 р. становить 10 000 тис.грн.

## ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Інформація про власний капітал:

тис. грн.

| № з/п | Показник                                    | 2017 рік     | 2016 рік     |
|-------|---|--------------|--------------|
| 1     | Статутний капітал                           | 10000        | 10000        |
| 2     | Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 158          | 82           |
| 3     | Неоплачений капітал                         | 0            | 0            |
|       | <b>Разом</b>                                | <b>10158</b> | <b>10082</b> |

Бухгалтерський облік власного капіталу ведеться на основі МСФЗ.

## ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення. Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного Поточними зобов'язаннями й забезпеченнями підприємства визнані такі, що мають строк погашення не більше ніж 12 місяців та класифіковані, виходячи з відповідності будь-якому з критеріїв, визначених у п. 66 МСБО 1.

Простроченої заборгованості на звітну дату немає. Нарахування та сплата податків і зборів проводилося у відповідності до діючого податкового законодавства.

Інформація про зобов'язання:

тис. грн.

| № з/п | Показник   | 2017 рік   | 2016 рік   |
|-------|--|------------|------------|
| 1     | Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 392        | 372        |
| 2     | Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом                | 0          | 0          |
| 3     | Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці            | 0          | 0          |
| 4     | Інші поточні зобов'язання                                      | 0          | 0          |
|       | <b>Разом</b>   | <b>392</b> | <b>372</b> |

До складу рядку 1615 балансу «Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги» включено наступну заборгованість :

- заборгованість за розрахунками з надання послуг в сумі 392 тис.грн. в т.ч.з пов'язаними сторонами – 0 тис.грн.

У Підприємства відсутні довгострокові та непередбачені зобов'язання .

У Підприємства відсутня поточна заборгованість з виплати заробітної плати, а також довгострокових та непередбачених зобов'язань у Підприємства у 2017 році не має.

## ДОХОДИ І ВИТРАТИ

### МСБО 18 «Виручка» (Доходи)

Доходи визнаються у тому періоді, коли вони були нараховані (за методом нарахування), витрати – також за методом нарахування, на підставі відповідності цим доходам. Доходи визнаються згідно з вимогами МСФЗ (IAS) 18 «Дохід». Зокрема, доходи від реалізації продукції (товарів) визнаються у разі задоволення всіх наведених далі умов: покупцеві передані суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю; у підприємства не залишається ані подальша участь управлінського персоналу, ані ефективний контроль за проданою продукцією (товарами); суму доходу можна достовірно оцінити; ймовірно надходження економічних вигод, пов'язаних з операцією; та витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити. Якщо в Товариства залишаються суттєві ризики щодо володіння, дохід не визнається. Дохід оцінюється за справедливою вартістю компенсації, яка була отримана або підлягає отриманню. Склад доходів прийнятий аналогічним складу відповідних доходів за П(С)БО 15 «Дохід», оскільки МСФЗ не надає вказівок стосовно складу доходів.

#### Інформація про доходи та витрати:

тис. грн.

| № з/п          | Показник   | 2017 рік | 2016 рік |
|----------------|--|----------|----------|
| <b>Доходи</b>  |  |          |          |
| 1              | Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 1201     | 545      |
| 2              | Інші операційні доходи   | -        | -        |
| 3              | Інші фінансові доходи, в т.ч.:   | -        | -        |
|                | отримані відсотки  | -        | -        |
| 4              | Інші фінансові доходи  | -        | -        |
| 5              | Інші доходи  | -        | 10000    |
| <b>Витрати</b> |  |          |          |
| 1              | Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)             | -        | -        |
| 2              | Адміністративні витрати  | 377      | 289      |
| 3              | Інші операційні витрати  | 742      | 225      |
| 4              | Фінансові витрати  | -        | -        |
| 5              | Інші витрати   | -        | 10000    |

#### **Витрати майбутніх періодів.**

До витрат майбутніх періодів відносяться витрати, здійснені за 12 місяців 2017 року, які підлягають віднесенню на витрати в майбутніх звітних періодах. Таких витрат станом на 31.12.2017р. не обліковується.

#### **МСБО 23 «Витрати на позики»**

Станом на 01.01.2017р. та 31.12.2017 року Товариство не мало позик як капіталізованих так і не капіталізованих (кредити, займи, позики та інш.)

#### **МСБО 12 «Податки на прибуток».**

Поточна ставка податку на прибуток у 2017 році складала 18% Товариство за 2017 рік мало дохід за даними бухгалтерського обліку менше 20 млн.грн. та прийняло рішення в податковому обліку не застосовувати різниці, які коригуватимуть фінансовий результат. У 2017 році в Товариства не виникали ВПА (відстрочені податкові активи) чи ВПЗ (відстрочені податкові зобов'язання) так як тимчасові різниці, які виникали в попередніх роках у зв'язку з тим, що

16



бухгалтерська база (БА) та податкова база (ПБ), які раніше відрізнялися на суми дооцінки /уцінки поточних фінансових інвестицій до справедливої вартості, у 2016 році зрівнялися. Інших розбіжностей між БА та ПБ пов'язаних з встановленням різних строків експлуатації основних засобів, переоцінок, резервів та інш. не було.

Податкове законодавство – в даний час в Україні діє ряд законів і нормативних актів відносно різноманітних податків та зборів, які стягуються як державними так і місцевими органами влади. Податки, які застосовуються, включають податок на прибуток, нарахування на фонд заробітної плати, акциз та інші податки та збори. Закони, які регулюють ці податки часто змінюються, а їх положення часто нечіткі або не розроблені, існують різні точки зору відносно тлумачення правових норм, що викликає загальну невизначеність і створює підстави для конфліктних ситуацій. Ці факти створюють податкові ризики, значно перевищуючі ризики в країнах з більш розвиненими податковими системами.

Інтерпретації керівництвом Товариства законодавства застосовного до операцій та діяльності Товариства може бути оскаржена відповідними фіскальними органами. Події що відбувалися і відбуваються в Україні вказують на те, що податкові органи можуть зайняти більш жорстку позицію при інтерпретації законодавства та перевірці податкових розрахунків. Як наслідки можуть бути донараховані податки, пені, штрафи.

Як результат цього активи та операційна діяльність Товариства можуть підлягати ризику в разі будь-яких несприятливих змін у політичному та економічному середовищу.

**Податкові ризики** – ризики, що виникають у разі прийняття Товариством позицій щодо розрахунку податку на прибуток, та можуть бути оскаржені податковими органами і призвести до нарахування податків, штрафів, до зміни наявних податкових збитків чи прибутків, за оцінкою керівництва Товариства знаходяться у звичайних невизначених межах з низькою ймовірністю реалізації.

Податок на прибуток. Витрати з податку на прибуток складаються з сум поточного податку на прибуток. Поточний податок на прибуток визначається, виходячи з оподаткованого прибутку за рік.

**Умовні активи та зобов'язання МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи»**

У фінансовій звітності Товариства за 2017 рік не було підстав визнавати умовні активи зобов'язання.

Судові справи – в ході своєї поточної діяльності Товариство у 2017 році не являлося об'єктом судових справ, розглядів, позовів та вимог та претензій.

На думку керівництва Товариства станом на 31 грудня 2017 року відповідні положення законодавства інтерпретовані їм коректно, вірогідність збереження фінансового положення, в якому знаходиться Товариство в зв'язку з податковим, валютним та митним законодавством, являється високою. Для тих випадків коли на думку керівництва Товариства, є значні сумніви в збереженні вказаного положення Товариства в фінансовій звітності визнані належні зобов'язання.

В процесі своєї господарської діяльності Товариство схильне до ряду ризиків, що притаманні як сфері професійної діяльності на фондовому ринку зокрема так і господарській діяльності в цілому. Загальна політика Товариства по управлінню ризиками націлена на мінімізацію потенційних наслідків для Товариства. НКЦПФР України встановлюючи пруденційні нормативи, що використовуються для вимірювання та оцінки ризиків діяльності, використовує такі показники:

|   |
|---|
| Мінімальний розмір власних коштів       |
| Норматив достатності власних коштів     |
| Коефіцієнт покриття операційного ризику |
| Коефіцієнт фінансової стійкості         |

## **ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ**

Головними цілями управління капіталом Товариства є:

- забезпечення здатності безперервної діяльності Товариства в майбутньому;
- забезпечення достатньої віддачі учасникам шляхом утворення цін на продукти і послуги пропорційно рівням ризиків.

Товариство здійснює моніторинг капіталу на основі балансової вартості власного капіталу та своїх зобов'язань. Метою Товариства в управлінні капіталом є утримання оптимального співвідношення капіталу та зобов'язань.

## **МСБО 24 «РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ»**

Протягом 2017 року управлінському персоналу нараховується і виплачується заробітна плата відповідно до встановленої системи оплати праці. Компенсації та інші виплати керівництву підприємства, іншому управлінському персоналу не здійснювались.

Пов'язаними особами Підприємства є:

- фізичні особи – Копищик Віра Михайлівна
- юридична особа ТОВ «НІКОС-ЛАЙН»

Протягом 2017 року підприємство здійснювало операції з пов'язаними сторонами по виплаті заробітної плати. Начислена заробітна плата за 2017 рік Копищик В.М. – 77 800,00 грн. Інших операцій з пов'язаними особами не відбувалось.

## **ДОГОВІРНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ**

Товариство своєчасно, згідно умов укладених договорів здійснює оплату за придбані товарно-матеріальні цінності та отримані послуги. Станом на 31 грудня 2017 року Товариство не мало зобов'язань, які б воно не сплачувало своєчасно згідно договорів.

## **Політика управління ризиками.**

Управління ризиками відіграє важливу роль в операційній діяльності Товариства, яке здійснюється в ході постійного процесу оцінки та визначення рівнів ризику, та засновано на системі внутрішнього контролю. В ході процесу стратегічного планування, керівництво Товариства також оцінює ризики ведення діяльності, такі як зміна середовища, технології або зміна галузі. Керівництво Товариства розглядає та затверджує принципи управління кожним із зазначених ризиків.

Управління ризиком капіталу – Товариство управляє своїм капіталом для того, щоб забезпечити своє функціонування на безперервній основі, розширення бізнесу і, водночас, гарантувати максимальний прибуток учасникам шляхом оптимізації балансу власних та залучених коштів. Керівництво Товариства регулярно переглядає структуру капіталу. На основі результатів таких переглядів Товариство вживає заходів для підтримання балансу загальної структури капіталу за рахунок залучення нового боргу або погашення існуючої заборгованості.

**Основні категорії фінансових інструментів** – основними фінансовими зобов'язаннями Товариства є торгова кредиторська заборгованість, заборгованість по залученим грошовим коштам клієнтів по брокерським договорам, інші довгострокові зобов'язання та поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями. Основною метою цих фінансових інструментів є залучення фінансування для операційної діяльності Товариства. Товариство має різні фінансові активи. Такі як грошові кошти та їх еквіваленти, торгову дебіторську заборгованість.

Основними ризиками, які виникають при використанні фінансових інструментів Товариства є **ринковий ризик, кредитний ризик та ризик ліквідності.**

**Кредитний ризик** – являє собою ризик того, що споживач (клієнт) може не виконати своїх зобов'язань перед Товариством у строк, що може призвести до фінансових збитків у Товариства. Кредитний ризик Товариства головним чином пов'язаний з торговою дебіторською заборгованістю. Суми подаються за вирахуванням резерву на покриття збитків від сумнівної заборгованості, який розраховується керівництвом Товариства на основі попереднього досвіду та оцінки поточної економічної ситуації.

**Ринковий ризик** – це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовими інструментами буде коливатися, внаслідок зміни ринкових цін. Ринкові ціни включають в себе наступні ризики: валютний ризик (виникає внаслідок можливості того, що зміни курсів валют будуть здійснювати негативний вплив на майбутні грошові потоки чи справедливу вартість фінансових інструментів), ризик зміни відсоткової ставки (виникає внаслідок можливості того, що зміни в процентних ставках негативно вплинуть на майбутні грошові потоки або справедливу вартість фінансових інструментів), інший ціновий ризик.

**Ризик ліквідності** – представляє собою ризик того, що товариство не зможе погасити свої зобов'язання по мірі настання строків їхнього погашення у звичайних або непередбачених умовах. Положення ліквідності Товариства контролюється та управляється. Товариство використовує процес детального бюджетування та прогнозування грошових коштів, облік і аналіз вимог і зобов'язань у розрізі контрактних термінів погашення, для того, щоб гарантувати наявність адекватних ресурсів для виконання своїх платіжних зобов'язань.

| Зобов'язання                | Менше 1 року | Від 1 до 2 років | Від 2 до 5 років | Більше 5 років |
|-----------------------------|--------------|------------------|------------------|----------------|
| На 31.12.2016               | 372          | -                | -                | -              |
| Кредиторська заборгованість | 372          | -                | -                | -              |
| Векселя                     | -            | -                | -                | -              |
| Кредити                     | -            | -                | -                | -              |
| На 31.12.2017р.             | 392          | -                | -                | -              |
| Кредиторська заборгованість | 392          | -                | -                | -              |
| Векселя                     | -            | -                | -                | -              |
| Кредити                     | -            | -                | -                | -              |

Ризик ліквідності не високий.

### **ЗМІНИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ**

Фінансова звітність Товариства за 12 місяців 2017 року представлена за звітною політикою у відповідності з МСФЗ. Змін в обліковій політиці не було.

### **МСФЗ 8 «ОПЕРАЦІЙНІ СЕГМЕНТИ»**

В силу специфіки діяльності Товариства господарчо-галузеві та географічні сегменти не виділені так як діяльність Товариства у звітному періоді здійснювалася в одному операційному сегменті. Товариство здійснювало посередницьку діяльність за договорами по цінних паперах та надавало послуги на фондовому ринку. Таким чином у звітному році доля сегментів в сукупних доходах та витратах була 100%.

### **Вплив інфляції на монетарні статті**

МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» (п. 3) визначає 5 характеристик гіперінфляції в країні.

а) Основна маса населення віддає перевагу збереженню своїх цінностей у формі немонетарних активів або у відносно стабільній іноземній валюті. Суми, утримувані в національній валюті, негайно інвестуються для збереження купівельної спроможності.

б) Основна маса населення розглядає грошові суми не в національній грошовій одиниці, а у відносно стабільній іноземній валюті. Ціни можуть також наводитися в цій валюті.

- в) Продаж та придбання на умовах відстрочки платежу здійснюється за цінами, які компенсують очікувану втрату купівельної спроможності протягом періоду відстрочки платежу, навіть якщо цей строк є коротким.
- г) Відсоткові ставки, заробітна плата та ціни індексуються згідно індексу цін.
- г) Кумулятивний рівень інфляції за трирічний період наближається до 100% або перевищує цей рівень.

Незважаючи на те, що один із критеріїв по визнанню гіперінфляції перевищив норму коригування статей фінансової звітності на індекс інфляції відповідно до МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» не здійснювалося. Керівництвом підприємства вирішено відповідно до наказу №10 від 29.12.2017р. не здійснювати перерахунок фінансових статей.

### **МСБО 10 «ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ»**

Відповідно до МСБО 10 «Події після звітного періоду» повідомляємо, що на Товаристві в період між датою звітності – 31.12.2017 р. і датою затвердження фінансової звітності, подій, які б вимагали зміни (коригування) фінансової звітності, не було.

#### **Дата затвердження фінансової звітності**

Ця фінансова звітність за 2017 рік затверджена до випуску 22.01.2018 року та підписана директором Товариства Копищик В.М.

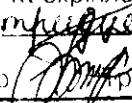
**Директор**

**Копищик В.М.**

**Головний бухгалтер**

**Горелов О.Ю.**



Пронумеровано, прошнуровано  
та скріплено печаткою  
36 (тридцять шість)  
сторінок.  
Директор  Трушкович Т.М.

