

		КОДИ		
		2018	01	01
Підприємство	<b>Товариство з обмеженою відповідальністю «ФОНДОВА КОМПАНІЯ «ГРАНД ПРОФІТ»</b>			
Територія	м.Київ, Печерський р-н			
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	39581044		
Вид економічної діяльності	Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти	8038200000		
Середня кількість працівників <sup>1</sup>	5	240		
Адреса, телефон	вулиця ЧИГОРИНА, буд. 18, Печерський р-н, м. КИЇВ, 01042, тел. 2215398	64.30		

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)  
Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):  
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку  
за міжнародними стандартами фінансової звітності

v
---

**БАЛАНС (Звіт про фінансовий стан)  
на 31 грудня 2017 р.**

Форма №1 за ДКУД 1801001

АКТИВ	Код рядка	На по-чаток 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	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	-	-
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	-	-
Виробничі запаси	1101	-	-
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	-	-
з бюджету	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-

**БАЛАНС (Продовження)**

	1	2	3	4
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	277	282	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	9 535	9 535	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	29	27	-
Готівка	1166	-	-	-
Рахунки в банках	1167	29	27	-
Витрати майбутніх періодів	1170	6	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-	-
у тому числі в:	1181	-	-	-
резервах довгострокових зобов'язань	1182	-	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1183	-	-	-
резервах незароблених премій	1184	-	-	-
інших страхових резервах	1190	-	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>9 847</b>	<b>9 844</b>	-
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	-	-	-
<b>БАЛАНС</b>	<b>1300</b>	<b>9 847</b>	<b>9 844</b>	-
<b>ПАСИВ</b>				
	Код рядка	На по-чаток звітного періоду	На кінець звітного періоду	
	2	3	4	
<b>I. Власний капітал</b>				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	9 815	9 815	-
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-	-
Резервний капітал	1415	-	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	3	13	-
Неоплачений капітал	1425	-	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-	-
Інші резерви	1435	-	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>9 818</b>	<b>9 828</b>	-
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	3	5	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	3	5	-
Цільове фінансування	1525	-	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-	-
Страхові резерви	1530	-	-	-
у тому числі:	1531	-	-	-
резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-	-

**ТОВ «ФК «ГРАНД ПРОФІТ»**
**БАЛАНС (Продовження)**

1	2	3	4
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>3</b>	<b>5</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	25	9
розрахунками з бюджетом	1620	1	2
у тому числі з податку на прибуток	1621	1	2
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>26</b>	<b>11</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>			
<b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>	<b>1800</b>	-	-
<b>БАЛАНС</b>	<b>1900</b>	<b>9 847</b>	<b>9 844</b>

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

		КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)		2018	01	01
Товариство з обмеженою відповідальністю «ФОНДОВА КОМПАНІЯ за ЄДРПОУ Підприємство «ГРАНД ПРОФІТ»		39581044		

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (звіт про сукупний дохід) за 2017 р.**

Форма №2 за ДКУД 1801003

<b>I. Фінансові результати</b>			
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1	356
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
Премії підписані, валова сума премій, передані у перестраховання	2011	-	-
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2012	-	-
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2013	-	-
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( - )	( 265 )
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2070	-	-
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	1	91
збиток	2095	-	-
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	70	-

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (Продовження)**

1	2	3	4
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	( 172 )	( 106 )
Витрати на збут	2150	( - )	( - )
Інші операційні витрати	2180	( 37 )	( - )
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
<b>Фінансові результати від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	( 138 )	( 15 )
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	270	26
Дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	( - )	( - )
Втрати від участі в капіталі	2255	( - )	( - )
Інші витрати	2270	( 120 )	( - )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	12	11
збиток	2295	( - )	( - )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	( 2 )	( 1 )
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	10	10
збиток	2355	( - )	( - )

**II. Сукупний дохід**

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
<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>10</b>	<b>10</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	98	44
Відрахування на соціальні заходи	2510	22	10
Амортизація	2515	-	-
Інші операційні витрати	2520	89	52
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>209</b>	<b>106</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	-	-



ТОВ «ФК «ГРАНД ПРОФІТ»

## Звіт про власний капітал (продовження)

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Внески учасників:</b>									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b>									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>10</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>10</b>
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	<b>9 815</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>13</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>9 828</b>

**РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ (ПРИМІТКИ)  
ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ  
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«Фондова компанія «ГРАНД ПРОФІТ» (код ЄДРПОУ – 39581044), за 2017 рік.**

**1. Інформація про Товариство та основа підготовки фінансової звітності за 2017 рік.**

У цих пояснювальних примітках наводиться додаткова інформація, розкриття якої вимагається Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999 року, із змінами і доповненнями, і Міжнародними стандартами фінансової звітності, і яка не міститься у формах фінансової звітності: Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2017 р., Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2017 р., Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2017 р., Звіт про власний капітал за 2017 р.

**Інформація про Товариство:**

Товариство з обмеженою відповідальністю «Фондова компанія «ГРАНД ПРОФІТ» (надалі за текстом – «Товариство»), код за ЄДРПОУ 39581044, зареєстроване відділом державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців, Реєстраційною службою Головного управління юстиції у місті Києві 13.01.2015р. за реєстраційним номером 1 074 102 0000 052526.

**Місцезнаходження:** Україна, 01042, Україна, м. Київ, вул. Чигоріна, будинок 18

Види діяльності за КВЕД:

64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти.

Середня кількість працівників протягом звітного року – 5 працівників.

Товариство має своїми основними цілями отримання прибутку від здійснення діяльності професійного учасника фондового ринку.

**Станом на 31.12.2017 року Товариство має наступні ліцензії:**

- Ліцензія на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з торгівлі цінними паперами (брокерської діяльності) видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, номер і дата прийняття рішення № 1483 від 18.09.2015р., безстрокова;

- Ліцензія на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з торгівлі цінними паперами (дилерської діяльності) видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, номер і дата прийняття рішення № 1483 від 18.09.2015р., безстрокова.

**2.1. Достовірне подання фінансової звітності та відповідність Міжнародним стандартам фінансової звітності**

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчується 31 грудня 2017 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (надалі МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 31 грудня 2017 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року, є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Підготовлена фінансова звітність Товариства чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2018 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

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

**2.2. Основні припущення, оцінки та судження**

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

**Судження щодо справедливої вартості активів Товариства**

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

**Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів**

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

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

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

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

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

**2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення**

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

**2.4. Припущення про безперервність діяльності**

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

**2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності**

Фінансова звітність Товариства була затверджена Рішенням Учасників ТОВ «ФК «ГРАНД ПРОФІТ» за №12/1 від 12 лютого 2018 р. Після дати затвердження можливості внесення змін в цю фінансову звітність не передбачена відповідно до МСБО 10.

**2.6. МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності**

Нові стандарти, що були випущені та набули чинності з 1 січня 2018 року і пізніше. Новий МСФЗ 9 (2014) «Фінансові інструменти» набирає чинності з 01 січня 2018 року. Стандарт застосовується ретроспективно з деякими виключеннями, але не вимагається виконання перерахунку за попередні періоди у відношенні класифікації та оцінки (включаючи зменшення корисності). У відповідності до МСФЗ 9, існує три категорії обліку боргових інструментів: за амортизованою вартістю, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід і за справедливою вартістю через прибуток/збиток. Принципи оцінки кожної категорії є аналогічними до двох вищезгаданих МСБО 39. Класифікація залежить від бізнес-моделі управління фінансовими активами та від того, чи включають контрактні потоки грошових коштів платежі за основною сумою заборгованості і проценти. Інвестиції в інструменти капіталу завжди оцінюються за справедливою вартістю. Однак, керівництво може прийняти безвідкличне рішення про представлення змін справедливої вартості в іншому сукупному доході, якщо даний інструмент не відноситься до категорії «утримуваний для торгівлі». Якщо ж він відноситься до категорії «утримуваний для торгівлі», то зміни справедливої вартості включаються до складу прибутків/збитків. Всі інші інструменти (у тому числі всі похідні інструменти), оцінюються за справедливою вартістю з відображенням змін у складі прибутку або збитку. МСФЗ 9 містить «триетапний» підхід до обліку кредитних збитків, який заснований на змінах кредитної якості фінансових активів з моменту їх первісного визнання. При значному збільшенні кредитного ризику зменшення корисності оцінюється за допомогою очікуваних кредитних збитків за весь строк дії кредиту, а не за 12 місяців. Переглянутий варіант МСФЗ 9 представляє нову модель обліку господарювання здійснює діяльність з управління ризиками при хеджуванні фінансових і нефінансових ризиків. Товариство не застосовувало МСФЗ 9 (2014) до своєї фінансової звітності за 2017 рік. За оцінками керівництва Товариства, застосування стандарту в майбутньому може суттєво вплинути на вартість фінансових активів і фінансових зобов'язань. Однак, до того часу, поки не буде завершена детальна перевірка, неможливо зробити об'єктивну оцінку впливу МСФЗ 9 на майбутню фінансову звітність Товариства.

МСФЗ 15 «Виручка за контрактами з клієнтами» застосовується до першої річної фінансової звітності за період, що починається з або після 1 січня 2018 року. Стандарт забезпечує єдину комплексну модель обліку виручки на основі п'ятиступінчастої моделі, яка може застосовуватися до всіх договорів з клієнтами, а саме:

- ідентифікувати договір з клієнтом;
- ідентифікувати зобов'язання щодо виконання;
- визначити ціну операції;
- розподілити ціну операції на зобов'язання щодо виконання;
- визнавати виручку у певний момент часу або з плинном часу задоволення зобов'язання щодо виконання.

В стандарті також надаються рекомендації на такі теми як: методи оцінювання прогресу на шляху до повного задоволення зобов'язання щодо виконання; продаж з правом повернення; компенсації принципалу і агенту; безповоротні авансові платежі; угоди про продаж з подальшим викупом; угоди про реалізацію товару (договори комісії тощо); угоди про зберігання та продаж; прийняття активу клієнтом; розкриття інформації про дезагрегований дохід. Товариство не застосовувало МСФЗ 15 до своєї фінансової звітності за 2017 рік. Вплив застосування стандарту на фінансову звітність майбутніх періодів може бути суттєвим, але на дату складання цієї фінансової звітності об'єктивно оцінити кількісний вплив на майбутню фінансову звітність не є можливим.



**ТОВ «ФК «ГРАНД ПРОФІТ»»**

МСФЗ 16 «Оренда» застосовується до першої річної фінансової звітності за період, що починається з або після 1 січня 2019 року.

Стандарт замінює облік операційної та фінансової оренди для орендарів єдиною моделлю. На дату початку оренди визнається актив в формі права використання в сумі зобов'язання за майбутніми орендними платежами плюс первісної прями витрати. В подальшому актив в формі права використання оцінюється за первісною вартістю за вирахуванням амортизації та збитків від зменшення корисності (крім інвестиційної нерухомості або основних засобів, що обліковуються за переоціненою вартістю). Зобов'язання оцінюються за теперішню вартість майбутніх орендних платежів, виходячи із строку оренди, який включає періоди, у відношенні яких існує достатня впевненість в продовженні. Комбіновані договори оренди та надання послуг повинні розділятися на компоненти, при цьому актив в формі права використання та зобов'язання формуються лише виходячи з компонента оренди. Витрати з операційної оренди будуть замінені процентними витратами за зобов'язанням та витратами з амортизації активу, що призведе до визнання більш високих витрат на початку строку оренди та більш низьких – в кінці строку. Стандарт може застосовуватися повністю ретроспективно або без перерахунку інформації за порівняльний період з визнанням сумарного ефекту від первісного застосування стандарту як коригування вхідних залишків. Товариство не застосовувало МСФЗ 16 до своєї фінансової звітності за 2017 рік. За оцінками керівництва Товариства, застосування стандарту в майбутньому суттєво не вплине на вартість активів і зобов'язань, а також на характер та розмір витрат, оскільки витрати з оренди не є суттєвими для підприємства.

МСФЗ 17 «Страхові контракти» застосовується до першої річної фінансової звітності за період, що починається з або після 1 січня 2021 року та замінює МСФЗ 4 «Страхові контракти». У відповідності до МСФЗ 17, компаніям необхідно буде застосовувати модель поточної оцінки, яка передбачає здійснення переоцінки в кожному звітному періоді. Контракти оцінюються із застосуванням таких елементів, як:

- дисконтовані грошові потоки, зважені з врахуванням ймовірності;
- коригування на очевидний ризик;
- сервісна маржа за контрактом, яка уявляє собою незароблений прибуток за контрактом, який визнається рівномірно.

Зміни до стандартів, що були випущені та набудуть чинності з 1 січня 2018 року і пізніше

Поправки до МСФЗ 2 «Платіж на основі акцій» застосовуються для річних періодів, що починаються з або після 1 січня 2018 року. Поправки роз'яснюють ситуацію, коли виплати на основі акцій з розрахунками грошовими коштами змінюються на виплати на основі акцій з розрахунками інструментами власного капіталу у зв'язку з модифікацією умов та строків. При таких модифікаціях приймається визнання первісного зобов'язання, що було визнане у відношенні виплат на основі акцій з розрахунками грошовими коштами, та визнаються виплати на основі акцій з розрахунками інструментами власного капіталу за справедливою вартістю на дату модифікації у розмірі послуг, наданих до дати модифікації. Різниця між балансовою вартістю зобов'язання на дату модифікації та сумами, визнаними у власному капіталі на ту саму дату, визнається негайно в звіті про прибуток та збитки. Поправки до МСФЗ 2 не вплинуть на фінансову звітність Товариства у зв'язку з тим, що Товариство не здійснює і не планує здійснювати операції, платежі за якими здійснюються на основі акцій.

Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані підприємства» були випущені в вересні 2014 року, а в грудні 2015 року дату набуття чинності поправок було перенесено на невизначений строк до завершення проекту дослідження у відношенні методу участі в капіталі (досліджоване застосування допускається). Поправки до МСФЗ 28 встановлюють, що часткове визнання прибутку або збитку від операцій між суб'єктом господарювання та його асоційованим підприємством або спільним підприємством буде здійснюватися лише у відношенні активів або груп активів, але не бізнесу. Нова вимога означає, що інвестор повинен повністю визнавати прибуток або збиток від операцій «зверху вниз», пов'язаних з передачею бізнесу від суб'єкта господарювання до асоційованого підприємства або спільного підприємства. Було додано вимогу, що суб'єкт господарювання повинен розглядати, чи є бізнесом активи, які продаються або передаються в окремих операціях, та чи повинні вони обліковуватися як єдина операція. Поправками до МСФЗ 10 було встановлено виключення у відношенні визнання прибутку або збитку в повному обсязі під час передачі дочірнього підприємства в асоційоване підприємство або спільне підприємство, які обліковуються за методом участі в капіталі, для тих випадків, коли дочірнє підприємство не є бізнесом. Прибутки або збитки, отримані в результаті таких операцій, визнаються в прибутках або збитках материнської компанії лише у межах часток участі, які є у не пов'язаних з нею інвесторів. За оцінками керівництва МСФЗ 10 та МСБО 28 не вплине на діяльність Товариства, оскільки МСФЗ 10 та МСБО 28 не застосовується підприємством.

Поправки до МСФЗ 4 «Страхові контракти» застосовуються у відношенні річних періодів, які починаються 1 січня 2018 року або пізніше. Поправки передбачають дві альтернативи обліку:

- 1) суб'єктам господарювання дозволяється рекласифікувати деякі доходи та витрати за призначеними фінансовими активами з прибутків або збитків в інший сукупний дохід;
- 2) добровільне тимчасове звільнення від застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» для суб'єктів господарювання, чією основною діяльністю є випуск страхових контрактів у відповідності до МСФЗ 4.

Застосування цих двох альтернатив є добровільним та суб'єктам господарювання дозволено припинити їх застосування до набуття чинності новим МСФЗ 4. За оцінками керівництва МСФЗ 4 не вплине на діяльність Товариства, оскільки МСФЗ 4 не застосовується підприємством.

Поправки до МСФЗ 40 «Інвестиційна нерухомість» застосовуються у відношенні річних періодів, які починаються 1 січня 2018 року або пізніше. Поправки уточнюють, що для переведення в інвестиційну нерухомість або з інвестиційної нерухомості повинні відбутися зміни у використанні. Такі зміни у використанні повинні підтверджуватися доказами. Наміри або відокремлення не є достатніми доказами для переведення нерухомості в інвестиційну нерухомість. Поправки передбачають як ретроспективне застосування, так і перспективне. За оцінками керівництва МСФЗ 40 не вплине на діяльність Товариства, оскільки МСФЗ 40 не застосовується підприємством.

Поправки до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» були прийняті в рамках щорічного удосконалення та застосовуються у відношенні річних періодів, які починаються 1 січня 2018 року або пізніше. Було видалено короткострокові виключення, наведені в параграфах Г3-Г7 стандарту, у зв'язку з тим, що вони не відповідають загальним потребам. Поправки до МСФЗ 1 не вплинуть на фінансову звітність Товариства.

Нові тлумачення, що були випущені та набудуть чинності з 1 січня 2018 року і пізніше Тлумачення КТМФЗ 22 «Операції в іноземній валюті та аванси» набирає чинності з 1 січня 2018 року. Тлумачення роз'яснює, що дату визнання авансу або відкладеного доходу (зобов'язання) слід вважати датою здійснення операції з метою визначення обмінного курсу. Якщо операція передбачає декілька платежів або надходжень, датою здійснення операції вважається дата кожного платежу або надходження.

Тлумачення КТМФЗ 23 «Невизначеність відносно розрахунку податку на прибуток» набирає чинності з 1 січня 2019 року. Тлумачення надає роз'яснення у визначенні податку на прибуток в ситуації, коли існує невизначеність щодо вимог податкових органів відносно конкретної операції або обставин.

Основним є критерій: чи є високою ймовірність того, що податковий орган погодиться з трактуванням податкового законодавства, яке застосувало підприємство під час складання податкової декларації. Якщо так, то підприємство відобразить в фінансовій звітності таку суму податку на прибуток, як і в податковій декларації, та розкриє інформацію стосовно невизначеності. Якщо ні, то сума, відображена в фінансовій звітності, буде відрізняться від суми, відображеної в податковій декларації, оскільки вона оцінюється з врахуванням невизначеності.

### 2.7. Звітний період фінансової звітності

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

### 3. Суттєві положення облікової політики

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

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, за винятком оцінки за справедливою вартістю інвестиційної нерухомості, яка відображається за справедливою вартістю відповідно до МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість», та оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання біржових котировань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувано справедливою вартістю фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

### 3.2. Загальні положення щодо облікових політик

#### 3.2.1. Основа формування облікових політик

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

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

#### 3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

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

Товариство не застосовувало зміни в облікових політиках в 2017 році порівняно із обліковими політиками, які Товариство використовувало для складання фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2017 року.

#### 3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства, а саме:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2017 року,
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2017 рік,
- Звіт про рух грошових коштів за 2017 рік,
- Звіт про власний капітал за 2017 рік,

- Примітки до річної фінансової звітності за 2017 рік, що містить стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснення на предмет повноти, достовірності та відповідності Концептуальній основі, чинному законодавству, встановленим нормативами та іншу пояснювальну інформацію.

### 3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

#### 3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

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

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку;
- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.
- Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:
- фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю;
- фінансові зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

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

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

#### 3.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти

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

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

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

Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта.

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

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

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

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

#### 3.3.3. Дебіторська заборгованість

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

Дебіторська заборгованість визнається у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Товариство стає стороною контрактних відношень щодо цього інструменту.

## ТОВ «ФК «ГРАНД ПРОФІТ»

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

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою собівартістю із застосуванням методу ефективного відсотка. Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків із застосуванням рахунку резервів.

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

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

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

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

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

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

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

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю. Справедлива вартість фінансових активів, які внесені до біржового списку, оцінюється за біржовим курсом організатора торгівлі.

Якщо фінансові активи мають об'їг більший як на одному організаторі торгівлі, при розрахунку вартості активів такі інструменти оцінюються за курсом на основному ринку для цього активу або, за відсутності основного ринку, на найсприятливішому ринку для нього. За відсутності свідчень на користь протилежного, ринку, на якому Товариство звичайно здійснює операції продажу активу, приймається за основний ринок або, за відсутності основного ринку, за найсприятливіший ринок.

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

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

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

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

Справедлива вартість фінансових активів, об'їг яких зупинено, у тому числі цінних паперів емітентів, які включені до Списку емітентів, що мають ознаки фінктивності, визначається із урахуванням наявності строків відновлення об'їгу таких цінних паперів, наявності фінансової звітності таких емітентів, результатів їх діяльності, очікування надходження майбутніх економічних вигід.

**3.3.5. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю**  
До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство відносить облигації та вексели. Після первісного визнання Товариство оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

### 3.3.6. Зобов'язання. Кредити банків

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

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

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

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

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

### 3.3.7. Згортання фінансових активів та зобов'язань

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

### 3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

#### 3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів

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

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Сума накопиченої амортизації на дату переоцінки виключається з валової балансової вартості активу та чистої суми, перерахованої до переоціненої суми активу. Дооцінка, яка входить до складу власного капіталу, переноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання відповідного активу.

#### 3.4.2. Подальші витрати.

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

#### 3.4.3. Амортизація основних засобів.

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом з використанням таких щорічних норм:

будівлі	- 2 %;
машини та обладнання	- 7-15%
транспортні засоби	- 17 -20%
меблі	- 20 - 33%
інші	- 14 - 50%

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

#### 3.4.4. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу з використанням щорічної норми 33%. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

#### 3.4.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

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

### 3.5. Облікові політики щодо інвестиційної нерухомості

#### 3.5.1. Визнання інвестиційної нерухомості

До інвестиційної нерухомості Товариство відносить нерухомість (землю чи будівлі, або частину будівлі, або їх поєднання), утримувану на правах власності або згідно з угодою про фінансову оренду з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей, а не для: (а) використання у виробничих чи при постачанні товарів, при наданні послуг чи для адміністративних цілей, або (б) продажу у звичайному ході діяльності.

Інвестиційна нерухомість визнається як актив тоді і тільки тоді, коли: (а) є ймовірність того, що Товариство отримає майбутні економічні вигоди, які пов'язані з цією інвестиційною нерухомістю, (б) собівартість інвестиційної нерухомості можна достовірно оцінити.

Якщо будівлі включають одну частину, яка утримується з метою отримання орендної плати та другу частину для використання у процесі діяльності Товариства або для адміністративних цілей, в бухгалтерському обліку такі частини об'єкту нерухомості оцінюються та відображаються окремо, якщо вони можуть бути продані окремо.

#### 3.5.2. Первісна та послідовна оцінка інвестиційної нерухомості

Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Витрати на операцію включаються до первісної вартості. Собівартість придбаній інвестиційної нерухомості включає ціну її придбання та будь-які витрати, які безпосередньо віднесені до придбання. Безпосередньо віднесені витрати охоплюють, наприклад, винагороди за надання професійних юридичних послуг, податки, пов'язані з передачею права власності, та інші витрати на операцію.

Оцінка після визнання здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки. Прибуток або збиток від зміни в справедливій вартості інвестиційної нерухомості визнається в прибутку або збитку. Амортизація на такі активи не нараховується.

Справедлива вартість інвестиційної нерухомості звичайно визначається із залученням незалежного оцінювача. Періодичність перегляду справедливої вартості зумовлюється суттєвими для обліку коливаннями ціл на ринку подібної нерухомості. Справедлива вартість незавершеного будівництва дорівнює вартості завершеного об'єкта за вирахуванням витрат на закінчення будівництва.

Якщо оцінити справедливу вартість неможливо, Товариство обрає для оцінки об'єктів інвестиційної нерухомості модель оцінки за собівартістю відповідно до МСБО 16 та застосовує такий підхід до всієї інвестиційної нерухомості, при цьому розкриваються причини, з яких не використовується справедлива вартість.

### 3.6. Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу

Товариство класифікує непоточний актив як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Непоточні активи, утримувані для продажу, оцінюються і відображаються в бухгалтерському обліку за найменшою з двох величин: балансовою або справедливою вартістю з вирахуванням витрат на операції, пов'язані з продажем. Амортизація на такі активи не нараховується. Збиток від зменшення корисності при первісному чи подальшому списанні активу до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж визнається у звіті про прибутки та збитки та інший сукупний дохід.

### 3.7. Облікові політики щодо оренди

Фінансова оренда - це оренда, за якою передаються в основному всі ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив. Товариство як орендар на початку строку оренди визнає фінансову оренду як активи та зобов'язання за сумами, що дорівнюють справедливій вартості орендованого майна на початку оренди або (якщо вони менші за справедливу вартість) за теперішньою вартістю мінімальних орендних платежів. Мінімальні орендні платежі розподіляються між фінансовими витратами та зменшенням непогашених зобов'язань. Фінансові витрати розподіляються на кожен період таким чином, щоб забезпечити сталу періодичну ставку відсотка на залишок зобов'язань. Непередбачені орендні платежі відображаються як витрати в тих періодах, у яких вони були понесені. Політика нараховування амортизації на орендовані активи, що амортизуються, узгоджена із стандартною політикою Товариства щодо подібних активів.



**ТОВ «ФК «ГРАНД ПРОФІТ»**

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

**3.8. Облікові політики щодо податку на прибуток**

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

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

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

Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися в періоді реалізації відповідних активів або зобов'язань. Товариство 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.

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

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

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

**4.2. Виплати працівникам**

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

**4.3. Пенсійні зобов'язання**

Відповідно до українського законодавства, Товариство утримує внески із заробітної плати працівників до Пенсійного фонду. Поточні внески розраховуються як процентні відрахування із поточних нараховань заробітної плати, такі витрати відображаються у періоді, в якому були надані працівникам послуги, що надають їм право на одержання внесків, та зароблена відповідна заробітна плата. Додатково Товариство має недержану пенсійну програму з визначеними внесками, яка передбачає внески від роботодавця, які розраховуються у вигляді процента від поточної заробітної плати працівників та відображаються у періоді, в якому була нарахована відповідна плата.

**4.4. Доходи та витрати**

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

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

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

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

- Товариство передало покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;
- за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;
- суму доходу можна достовірно оцінити;
- імовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
- витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

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

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів. Витрати - це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення чистих активів, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам.

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

Витрати негайно визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли вдатки 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.

**4.5. Витрати за позиками**

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

**4.6. Операції з іноземною валютою**

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

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

**4.7. Умовні зобов'язання та активи.**

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

**5. Основні припущення, оцінки та судження**

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

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

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

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

Під час здійснення судження керівництво Товариства посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

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

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

**5.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства**

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

**5.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів**

Протягом звітного 2017 року переоцінка інвестиційної нерухомості із залученням незалежних оцінювачів не здійснювалась.

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

- вони з високим ступенем імовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операції; та
  - вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.
- Якби керівництво Товариства використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента, дати офerti і коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.

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

**5.4. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів**

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

**5.5. Використання ставок дисконтування**

Станом на 31.12.2017 депозитів немає.

**5.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів**

Кошти розміщені в ПАТ «БАНК СІЧ» відображені в балансі за справедливою вартістю, яка дорівнює номінальній вартості.

**ТОВ «ФК «ГРАНД ПРОФІТ»**

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

**6. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості**
**6.1. Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю**

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Депозити (крім депозитів до запитання)	Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків	Дохідний (дисконтування грошових потоків)	Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами
Боргові цінні папери	Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю.	Ринковий, дохідний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування аналогічних боргових цінних паперів, дисконтвані потоки грошових коштів
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу 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, ціни закриття біржового торгового дня
Інвестиційна нерухомість	Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Подальша оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, дохідний, витратний	Ціни на ринку нерухомості, дані оцінки професійних оцінювачів
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, якою дорівнює вартість 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 вхідні грошові потоки

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

Змін ймовірності погашення та очікуваних вхідних грошових потоків (дані 3-го рівня ієрархії) не було.

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
	2017	2016	2017	2016	2017	2016	2017	2016
Дата оцінки	31.12.17	31.12.16	31.12.17	31.12.16	31.12.17	31.12.16	31.12.17	31.12.16
Інвестиції доступні для продажу			9 535	9 535			9 535	9 535
Інвестиції, до погашення								

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

У Товариства за звітний період відсутнє переміщення між 2-м та 3-м рівнями ієрархії справедливої вартості.

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2017	2016	2017	2016
1	2	3	4	5
Інвестиції, до погашення	-	-	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	-	-	-
Торговельна дебіторська заборгованість та інша	282	277	282	277
Грошові кошти та їх еквіваленти	27	29	27	29
Короткострокові позики	-	-	-	-
Торговельна кредиторська заборгованість та інша	9	25	9	25

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

Керівництво Товариства вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилася будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності. Додаткову інформацію щодо змін справедливої вартості фінансових активів в зв'язку з врахуванням ризиків наведено у прим. 8.3.

**7. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах**
**7.1. Нематеріальні активи**

Нематеріальні активи станом на 31.12.2016 року та станом на 31.12.2017р. відсутні.

**7.2. Основні засоби**

Станом на 31 грудня 2017 основні засоби відсутні.

**7.3. Дебіторська заборгованість**

Заборгованість визнається, класифікується та розкривається відповідно до МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття», МСБО 1 «Подання фінансових звітів», МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» та МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка».

Під час первісного визнання дебіторська заборгованість оцінена за її справедливою вартістю плюс витрати на операцію, які прямо відносяться до фінансового активу. Витрати за операцією - це додаткові витрати, що безпосередньо належать до придбання або вибуття фінансового активу і включають, крім іншого: винагороди агентам, консультантам, брокерам, біржам, а також невідшкодовані податки та збори.

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги на початок звітного періоду становить 277 тис. грн., а на кінець звітного періоду становить 282 тис. грн., та складається із заборгованості від здійснення господарської діяльності в розмірі 271 тис. грн. та 11 тис. грн. - заборгованості за надані послуги.

Товариство очікує погашення вказаної заборгованості протягом 2018 року.

**7.4. Поточні фінансові інвестиції - Інвестиції, доступні для продажу**

До статті фінансової звітності «Поточні фінансові інвестиції» входять фінансові активи класифіковані як «утримувані для торгівлі» згідно облікової політики Фінансовий актив класифікується як утримуваний для торгівлі, коли він: був придбаний з основною метою продажу у найближчому майбутньому; або на момент первісного визнання є частиною портфеля ідентифікованих фінансових інструментів, якими Товариство управляє як єдиним портфелем і стосовно яких існує недавня фактична історія отримання короткострокового прибутку.

Цінні папери в торговому портфелі первісно оцінюються за справедливою вартістю. Витрати на операції з придбання визнаються за рахунками витрат під час первісного визнання таких цінних паперів. Справедлива вартість фінансового інструмента під час первісного визнання, як правило, представляє собою ціну операції (тобто справедливую вартість наданої або отриманої компенсації).

На кожну наступну після визнання дату балансу всі цінні папери, що придбані Товариством в торговий портфель обліковуються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки.

За справедливую вартість цінного паперу після визнання, береться вартість, що визначена за найнижчим біржовим курсом на звітну дату. У разі відсутності котирувань на звітну дату справедлива вартість цінного паперу, вираховується за його найближчим до звітної дати біржовим курсом, що склався за результатами біржових торгів протягом останніх п'яти робочих днів. Якщо пайовий інструмент (акція) не має котирувальної ринкової ціни на активному ринку, і справедлива вартість якого не може бути точно виміряна, він продовжує оцінюватися за собівартістю на звітну дату.

На звітну дату до групи активів «утримувані для торгівлі» входять:

Інвестиція	Частка, %	Станом на 31.12.2017р. тис. грн.	Частка, %	Станом на 31.12.2016р. тис. грн.
Інвестиційні сертифікати, іменні, прості. Кількість 9 535 шт. Найменування емітента - ТОВ КУА «АСГАРД-ФІНАНС» (ПВНЗІФ «АСГАРД-ІНВЕСТ»), код ЄДРПОУ 38799845, код ЄДРПІС 23300235, номінальна вартість одного цінного паперу - 1 000,00 грн. (Одна тисяча грн. 00 коп.), в бездокументарній формі випуску.	100,0	9 535	100,0	9 535
Всього	100,00	9 535	100,00	9 535

**7.5. Гроші та їх еквіваленти**

Кошти	Станом на 31.12.2017р. тис. грн.	Станом на 31.12.2016р. тис. грн.
Каса та рахунки в банках, в грн.	27,0	29,0
Каса та рахунки в банках, в долл. США	0	0
Банківські депозити, в долл. США	0	0
Всього	27,0	29,0

Оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

**7.6. Зобов'язання.**

Поточні зобов'язання станом на 31.12.2016 р. становлять 26 тис. грн. та складаються:

Кредиторська заборгованість за розрахунками за товари, роботи, послуги 25 тис. грн.

Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом 1 тис. грн.

Поточні зобов'язання станом на 31.12.2017 р. становлять 11 тис. грн. та складаються:



## ТОВ «ФК «ГРАНД ПРОФІТ»

Кредиторська заборгованість за розрахунками за товари, роботи, послуги 9 тис. грн.

Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом 2 тис. грн.

**7.7. Статутний капітал**

Найменування показника структури капіталу	Станом на 31.12.2016 р., тис. грн.	Станом на 31.12.2017 р., тис. грн.
Статутний капітал	9 815	9 815
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	3	13
Всього	9 818	9 828

Сформований статутний капітал сплачений грошовими коштами в сумі 9 815,0 тис. грн.

Станом на звітну дату учасниками ТОВ є дві юридичні особи:

- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДИСКОНТ ІНВЕСТ» ідентифікаційний код 39578430, місцезнаходження: 01103, м. Київ, Печерський район, вул. Кіквідзе, будинок 18 Б, офіс 52, розмір внеску – 9 799 900,00 грн., розмір частки 99,846 %.

- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛГОРИТМ», ідентифікаційний код 31811132, місцезнаходження: 21000, м. Вінниця, вулиця Пирогова, будинок 39, розмір внеску - 15 100,00 грн., розмір частки 0,154 %.

Протягом 2017 року в статутному капіталі Товариства зміни не відбувались.

Товариство отримало прибуток у 2017 році в розмірі 10 тис. грн.

Інших змін в капіталу протягом 2017 року не відбувалось.

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

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

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

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

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

За умови, що оцінка витрат може бути достовірно визначена, витрати відображаються у Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) в момент вилучення активу або збільшення зобов'язання.

Звіт складено за призначенням витрат.

Витрати з податку на прибуток включають податки, розраховані у відповідності до чинного законодавства України.

**7.8.1. Операційна діяльність**

Дохід від операційної діяльності у 2016 році складає 356 тис. грн. і складається з доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) у розмірі 356 тис. грн. Сопівартість реалізованої продукції становить 265 тис. грн.

Валовий прибуток від операційної діяльності становить 91 тис. грн.

Операційні витрати у 2016 р. становлять 106 тис. грн. та були представлені наступним чином:

Витрати на оплату праці 44 тис. грн.

Відрахування на соціальні заходи 10 тис. грн.

Адміністративні витрати 52 тис. грн.

Фінансовий результат від операційної діяльності товариства за 2016 р. становить - 15 тис. грн. (збиток).

Дохід від операційної діяльності у 2017 році складає 71 тис. грн. і складається з доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) у розмірі 1 тис. грн., та інших операційних доходів в розмірі 70 тис. грн., які виникли внаслідок отримання безповоротної фінансової допомоги протягом 2017 року.

Операційні витрати у 2017 р. становлять 209 тис. грн. та були представлені наступним чином:

Витрати на оплату праці 98 тис. грн.

Відрахування на соціальні заходи 22 тис. грн.

Інші операційні витрати 89 тис. грн.

Фінансовий результат від операційної діяльності товариства за 2017 р. становить - 138 тис. грн. (збиток).

**7.8.2. Фінансова діяльність**

Інші доходи 2016 року складають 26 тис. грн., які виникли внаслідок отримання безповоротної допомоги.

Інші доходи 2017 року складають 270 тис. грн., які виникли внаслідок продажу цінних паперів.

Інші витрати 2017 року складають 120 тис. грн., які виникли внаслідок придбання цінних паперів і представляють собою балансову вартість таких цінних паперів.

Фінансовий результат від звичайної діяльності до оподаткування у 2016 році -11 тис. грн. (прибуток)

Податок на прибуток за результатами 2016 року становить 1 тис. грн. Відстрочені податкові активи та зобов'язання у 2016 році відсутні.

Фінансовий результат від операційної діяльності товариства за 2017 р. становить - 12 тис. грн. (прибуток).

Податок на прибуток за результатами 2017 року становить 2 тис. грн. Відстрочені податкові активи та зобов'язання у 2017 році відсутні.

Чистий фінансовий результат (прибуток) за 2017 рік становить 10 тис. грн. (прибуток)

**7.9. Податок на прибуток**

Сума податку на прибуток включає суму поточного податку за рік. Поточний податок на прибуток розраховується виходячи з розміру оподаткованого прибутку за звітний період з урахуванням ставок по податку на прибуток, що діють на звітну дату.

Витрати з податку на прибуток визначаються і відображаються у фінансовій звітності Товариства відповідно до МСБО 12 «Податки на прибуток».

Витрати з податку на прибуток, що відображаються у звіті про фінансові результати, складаються із сум поточного податку на прибуток.

Поточний податок на прибуток визначається виходячи з оподаткованого прибутку за рік, розрахованої за правилами податкового законодавства України.

Відстрочені податкові зобов'язання - суми податків на прибуток, що підлягають сплаті в майбутніх періодах відповідно до оподатковуваних тимчасових різниць.

Відстрочені податкові активи - це суми податку на прибуток, що підлягають відшкодуванню в майбутніх періодах відповідно до:

а) тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню;

б) перенесення невикористаних податкових збитків на майбутні періоди;

в) перенесення невикористаних податкових пільг на майбутні періоди.

Тимчасові різниці - це різниці між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в звіті про фінансовий стан та їх податковою базою.

Тимчасові різниці можуть бути:

а) тимчасовими різницями, що підлягають оподаткуванню - тимчасові різниці, які при визначенні суми оподаткованого прибутку (податкового збитку) майбутніх періодів спричиняють виникнення сум, що підлягають оподаткуванню, коли балансова вартість активу або зобов'язання відшкодовується чи погашається;

б) тимчасовими різницями, що підлягають вирахуванню - тимчасові різниці, які при визначенні суми оподаткованого прибутку (податкового збитку) майбутніх періодів спричиняють виникнення сум, що підлягають вирахуванню, коли балансова вартість активу чи зобов'язання відшкодовується або погашається.

Податкова база активу або зобов'язання - це сума, яка використовується для цієї оподаткування цього активу або зобов'язання.

Відстрочений податок визнається у сумі, яка, як очікується, буде сплачена або відшкодована в зв'язку з наявністю різниці між балансовою вартістю активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, та відповідними податковими базами активів і зобов'язань. Відстрочені податки на прибуток розраховуються за тимчасовими різницями з використанням балансового методу обліку зобов'язань.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання розраховуються за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовні в періоді, коли будуть реалізовані активи або погашені на основі податкових ставок, що діля на звітну дату, або про введення яких в дію в найближчому майбутньому було достовірно відомо за станом на звітну дату.

Відстрочені податкові активи відображаються лише в тому випадку, якщо існує ймовірність того, що наявність майбутнього оподаткованого прибутку дозволить реалізувати відстрочені податкові активи або якщо зможуть бути зараховані проти існуючих відкладених податкових зобов'язань.

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання в 2017 році відсутні.

Порівняння витрат з податку на прибуток та добутку облікового прибутку на ставку податку на прибуток:

Найменування показника	2017 рік, тис. грн.
Витрати з податку на прибуток	2
Добуток облікового прибутку на ставку податку на прибуток	-
Розбіжності	-

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

Звіт грошових коштів (за прямим методом) 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 Товариства.

**7.10.1. Рух коштів у результаті операційної діяльності**

Сукупні надходження від операційної діяльності у 2016 р. становлять 34 тис. грн., та представлені наступним чином:

Надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) в сумі 9 тис. грн.

Надходження безповоротної допомоги - 25 тис. грн.

Сукупні витрати від операційної діяльності у 2016 р. становлять 122 тис. грн., представлені так:

Витрачання на оплату товарів (робіт, послуг) - 55 тис. грн.

Витрачання на оплату праці 41 тис. грн..

Відрахування на соціальні заходи 12 тис. грн..

Зобов'язання з податків і зборів - 10 тис. грн.

Інші витрачання протягом 2016 р. становлять 4 тис. грн.

Сукупні надходження від операційної діяльності у 2017 р. становлять 79 тис. грн., та представлені наступним чином:

Інші надходження - 79 тис. грн..

Сукупні витрати від операційної діяльності у 2017 р. становлять 207 тис. грн., представлені так:

Витрачання на оплату товарів, робіт, послуг 86 тис. грн..

Витрачання на оплату праці 79 тис. грн..

Відрахування на соціальні заходи 22 тис. грн..

Зобов'язання з податків і зборів - 20 тис. грн.

За підсумками 2016 р. рух коштів у результаті операційної діяльності 88 тис. грн. (витрати)

За підсумками 2017 р. рух коштів у результаті операційної діяльності становить 128 тис. грн. (витрати).

**7.10.2. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності**

Інвестиційна діяльність - це цілеспрямовано здійснюваний процес формування необхідних інвестиційних ресурсів, збалансований відповідно до обраних параметрів інвестиційної програми (інвестиційного портфеля) на основі вибору ефективних об'єктів інвестування та забезпечення їх реалізації, включає наступні статті:

За підсумками 2016 р. рух коштів у результаті інвестиційної діяльності становить - 76 тис. грн. (надходження) і пов'язаний з придбанням та реалізацією поточних фінансових інвестицій, а саме:

Надходження від реалізації фінансових інвестицій в сумі 76 тис. грн.;

Чистий рух грошових коштів за 2016 дорівнює 76 тис. грн. (надходження).

За підсумками 2017 р. рух коштів у результаті інвестиційної діяльності становить - 271 тис. грн. (надходження) і пов'язаний з придбанням та реалізацією поточних фінансових інвестицій, а саме:

Надходження від реалізації фінансових інвестицій в сумі 271 тис. грн.;

Витрачання на придбання фінансових інвестицій - 145 тис. грн.

Чистий рух грошових коштів за 2017 дорівнює 126 тис. грн. (надходження).

**7.10.3. Рух коштів у результаті фінансової діяльності.**

За підсумками роботи 2016 року:

Отримання позик від фінансових установ - 15 тис. грн.

Погашення позик з відсотками за користування - 21 тис. грн.

Чистий рух коштів від фінансової діяльності - 6 тис. грн. (витрачання).

Чистий рух грошових коштів за 2017 рік складає - 2 тис. грн. (витрачання).

Залишок грошових коштів станом на 31.12.2016 р. - 29 тис. грн., на 31.12.2017р. - 27 тис. грн.

**7.11. Звіт про власний капітал****7.11.1. Капітал Товариства має наступну структуру:**

## ТОВ «ФК «ГРАНД ПРОФІТ»

Найменування показника структури капіталу	Станом на 31.12.2016 р., тис. грн.	Станом на 31.12.2017 р., тис. грн.
Статутний капітал	9 815	9 815
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	3	13
Всього	9 818	9 828

Сформований статутний капітал сплачений грошовими коштами в сумі 9 815,0 тис. грн.

Станом на звітну дату учасниками ТОВ є дві юридичні особи:

- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДІСКОНТ ІНВЕСТ» ідентифікаційний код 39578430, місцезнаходження: 01103, м. Київ, Печерський район, вул. Кіквідзе, будинок 18 Б, офіс 52, розмір внеску – 9 799 900,00 грн., розмір частки 99,846 %.

- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛГОРИТМ», ідентифікаційний код 31811132, місцезнаходження: 21000, м. Вінниця, вулиця Пирогова, будинок 39, розмір внеску – 15 100,00 грн., розмір частки 0,154 %.

Протягом 2017 року в статутному капіталі Товариства зміни не відбувались.

Товариство отримало прибуток у 2017 році в розмірі 10 тис. грн.

Інших змін в капіталу протягом 2017 року не відбувалось.

## 8. Розкриття іншої інформації

### 8.1 Умовні зобов'язання.

#### 8.1.1. Судові позови

Протягом звітного періоду судові позови відсутні

#### 8.1.2. Оподаткування

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

#### 8.1.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

Внаслідок ситуації, яка склалася в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалася на дату балансу, існує ймовірність того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Товариства.

Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва Товариства, додатковий резерв під фінансові активи на сьогоднішній день не потрібен, виходячи з наявних обставин та інформації.

### 8.2 Розкриття інформації про пов'язані сторони

До зв'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами належать:

- підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством;
- асоційовані компанії;
- спільні підприємства, у яких Товариство є контролюючим учасником;
- члени провідного управлінського персоналу Товариства;
- близькі родичі особи, зазначеної вище;
- компанії, що контролюють Товариство, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві;
- програми виплат по закінченні трудової діяльності працівників Товариства або будь-якого іншого суб'єкта господарювання, який є пов'язаною стороною Товариства.

Зв'язаними вважають сторони, одна з яких має можливість контролювати іншу або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною, як це визначено в МСБО 24 «Розкриття інформації щодо зв'язаних сторін». Рішення про те які сторони являються зв'язаними приймають не тільки на основі їх юридичної форми, але і виходячи з характеру стосунків зв'язаними сторін.

Зв'язаними вважають сторони, одна з яких має можливість контролювати іншу або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною, як це визначено в МСБО 24 «Розкриття інформації щодо зв'язаних сторін». Рішення про те які сторони являються зв'язаними приймають не тільки на основі їх юридичної форми, але і виходячи з характеру стосунків зв'язаними сторін.

Зв'язаними сторонами визначено:

1. особи, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством – афілійовані особи:

- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛГОРИТМ», ідентифікаційний код 31811132, місцезнаходження: 21000, м. Вінниця, вулиця Пирогова, будинок 39, розмір внеску – 15 100,00 грн., розмір частки 0,154 %.

- власник істотної часті ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДІСКОНТ ІНВЕСТ» ідентифікаційний код 39578430, місцезнаходження: 01103, м. Київ, Печерський район, вул. Кіквідзе, будинок 18 Б, офіс 52, розмір внеску – 9 799 900,00 грн., розмір частки 99,846 %.

2. Учасники, що контролюють Товариство, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві:

- Товариство з обмеженою відповідальністю «РЕЗЕРВ КОНСАЛТ», місцезнаходження: 01103, м. Київ, вул. Кіквідзе, будинок 18Б, офіс 52, ідентифікаційний код 39726013, володіє 99,846 % ТОВ «ФК «ГРАНД ПРОФІТ» через ТОВ «ДІСКОНТ ІНВЕСТ», якою володіє у розмірі 100%;

- Товариство з обмеженою відповідальністю «ІНВЕСТМЕНТ ХАУС», місцезнаходження: 21000, Вінницька обл., місто Вінниця, вул. Соборна, будинок 24, ідентифікаційний код 38185585, володіє 19,97 % ТОВ «ФК «ГРАНД ПРОФІТ» через ТОВ «РЕЗЕРВ КОНСАЛТ» якою володіє у розмірі 20%, що володіє ТОВ «ДІСКОНТ ІНВЕСТ» у розмірі 100 %;

- громадянин України - Сич Дмитро Вікторович, місце реєстрації: Україна, м. Київ, вул. Лісківська, буд. 18А, кв. 95 Паспорт, серія СО № 4161148, виданий Ватутинським РУ ГУ МВС України в м. Києві 27 червня 2000 року, володіє 19,97 % ТОВ «ФК «ГРАНД ПРОФІТ» через володіння 100% юридичної особи ТОВ «ІНВЕСТМЕНТ ХАУС» яка володіє 20 % ТОВ «РЕЗЕРВ КОНСАЛТ», яка володіє 100 % ТОВ «ДІСКОНТ ІНВЕСТ» яка володіє 99,846 % ТОВ «ФК «ГРАНД ПРОФІТ»;

- Товариство з обмеженою відповідальністю «КХП «ЩЕДРЕ ЖИТО», місцезнаходження: 24600, Вінницька обл., Крижопільський район, селище міського типу Крижопіль, вул. Юрія Тютюнника, будинок 80, ідентифікаційний код: 31838678, володіє 19,97 % ТОВ «ФК «ГРАНД ПРОФІТ» через ТОВ «РЕЗЕРВ КОНСАЛТ» якою володіє у розмірі 20%, що володіє ТОВ «ДІСКОНТ ІНВЕСТ» у розмірі 100 %;

- громадянка України - Павленко Світлана Вікторівна, місце реєстрації, Україна, Полтавська область, Миргородський район., с. Зуївці, Паспорт, серія КН № 253954, виданий Миргородським МРВ УМВС України в Полтавській обл. 28 листопада 1996 року., володіє 19,97 % ТОВ «ФК «ГРАНД ПРОФІТ» через володіння 100% юридичної особи ТОВ «КХП «ЩЕДРЕ ЖИТО» яка володіє 20 % ТОВ «РЕЗЕРВ КОНСАЛТ», яка володіє 100 % ТОВ «ДІСКОНТ ІНВЕСТ» яка володіє 99,846 % ТОВ «ФК «ГРАНД ПРОФІТ»;

- Товариство з обмеженою відповідальністю «СТУДІЯ «АРТ-ДЕКО», місцезнаходження: 21000, Вінницька обл., місто Вінниця, вул. Пирогова, будинок 39, ідентифікаційний код 31811148, володіє 19,97 % ТОВ «ФК «ГРАНД ПРОФІТ» через ТОВ «РЕЗЕРВ КОНСАЛТ» якою володіє у розмірі 20%, що володіє ТОВ «ДІСКОНТ ІНВЕСТ» у розмірі 100 %;

- громадянин України - Варавін Сергій Васильович, місце реєстрації: Україна, Київська область, м. Буча, вул. Кірова, буд. 203-а, кв. №9 Паспорт, серія СО № 300848, виданий Ленінградським РУ ГУ МВС України в місті Києві 29 січня 2000 року., володіє 19,97 % ТОВ «ФК «ГРАНД ПРОФІТ» через володіння 100% юридичної особи ТОВ «СТУДІЯ «АРТ-ДЕКО» яка володіє 20 % ТОВ «РЕЗЕРВ КОНСАЛТ», яка володіє 100 % ТОВ «ДІСКОНТ ІНВЕСТ» яка володіє 99,846 % ТОВ «ФК «ГРАНД ПРОФІТ»;

- Товариство з обмеженою відповідальністю «КАРЕЛІЯ», місцезнаходження: 21000, Вінницька обл., місто Вінниця, вул. Максимовича, будинок 4, ідентифікаційний код: 31811635, володіє 19,97 % ТОВ «ФК «ГРАНД ПРОФІТ» через ТОВ «РЕЗЕРВ КОНСАЛТ» якою володіє у розмірі 20%, що володіє ТОВ «ДІСКОНТ ІНВЕСТ» у розмірі 100 %;

- громадянка України - Глушенко Олена Василівна Україна, місце реєстрації: м. Київ, вул. М.Донця, буд. 21-А, кв. 69, Паспорт, серія СО №271541, виданий Жовтневим РУ ГУ МВС України в м. Києві, 25 листопада 1999р., володіє 19,97 % ТОВ «ФК «ГРАНД ПРОФІТ» через володіння 100% юридичної особи ТОВ «КАРЕЛІЯ» яка володіє 20 % ТОВ «РЕЗЕРВ КОНСАЛТ», яка володіє 100 % ТОВ «ДІСКОНТ ІНВЕСТ» яка володіє 99,846 % ТОВ «ФК «ГРАНД ПРОФІТ»;

- Товариство з обмеженою відповідальністю «ФЕРМА ПЛЕМІННОЇ СПРАВИ», місцезнаходження: 01010, м. Київ, провулок Бутушева, будинок 10, ЛІТЕРА А, ідентифікаційний код 38799845, володіє 19,97 % ТОВ «ФК «ГРАНД ПРОФІТ» через ТОВ «РЕЗЕРВ КОНСАЛТ» якою володіє у розмірі 20%, що володіє ТОВ «ДІСКОНТ ІНВЕСТ» у розмірі 100 %;

- Товариство з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АСГАРД-ФІНАНС», місцезнаходження: 01010, м. Київ, провулок Бутушева, будинок 10, ЛІТЕРА А, ідентифікаційний код 38799845, володіє 19,97 % ТОВ «ФК «ГРАНД ПРОФІТ» через володіння 100% юридичної особи ТОВ «ФЕРМА ПЛЕМІННОЇ СПРАВИ» яка володіє 20 % ТОВ «РЕЗЕРВ КОНСАЛТ», яка володіє 100 % ТОВ «ДІСКОНТ ІНВЕСТ» яка володіє 99,846 % ТОВ «ФК «ГРАНД ПРОФІТ»;

- Товариство з обмеженою відповідальністю «АТОМСЕРВІС», місцезнаходження: 21000, Вінницька обл., місто Вінниця, вул. Максимовича, будинок 4, ідентифікаційний код 38260740, володіє 19,97 % ТОВ «ФК «ГРАНД ПРОФІТ» через володіння 99,99% ТОВ «КУА «АСГАРД-ФІНАНС», яка володіє 100% юридичної особи ТОВ «ФЕРМА ПЛЕМІННОЇ СПРАВИ» яка володіє 20 % ТОВ «РЕЗЕРВ КОНСАЛТ», яка володіє 100 % ТОВ «ДІСКОНТ ІНВЕСТ» яка володіє 99,846 % ТОВ «ФК «ГРАНД ПРОФІТ».

3. Члени провідного управлінського персоналу Товариства:

Директор Товариства протягом 2017 року Присухін Маркіян Сергійович (посадовою особою не надано згоди на розголошення паспортних даних);

Протягом 2017 р. Товариством нараховувало та сплачувало заробітну уплату управлінському персоналу в сумі 39 тис. грн.,

Станом на звітну дату заборгованість по заробітній платі відсутня.

Перелік пов'язаних сторін визначається, враховуючи сутність відносин, а не лише юридичну форму. Операції з пов'язаними особами протягом 2017 року не мали суттєвого впливу на фінансові результати Товариства.

Інші операції з пов'язаними сторонами у звітному періоді відсутні.

### 8.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

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

#### 8.3.1. Кредитний ризик

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

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

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

#### 8.3.2. Ринковий ризик

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



## ТОВ «ФК «ГРАНД ПРОФІТ»

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

Основним методом оцінки цінового ризику є аналіз чутливості. Серед методів пом'якшення цінового ризику Товариство використовує диверсифікацію активів та дотримання лімітів на вкладення в акції та інші фінансові інструменти з нефіксованим прибутком.

За інвестиційними активами, оціненими за 3-м рівнем ієрархії (примітка 6.3), аналіз чутливості до іншого цінового ризику Товариство не здійснювало відповідно до п. 27 МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації».

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

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

Визначення порогу чутливості керівництво Товариства здійснювало на основі статистичних даних НБУ щодо динаміки курсу гривні до іноземних валют, на основі яких була розрахована історична волатильність курсу, що визначається як стандартне відхилення річної дохідності від володіння іноземною валютою за період.

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

Усвідомлюючи значні ризики, пов'язані з коливаннями відсоткових ставок у високоінфляційному середовищі, яке є властивим для фінансової системи України, керівництво Товариства контролює частку активів, розміщених у боргових зобов'язаннях у національній валюті з фіксованою відсотковою ставкою. Керівництво Товариства здійснює моніторинг відсоткових ризиків та контролює їх максимально припустимий розмір. У разі зростання відсоткових ризиків Товариство має намір позбуватися боргових фінансових інструментів з фіксованою відсотковою ставкою. Моніторинг відсоткових ризиків здійснюється шляхом оцінки впливу можливих змін відсоткових ставок на вартість відсоткових фінансових інструментів.

**8.3.3. Ризик ліквідності**

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

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

**8.4. Управління капіталом**

Товариство дотримується вимог щодо розміру капіталу, встановлених нормативними актами:

Відмічаємо, що розмір статутного капіталу Товариства відповідає Ліцензійним умовам провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з торгівлі цінними паперами, затверджених рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 819 від 14.05.2013 (із змінами та доповненнями).

Товариство протягом звітного періоду здійснювало діяльність професійного учасника фондового ринку України з урахуванням вимог «Положення, щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого рішенням НКЦПФР №1597 від 01.10.2015р (із змінами та доповненнями).

Мінімальний розмір статутного капіталу як торговця цінними паперами відповідає мінімальному розміру статутного капіталу, визначеному вимогами Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 року за №3480-IV.

Управління капіталом Товариства зорієнтовано на його зростання та підтримання ліквідності на рівні можливості погашення всіх поточних зобов'язань Товариства.

В системі дослідження ефективності використання капіталу Товариство виділяє наступні показники:

- Регулятивний капітал
- Норматив адекватності регулятивного капіталу
- Норматив адекватності капіталу I рівня
- Коефіцієнт фінансового левериджу
- Коефіцієнт абсолютної ліквідності
- Коефіцієнт покриття операційного ризику

**8.5. Вплив інфляції**

МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» слід використовувати за умов, коли економіка країни є гіперінфляційною. У такому випадку фінансова звітність перед здійсненням фактичного перерахунку статей фінансової звітності у валюту представлення підлягає коригуванню з урахуванням інфляції (суми за немонетарними статтями коригуються з урахуванням рівня інфляції на основі зміни загального індексу цін (однак, лише з дати придбання до дати балансу); різниці за монетарними і немонетарними статтями, що виникають в результаті застосування індексу цін на звітну дату розкривають як окрему складову власного застосування).

Аналізуючи критерії, які характеризують показник гіперінфляції та включають в себе не тільки монетарні, але і психологічні складові, передбачені у параграфі 3 МСБО 29, та враховуючи додаткові характеристики, керівництво Товариства вважає, що важливим фактором є динаміка змін рівня інфляції. Так, рівень інфляції у 2016 році склав 43,3%, а в 2016 році – 12,4%. Таким чином, на думку керівництва, економіка України з 2017 року почала виходити зі стану глибоких інфляційних процесів. Зважаючи на те, що згідно з МСБО 29 проведення перерахунку фінансової звітності є питанням судження, керівництво Товариства прийняло рішення про непроведення коригування статей звітності на індекс інфляції відповідно до МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції».

І хоча керівництво не може передбачити всі тенденції, які можуть впливати на економіку України, а також те, який вплив (за наявності такого) вони можуть мати на майбутній фінансовий стан Товариства, воно вважає, що зживає усіх необхідних заходів для забезпечення стабільної діяльності та розвитку Товариства.

**8.6. Події після дати балансу**

Відповідно до вимог МСБО 10 Товариством проаналізовані події після звітного дати. За результатами такого аналізу Керівництво Товариства вважає, що нижченаведених подій після звітного періоду (які могли б привести до додаткового розкриття інформації) не відбувалось:

Значного об'єднання бізнесу після звітного періоду не відбувалось. Товариство не планує припинення діяльності.

Товариством не проводилось істотне придбання активів після дати балансу, також не відбувалось експропріації значних активів урядом та іншого вибуття активів.

Активи Товариства не було знищено внаслідок пожежі після звітного періоду. Значної реструктуризації або початку її запровадження не відбувалось. Значних операцій з частками у статутному капіталі після дати балансу Товариства не проводила.

Надзвичайно великих змін після звітного періоду в цінах на активи або курсах обміну іноземних валют не відбувалось.

Не відбувалось зміни ставок податків або податкового законодавства, прийнятих або оголошених після звітного періоду, які значно впливають на оподаткування Товариства.

Товариством не було прийняття ніяких значних зобов'язань або умовних зобов'язань.

Також Керівництво Товариства вважає, що події після дати балансу до дати затвердження фінансової звітності, які б вимагали коригування даних фінансової звітності відсутні.

Директор \_\_\_\_\_ Присухін Маркіян Сергійович

**Заява про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження фінансової звітності за 2017 рік.**

Наведена нижче заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків аудиторів, котрі містяться в представленому Звіті незалежних аудиторів, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва та аудиторів щодо фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОНДОВА КОМПАНІЯ «ГРАНД ПРОФІТ»», (далі по тексті – ТОВ «ФК «ГРАНД ПРОФІТ» або Товариство).

1. Керівництво Товариства відповідає за підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВ «ФК «ГРАНД ПРОФІТ» станом на 31 грудня 2017 року, результати його діяльності, рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився вищезгаданою датою, відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»).

2. При підготовці фінансової звітності керівництво ТОВ «ФК «ГРАНД ПРОФІТ» несе відповідальність за:  
а Вибір належної облікової політики та її послідовне застосування;  
б Застосування обґрунтованих оцінок, розрахунків і суджень;  
в Дотримання вимог МСФЗ або розкриття всіх істотних відступів від МСФЗ у Примітках до фінансової звітності;  
г Підготовку фінансової звітності, виходячи з припущення, що ТОВ «ФК «ГРАНД ПРОФІТ» продовжуватиме свою діяльність в осяжному майбутньому, за винятком випадків, коли таке припущення є неправомірним.

3. Керівництво ТОВ «ФК «ГРАНД ПРОФІТ» в рамках своєї компетенції також несе відповідальність за:  
а Розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної системи внутрішнього контролю в ТОВ «ФК «ГРАНД ПРОФІТ»;  
б Підтримку системи бухгалтерського обліку в такий спосіб, який у будь-який момент дозволяє розкрити з достатньою мірою точності інформацію про фінансовий стан ТОВ «ФК «ГРАНД ПРОФІТ» і забезпечити при цьому відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;  
в Забезпечення відповідності офіційного бухгалтерського обліку вимогам локального законодавства України і відповідних стандартів бухгалтерського обліку;  
г Вжиття заходів для забезпечення збереження активів ТОВ «ФК «ГРАНД ПРОФІТ»;  
д Виявлення та запобігання фактам шахрайства і інших можливих зловживань.

Директор \_\_\_\_\_ М.С. Присухін  
(підпис)

МП  
«19» березня 2018 р.

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА  
щодо річної фінансової звітності  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«ФОНДОВА КОМПАНІЯ «ГРАНД ПРОФІТ»  
за 2017 рік**

Адресат: Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку  
Учасникам та Керівництву Товариства з обмеженою відповідальністю  
«ФОНДОВА КОМПАНІЯ «ГРАНД ПРОФІТ»

**Розділ 1. Звіт щодо аудиту фінансової звітності****Думка із застереженням**

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ФОНДОВА КОМПАНІЯ «ГРАНД ПРОФІТ» що складається з: Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2017 р., Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про власний капітал, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, та приміток до фінансової звітності, включаючи стилісний виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю «ФОНДОВА КОМПАНІЯ «ГРАНД ПРОФІТ» (далі по тексті – ТОВ «ФК «ГРАНД ПРОФІТ» або Товариство) на 31 грудня 2017 р., та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»).

**Основа для думки із застереженням**

Переважну більшість активів становлять поточні фінансові інвестиції, що оцінюються згідно облікових політик за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку на базі наміру продажу цих інвестицій.



## ТОВ «ФК «ГРАНД ПРОФІТ»

Ми не можемо зробити висновок про суттєвість впливу невиконання наміру продажу таких інвестицій на фінансову звітність, оскільки на дату складання аудиторського висновку дія продажу ще не реалізована.

Проте, вплив неможливості отримання достатніх і належних аудиторських доказів не є всеохоплюючим для фінансової звітності. Аналіз наявних первинних документів, описів та облікових записів дає змогу стверджувати, що такі невідповідності і відхилення, які можуть бути з причин, вказаних в цьому параграфі, не є суттєвими і в цілому не спотворюють фінансовий стан Товариства.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з етичними вимогами, застосованими в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

**Ключові питання аудиту**

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту окремої звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту окремої фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

**Інша інформація**

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу звітну інформацію.

Думка аудитора щодо фінансової звітності не поширюється на іншу звітну інформацію фінансової установи, і ми не висловлюємо аудиторську думку чи робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою звітною інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. На основі проведеної нами роботи, ми доходимо висновку, що не існує суттєве викривлення інформації щодо звітних даних Товариства та аудитор не виявив фактів суттєвої невідповідності та викривлень, які необхідно включити до звіту.

**Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність.**

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

**Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності**

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом всього завдання з аудиту. Окрім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привертати увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі.

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, виявлені під час аудиту, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їх про всі стосунки та інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду.

Ми описуємо суттєві питання в своєму звіті аудитора окрім випадків, коли законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за край виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

**Розділ 2. Звіт щодо інших вимог законодавчих та нормативних актів.**  
Інформація згідно вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при отриманні ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів станом, затверджених рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 12.02.2013р. за № 160.

**2.1. Основні відомості про ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАльніСТЮ «ФОНДОВА КОМПАНІЯ «ГРАНД ПРОФІТ»**

Таблиця 1

Повне найменування товариства	Товариство з обмеженою відповідальністю «Фондова компанія «ГРАНД ПРОФІТ»
Скорочене найменування	ТОВ «ФК «ГРАНД ПРОФІТ»
Код ЄДРПОУ	39581044
Організаційно-правова форма	
Товариства	Товариство з обмеженою відповідальністю
Орган, що здійснив реєстрацію та номер запису	Реєстраційний номер запису в Реєстрі №2258, внесено до Реєстру відповідно до рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 23.09.2015 р.
Дата державної реєстрації	13.01.2015 р., № 1 074 102 0000 052526
Зміни до установчих документів	02.04.2018р., реєстраційний № справи 1_070_00_064735_19
Місцезнаходження	Україна, 08130, Київська обл., Києво-Святошинський район, село Петропавлівська Борщагівка, провулок Софіївський, будинок 17-25, офіс 214
Телефон	044 2215398
Учасник Товариства який є власником 5% і більше (часток) станом на 31.12.2017	ТОВ «ДІСКОНТ ІНВЕСТ», код ЄДРПОУ 39578430, місцезнаходження: 01103, м. Київ, Печерський район, вул. Кіквідзе, будинок 18 Б, офіс 52, розмір внеску – 9 799 900,00 грн., розмір частки 99,846 %.
Основні види діяльності за КВЕД	64.30 трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти
Ліцензії	- Ліцензія на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з торгівлі цінними паперами (брокерської діяльності) видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, номер і дата прийняття рішення № 1483 від 18.09.2015 р. Строк дії не обмежений; - Ліцензія на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з торгівлі цінними паперами (дилерської діяльності) видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, номер і дата прийняття рішення № 1483 від 18.09.2015 р. Строк дії не обмежений.
Відповідальні особи	Директор - Присухін Маркіян Сергійович (з 07.10.2015 р. по теперішній час)

**2.2. Відповідність розміру власного капіталу за даними річної фінансової звітності Товариства, складеної на 31.12.2017 вимогам, установленим нормативно-правовими актами НКЦПФР**

Розрахункова вартість власного капіталу ТОВ «ФК «ГРАНД ПРОФІТ» за даними фінансової звітності станом на 31.12.2017 року становить 9 828 тис. грн. Власний капітал Товариства на звітну дату представлений в таблиці 2.

Таблиця 2

Найменування статті власного капіталу	на 31.12.2017 р. тис.грн.
Зареєстрований (пайовий) капітал	9 815
Капітал у дооцінках	-
Додатковий капітал	-
Резервний капітал	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	13
Неоплачений капітал	-
Вилучений капітал	-
Інші резерви	-
Усього власного капіталу	9 828

Розмір статутного капіталу Товариства станом на 31.12.2017 р. складає 9 815 тис. грн. та відповідає вимогам абзацу 7 пункту 1 статті 17 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок», відповідно до якого: «Торговець цінними паперами може провадити дилерську діяльність, якщо має сплачений грошовими коштами статутний капітал у розмірі не менш як 500 тисяч гривень, брокерську діяльність - не менш як 1 мільйон гривень...»

Розмір власного капіталу (чистих активів) Товариства перевищує на 13,0 тис. грн. розмір статутного капіталу, що відповідає вимогам пункту 4 статті 144 «Статутний капітал товариства з обмеженою відповідальністю» Цивільного Кодексу України.

**2.3. Відповідності розміру статутного капіталу Товариства установчим документам (із зазначенням форми внесків)**

**ТОВ «ФК «ГРАНД ПРОФІТ»**

Станом на 31.12.2017 розмір статутного капіталу Товариства становить 9 815 000,00 грн. (Дев'ять мільйонів вісімсот п'ятнадцять тисяч грн. 00 коп.) та відповідає установчим документам ТОВ «ФК «ГРАНД ПРОФІТ».

Статутний капітал Товариства повністю сформований внесками учасників в 2015 році.

Оплата внесків до статутного капіталу Товариства здійснювалась учасниками Товариства виключно грошовими коштами у національній валюті України (гривні) шляхом банківського переказу на поточний рахунок Товариства.

Заборогованість учасників перед Товариством за внесками до статутного капіталу відсутня.

Протягом 2017 року змін в Статутному капіталі Товариства не проводилось.

**2.4. Формування та сплати статутного капіталу** (сплачено повністю чи частково, документи (із зазначенням назви, дати, номера), на підставі яких зроблено аудиторський висновок). У разі якщо статутний капітал сплачено не в повному обсязі, зазначається розмір сплаченої та несплаченої частини статутного капіталу:

-Інформація про формування статутного капіталу Товариства станом на 31.12.2017 р.:

1. Статутний капітал затверджений Протоколом загальних зборів Учасників Товариства від 12 січня 2015 р. за № 1 в розмірі 9 800 000,00 (дев'ять мільйонів вісімсот тисяч гривень 00 копійок) гривень. Розподіл часток між учасниками наведено в таблиці 3.

Таблиця 3

Учасники Товариства	Частка у статутному капіталі Товариства, гривень	Частка у статутному капіталі Товариства, %
1. Товариство з обмеженою відповідальністю «ДИСКОНТ ІНВЕСТ» Код ЄДРПОУ 39578430	9 800 000,00	100,00%
Всього	9 800 000,00	100,00%

Товариство зареєстроване відділом державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців Шевченківського району реєстраційної служби Головного управління юстиції у місті Києві 13.01.2015р. за реєстраційним номером 1 074 102 0000 052526.

2. Протоколом загальних зборів Учасників Товариства від 23 січня 2015 р. за № 4 було прийняте рішення про зміну складу учасників, а саме включення до складу учасників ТОВ «ФК «ГРАНД ПРОФІТ» Товариства з обмеженою відповідальністю «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ФІНАНСОВО-ФАКТОРИНГОВЕ БЮРО» Код ЄДРПОУ 38825293, розмір частки у статутному капіталі Товариства складає 15 000,00 (п'ятнадцять тисяч грн. 00 коп.) гривень; продаж частки у статутному капіталі ТОВ «ФК «ГРАНД ПРОФІТ» у розмірі 100,00 (сто) гривень 00 копійок, що складає 0,001% статутного капіталу Товариства, продавець: Товариство з обмеженою відповідальністю «ДИСКОНТ ІНВЕСТ» Код ЄДРПОУ 39578430; покупець: ТОВ «ФК «ФІНАНСОВО-ФАКТОРИНГОВЕ БЮРО», Код ЄДРПОУ 38825293 та збільшення розміру статутного капіталу до 9 815 000,00 (дев'ять мільйонів вісімсот п'ятнадцять тисяч гривень 00 копійок) гривень. Розподіл часток між учасниками наведено в таблиці 4.

Таблиця 4

Учасники Товариства	Частка у статутному капіталі Товариства, гривень	Частка у статутному капіталі Товариства, %
1. Товариство з обмеженою відповідальністю «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ФІНАНСОВО-ФАКТОРИНГОВЕ БЮРО» Код ЄДРПОУ 38825293	15 100,00	0,154%
2. Товариство з обмеженою відповідальністю «ДИСКОНТ ІНВЕСТ» Код ЄДРПОУ 39578430	9 799 900,00	99,846%
Всього	9 815 000,00	100,00%

Державну реєстрацію змін до Статуту (нова редакція) Товариства проведено відділом державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців Шевченківського району реєстраційної служби Головного управління юстиції у місті Києві 27 січня 2015р.

3. Протоколом загальних зборів Учасників Товариства від 01 жовтня 2015 р. за № 7 було прийняте рішення про зміну складу учасників, а саме виходу зі складу учасників Товариства з обмеженою відповідальністю «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ФІНАНСОВО-ФАКТОРИНГОВЕ БЮРО» Код ЄДРПОУ 38825293 та включення до складу учасників Товариства з обмеженою відповідальністю «АЛГОРИТМ», Код ЄДРПОУ 31811132. Договір про відступлення частки № 2/2015 від 01 жовтня 2015р. розмір частки, що відступається складає 15 100,00 (п'ятнадцять тисяч сто гривень 00 копійок) гривень, або 0,154% статутного капіталу Товариства. Розподіл часток між учасниками наведено в таблиці 5.

Таблиця 5

Учасники Товариства	Частка у статутному капіталі Товариства, гривень	Частка у статутному капіталі Товариства, %
1. Товариство з обмеженою відповідальністю «АЛГОРИТМ» Код ЄДРПОУ 31811132	15 100,00	0,154%
2. Товариство з обмеженою відповідальністю «ДИСКОНТ ІНВЕСТ» Код ЄДРПОУ 39578430	9 799 900,00	99,846%
Всього	9 815 000,00	100,00%

Державну реєстрацію змін до Статуту (нова редакція) Товариства проведено відділом державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців Шевченківського району реєстраційної служби Головного управління юстиції у місті Києві 27 жовтня 2015р.

-Інформація про сплату статутного капіталу Товариства станом на 31.12.2017 р. Інформація про сплату статутного капіталу наведена в таблиці 6

Таблиця 6

Дата державної реєстрації Статуту	Учасники Товариства	Сума внеску згідно до статутного фонду (грн.)	Документи:
13.01.2015р.	1. Товариство з обмеженою відповідальністю «ДИСКОНТ ІНВЕСТ» Код ЄДРПОУ 39578430	9 800 000,00	Платіжне доручення № 4 від 16.01.2015р. на суму 2 795 000 грн.; Платіжне доручення № 5 від 16.01.2015р. на суму 3 500 000 грн.; Платіжне доручення № 6 від 16.01.2015р. на суму 3 500 000 грн.; Платіжне доручення № 9 від 16.01.2015р. на суму 5 000 грн.
27.01.2015р.	1. Товариство з обмеженою відповідальністю «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ФІНАНСОВО-ФАКТОРИНГОВЕ БЮРО» Код ЄДРПОУ 38825293	15 000,00	Банківська виписка ПАТ КБ «ЄВРОБАНК» від 06.02.2015р.; платіжне доручення № 13 від 06.02.2015р. на суму 15 000 грн.
Всього		9 815 000,00	x

Станом на 31.12.2017р. статутний капітал сформований та сплачений у повному обсязі у встановлені законодавством терміни та відповідає діючому законодавству України на зазначену дату.

2.5. Відсутності у Товариства прострочених зобов'язань щодо сплати податків (наявність/відсутність податкового боргу) та зборів, несплачених штрафних санкцій за правопорушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів

Станом на 31.12.2017 Товариство не має прострочених зобов'язань щодо сплати податків та зборів, відсутній податковий борг та несплачені штрафні санкції за правопорушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів.

На думку аудиторів проведена аудиторська перевірка (з виконанням всіх запланованих та необхідних аудиторських процедур), забезпечує розумну основу для формування аудиторського висновку про достовірність відображення статутного та власного капіталу у річній фінансовій звітності ТОВ «ФК «ГРАНД ПРОФІТ».

2.6. Інформація стосовно напрямів використання коштів, що внесені для формування статутного капіталу ТОВ «ФК «ГРАНД ПРОФІТ»

Товариство використовує кошти, що внесені учасниками у 2015 році до статутного капіталу Товариства на фінансового господарську діяльність та провадження професійної діяльності на фондовому ринку з купівлі – продажу цінних паперів українських емітентів.

2.7. Інформація щодо пов'язаних осіб заявника, які було встановлено аудитором в процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності

Товариство відповідно до вимог МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» розкриває у фінансовій звітності за 2017 рік інформацію, необхідну для привернення уваги до можливого впливу на фінансовий стан і на прибуток чи збиток Товариства, спричиненого існуванням зв'язаних сторін, а також операціями та залишками заборгованості, в тому числі зобов'язаннями між такими сторонами.

Аудитором у процесі виконання процедур аудиту були встановлені пов'язані особи Товариства в т.ч.: Директор Товариства - Присухін Маркіян Сергійович; Директор ТОВ «ДИСКОНТ ІНВЕСТ» - Дітлов Микола Миколайович; учасник ТОВ «ДИСКОНТ ІНВЕСТ» - ТОВ «РЕЗЕРВ КОНСАЛТ» (ідентифікаційний код юридичної особи 39726013; Директор ТОВ «РЕЗЕРВ КОНСАЛТ» - Дітлов Микола Миколайович.

Операції з пов'язаними особами на протязі 2017 року не проводились. В процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності операцій з пов'язаними сторонами (зокрема афілійованими особами) – не виявлено.

2.8. Інформація про наявність та обсяг непередбачених активів та/або зобов'язань ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою

У Товариства відсутні непередбачені активи та/або зобов'язання, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою.

2.9. Інформація про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства

Аудитором невідома інформація щодо наявності у Товариства подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства.

В той же час зауважуємо, що керуючись Міжнародним стандартом аудиту 560 «Подальші події» аудитор не несе відповідальності за здійснення процедур або запитів стосовно фінансових звітів після дати аудиторського висновку. Протягом періоду, починаючи з дати надання звіту незалежних аудиторів до дати оприлюднення фінансових звітів, відповідальність за інформування аудитора про факти, які можуть вплинути на фінансові звіти, несе управлінський персонал.

2.10. Інформація про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому та оцінку ступеня їхнього впливу.

Аудитори відслідковують інформацію про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому та оцінку ступеня їхнього впливу на структуру фінансових інвестицій.

Керуючись Міжнародним стандартом аудиту 570 «Безперервність», ми розглянули відповідність використання управлінським персоналом товариства припущення про безперервність діяльності Товариства, а також на підставі отриманих аудиторських доказів прийшли до висновку, що Товариство здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі. В той же час ми не може передбачити майбутні події або обставини, що можуть спричинити припинення діяльності Товариства на безперервній основі.

## ТОВ «ФК «ГРАНД ПРОФІТ»

Дотримання пруденційних нормативів, встановлених Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку України.

Товариство здійснює розрахунок пруденційних показників на кінець кожного робочого дня та надає дану інформацію до центрального апарату НКЦПФР згідно «Положення, щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого рішенням НКЦПФР №1597 від 01.10.2015р. Інформацію, щодо розрахунку Пруденційних нормативів для вимірювання і оцінки ризиків Товариства станом на 31.12.2017 року наведено в Таблиці 7.

Таблиця 7  
Пруденційні нормативи для вимірювання і оцінки ризиків Товариства станом на 31.12.2017 року

Показник	Фактичний показник	Нормативний показник
Регулятивний капітал (тис. грн.)	9 813 552,75 грн.	> 1 000 000,00 грн.
Норматив адекватності регулятивного капіталу	101,3945 %	> 8,0%
Норматив адекватності капіталу I рівня	101,3945 %	> 4,5 %
Коефіцієнт фінансового левериджу	0,0015	> 0 – 3 <
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	2,9626	> 0,2

Розрахунок наведених вище нормативів дозволяє зробити висновок про те, що рівень ризиків професійної діяльності на фондовому ринку допустимий. Значення показників нормативу відповідає вимогам чинного законодавства.

### 2.11. Інша фінансова інформація відповідно до законодавства

Розкриття інформації у фінансовій звітності.  
Організація бухгалтерського обліку та характеристика статей фінансової звітності Товариства  
Концептуальною основою комплексу фінансової звітності Товариства за 2017 рік, що закінчується, є: Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО), Тлумачення, розроблені Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності, Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №996 – XIV. З моменту створення Товариства складає фінансову звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності.

Бухгалтерський облік Товариства здійснювався автоматизовано за допомогою комп'ютерної програми «1С: Підприємство 7.7».

Ведення бухгалтерського обліку Товариством здійснюється в цілому у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №96-XIV від 16.07.1999р. (зі змінами та доповненнями) та до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, офіційно оприлюднених.

Основні принципи організації обліку Товариства (Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку з урахуванням вимог чинного законодавства України) визначено Наказом про облікову політику №01 від 04.01.2017р. та розкрито в Примітках до фінансової звітності.

Протягом звітного 2017 року Товариство дотримувалась принципу незмінності облікової політики.

Необоротні активи станом на 31.12.2017 р. у Товариства відсутні.

Оборотні активи

Станом на 31.12.2017 р. у Товариства обліковуються:

1. «Інша поточна дебіторська заборгованість», яка становить 282,0 тис. грн. та включає поточну заборгованість за договорами купівлі-продажу цінних паперів, термін сплати за якими не настав.

Визнання та оцінка дебіторської заборгованості здійснювалися у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО) та Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

2. «Поточні фінансові інвестиції» на суму 9 535 тис. грн. Розшифровка поточних фінансових інвестицій Товариства станом на 31.12.2017 р. наведена в таблиці 8.

Таблиця 8

Найменування емітента, код ЄДРПОУ-ЄДРСІ	Вид, тип, форма випуску, код ISIN ЦП	Кількість зберігача, шт..	Загальна номінальна вартість, грн.	Справедлива вартість, грн.
ТОВ «КУА «АСГАРД-ФІНАНС» (ПВНЗІФ «АСГАРД-ІНВЕСТ»), 38799845-23300235	Інвестсертифікати, іменні, бездокументарна, UA4000178156	9 535	9 535 000,0	9 535 000,0

Поточні фінансові інвестиції відображені по справедливій вартості на звітну дату, яка визначена за даними оприлюднених котирувань на фондових біржах станом на 04.11.2015. Біржовий курс, що був розрахований на ПАТ «Фондова біржа «Перспектива» станом на 04.11.2015 складає 1000,00 грн.

Станом на 31.12.2017 року вищезгадані інвестиційні сертифікати є позалістинговими, перебувають в обігу в депозитарній системі та є в біржовому списку ПАТ «Фондова біржа «Перспектива».

3. «Грошові кошти та їх еквіваленти» в розмірі 27,0 тис. грн.

Загальні активи Товариства, в порівнянні з даними на початок звітного періоду, зменшилися і відповідно складають 9 844 тис. грн. (ряд.1300 форми №1 «Баланс»). Довгострокові зобов'язання і забезпечення в сумі 5,0 тис. грн. є нарахованим резервом відпусток станом на 31.12.2017 р. з урахуванням витрат на єдиний соціальний внесок в розмірі 22,0 %.

Поточні зобов'язання і забезпечення

На кінець звітного періоду Товариство мало загальну поточну кредиторську заборгованість в сумі 11,0 тис. грн., в тому числі:

- за товари, роботи, послуги – 9,0 тис. грн.

- за розрахунками з податку на прибуток – 2,0 тис. грн.

**Поточні зобов'язання відображено за сумою погашення.**

Визнання, достовірність оцінки, а також аналітичний та синтетичний облік зобов'язань в цілому відповідають вимогам МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Зобов'язання Товариства, в порівнянні з даними на початок звітного періоду, зменшилися і, відповідно складають 16 тис. грн. (ряд.1595, 1695 форми №1 «Баланс»).

### Інформація стосовно фінансового результату

Товариство дотримується вимоги МСФО 18 «Дохід», а саме: дохід визнається за принципом нарачування, коли є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигід Товариства, а сума доходу може бути достовірно визначена.

Витрати пов'язані з отриманням доходу, визнаються одночасно з відповідним доходом. Витрати обліковуються по мірі понесення та відображення в Звіті про сукупний дохід у відповідному періоді.

Витрати з податку на прибуток визначаються і відображаються у фінансовій звітності Товариства відповідно до МСБО 12 «Податки на прибуток».

Поточний податок на прибуток визначається виходячи з оподаткованого прибутку за рік, розрахованого за правилами податкового законодавства України. За результатами фінансово-господарської діяльності за 2017 рік Товариством отримано чистий прибуток у розмірі 10 тис. грн.

Інформація стосовно Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом)

Звіт про рух грошових коштів складено згідно вимог МСФО 7 «Звіти про рух грошових коштів». Інформація про грошові потоки Товариства надає користувачам фінансових звітів змогу оцінити спроможність ТОВ «ФК «ГРАНД ПРОФІТ» генерувати грошові кошти та їх еквіваленти, а також оцінити потреби суб'єкта господарювання у використанні цих грошових потоків.

Звіт про рух грошових коштів складається прямим методом, який розкриває інформацію про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових витрат грошових коштів.

Товариство не має залишків грошових коштів, які утримуються і є недоступними для використання, та невикористаних заощаджених коштів, що є наявними для майбутньої операційної діяльності і для погашення зобов'язань інвестиційного характеру, до яких існують будь-які обмеження щодо використання.

Залишок грошових коштів та їх еквівалентів на 31.12.2017 року на рахунках у банківських установах Товариства складає 27,0 тис. грн.

Облік руху грошових коштів відповідає вимогам МСФО та МСФЗ, які чинні в Україні, облікові дані достовірні та тотожні даним фінансової звітності.

Інформація стосовно Звіту про власний капітал

Протягом 2017 року відбулись зміни у власному капіталі, що призвели до збільшення власного капіталу, наступні:

Товариство отримало прибуток в сумі 10 тис. грн.

Власний капітал (вартість чистих активів) розраховується як величина, визначена шляхом вирахування із суми активів, прийнятих до розрахунку, суми його зобов'язань, прийнятих до розрахунку та на кінець звітного періоду складає 9 828 тис. грн.

Розрахунок вартості чистих активів станом на 31.12.2017 наведено в таблиці 9.

Таблиця 9

Найменування показника	Фактичний показник
Активи (строка 1300 Балансу), всього	9 844
Зобов'язання (строки 1595, 1695, 1700, 1800), всього	16
Розрахункова вартість чистих активів на 31.12.2017 року: загальна сума активів /рядок балансу 1300/ - сума нематеріальних активів /рядок балансу 1000/ - загальна сума зобов'язань /сума рядків балансу 1595, 1695, 1700, 1800)	9828
Статутний капітал	9 815
Величина перевищення чистих активів (нетто-активів) над розміром статутного капіталу	13

Таким чином, облік змін у власному капіталі відповідає вимогам МСФО та МСФЗ, які чинні в Україні, облікові дані достовірні та тотожні даним фінансової звітності.

Аудитори підтверджують, що розмір чистих активів ТОВ «ФК «ГРАНД ПРОФІТ» відповідає вимогам чинного законодавства.

### РОЗДІЛ 3. ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ

#### Основні відомості про аудиторську фірму:

Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів:	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Аудит-Стандарт»
Код за ЄДРПОУ:	32852960
Номер і дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України:	№ 3345, рішення Аудиторської палати України № 9 від 26.02.2004. Відповідно до рішення Аудиторської палати України № 286/3 від 19 грудня 2013 року термін чинності Свідоцтва продовжено до 19 грудня 2018 року.
Номер, серія, дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, виданого НКЦПФР:	Свідоцтво: 196, серія та номер Свідоцтва: П 000196, строк дії Свідоцтва продовжено з 24 лютого 2014 року до 19 грудня 2018 року.
Прізвище, ім'я, по батькові аудиторів, що брали участь в аудиті; номер, серія, дата видачі сертифікатів аудитора, виданих Аудиторською палатою України:	аудитор Титаренко В.М. (сертифікат аудитора № 006083, серія А, виданий Аудиторською палатою України 13 квітня 2006 року, дійсний до 13.04.2021 року), аудитор Мазур О. А. сертифікат аудитора серія А № 000070 виданий Аудиторською палатою України № 188/2 від 26 березня 2008 року та дійсний до 28 квітня 2018 року.
Місцезнаходження юридичної особи та її фактичне місце розташування:	04080, м. Київ, вул. Юрківська/Фрунзе, 2-6/32 літера «А»

#### Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

- дата та номер договору на проведення аудиту	16.02.2018р. № 1-5
- дата початку аудиту	16.02.2018 р.
- дата закінчення проведення аудиту	16.04.2018 р.

Партнер з аудиту О.А.Мазур

Директор ТОВ «АФ «АУДИТ-СТАНДАРТ» В.М. Титаренко

Дата видачі аудиторського висновку: 16 квітня 2018 року  
Місце видачі аудиторського висновку: м. Київ, вул. Юрківська/Фрунзе, 2-6/32 літера «А».