

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

КОДИ		
2016	12	31
32439633 *		

Підприємство ТОВ "КУА "Форвард" Дата (рік, місяць, число) _____ за ЄДРПОУ _____
 Територія _____ за КОАТУУ _____
 Організаційно-правова форма господарювання Товариство за КОПФГ _____
 Вид економічної діяльності 66.11 за КВЕД _____
 Середня кількість працівників 7
 Адреса, телефон м.Харків, пров.Університетський, 1
 Одиниця виміру : тис. грн. без десяткового знаку
 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 2 016р.

Форма №1

Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	0	0
первісна вартість	1001	2	2
накопичена амортизація	1002	-2	-2
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби	1010	3	3
первісна вартість	1011	68	68
знос	1012	-65	-65
Інвестиційна нерухомість	1015		
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		
інші фінансові інвестиції	1035	1 467	1 467
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відстрочені податкові активи	1045		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	1 470	1 470
II. Оборотні активи			
Запаси	1100		
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	100	101
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130		
з бюджетом	1135	1	1
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 689	1 294
Поточні фінансові інвестиції	1160	8 172	9 348
Гроші та їх еквіваленти	1165	3	4
Витрати майбутніх періодів	1170		
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	1195	9 965	10 748
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс	1300	11 435	12 218

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований капітал	1400	10 000	10 000
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410		
Резервний капітал	1415	2	2
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-438	-457
Неоплачений капітал	1425	()	()
Вилучений капітал	1430	()	()
Усього за розділом I	1495	9 564	9 545
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520		
Цільове фінансування	1525		
Усього за розділом II	1595		
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600		
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615		1
розрахунками з бюджетом	1620	2	2
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625		
розрахунками з оплати праці	1630		
Поточні забезпечення	1660		
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690	1 869	2 670
Усього за розділом III	1695	1 871	2 673
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
Баланс	1900	11 435	12 218

Директор

Кошкин І.В.

Головний бухгалтер

Клименко М.А.

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

Підприємство

ТОВ "КУА "Форвард"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2016	12	31
32439633 *		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)за **РІК** **2016** р.

Форма №2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	177	122
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	()	()
Валовий: прибуток	2090	177	122
збиток	2095	()	()
Інші операційні доходи	2120		41
Адміністративні витрати	2130	(195)	(188)
Витрати на збут	2150	(1)	()
Інші операційні витрати	2180	(2)	(252)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190		
збиток	2195	(21)	(277)
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220	1922	
Інші доходи	2240		
Фінансові витрати	2250	(1920)	()
Втрати від участі в капіталі	2255	()	()
Інші витрати	2270	()	()
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290		
збиток	2295	(19)	()
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350		
збиток	2355	(-19)	(277)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		
Накопичені курсові різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		
Інший сукупний дохід	2445		
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-19	-277

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	50	44
Відрахування на соціальні заходи	2510	32	29
Амортизація	2515		
Інші операційні витрати	2520	116	367
Разом	2550	198	440

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		

Директор

Кошкін І.В.

Бухгалтер

Клименко М.А.



Підприємство ТОВ «КУА «Форвард»
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
31	12	16
32439633		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 2016р.

Форма № 3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	3
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	177	
Повернення податків і зборів	3005		
у тому числі податку на додану вартість	3006		
Цільового фінансування	3010		
Інші надходження	3095	1273	129
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(68)	(49)
Праці	3105	()	(44)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(32)	(29)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	()	(6)
Інші витрачання	3190	(1349)	(1)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	1	
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	1043	
необоротних активів	3205		
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215		
дивідендів	3220		
Надходження від деривативів	3225		
Інші надходження	3250		
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(1043)	()
необоротних активів	3260	()	()
Виплати за деривативами	3270	()	()
Інші платежі	3290	()	()
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	()	()
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300		
Отримання позик	3305		
Інші надходження	3340		
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	()	()
Погашення позик	3350		
Сплату дивідендів	3355	()	()
Інші платежі	3390	()	()
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		

1	2	3	3
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	1	
Залишок коштів на початок року	3405	3	3
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		
Залишок коштів на кінець року	3415	4	3

Директор

Копкін І.В.

Головний бухгалтер

Жлименко М.А.



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
викуплених акцій (часток)									
Вилучення частки в капіталі	4275								
Інші зміни в капіталі	4290								
Разом змін у капіталі	4295					(19)			(19)
Залишок на кінець року	4300	10000			2	(457)			9545

Директор

Копієн Т.В.

Головний бухгалтер

Клименко М.А.



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«Компанія з управління активами «Форвард»

Додаток №5 до Фінансової звітності за 2016р.

Затверджую
Директор
ТОВ «КУА «Форвард»



Кошкін І.В.

м. Харків, 2017

Основні відомості про Товариство

Номер запису в ЄДР № 1 480 120 0000 001478

Основні види діяльності КВЕД: 66.11 Управління фінансовими ринками

Ліцензії:

- на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) Серія АВ № 581433 від 12.07.2011р., строком дії від 12.07.2011р. по 12.07.2016р. видана Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку (надалі – ДКЦПФР);
- на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку (надалі – Комісія або НКЦПФР) згідно Рішення №639 від 07.06.2016р. з 13.07.2016р. на необмежений строк.

Станом на 31.12.2016 року учасниками Товариства є:

- Фізична особа – громадянин України Кошкін Ілля Володимирович, паспорт серії МН № 116965, виданий ЦВМ Держинського РВ ХМУ УМВС України в Харківській області 26.10.2001 року, ідентифікаційний код 2220001179- 37,6%.
- Фізична особа – громадянин України Кошкін Дмитро Ілліч, паспорт серії МК № 737988, виданий ЦВМ Держинського РВ ХМУ УМВС України в Харківській області 17.02.1998 року, ідентифікаційний код 2967200019-19,9%.
- Фізична особа – громадянка України Крапівянська Анжела Едуардівна, паспорт серії МК № 282528, виданий Київським РВ ХМУ УМВС України в Харківській області 12.11.1996 року, ідентифікаційний код 2239201088-31,5%.
- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЮПІТЕР», Код ЄДРПОУ 31343558-11%.

Станом на 31.12.2016 року статутний капітал сформовано повністю, що становить 10 000000,00 грн. (Десять мільйонів грн. 00 коп.).

Величина статутного капіталу згідно з установчими документами наступна:

Зареєстрований статутний капітал – 10 000 000,00 грн.;

Сплачений статутний капітал – 10 000 000,00 грн.;

Неоплачений капітал - відсутній.

Власний капітал Товариства станом на 31.12.2016 р. становить 9 545 тис. грн. та складається з:

- зареєстрований статутний капітал – 10 000 тис. грн.;

- резервний капітал - 2 тис. грн.;

непокритий збиток – 457 тис. грн.;

додатковий капітал – відсутній.

Станом на 31.12.2016 р. статутний капітал Товариства сформовано та сплачено повністю.

Станом на 01.01.2016 р. непокритий збиток Товариства становив 277 тис. грн. За результатами діяльності в 2016 році Товариством отримано збиток у розмірі 19 тис. грн. Станом на 31.12.2016 р. непокритий збиток Товариства становив 457 тис. грн.

1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

1.1. Основоположні припущення, які використовуються при складанні фінансової звітності

Фінансова звітність складається з урахуванням таких двох основоположних припущень:

1. Метод нарахування. Відповідно до цього методу, результати операцій та інших подій визнаються при їх настанні (а не при отриманні чи виплаті грошових коштів або їх еквівалентів) і враховуються в тому звітному періоді і відображаються у фінансових звітах тих звітних періодів, в яких вони відбулися.

2. Безперервність діяльності. При підготовці фінансової звітності керівництво ТОВ «Динеро-Капітал» оцінює спроможність підприємства продовжувати свою діяльність. Фінансова звітність складається на основі припущення безперервності діяльності. У разі ж, якщо фінансова звітність складається не на основі припущення безперервності діяльності, цей факт розкривається у звітності разом з основою, використаною при підготовці фінансової звітності, а також причиною, по якій підприємство вважається нездатним безперервно продовжувати свою діяльність.

1.2. Якісні характеристики фінансової звітності

Фінансова звітність ТОВ «КУА «Форвард» складається з урахуванням таких якісних характеристик:

1. Доречність. Інформація є доречною, коли вона впливає на економічні рішення користувачів фінансової звітності, допомагаючи їм оцінювати минулі, поточні і майбутні події, підтверджувати або коригувати їх минулі оцінки.

2. Суттєвість. Виконання підприємством конкретної вимоги будь-якого МСФЗ щодо розкриття інформації не вимагається, якщо відповідна інформація не є суттєвою. Інформація вважається суттєвою, якщо її пропуск або викривлення могли б вплинути на економічні рішення користувачів, прийняті на основі фінансових звітів.

3. Правдиве представлення. Інформація правдиво представляє операції та інші події.

4. Повнота. Інформація є повною, оскільки пропуск може зробити її помилковою або дезорієнтуючою.

5. Нейтральність. При складанні звітності ТОВ «КУА «Форвард» відсутня упередженість у підборі або подачі інформації.

6. Свобода від помилок. Не повинно бути помилок або пропусків в описі явища, процесу, використанні інформації, що подається у звітності.

7. Порівнянність фінансової звітності підприємства за різні періоди, а також порівнянність фінансової звітності різних підприємств.

8. Можливість перевірки.

9. Своєчасність. У разі невиправданої затримки в наданні інформації вона може втратити свою доречність.

10. Зрозумілість. Інформація повинна бути доступна певним користувачам.

11. Баланс між вигодами і витратами. Вигоди, які надає інформація, повинні перевищувати витрати на її отримання.

1.3. Основні облікові оцінки та припущення

Строк корисного використання нематеріальних активів та основних засобів.

Знос або амортизація на нематеріальні активи та основні засоби нараховується протягом терміну їх корисного використання. Строки корисного використання засновані на оцінках керівництва того періоду, протягом якого актив буде приносити прибуток. Ці терміни періодично переглядаються на предмет подальшої відповідності. Що стосується активів тривалого користування, зміни в використаних оцінках можуть призвести до значних змін балансової вартості.

Податки на прибуток.

Істотні судження необхідні для оцінки резерву на податок на прибуток. В ході звичайної діяльності здійснюється велика кількість операцій і розрахунків, остаточна оцінка податків по яких є невизначеною. В результаті, компанія визнає податкові зобов'язання виходячи з оцінок того, чи будуть додаткові податки та проценти підлягати виплаті. Ці податкові зобов'язання

визнаються, коли (незалежно від переконаності компанії в тому, що позиції її податкової декларації є відповідними) Компанія вважає, що деякі позиції можуть оскаржуватись податковими інспекціями і не задовольняти їх повною мірою після перевірки.

Компанія вважає, що вона нараховує податкові зобов'язання належним чином для всіх відкритих періодів перевірки, виходячи з власної оцінки багатьох факторів, включаючи минулий досвід та інтерпретації податкового законодавства. Дані оцінки засновані на оцінках і припущеннях, і можуть включати в себе ряд складних суджень про майбутні події. У тій мірі, в якій остаточні податкові наслідки таких питань відрізняються від визнаних сум, така відмінність буде впливати на витрати з податку на прибуток протягом періоду, в якому була зроблена оцінка.

Судові розгляди.

У відповідності до МСФЗ Компанія визнає резерв тільки в разі існування поточного зобов'язання за минулою подією, можливості переходу економічних вигод та достовірної оцінки суми витрат по переходу. У випадках, коли дані вимоги не дотримуються, інформація про непередбачене зобов'язання може бути розкрита в примітках до фінансової звітності. Реалізація будь-якого умовного зобов'язання, яка не була в поточний момент визнана або розкрита у фінансовій звітності, може мати суттєвий вплив на фінансове становище Компанії. Застосування даних принципів облікової політики щодо судових справ, вимагає від керівництва Компанії оцінок різних фактичних і юридичних питань поза її контролем. Компанія переглядає невирішені судові справи, слідуючи подіям у судових розглядах на кожну дату балансу з тим, щоб оцінити потребу в резервах у своїй фінансовій звітності. Серед тих факторів, які беруться до уваги при прийнятті рішення про формування резерву - характер судового процесу, вимоги або оцінки, судовий порядок та потенційний рівень збитків в тій юрисдикції, в якій судовий процес, вимога або оцінка мають місце, перебіг процесу, (включаючи його протягом після дати складання фінансової звітності, але до дати її випуску), думки юрисконсультів, досвід, набутий у зв'язку з подібними суперечками і будь-яке рішення керівництва Компанії щодо того, як воно має намір відреагувати на судовий процес, вимогу або оцінку.

1.4. Припущення про безперервність діяльності Компанії

Фінансова звітність Компанії підготовлена на основі припущення, що Компанія буде функціонувати невизначено довго в майбутньому. Це допущення передбачає реалізацію активів та виконання зобов'язань в ході звичайної діяльності.

На дату затвердження звітності Компанія функціонує в нестабільному середовищі, пов'язаній з економічною кризою. Поліпшення економічної ситуації в Україні в більшій мірі буде залежати від ефективних фіскальних та інших заходів, які буде здійснювати уряд України. В цей же час не існує чіткого уявлення того, які заходи буде вживати уряд України для подолання кризи. Тому неможливо достовірно визначити ефект впливу поточної економічної ситуації на ліквідність і дохід Компанії, стабільність і структуру її операцій із споживачами і постачальниками. В результаті виникає невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції, можливість відшкодування вартості активів Компанії і здатність Компанії обслуговувати і платити за своїми боргами у міру настання термінів їх погашення. Ця фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коректування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

2. ЕЛЕМЕНТИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Елементами фінансової звітності є активи, зобов'язання і капітал.

Актив - це ресурс, контрольований ТОВ «КУА «Форвард» в результаті минулих подій, від якого очікуються надходження майбутніх економічних вигод.

Якщо актив не приносить економічної вигоди, то витрати на його придбання списуються на витрати звітного періоду.

Майбутня економічна вигода, яка міститься в активі, - це можливість прямо або опосередковано сприяти надходженню на підприємство грошових коштів та їх еквівалентів або скорочення відтоку грошових коштів. Економічні вигоди можуть бути отримані в результаті того, що актив:

використовується окремо або у поєднанні з іншими активами, що реалізуються ТОВ «КУА «Форвард»;

обмінюється на інші активи;

використовується в якості засобу погашення зобов'язання;

розподіляється серед власників ТОВ «КУА «Форвард».

Активи Товариства складаються з оборотних та необоротних. До складу необоротних входять основні засоби та нематеріальні активи. До оборотних належать грошові кошти, що не обмежені у використанні, а також інші активи, призначені для реалізації чи споживання протягом операційного циклу.

Нематеріальні активи за балансом станом на кінець дня 31 грудня 2016 року відсутні.

Придбані (створені) основні засоби зараховані на баланс ТОВ «КУА «Форвард» за первісною вартістю. Одиницею обліку основних засобів є об'єкт основних засобів. Основні засоби відображаються за історичною вартістю. Історична вартість основних засобів станом на кінець дня 31 грудня 2016р. склала 68 тис. грн., знос 65 тис. грн., залишкова вартість -3 тис. грн.

Визнання і оцінка реальної дебіторської заборгованості здійснюється відповідно до МСФЗ. Резерв сумнівних та безнадійних боргів створюється, виходячи із платоспроможності окремих дебіторів. На кінець звітного року величина резерву сумнівних та безнадійних боргів склала 46 тис. грн.

Довгострокові фінансові інвестиції станом на 31 грудня 2016 р. відсутні.

Поточні фінансові інвестиції ТОВ «КУА «Форвард» на кінець дня 31 грудня 2016р. становлять 9 348 тис.грн. та складаються переважно з акцій Публічних Акціонерних Товариств та інвестиційних сертифікатів Закритих Недиверсифікованих Пайових Інвестиційних Фондів.

Визнання і оцінка реальної дебіторської заборгованості здійснюється відповідно до МСФЗ. Резерв сумнівних та безнадійних боргів створюється, виходячи із платоспроможності окремих дебіторів. На кінець звітного року величина резерву сумнівних та безнадійних боргів склала 46 тис.грн.

Дебіторська заборгованість на кінець дня 31 грудня 2016р. становить 1 294 тис.грн.

Залишок грошових коштів на кінець дня 31 грудня 2016р. становить 4 тис. грн. в національній валюті.

Усього за розділом II «Оборотні активи» Балансу ТОВ «КУА «Форвард» рахується 10 748 тис. грн.

Зобов'язання - це заборгованість ТОВ «КУА «Форвард», що виникла в результаті подій минулих періодів, врегулювання якої призведе до відтоку ресурсів, що містять економічні вигоди.

Довгострокові зобов'язання на кінець дня 31 грудня 2016р. відсутні.

Поточні зобов'язання станом на кінець дня 31 грудня 2016р. становлять 2 670 тис. грн.

Власний капітал - це частка в активах ТОВ «КУА «Форвард», що залишається після вирахування всіх його зобов'язань.

До складу власного капіталу ТОВ «КУА «Форвард» станом на кінець дня 31 грудня 2016р. входять: зареєстрований та сплачений статутний капітал у розмірі 10000 тис. грн., непокритий збиток 457 тис. грн.

Станом на кінець дня 31 грудня 2016р. статутний капітал ТОВ «КУА «Форвард» становить 10000 ти.грн.

На дату складання фінансової звітності зареєстрований капітал ТОВ «КУА «Форвард» сплачено у повному обсязі.

3. ПРИНЦИПИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

3.1. Функціональна валюта звітності

Статті, які представлені у фінансовій звітності ТОВ «КУА «Форвард», оцінюються з використанням валюти первинного економічного середовища, в якому здійснює діяльність підприємство (функціональної валюти). Функціональною валютою ТОВ «КУА «Форвард» і валютою представлення є гривня.

3.2 Відображення фінансових інструментів

Фінансові активи та фінансові зобов'язання, які обліковуються на балансі Товариства, представлені грошовими коштами та їх еквівалентами, дебіторською та кредиторською заборгованістю, фінансовими вкладеннями та іншими зобов'язаннями.

Фінансові інструменти класифікуються, як зобов'язання або капітал, відповідно до контрактних зобов'язань.

Прибуток і збитки, які відносяться до фінансових інструментів, класифікованих, як актив або зобов'язання, відображаються в звітності, як доходи або витрати.

3.3 Фінансові інструменти: визнання та оцінка

У результаті застосування Міжнародного стандарту фінансової звітності МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» Товариство класифікує цінні папери за такими категоріями:

а) Вкладення в цінні папери, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток і збиток;

б) Цінні папери з фіксованими термінами погашення за умови, що керівництво має намір і можливість утримувати ці цінні папери до погашення, класифікуються, як утримувані до погашення;

в) Цінні папери при намірі володіння протягом невизначеного періоду, які можуть бути реалізовані для підтримки ліквідності або в результаті зміни ставки відсотка, валютного курсу або цін на ринку цінних паперів, класифікуються, як в наявності для продажу;

г) Позики та дебіторська заборгованість.

Вкладення в цінні папери, класифіковані як в наявності для продажу, щодо яких існує активний ринок, і ринкова вартість яких може бути достовірно визначена, враховуються за ринковою вартістю. Коливання такої ринкової вартості відображені через зміни в капіталі. Якщо цінні папери реалізовані, накопичений результат, визнаний у капіталі, відноситься на рахунок прибутків і збитків.

Цінні папери в наявності для продажу, вартість яких неможливо визначити достовірно, обліковуються за собівартістю, оскільки по них не існує ринкових котирувань на активному ринку. Інші методи обґрунтованого визначення їх справедливої вартості є неможливими у результаті відсутності інформації про ринкові котирування подібних компаній і відсутність усіх необхідних даних для проведення аналізу дисконтова них грошових потоків.

3.4 Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість відображається за вартістю очікуваних надходжень, за вирахуванням резерву по сумнівних боргах. Для відображення заборгованості за чистою вартістю був проведений аналіз заборгованості за строками її виникнення та нарахований резерв сумнівних боргів. У зв'язку з відсутністю надійної інформації про фінансовий стан боржників і неврегульованості правових механізмів повернення заборгованості, оцінка можливих збитків може відрізнятись від реальних розмірів в майбутньому.

Дебіторська заборгованість в Балансі Товариства віднесена до складу іншої дебіторської заборгованості та включає розрахунки за кредитними договорами, договорами факторингу, купівлі-продажу цінних паперів, розрахунки з бюджетом по податках і т.п.

Припинення визнання фінансових активів та зобов'язань

Товариство припиняє визнання фінансового активу лише в тому випадку, коли:

- закінчується термін договірних прав вимоги на потоки грошових коштів по фінансовому активу; або
- відбувається передача фінансового активу, і така передача відповідає критеріям припинення визнання.

Компанія списує фінансове зобов'язання (або частину фінансового зобов'язання) з балансу тоді і тільки тоді, коли воно погашене, тобто, коли зазначене у договорі зобов'язання виконано, анульовано або строк його дії закінчився.

3.5 Основні засоби та нематеріальні активи

Основні засоби відображаються за вартістю придбання за мінусом накопиченого зносу. Амортизація нараховується рівними частинами протягом терміну корисного використання основних засобів без урахування очікуваної залишкової вартості.

Строк корисного використання основних засобів за групами:

Група Строк корисного використання

Транспорні засоби 5 років

Машини та обладнання 5 років

Офісне устаткування і меблі 2-4 роки

3.6 Визнання доходів

ТОВ «КУА «Форвард» отримує доходи від надання фінансових послуг. Дохід визнається, якщо існує впевненість, що Товариство отримає прибуток від проведення операцій надання фінансових послуг.

3.7 Інші доходи

Компанія отримує інший дохід, який не пов'язаний з проведенням операцій фінансових послуг: від розміщення тимчасово вільних грошових коштів, а саме: відсотки від депозитів та відсотки на залишки по рахункам, прибуток від продажу цінних паперів, прибутки від факторингових операцій.

Інший дохід визнається, коли є впевненість, що Компанія отримає економічні вигоди від проведених операцій і розмір доходу можна достовірно визначити. Дохід визнається за вирахуванням витрат на його одержання у тому періоді, в якому проведена операція.

3.8 Визнання витрат

Компанія несе витрати на ведення справи в процесі своєї операційної діяльності, а також інші витрати, які не пов'язані з фінансовою діяльністю.

Витрати визнаються у звіті про фінансові результати, якщо виникає зменшення в майбутніх економічних вигодах, пов'язаних зі зменшенням активу або збільшенням зобов'язання, які можуть бути достовірно визнані.

Витрати визнаються у звіті про фінансові результати на основі безпосереднього зіставлення між понесеними витратами і прибутку по конкретних статтях доходів.

Якщо виникнення економічних вигод очікується протягом кількох облікових періодів і зв'язок з доходом може бути простежено тільки в цілому або побічно, витрати у звіті про фінансові результати визнаються на основі методу раціонального розподілу.

Витрата визнається у звіті про фінансові результати негайно, якщо витрати не створюють великі майбутні економічні вигоди, або коли майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати вимогам визнання як актив у балансі.

3.9 Відхилення від вимог МСФЗ.

Товариство почало формувати статутний капітал до того, коли функціональна валюта України була валютою гіперінфляційної економіки. МСФЗ 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» вимагає перерахунку складових власного капіталу товариства (крім нерозподіленого прибутку та будь-якої дооцінки) з використанням загального індексу цін. Зважаючи, що країна починаючи з 2016 року, активно почала виходити з кризи, та за 2016 рік знизила облікову ставку НБУ з 22% до 14% на кінець року. Керівництво товариства прийшло до висновку, що застосування вимог МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції», в частині перерахунку статутного капіталу, може ввести в оману користувачів фінансової звітності і суперечить меті фінансової звітності, зазначеній в Концептуальній основі. Керівництво товариства, керуючись пунктами 19-20 МСБО 1 «Подання фінансової звітності», прийняло рішення відхилитись від вимог МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції».

4. РИЗИКИ

Основними категоріями ризику, що пов'язані з професійною діяльністю ТОВ «КУА «Форвард», є наступні:

- операційний ризик - Методичними рекомендаціями щодо організації системи управління ризиками в компанії з управління активами та Положенням про організацію системи управління ризиками в товаристві визначено, що операційний ризик – це ризик втрат для Товариства та фондів в управлінні внаслідок неналежних чи помилкових внутрішніх процесів та систем Товариства, дій співробітників Товариства чи зовнішніх подій.

- ризик репутації - У відповідності до Методичних рекомендацій щодо організації системи управління ризиками в компанії з управління активами та Положення про організацію системи управління ризиками в ТОВ «КУА «Форвард» – це ризик втрат для Компанії через несприятливе сприйняття репутації Товариства або недовіри до неї з боку інвесторів фондів, акціонерів (учасників), контрагентів, інших осіб, від яких залежить Товариство, внаслідок внутрішніх чи зовнішніх подій, у тому числі застосування державними органами заходів впливу, передбачених законодавством.

- стратегічний ризик - це ризик втрат для Товариства, який виникає через неправильні управлінські рішення, неналежну реалізацію прийнятих рішень і неадекватне реагування на зміни в бізнес-середовищі. Даний ризик виникає внаслідок взаємної невідповідності стратегічних цілей Товариства, бізнес-стратегій, розроблених для досягнення цих цілей, ресурсів, задіяних для їх досягнення, та якості їх реалізації. Дана категорія включає ризик втрат, пов'язаних з інвестиціями коштів Товариства у активи фондів в управлінні.

Розрахунок пруденційних показників є складовою системи управління ризиками (СУР), який здійснюється відповідно до вимог Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР №1597 від 01.10.2015р. та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 28 жовтня 2015 р. за №1311/27756.

Основними категоріями ризику фонду в управлінні Товариства, є наступні:

- ринковий ризик - це ризик втрат вартості активів фонду внаслідок несприятливих змін ринкових цін цінних паперів, курсів іноземних валют, ринкових цін інших активів, що входять до портфелю фонду.
- кредитний ризик – це ризик втрат вартості активів фонду внаслідок повного чи часткового невиконання особою своїх зобов'язань по договору, у тому числі щодо облігацій та/чи інших боргових зобов'язань, а також ризик втрати вартості в результаті погіршення платоспроможності емітента та/чи зменшення його кредитного рейтингу.
- ризик ліквідності - це ризик втрат вартості активів фонду внаслідок неможливості продажу активів фонду без значних збитків, а також ризик збитків для інвесторів (учасників) при реалізації Компанією своїх функцій щодо забезпечення виконання фінансових зобов'язань фондів.

5. Події після звітної дати

Події після звітної дати, які надають додаткову інформацію про фінансовий стан ТОВ «КУА «Форвард» на звітну дату (коригуючі події), відображаються у фінансовій звітності. Події, які відбулися після звітної дати, які не є коригуючими подіями, відображаються в примітках до фінансової звітності, якщо вони є суттєвими.

Пройито, пронумеровано та
скріплено відбитком печатки
Товариства

Директор

[Signature]

аркуші

І.В. Кошкін

