

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

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 \_\_\_\_\_

КОДИ		
2017	12	31
32439633		

V
---

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)**  
на 31 Грудня 2 017р.

Форма №1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	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		
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>1 470</b>	<b>1 470</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100		
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	101	149
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130		
з бюджетом	1135	1	2
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 294	3 160
Поточні фінансові інвестиції	1160	9 348	6 942
Гроші та їх еквіваленти	1165	4	3
Витрати майбутніх періодів	1170		
Інші оборотні активи	1190		
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>10 748</b>	<b>10 256</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>			
Баланс	1300	12 218	11 726

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований капітал	1400	10 000	10 000
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410		
Резервний капітал	1415	2	2
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-457	-439
Неоплачений капітал	1425	( )	( )
Вилучений капітал	1430	( )	( )
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>9 545</b>	<b>9 563</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520		
Цільове фінансування	1525		
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>		
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600		
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	1	2
розрахунками з бюджетом	1620	2	4
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	2 670	2 157
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>2 673</b>	<b>2 163</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>			
	1700		
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>12 218</b>	<b>11 726</b>

Директор

Кошкін І.В.

Головний бухгалтер

Клименко М.А.

<sup>1</sup> 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

2017 | 12 | 31

32439633

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

за            РІК            2017 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	179	177
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( )	( )
Валовий: прибуток	2090	179	177
збиток	2095	( )	( )
Інші операційні доходи	2120	47	
Адміністративні витрати	2130	( 344 )	( 195 )
Витрати на збут	2150	( )	( 1 )
Інші операційні витрати	2180	( )	( 2 )
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190		
збиток	2195	( 118 )	( 21 )
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220	7696	1922
Інші доходи	2240		
Фінансові витрати	2250	( 7560 )	( 1920 )
Втрати від участі в капіталі	2255	( )	( )
Інші витрати	2270	( )	( )
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	18	
збиток	2295	( )	( 19 )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	18	
збиток	2355	( )	( -19 )

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		
Накопичені курсові різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		
Інший сукупний дохід	2445		
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>		
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>		
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>18</b>	<b>-19</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	175	50
Відрахування на соціальні заходи	2510	51	32
Амортизація	2515		
Інші операційні витрати	2520	118	116
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>344</b>	<b>198</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		

Директор \_\_\_\_\_

Кошкін І.В.

Бухгалтер \_\_\_\_\_

Клименко М.А.

Підприємство ТОВ «КУА «Форвард»  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
17	12	31
32439633		

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

за РІК 2017 р.

Форма № 3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	3
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	255	177
Повернення податків і зборів	3005		
у тому числі податку на додану вартість	3006		
Цільового фінансування	3010		
Інші надходження	3095	10	1273
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 269 )	( 68 )
Праці	3105	( 204 )	( )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 53 )	( 32 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 37 )	( )
Інші витрачання	3190	( )	( 1349 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>( 298 )</b>	<b>1</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200		1043
необоротних активів	3205		
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215		
дивідендів	3220		
Надходження від деривативів	3225		
Інші надходження	3250	550	
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	( )	( 1043 )
необоротних активів	3260	( )	( )
Виплати за деривативами	3270	( )	( )
Інші платежі	3290	( 253 )	( )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>297</b>	<b>( )</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300		
Отримання позик	3305		
Інші надходження	3340		
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	( )	( )
Погашення позик	3350		
Сплату дивідендів	3355	( )	( )
Інші платежі	3390	( )	( )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>( )</b>	<b>( )</b>

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

Директор  Кошкін Т.В.

Головний бухгалтер  Клименко 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					18			18
Залишок на кінець року	4300	10000			2	(439)			9563

Директор  Кошкін І.В.

Головний бухгалтер  Клименко М.А.



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

Додаток №5 до Фінансової звітності за 2017 рік.

Затверджую  
Директор  
ТОВ «КУА «Форвард»



Кошкін І.В.

м. Харків, 2018р.

**Заява про відповідальність керівництва за підготовку і затвердження фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року**

Нижченаведена заява зроблена нами з метою відповідальності керівництва відносно фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ФОРВАРД» (далі «Товариство»).

Керівництво Товариства відповідає за підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2017 року, а також рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився на цю дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»).

При підготовці фінансової звітності керівництво Товариства несе відповідальність за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок і припущень;
- Дотримання відповідних МСФЗ і розкриття всіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;
- Підготовку фінансової звітності, виходячи з припущення, що Товариство продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне.

Керівництво Товариство також несе відповідальність за:

- Розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю Товариства;
- Підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансовий стан Товариства і забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- Вживання заходів в межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Товариства;
- Запобігання і виявлення фактів шахрайства і інших зловживань.

Директор



Кошкін І.В.

## Основні відомості про Товариство

Номер запису в ЄДР№ 1 480 120 0000 001478

Основні види діяльності КВЕД: 66.11 Управління фінансовими ринками

### Ліцензія:

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 31.12.2017 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 «ЮПТЕР», Код ЄДРПОУ 31343558 - 11%.

Станом на 31.12.2017 року статутний капітал сформовано повністю, що становить 10 000 000,00 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 31.12.2017р. становить 9 563 тис. грн. та складається з:

зареєстрований статутний капітал – 10 000 тис. грн.;

резервний капітал - 2 тис. грн.;

непокритий збиток – 439 тис. грн.;

додатковий капітал – відсутній.

Станом на 31.12.2017р. статутний капітал Товариства сформовано та сплачено повністю.

Станом на 01.01.2017р. непокритий збиток Товариства становив 457 тис. грн. За результатами діяльності за 2017 рік Товариством отримано прибуток у розмірі 18 тис. грн.

Станом на 31.12.2017 р. непокритий збиток Товариства становив 439 тис. грн.

## 1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

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

Концептуальною основою даної фінансової звітності є бухгалтерські політики та принципи, що базуються на вимогах Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ), Міжнародних стандартах бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумаченнях (КТМФЗ, ПКТ), які видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБ в редакції чинній на 01 січня 2016 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

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

Товариство веде облікові записи у відповідності до вимог чинного законодавства України. Дана фінансова звітність складена на основі таких облікових записів з коригуваннями, необхідними для приведення її у відповідність МСФЗ у всіх суттєвих аспектах.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2016 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації. Фінансова звітність також відповідає вимогам нормативних актів Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, які чинні на дату складання фінансової звітності.

Дана фінансова звітність включає:

Форма № 1 Баланс (Звіт про фінансовий стан)

Форма № 2 Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

Форма № 3 Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

Форма № 4 Звіт про власний капітал

Примітки до фінансової звітності, відповідно до вимог МСФЗ. Ці примітки є невід'ємною частиною звітності і відповідають фінансовому стану та діяльності компанії.

### Використання оцінок і суджень

Керівництво використовує ряд оцінок і припущень по відношенню представлення активів і зобов'язань при підготовці фінансової звітності у відповідності з вимогами МСФЗ. Фактичні результати можуть відрізнятися від вказаних оцінок.

Припущення і зроблені на їх основі розрахункові оцінки постійно аналізуються на предмет необхідності їх зміни.

Зміни в розрахункових оцінках признаються в тому звітному періоді, коли ці оцінки були переглянуті, і в усіх наступних періодах порушені вказані зміни.

#### 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 «КУА «Форвард» 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 принципи облікової політики

### 1.1.1. Оцінки, судження та припущення

Підготовка фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає від керівництва формування певних суджень, оцінок та припущень, які впливають на використання принципів облікової політики, а також суми активів та зобов'язань, доходів та витрат, які відображені в звітності. Керівництво використовує ряд оцінок і припущень щодо подання активів і зобов'язань та розкриття умовних активів і зобов'язань при підготовці даної фінансової звітності відповідно до вимог МСФЗ. Оцінки та пов'язані з ними припущення ґрунтуються на історичному досвіді та інших факторах, які вважаються обґрунтованими за даних обставин, результати яких формують основу для суджень щодо балансової вартості активів та зобов'язань, яка не є очевидною з інших джерел. Допущення і зроблені на їх основі попередні оцінки постійно аналізуються на предмет необхідності їх зміни. Зміни в оцінках визнаються в тому звітному періоді, коли ці оцінки були переглянуті, і у всіх наступних періодах, викликаних зазначеними змінами. Компанія здійснює оцінку та відображення активів і зобов'язань таким чином, щоб не переносити наявні фінансові ризики, які потенційно загрожують фінансовому стану, на наступні звітні періоди. Активи і зобов'язання Компанії первісно оцінюються під час їх придбання чи виникнення та в подальшому оцінюються на дату балансу за кожен звітний період відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності. Інформація про суттєві сфери невизначеності оцінок і ключові судження при використанні облікової політики представлені далі.

### 1.1.2. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, 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.

### **1.1.3. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства**

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

### **1.1.4. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів**

Протягом звітного року здійснювалась переоцінка інвестиційної нерухомості із залученням незалежних оцінювачів. 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 ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та

\* 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.

### **1.1.5. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів**

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

### **1.1.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів**

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.

### **1.1.7. 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 МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінка за справедливою вартістю».

Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості.

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

**1.1.8. Методики оцінювання**, які використані для складання оцінок за справедливою вартістю Товариство здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто

такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 39 та МСФЗ 13 у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

<i>Класи активів та зобов'язань, які оцінки оцінені за справедливою вартістю</i>	<i>Методики оцінювання</i>	<i>Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)</i>	<i>Вихідні дані</i>
<i>Грошові кошти та їх еквіваленти</i>	<i>Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості</i>	<i>Ринковий</i>	<i>Офіційні курси НБУ</i>
<i>Депозити (крім депозитів до запитання)</i>	<i>Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків.</i>	<i>Дохідний (дисконтування грошових потоків)</i>	<i>Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами</i>
<i>Боргові цінні папери</i>	<i>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 оцінюється за справедливою вартістю.</i>	<i>Ринковий дохідний</i>	<i>Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування аналогічних боргових цінних паперів, дисконтова ні потоки грошових коштів</i>
<i>Інвестиційна нерухомість</i>	<i>Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю, Подальша оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки</i>	<i>Ринковий, дохідний, витратний</i>	<i>Ціни на ринку нерухомості, дані оцінки професійних оцінювачів</i>
<i>Дебіторська заборгованість</i>	<i>Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.</i>	<i>Дохідний</i>	<i>Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки</i>
<i>Поточні зобов'язання</i>	<i>Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення</i>	<i>Витратний</i>	<i>Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки</i>

Керівництво Товариства вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

### **1.1.9. 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 категорії 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 2016 року.

### **1.2.1. Критерії суттєвості**

Згідно Облікової політики Товариства за 2017 рік Наказ №1 від 01.01.2017р., були визначені наступні критерії суттєвості для статей Балансу Товариства, а саме 5% від власного капіталу ТОВ «КУА «Форвард».

### **1.2.2. Про облікову політику Компанії.**

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані Товариством 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. Ведення бухгалтерського обліку та складання фінансових звітів здійснюється з дотриманням принципів обачності, повного висвітлення, послідовності, безперервності, нарахування та відповідності доходів і витрат, превалювання сутності над формою, періодичності.

Облікова політика Товариства розроблена відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» і затверджена наказом Директора № 1 від 01.01.2017р. «Про організацію бухгалтерського обліку і облікову політику» Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Форвард».

Перед складанням річного фінансового звіту була проведена суцільна річна інвентаризація активів і зобов'язань Товариства, що обліковуються на балансі, відповідно до наказу Директора № 4 від 31.12.2017р. Результати інвентаризації відображені в балансі Товариства станом на 31.12.2017 р.

### **1.2.3. Форма та назви фінансових звітів**

Товариство застосовує форму і склад статей фінансової звітності, які визначені відповідно до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 07 лютого 2013 року № 73, зареєстрованого у Міністерстві юстиції України 28 лютого 2013 року за № 336/22868.

При відображенні в бухгалтерському обліку господарських операцій і подій Товариство застосовує норми системи Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО) та Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

### **1.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах**

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

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів.

Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Товариства.

## **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 2017 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 2017 року 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 2017 року відсутні.

Інші фінансові інвестиції код рядка 1035 балансу станом на 31 грудня 2017 року становлять 1 467 тис. грн.

Дана стаття балансу відноситься до суттєвих, та становить 12,51% активів Товариства.

Стосовно даної інвестиції застосована наступна модель бізнесу, а саме: утримання з метою отримання дивідендів.

### **Дебіторська заборгованість.**

Визнання і оцінка реальної дебіторської заборгованості здійснюється відповідно до МСФЗ.

**Дебіторська заборгованість** код рядка 1125 балансу за продукцію, товари, роботи послуги на кінець дня 31 грудня 2017 року становить 149 тис. грн.

Дебіторська заборгованість код рядка 1135 балансу за розрахунками з бюджетом станом на 31 грудня 2017 року становить 2 тис. грн.

Інша поточна дебіторська заборгованість код рядка 1135 балансу на кінець дня 31 грудня 2017 року становить 3 160 тис. грн.

Дана стаття балансу відноситься до суттєвих, та становить 26,94% активів Товариства.

Резерв сумнівних та безнадійних боргів створюється, виходячи із платоспроможності окремих дебіторів. На кінець звітного періоду величина резерву сумнівних та безнадійних боргів склала 46 тис. грн.

**Поточні фінансові інвестиції** код рядка 1160 балансу ТОВ «КУА «Форвард» на кінець дня 31 грудня 2017 року становлять 6 942 тис. грн. та складаються переважно з акцій Публічних Акціонерних Товариств та інвестиційних сертифікатів Закритих Недиверсифікованих Пайових Інвестиційних Фондів.

Дана стаття балансу відноситься до суттєвих, та становить 59,20% активів Товариства.

До придбаних інвестиційних сертифікатів застосовується наступна модель бізнесу, а саме: отримання доходу від різниці вартості даних цінних паперів при їх придбанні та їх продажем.

До придбаних акцій Публічних акціонерних товариств застосовується наступна модель бізнесу, а саме: утримання з метою отримання дивідендів.

Залишок грошових коштів на кінець дня 31 грудня 2017 року становить 3 тис. грн. в національній валюті.

Усього за розділом II «Оборотні активи» Балансу ТОВ «КУА «Форвард» рахується 10 256 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 2017 року відсутні.

Поточні зобов'язання, а саме інші поточні зобов'язання код рядка 1690 балансу станом на кінець дня 31 грудня 2017 року становлять 2 157 тис. грн.

Дана стаття балансу відноситься до суттєвих, та становить 18,40% активів Товариства.

**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 2017 року входять:

zareestrovаний та сплачений статутний капітал код рядка 1400 балансу у розмірі 10000 тис. грн., непокритий збиток код рядка 1420 балансу 439 тис. грн. та резервний капітал у розмірі 2 тис. грн.

Станом на кінець дня 31 грудня 2017 року статутний капітал ТОВ «КУА «Форвард» становить 10000 тис. грн.

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

### 3. Порівняльна інформація за попередній період

#### Розділ I Необоротні активи

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду 2016р.	На кінець звітного періоду 2016р.
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>		0	0
Нематеріальні активи	1000		
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		
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>1 470</b>	<b>1 470</b>

Актив	Код рядка	На початок звітної періоду 2017 р.	На кінець звітної періоду 2017 р.
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>		0	0
Нематеріальні активи	1000		
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		
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>1 470</b>	<b>1 470</b>

З порівняння видно, що за період з 01.01.2017 р. по 31.12.2017 р. змін у необоротних активах не відбувалось .

## Розділ II Оборотні активи

Актив	Код рядка	На початок звітної періоду 2016р.	На кінець звітної періоду 2016р.
1	2	3	4

<b>II. Оборотні активи</b>			
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		
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>9 965</b>	<b>10 748</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>		

Актив	Код рядка	На початок звітної періоду 2017 р.	На кінець звітної періоду 2017 р.
1	2	3	4
<b>II. Оборотні активи</b>	1100		
Запаси			
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	101	149
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130		
з бюджетом	1135	1	2
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 294	3 160
Поточні фінансові інвестиції	1160	9 348	6 942
Гроші та їх еквіваленти	1165	4	3
Витрати майбутніх періодів	1170		
Інші оборотні активи	1190		
<b>Усього за розділом II</b>	1195	<b>10 748</b>	<b>10 256</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	1200		

За період з 01.01.2017р. по 31.12.2017р. ТОВ «КУА «Форвард» було продано інвестиційних сертифікатів на 2 406 тис. грн., що відображає стр.1160 Ф№1 у порівнянні з 2016 роком у якому було придбано інвестиційні сертифікати на суму 1 176 тис. грн. та внаслідок чому зросла стр.1160 Ф№1 дебіторська заборгованість на 1 866 тис. грн. у порівнянні з минулим 2016 роком стр.1160.

#### Власний капітал

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду 2016р.	На кінець звітної періоду 2016р.
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>		10 000	10 000
Зареєстрований капітал	1400		
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		
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>9 564</b>	<b>9 545</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду 2017р.	На кінець звітної періоду 2017р.
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>		10 000	10 000
Зареєстрований капітал	1400		
Капітал у дооцінках	1405		

Додатковий капітал	1410		
Резервний капітал	1415	2	2
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-457	-439
Неоплачений капітал	1425		
Вилучений капітал	1430		
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>9 545</b>	<b>9 563</b>

У порівнянні з 2016 роком нерозподілений прибуток ТОВ «КУА «Форвард» становить 18 тис. грн. в той час як на кінець 2016 року був відображено збиток в розмірі 19 тис. грн. Прибуток отриманий за рахунок продажу інвестиційних сертифікатів придбаних у 2017 році для продажу.

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду 2016р.	На кінець звітного періоду 2016р.
1	2	3	4

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
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>1 871</b>	<b>2 673</b>
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
	1700		

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду 2017р.	На кінець звітного періоду 2017р.
1	2	3	4

III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600		
Поточна кредиторська заборгованість за:	1610		
довгостроковими зобов'язаннями			
товари, роботи, послуги	1615	1	2
розрахунками з бюджетом	1620	2	4
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	2 670	2 157
Усього за розділом III	1695	2 673	2 163
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		

У порівнянні з 2016 роком станом на 31.12.2017 року інші поточні зобов'язання зменшились на 513 тис. грн. за рахунок погашення заборгованості за цінні папери.

## 4. ПРИНЦИПИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

### 4.1. 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.

### 4.2 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.

### 4.3 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:

- a) Вкладення в цінні папери, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток і збиток;
- b) 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;
- c) 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;
- d) 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.

#### **4.4 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.

Товариство 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.

#### **4.5 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

Транспортні засоби 5 років

Машини та обладнання 5 років

Офісне устаткування і меблі 2-4 роки

#### **4.6 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.

#### **4.7 Інші доходи**

Товариство 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 Товариство 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.

#### **4.8 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.

## 5. 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.

## 6. 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.

## 7. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 19 лютого 2018 року.

Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

## 8. Прийняття нових та переглянути стандарти

Опубліковані окремі нові стандарти та тлумачення з 1 січня 2016 року або після цієї дати Товариство у звітному періоді не застосовувало, застосує з початку їх обов'язкового застосування.

МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти». Набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2018 р. або після цієї дати. Товариство починає застосовувати новий стандарт з 01 січня 2018 року. МСФЗ (IFRS) 9 не змінює загальні принципи обліку, Товариство не очікує значного впливу внаслідок застосування МСФЗ (IFRS) 9.

МСФЗ (IFRS) 15 «Дохід від договорів з клієнтами». МСФЗ (IFRS) 15 був випущений в травні 2014 року. Згідно МСФЗ (IFRS) 15 виручка визнається у сумі, що відбиває відшкодування, право на яке організація очікує отримати в обмін на передачу товарів або послуг покупцю. Новий стандарт по виручці замінить всі існуючі вимоги МСФЗ до визнання виручки. Набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або після цієї дати. Товариство планує застосування даного стандарту з 1 січня 2018 року до обліку виручки від надання інших послуг, а саме винагороди і не очікує значного впливу на фінансову звітність.

МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда». 13 січня 2016 року Рада МСФЗ (IASB) опублікувала новий стандарт. Початок обов'язкового застосування в фінансовій звітності з 01 січня 2019 року або після цієї дати. Дестрокове застосування цього стандарту дозволено. Цей стандарт докорінно змінює облік у орендарів. Він зобов'язує відображати активи і зобов'язання в звіті про фінансовий стан. Згідно IFRS 16 орендні зобов'язання розраховуються як дисконтування вартості майбутніх орендних платежів, а активом є право користування орендованого майна (right-of-use asset (ROU)), зникає визначення «операційна оренда». В подальшому активи ROU обліковуються відповідно МСБО 16 «Основні засоби», МСБО 36 «Зменшення корисності активів», а отже в звіті про прибутки і збитки у орендаря будуть відображатися витрати з амортизації, фінансові витрати з оренди, а також можливі збитки від знецінення активу ROU. Згідно IFRS 16 люба оренда для орендаря - це операція фінансування. Очікується збільшення активів і пасивів в бухгалтерському балансі. Зміни торкнуться характеру витрат і моделі визнання. Новий стандарт вплине майже на всі фінансові показники: співвідношення власного і позикового капіталу, коефіцієнт поточної ліквідності, оборотність активів, коефіцієнт покриття. IFRS 16 Товариство застосує з початку обов'язкового застосування.

МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування». 18 травня 2017 року Рада МСФЗ (IASB) опублікувала новий стандарт, який присвячений обліку договорів страхування, — МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування». Початок обов'язкового застосування в фінансовій звітності з 01 січня 2021 року або після цієї дати. Дестрокове застосування цього стандарту дозволено. Новий стандарт забезпечить рівні умови страховиків, які звітують за МСФЗ, що надасть можливість користувачам оцінити фінансову стійкість страховиків.

«Щорічні удосконалення МСФЗ». Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2017 р.

«Ініціатива з розкриття. Поправки до МСБО (IAS) 7)». Зазначеним документом вносяться доповнення (пункти 44А-44Е) до МСБО 7 “Звіт про рух грошових коштів” щодо розкриття інформації про зобов'язання, обумовлені фінансовою діяльністю. Ці зміни застосовуються для річних періодів, що починаються 1 січня 2017 року або після цієї дати, при цьому було традиційно дозволено дестрокове застосування. Тепер в звіті необхідно вказувати: ) зміни в результаті грошових потоків від фінансової діяльності; ) зміни в результаті отримання або втрати контролю над дочірніми організаціями та іншими бізнесами; ) впливу змін курсів валют; ) зміни у справедливій вартості; ) інші зміни. Поправки стосуються тих зобов'язань, грошові потоки за якими класифіковані в звіті про рух грошових коштів як потоки від фінансової діяльності. Вимоги про розкриття застосовуються також і щодо змін у фінансових активах (наприклад, активах, які хеджують зобов'язання, обумовлені фінансовою діяльністю) в разі, якщо мали місце або майбутні грошові потоки за такими фінансовими активами будуть включені до складу грошових потоків від фінансової діяльності. Мета внесених в МСФЗ (IAS) 7 змін - поліпшити якість інформації, що представляється для інвесторів. Один із способів виконання вимоги до розкриття інформації полягає в поданні звірки між залишками зобов'язань, обумовлених фінансовою діяльністю,

на початок і кінець періоду, що розкриваються в звіті про фінансовий стан, включаючи їх зміни. Хоча цей спосіб і рекомендований стандартом, він може бути замінений іншим, більш відповідним, з позиції, що звітує. Головне, щоб користувачі фінансової звітності могли зв'язати статті, включені в звірку, зі звітом про фінансове становище і звітом про рух грошових коштів. Важливо показати зміни в зобов'язаннях, обумовлених фінансовою діяльністю, окремо від змін в інші активи і зобов'язання. Ретроспективно вимога не застосовується і за порівняльний період інформація не приводиться. Дані поправки не мають впливу на фінансову звітність Товариства.

МСБО (IAS) 12 Визнання відстрочених податкових активів по нереалізованих збитках Комітет МСФО запропонував поправки до МСФЗ (IAS) 12, які уточнюють визнання відкладених податкових активів щодо нереалізаційних збитків, пов'язаних з борговими інструментами, що оцінюються за справедливою вартістю (п. 29А МСФЗ (IAS) 12). Стандарт доповнений ілюстрацією того, як в результаті зниження справедливої вартості фінансового інструменту через зростання ринкової процентної ставки виникає від'ємна податкова різниця. Адже при продажу або погашенні такого активу організація отримає вирахування для цілей оподаткування в розмірі номінальної (а не справедливої) вартості активу і тим самим зможе реалізувати відстрочений податковий актив. Однак слід враховувати обмеження місцевого податкового законодавства, а саме: } чи можна повністю зарахувати збиток проти оподаткованого прибутку за такими операціями; } чи є обмеження по заліку збитків за видами доходів. При наявності зазначених вище обмежень їх слід мати на увазі при оцінці тимчасової податкової різниці. Потрібно оцінити, наскільки ймовірним є те, що актив буде реалізований (використаний) за ціною, що перевищує його балансову оцінку. Наприклад, організація планує тримати фінансовий актив до його повного погашення та отримати належні за нього грошові потоки. В цьому випадку тимчасова різниця зараховується. Якщо ж актив планується продати на ринку з урахуванням знецінення і прийняти збиток за первісним придбання неможливо, то від'ємна різниця не визнається. Нова редакція МСФЗ (IAS) 12 вимагає врахувати ймовірність отримання достатнього оподаткованого прибутку, що стосується того ж самого податкового органу та тієї ж самої організації, проти яких можна визнавати тимчасові різниці. Це важливий аспект при складанні консолідованої звітності групи. Зміни обов'язкові до застосування з 2017 року і можуть застосовуватися ретроспективно відповідно до МСФЗ (IAS) 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки». Очікується, що дані поправки не зроблять впливу на фінансову звітність Товариства.

МСФЗ (IFRS) 2 «Класифікація та оцінка платежів на основі акцій» Ці поправки були опубліковані 20 червня 2016р. і вступають в силу починаючи для звітних періодів, що починаються з 1 січня 2018 р. і пізніше. Затверджені поправки стосуються трьох аспектів і уточнюють окремі умови та ситуації, що виникають при виплатах, заснованих на пайових інструментах компанії. Всі три поправки були раніше вже обговорені Комітетом з інтерпретацій міжнародної фінансової звітності. Перша поправка присвячена обліку впливу умов вступу в права по платежах на основі акцій з розрахунком грошовими коштами. Цією поправкою МСФО уточнює, що для обліку ефекту умов вступу в пайові права при оцінці платежу, заснованого на акціях, з розрахунком грошовими коштами необхідно застосовувати ті ж самі методи, як і при оцінці платежу, заснованого на акціях, з розрахунком пайовими інструментами. Зобов'язання має оцінюватися на підставі найкращої оцінки ймовірності виконання неринкових умов надання опціону на дату набрання права. Друга поправка стосується питань класифікації операцій по платежах на основі акцій, розрахунок з якими здійснюється за вирахуванням податку, утримуваного у джерела. Дана поправка вносить виключення в вимоги МСФЗ (IFRS) 2 при виконанні нетто-розрахунку, дозволяючи уникнути розбиття винагороди на два компоненти: } розрахунок пайовими інструментами з співробітниками і } розрахунок грошовими коштами з податковими органами. Третя поправка уточнює облік змін періоду і умов платежу на основі акцій, при яких операція з виплатою грошовими коштами перекласифіковується в операцію з виплатою пайовими інструментами. Оскільки попередня редакція МСФЗ (IFRS) 2 не містила вказівок щодо відображення подібних модифікацій, що призводило до певної різноманітності при підготовці фінансової звітності, то МСФО вказало, що, починаючи з дати модифікації угоди про виплату, заснованої на акціях з розрахунком грошовими коштами, проводиться облік як виплати з розрахунком пайовими інструментами. Є деякі особливості першого застосування опублікованих поправок: компанії звільняються від підготовки порівнянної інформації, але можливо і ретроспективне застосування, якщо воно вибирається для всіх трьох поправок відразу. Очікується, що дані поправки не зроблять впливу на фінансову звітність Товариства.

IFRS 10 та IAS 28 Продаж чи розподіл активів між інвестором та його асоційованими підприємствами чи підприємствами спільної діяльності. Дані поправки не мають впливу на фінансову звітність Товариства.