

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВ «КУА «ТАСК-ІНВЕСТ»,
СКЛАДЕНОЇ ВІДПОВІДНО ДО МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТИВ ФІНАНСОВОЇ
ЗВІТНОСТІ
за 2017 року**

1. Інформація про компанію з управління активами

Повне та скорочене найменування Товариства українською мовою: **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ТАСК-ІНВЕСТ» (ТОВ «КУА «ТАСК-ІНВЕСТ»)**.

Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 34045704

Організаційно-правова форма підприємства: Товариство з обмеженою відповідальністю.

Місцезнаходження підприємства: Україна, 01601, м. Київ, провулок Рильський, 6.

Товариство зареєстроване в Україні 20.02.2006 року Печерською районною в місті Києві державною адміністрацією

Телефон/Факс: (044) 502-00-75/76.

Адреса електронної пошти: kua@task.ua.

Веб-сторінка: www.task.ua.

Характеристика основних видів діяльності підприємства.

Основними видами діяльності підприємства відповідно до КВЕД-2010 є:

- 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення

- 66.30 Управління фондами (основний).

ТОВ «КУА «ТАСК-ІНВЕСТ» (далі – Товариство) здійснює професійну діяльність на фондовому ринку України, а саме діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) на підставі ліцензії на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), виданої відповідно до Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 287 від 15.03.2016 р. Строк дії ліцензії: з 06.05.2016 р. – необмежений.

ТОВ «КУА «ТАСК-ІНВЕСТ» було включено до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів, 26.05.2006 р. під номером 860.

На кінець 2017 року Товариство здійснювало управління активами 5 (п'ятьох) пайових інвестиційних фондів, ще 3 (три) пайові інвестиційні фонди знаходяться в процесі ліквідації.

Кількість працівників станом на 31 грудня 2017 року складала 7 осіб.

Станом на 31 грудня 2017 року учасниками Товариства були:

| Учасники товариства: | 31.12.2017 | 31.12.2016 |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| | % | % |
| Попова Тетяна Володимирівна | 50,0 | 50,0 |
| Бродович Сергій Васильович | 50,0 | 50,0 |
| Всього | 100,0 | 100,0 |

Економічне середовище, в якому компанія здійснює свою діяльність

Загальний огляд фондового ринку

За останніми наявними даними Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі – НКЦПФР) загальний обсяг випусків емісійних цінних паперів зареєстрованих НКЦПФР у січні-грудні 2017 року, 353,68 млрд грн, що більше на 132 млрд грн порівняно з відповідним періодом 2016 року (221,17 млрд грн). Протягом 2017 року Комісією зареєстровано 118 випусків акцій на суму 324,8 млрд грн. Порівняно з аналогічним періодом 2016 року обсяг зареєстрованих випусків акцій збільшився на 125,5 млрд грн. Також, протягом січня-грудня 2017 року зареєстровано 114 випусків облігацій підприємств на суму

8,35 млрд грн. Порівняно з аналогічним періодом 2016 року обсяг зареєстрованих випусків облігацій підприємств збільшився на 2,8 млрд грн. Зареєстровано 2 випуски опціонних сертифікатів на загальну суму 32,45 млн грн. Протягом відповідного періоду 2016 року зареєстровано 9 випусків на суму 198,88 млн грн.

Протягом січня-грудня 2017 року обсяг зареєстрованих Комісією випусків інвестиційних сертифікатів пайових інвестиційних фондів становив 6,26 млрд грн, що більше на 0,89 млрд грн порівняно з даними за аналогічний період 2016 року.

Протягом січня-грудня 2017 року обсяг випусків акцій корпоративних інвестиційних фондів, зареєстрованих Комісією, становив 13,71 млрд грн, що більше на 2,98 млрд грн порівняно з даними за аналогічний період 2016 року.

З початку реєстрації за станом на 31.12.2017 кількість зареєстрованих корпоративних та пайових інвестиційних фондів становила 2 337 інститутів спільного інвестування, з них:

539 – корпоративних інвестиційних фондів,

1 798 – пайових інвестиційних фондів.

Фондовий ринок в тій чи іншій країні характеризується, насамперед, показниками капіталізації, обсягом біржової торгівлі цінними паперами, кількістю цінних паперів, що перебувають в обігу на фондових біржах.

За результатами торгів на організованому ринку обсяг біржових контрактів з цінними паперами протягом 2017 року склав 205,8 млрд грн.

Протягом січня-грудня 2017 року порівняно з даними аналогічного періоду 2016 року обсяг біржових контрактів з цінними паперами на організаторах торгівлі зменшився на 14,4% (або на 38,1 млрд грн) (січень-грудень 2016 року – 235,4 млрд грн).

Найбільший обсяг торгів за фінансовими інструментами на організаторах торгівлі протягом зазначеного періоду зафіксовано з державними облігаціями України – 189,6 млрд грн (92,1% від загального обсягу біржових контрактів на організаторах торгівлі протягом січня-грудня поточного року).

На організаційно оформленому ринку протягом січня-грудня 2017 року спостерігалася консолідація торгівлі цінними паперами на двох фондових біржах «Перспектива» та «ПФТС», що становило 96% вартості біржових контрактів.

Обсяг біржових контрактів з цінними паперами протягом січня-грудня 2017 року на організаторах торгівлі на вторинному ринку становив 98,2% від загального обсягу біржових контрактів протягом зазначеного періоду.

На сьогодні є підстави вважати, що фондовий ринок залишається доволі закритим. Дефіцит цінних паперів, що вільно обертаються на ринку, та операцій з ними перешкоджає установленню об'єктивної вартості та дохідності вітчизняних цінних паперів.

У зв'язку з вищенаведеним, потенціал цінних паперів як інструмент ліквідної застави залишається недостатньо використаним. Це зумовлює незначну чутливість грошової маси та реальної економіки до змін відсоткових ставок.

У структурі операцій організаторів торгів домінують операції з державними облігаціями України.

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній

на 01 січня 2017 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2017 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

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

2.2. Особливості першого застосування нових та/або переглянутих МСФЗ

При складанні фінансової звітності Товариство застосувало всі стандарти й інтерпретації, затверджені РМСБО та КМТФЗ, які належать до його операцій і які набули чинності на 31.12.2017 року.

Нижче наведено перелік нових стандартів, роз'яснень та поправок, які обумовлюють нові вимоги відносно розкриття інформації для компаній, звітний рік яких закінчується 31 грудня 2017 року.

| Назва | Статус | Дата випуску першої редакції стандарту | Дата вступу в силу (річні періоди, що починаються на вказану дату або після неї) |
|--|--------------------------------------|--|--|
| <i>Вступають в силу для річних (і відповідно проміжних) періодів, які закінчуються 31 грудня 2017 року і після цієї дати</i> | | | |
| МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» (випущений у 2010 році) | Допускається дострокове застосування | Жовтень 2010 року | Замінений МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» (випущений у 2014 році) |
| Поправки до МСФЗ (IFRS) 7 і МСФЗ (IFRS) 9 «Дата обов'язкового вступу в силу МСФЗ (IFRS) 9 і розкриття інформації при переході до нового порядку обліку» | Допускається дострокове застосування | Жовтень 2010 року | Замінений МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» (випущений у 2014 році) |
| «Облік хеджування і поправки до МСФЗ (IFRS) 9, МСФЗ (IFRS) 7 і МСФЗ (IAS) 39» | Допускається дострокове застосування | Листопад 2013 року | Замінений МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» (випущений у 2014 році) |
| МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка по договорах з покупцями» | Допускається дострокове застосування | Травень 2014 року | 1 січня 2018 року |
| МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» (випущений у 2014 році) | Допускається дострокове застосування | Липень 2014 року | 1 січня 2018 року |
| Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 і МСФЗ (IAS) 28 «Продаж або внесок активів в угодах між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством» | Допускається дострокове застосування | Вересень 2014 року | У грудні 2015 року РМСФЗ прийняла рішення відкласти вступ в силу поправок на невизначений термін. При цьому допускається дострокове застосування |
| МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» | Допускається дострокове застосування | Січень 2016 року | 1 січня 2019 року |
| Поправки до МСФЗ (IAS) 12 «Визнання відстрочених податкових активів у відношенні нерезалізованих збитків» | Допускається дострокове застосування | Січень 2016 року | 1 січня 2017 року |
| Поправки до МСФЗ (IAS) 7 «Ініціатива у сфері розкриття інформації» | Допускається дострокове застосування | Січень 2016 року | 1 січня 2017 року |
| Поправки до МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка по договорах з покупцями» | Допускається дострокове застосування | Квітень 2016 року | 1 січня 2018 року |

| | | | |
|---|--|-----------------------|---|
| Поправки до МСФЗ (IRFS) 2 «Класифікація та оцінка операцій по виплатах на основі акцій» | Допускається дострокове застосування | Червень 2016 року | 1 січня 2018 року |
| Поправки до МСФЗ (IRFS) 4 «Застосування МСФЗ (IRFS) 9 «Фінансові інструменти» разом з МСФЗ (IRFS) 4 «Договори страхування» | Допускається дострокове застосування | Вересень 2016 року | Поправки передбачають дві альтернативні можливості для Товариств, які випускають договори, що відносяться до сфери використання МСФЗ (IRFS) 4, а саме тимчасове звільнення і метод накладення. Тимчасове звільнення дозволяє Товариствам, які відповідають відповідним критеріям, відкласти дату впровадження МСФЗ (IRFS) 9 до дати введення в силу МСФЗ (IRFS) 17 (тобто 1 січня 2021 року). Метод накладення дозволяє Товариствам, які застосовують МСФЗ (IRFS) 9 починаючи з 2018 року, виключати із складу прибутку або збитку вплив деяких облікових невідповідностей, які можуть виникнути у результаті застосування МСФЗ (IRFS) 9 до початку застосування МСФЗ (IRFS) 17 |
| Роз'яснення КРМФЗ (IFRIC) 22 «Операції в іноземній валюті та попередня оплата» | Допускається дострокове застосування | Грудень 2016 року | 1 січня 2018 року |
| Поправки до МСФЗ (IAS) 40 «Переміщення в категорію або з категорії інвестиційної нерухомості» | Допускається дострокове застосування | Грудень 2016 року | 1 січня 2018 року |
| «Щорічні удосконалення МСФЗ, період 2014-2016 рр.» | Допускається дострокове застосування | Грудень 2016 року | Поправки до МСФЗ (IAS) 12 вступають в силу з 1 січня 2017 року. Поправки до МСФЗ (IAS) 1 і поправки до МСФЗ (IAS) 28 вступають в силу з 1 січня 2018 року |
| МСФЗ (IRFS) 17 «Договори страхування» | Допускається дострокове застосування | Травень 2017 року | 1 січня 2021 року |
| Роз'яснення КРМФЗ (IFRIC) 23 «Невизначеність у відношенні правил розрахунку податку на прибуток» | Допускається дострокове застосування | Червень 2017 року | 1 січня 2019 року |

В цій фінансовій звітності Товариство не застосовувало змінені стандарти та тлумачення, що забезпечують контекст, у якому слід читати стандарти, які набудуть чинності після дати звітності.

Оскільки застосування МСФЗ раніше дати набуття чинності дозволяється, то керівництвом Компанії прийнято рішення про застосування МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» до фінансових звітів Компанії за період, що закінчується 31 грудня 2016 та 31 грудня 2017 року. МСФЗ(IFRS) 9 впроваджує нові вимоги до класифікації та оцінки фінансових активів і зобов'язань. Тому положення цього стандарту суттєво впливає на фінансову звітність Компанії.

В даний час керівництво оцінює вплив змінених стандартів на фінансову звітність.

2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

Коригування статей фінансової звітності на індекс інфляції відповідно до МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» не проведено.

2.4. Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б

провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 15 лютого 2018 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.6. Звітний період фінансової звітності

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

3. Суттєві положення облікової політики

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

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, за винятком оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання біржових 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.

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. Основа формування облікових політик

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

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

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

Товариство обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операцій. 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 з обліковими політиками, які Товариство використовувало для складання фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2016 року.

3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

3.2.4. 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 методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на адміністративну діяльність. Проте, оскільки інформація про характер витрат є корисною для прогнозування майбутніх грошових потоків, то ця інформація наведена в п. 7.2, 7.3, 7.4 цих Приміток.

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.

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

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

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку;
- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

- фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю;
- фінансові зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю.

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

3.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти

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

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

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

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

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

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках у банках (наприклад, у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації) ці

активи можуть бути класифіковані у складі непоточних активів. У випадку прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припиняється і їх вартість відображається у складі збитків звітного періоду.

3.3.3. Дебіторська заборгованість

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

Дебіторська заборгованість визнається у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Товариство стає стороною контрактних відношень щодо цього інструменту. Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою собівартістю із застосуванням методу ефективного відсотка.

Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків із застосуванням рахунку резервів.

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

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

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

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

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

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

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

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

Справедлива вартість акцій, які внесені до біржового списку, оцінюється за біржовим курсом організатора торгівлі.

Якщо акції мають обіг більш як на одному організаторі торгівлі, при розрахунку вартості активів такі інструменти оцінюються за курсом на основному ринку для цього активу або, за відсутності основного ринку, на найсприятливішому ринку для нього. За відсутності свідчень на користь протилежного, ринок, на якому Товариство зазвичай здійснює операцію продажу активу, приймається за основний ринок або, за відсутності основного ринку, за найсприятливіший ринок.

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

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

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

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

Справедлива вартість акцій, обіг яких зупинено, у тому числі цінних паперів емітентів, які включені до Списку емітентів, що мають ознаки фіктивності, визначається із урахуванням наявності строків відновлення обігу таких цінних паперів, наявності фінансової звітності таких емітентів, результатів їх діяльності, очікування надходження майбутніх економічних вигід.

3.3.5. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, відносяться фінансові інвестиції, що утримуються до погашення (облігації, векселі). Після первісного визнання вони оцінюються за амортизованою собівартістю, із застосуванням методу ефективної ставки відсотка фінансового інструмента, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

3.3.6. Зобов'язання.

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

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

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

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

3.3.7. Згортання фінансових активів та зобов'язань

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

3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів

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

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

3.4.2. Подальші витрати.

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

3.4.3. Амортизація основних засобів.

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

- машини та обладнання - 7-15%
- транспортні засоби - 17-20%
- меблі - 20%
- офісне обладнання - 14-100%

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

3.4.4. Нематеріальні активи

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

3.4.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

На кожну звітну дату Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості.

3.5. Облікові політики щодо оренди

Оренда активів, за якою ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив, фактично залишаються в орендодавця, класифікувати як операційну оренду. Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнавати як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

3.6. Облікові політики щодо податку на прибуток

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

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

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

Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися в період реалізації відповідних активів або зобов'язань. Товариство визнає поточні та відстрочені податки як витрати або дохід і включає в прибуток або збиток за звітний період, окрім випадків, коли податки виникають від операцій або подій, які визнаються прямо у власному капіталі або від об'єднання бізнесу.

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

4.1. Забезпечення

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

4.2. Виплати працівникам

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

4.3. Зобов'язання щодо єдиного соціального внеску

Відповідно до українського законодавства Товариство нараховує єдиний соціальний внесок на заробітну плату працівників. Поточні внески розраховуються у вигляді процента від поточної заробітної плати працівників. Такі витрати відображаються у періоді, в якому була зароблена відповідна заробітна платня.

4.4. Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

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

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

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

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

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

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

Витрати – це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення чистих активів, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам.

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

Витрати негайно визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки також у тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу.

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

4.5. Витрати за позиками

Витрати за позиками, які не є частиною фінансового інструменту та не капіталізуються як частина собівартості активів, визнаються як витрати періоду.

4.6. Умовні зобов'язання та активи.

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

5. Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та

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

5.1. Судження щодо операцій, подій та 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 і умов, а не лише юридичну форму;
- є нейтральною, тобто вільною від упереджень;
- є повною в усіх суттєвих аспектах.

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

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

5.2. Судження щодо операцій 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».

5.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Керівництво Товариства вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають стосунок до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування недоступні, 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 та витрати може бути значним.

Якби керівництво Товариства використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, кредитного рейтингу контрагентів, дати офери та 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 або збиток.

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

5.4. 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 факторів. 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.

5.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

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

6. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

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

| Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю | Методики оцінювання | Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний) | Вихідні дані |
|---|---|--|---|
| Грошові кошти та їх еквіваленти | Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості | Ринковий | Офіційні курси НБУ |
| Депозити (крім депозитів до запитання) | Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків | Дохідний (дисконтування грошових потоків) | Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами |
| Інструменти капіталу | Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів | Ринковий, витратний | 1. Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки. Якщо інструменти капіталу обертаються більш як на одному |

| | | | |
|----------------------------|--|-----------|---|
| | капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки. | | організаторі торгівлі то оцінка здійснюється за найменшим з біржових курсів, визначених та оприлюднених на кожному з організаторів торгівлі. За відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість. 2. Фінансова звітність емітентів цінні папери, яких не перебувають у біржових списках організаторів торгівлі. |
| Дебіторська заборгованість | Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки. | Дохідний | Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки |
| Поточні зобов'язання | Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення | Витратний | Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки |

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

У результаті погашення попередньо визнаного збитку від зменшення корисності дебіторської заборгованості за рахунок коригування резервів було визнано зменшення дебіторської заборгованості боржників ІСПФ "ТАСК УКРАЇНСЬКИЙ КАПІТАЛ" та ВДПФ «ТАСК РЕСУРС» на суму 6 043,94 грн. та 4 769,25 грн. відповідно, що збільшило прибуток (зменшило збиток) Товариства за 2017 рік на суму 11 тис.грн..

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

| Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю | 1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані) | | 2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані) | | 3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними) | | Усього | |
|---|---|------------------------------|--|------------------------------|--|---------------------------------|----------|----------|
| | На 31 грудня 2017 року | На 31 грудня 2016 року | На 31 грудня 2017 року | На 31 грудня 2016 року | На 31 грудня 2017 року | На 31 грудня 2016 року | 31.12.17 | 31.12.16 |
| Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги | — | — | — | — | 404 | 464 | 404 | 464 |
| Інша дебіторська заборгованість | — | — | — | — | 7845 | 7883 | 7845 | 7883 |
| Інвестиції доступні для | — | — | 359 | 359 | -- | 1931 | 359 | 2290 |

| | | | | | | | | |
|---------|--|--|--|--|--|--|--|--|
| продажу | | | | | | | | |
|---------|--|--|--|--|--|--|--|--|

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

Протягом 2017 року переведень між рівнями ієрархії не було.

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

| | Балансова вартість | | Справедлива вартість | |
|---|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| | На 31 грудня 2017 року | На 31 грудня 2016 року | На 31 грудня 2017 року | На 31 грудня 2016 року |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Фінансові активи | | | | |
| Інвестиції доступні для продажу | 359 | 2290 | 359 | 2290 |
| Торговельна дебіторська заборгованість | 448 | 464 | 404 | 464 |
| Інша дебіторська заборгованість | 365 | 417 | 365 | 366 |
| Короткострокові позики надані | 7 480 | 7 488 | 7480 | 7 488 |
| Грошові кошти та їх еквіваленти | 1 | 25 | 1 | 25 |
| Короткострокові позики отримані | 410 | 530 | 410 | 530 |
| Торговельна кредиторська заборгованість | 96 | 239 | 96 | 239 |

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

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

7. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах

7.1. Дохід від реалізації

| | За 2017 рік | За 2016 рік |
|---|-------------|-------------|
| Дохід від реалізації послуг управління активів ПФ | 517 | 439 |
| Всього доходи від реалізації | 517 | 439 |

7.2. Інші доходи, інші витрати

| | За 2017 рік | За 2016 рік |
|--|-------------|-------------|
| Інші доходи | | |
| Відшкодування раніше списаних активів | 11 | 12 |
| Дохід від реалізації фінансових інвестицій | 630 | 601 |
| Всього доходів | 641 | 613 |
| Інші витрати | | |

| | | |
|---|-------------|------------|
| Собівартість реалізованих фінансових інвестицій | 1931 | 788 |
| Всього витрат | 1931 | 788 |

7.3. Адміністративні та інші операційні витрати

| | За 2017 рік | За 2016 рік |
|--|-------------|-------------|
| Витрати на персонал | 319 | 207 |
| Витрати на оренду офісу | 462 | 434 |
| Амортизація основних засобів і нематеріальних активів | 5 | 5 |
| Інші адміністративні витрати | 226 | 279 |
| Всього адміністративних витрат | 1012 | 925 |
| Інші операційні витрати | 16 | |
| Всього адміністративних та інших операційних витрат | 1028 | 925 |

Аналіз адміністративних витрат, свідчить що найбільшу питому вагу в витратах у 2017 році складають витрати на оренду офісу - 45,65 %, витрати на утримання персоналу, а саме, оплата праці та нарахування на неї, - 31,52%, всі інші витрати склали 22,83%. В інших адміністративних витратах значна частина належить витратам на інформаційне забезпечення господарської діяльності, на утримання власних та орендованих основних засобів. В порівнянні з 2016 роком адміністративні та інші оперативні витрати Товариства збільшились на 11 відсотків, а саме на 103 тис.грн., що обумовлено підвищення рівня цін на товари, роботи, послуги, збільшенням розміру мінімальної заробітної плати тощо.

7.4. Фінансові доходи та витрати

| | За 2017 рік | За 2016 рік |
|--|-------------|-------------|
| Дохід від використання активів підприємства іншими сторонами (відсотки, дивіденди) | -- | 20 |
| Всього доходів | -- | 20 |

7.5. Податок на прибуток

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за звітний період:

| | 31.12.2017 | 31.12.2016 |
|---|-------------|------------|
| Прибуток/збиток до оподаткування | -1801 | -641 |
| Податкова ставка | 18% | 18% |
| Тимчасові різниці, які підлягають вирахуванню: | | |
| Резерв сумнівних боргів | 3 | 48 |
| Забезпечення виплат персоналу | -- | 12 |
| Уцінка цінних паперів | -- | 1 |
| Збиток від продажу інвестицій | 1301 | 187 |
| Всього тимчасових різниць, які підлягають вирахуванню: | 1304 | 248 |
| Тимчасові різниці, які підлягають оподаткуванню: | | |
| Відновлення резерву сумнівних боргів | -11 | -12 |
| Дивіденди від інших платників податків | -- | -16 |
| Всього тимчасових різниць, які підлягають оподаткуванню: | -11 | -28 |

| | | |
|--|------------|-----------|
| Чисті тимчасові різниці, які підлягають вирахуванню: | 1293 | 220 |
| Чисті відстрочені податкові активи (18%): | 233 | 40 |

Оскільки імовірності наявності в майбутньому оподаткованого прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню, у Товариства немає, відстрочені податкові активи не визнаються активом.

Відповідно до пп 134.1.1. ст.134 Податкового кодексу України, платник податку, у якого річний дохід (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку за останній річний звітний (податковий) період, не перевищує двадцяти мільйонів гривень, має право прийняти рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років.

Враховуючи вищезазначене і загальний річний дохід Товариства (менше 20 млн.грн.) керівництво Товариства прийняло рішення про незастосування коригувань фінансового результату з метою оподаткування.

7.6. Нематеріальні активи

Чиста балансова вартість нематеріальних активів за звітний рік в межах суттєвості не змінилась і складає станом на 31.12.2017р. 5 тис.грн, накопичена амортизація – 114 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2017 року у складі нематеріальних активів повністю зношені становлять 111 тис. грн. і продовжують експлуатуватись.

7.7. Основні засоби

За 2017 рік амортизація основних засобів нарахована в розмірі 4 тис.грн. і балансова вартість їх складає 4 тис. грн..

Станом на 31 грудня 2017 року у складі основних засобів повністю зношені становлять 55 тис. грн. і продовжують експлуатуватись.

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

| | Частка % | 31 грудня 2017 | Частка % | 31 грудня 2016 |
|----------------------------------|-------------|----------------|-------------|----------------|
| Акції ПрАТ «Закарпаттяобленерго» | 0,0464 | 359 | 0,0464 | 359 |
| Акції ПАТ «КБ «НАДРА» | 0,0013 | -- | 0,0013 | -- |
| Частка ТОВ «СКАТ-ТРЕЙД» | | -- | 88,54 | 1931 |
| Всього | | 359 | | 2290 |

Справедлива вартість фінансової інвестиції - Акції ПрАТ «Закарпаттяобленерго» - визначається відповідно до Положення про облікову політику та організацію бухгалтерського обліку ТОВ «КУА «ТАСК-ІНВЕСТ». За відсутності біржового курсу на організаторах торгівлі на звітну дату інвестиція оцінена за ціною придбання.

7.9. Запаси

| | 31 грудня 2017 | 30 грудня 2016 |
|---|----------------|----------------|
| Витратні матеріали (за історичною собівартістю) | 2 | 2 |
| Всього запаси | 2 | 2 |

7.10. Торговельна та інша дебіторська заборгованість

| | 31 грудня 2017 | 31 грудня 2016 |
|--|----------------|----------------|
| Торговельна дебіторська заборгованість | 448 | 464 |
| Аванси видані | 6 | 6 |
| Інша дебіторська заборгованість | 7811 | 7905 |
| Резерв під зменшення корисності дебіторської заборгованості | (44) | (51) |
| Заборгованість за внутрішніми розрахунками | 28 | 23 |
| Чиста вартість торговельної дебіторської заборгованості | 8249 | 8347 |

Зміни у резервах під дебіторську заборгованість представлено нижче.

| | 31 грудня 2017 | 31 грудня 2016 |
|---------------------------------|----------------|----------------|
| Резерв на початок періоду | 51 | 15 |
| Збільшення | 4 | 48 |
| Відновлення резерву | (11) | (12) |
| Резерв на кінець періоду | 44 | 51 |

Протягом звітного 2017 року боржники Товариства сплатили борги в сумі 11 тис.грн. Зважаючи на це, був відновлений раніше визнаний збиток, тобто визнаний прибуток в сумі 11 тис.грн.

Резерв сумнівних боргів створений на суму дебіторської торгової заборгованості Закритого пайового венчурного недиверсифікованого інвестиційного фонду «СПЕКТР» ТОВ «КУА «ТАСК-інвест» перед Товариством в розмірі 10 відсотків від суми заборгованості, що, на професійне судження керівництва Товариства, достатньо на покриття ймовірних збитків від неповного повернення боргу.

Торговельна дебіторська заборгованість в розрізі контрагентів має вигляд:

| Контрагент | 31 грудня 2017 | 31 грудня 2016 |
|---------------------------------|----------------|----------------|
| ЗПВНІФ «КАПІТАЛ» | -- | 9 |
| ВДПФ «ТАСК Ресурс» | 1 | 1 |
| ЗПВНІФ «СІЛВЕР ІНВЕСТ» | 1 | 6 |
| ЗПВНІФ «СПЕКТР» | 444 | 444 |
| ІСПФ «ТАСК УКРАЇНСЬКИЙ КАПІТАЛ» | 2 | 1 |
| ПФНЗ «ТАСК Універсал» | -- | 3 |
| Разом | 448 | 464 |

Інша дебіторська заборгованість та заборгованість за внутрішніми розрахунками в розрізі контрагентів має вигляд:

| Контрагент | 31 грудня 2017 | 31 грудня 2016 |
|---------------------------------|----------------|----------------|
| ТОВ «ЛІГА ЗАКОН ДЕЛЬТА» | 3 | 3 |
| ТОВ "БАЛАНС-КЛУБ" | 2 | 2 |
| ДУ "АРІФРУ" | 1 | 1 |
| ВДПФ «ТАСК Ресурс» | -- | 38 |
| ІСПФ «ТАСК УКРАЇНСЬКИЙ КАПІТАЛ» | -- | 49 |
| ТОВ «КОМПАНІЯ «РЄВЕРС» | 330 | 330 |
| ТОВ «ТАСК» | 7480 | 7488 |

| | | |
|------------------|-------------|-------------|
| ФССЗТВП | 1 | -- |
| ЗПВНІФ «ІМПУЛЬС» | 6 | 5 |
| ЗПВНІФ «ВЕКТОР» | 2 | -- |
| ЗПВНІФ «СПЕКТР» | 20 | 18 |
| Разом | 7845 | 7934 |

7.11. Грошові кошти

| | 31 грудня 2017 | 31 грудня 2016 |
|----------------------------------|----------------|----------------|
| Каса та рахунки в банках, в грн. | 1 | 1 |
| Банківські депозити, в грн | -- | 24 |
| Всього | 1 | 25 |

7.12. Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2017р. та на 31 грудня 2016р. зареєстрований та сплачений капітал складав 13 000 тис. грн.

7.13. Короткострокові забезпечення

| | 31 грудня 2017 | 31 грудня 2016 |
|---------------------------------|----------------|----------------|
| Резерв (забезпечення) відпусток | 19 | 12 |
| Всього | 19 | 12 |

За рахунок резерву (забезпечення) відпусток, створеного на 01.01.2017р., протягом звітного періоду використані суми відпускних і нарахувань ЄСВ на дані суми (тобто, витрачені і списані за рахунок забезпечення) в розмірі 12 тис.грн.

7.14. Короткострокові позики

Короткострокові позики станом на 31 грудня 2017р. та на 31 грудня 2016р. представлені безвідсотковими позиками.

| | 31 грудня 2017 | 31 грудня 2016 |
|-------------------|----------------|----------------|
| Бродович С.В. | 410 | 430 |
| ТОВ «ТАСК-БРОКЕР» | -- | 100 |
| Всього | 410 | 530 |

7.15. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

| | 31 грудня 2017 | 31 грудня 2016 |
|---|----------------|----------------|
| Торговельна кредиторська заборгованість | 96 | 239 |
| Всього кредиторська заборгованість | 96 | 239 |

8. Розкриття іншої інформації

8.1 Умовні зобов'язання.

8.1.1. Оподаткування

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи доволно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Товариства, ймовірно, що Товариство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку керівництва Товариство

сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

8.1.2. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

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

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

8.2 Розкриття інформації про пов'язані сторони

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

- підприємства, які прямо або опосередковано перебувають під спільним контролем разом з Товариством, а саме: ТОВ «ТАСК» (код за ЄДРПОУ: 31902989), ТОВ «ТАСК-БРОКЕР» (код за ЄДРПОУ: 34300570).
- юридичні особи, у яких Товариство бере або брало участь, а саме: ТОВ «СКАТ-ТРЕЙД» (код за ЄДРПОУ: 39029755);
- власники Товариства, а саме: Бродович Сергій Васильович (Реєстраційний номер облікової картки платника податків: 2412311677), Попова Тетяна Володимирівна (Реєстраційний номер облікової картки платника податків: 2210918860).

| | Найменування пов'язаної особи | 2017 рік | | 2016 рік | |
|--|-------------------------------|----------------------------------|--------|----------------------------------|--------|
| | | Операції з пов'язаними сторонами | Всього | Операції з пов'язаними сторонами | Всього |
| 1 | | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Придбання товарів, робіт, послуг, роялті | Разом: | 521 | 672 | 494 | 649 |
| | ТОВ «ТАСК» | 491 | | 463 | |
| | Бродович С.В. | 25 | | 19 | |
| | ТОВ «СКАТ-ТРЕЙД» | 5 | | 12 | |
| Виплати з/п з нарахуваннями | Разом: | 55 | 319 | 35 | 228 |
| | Бродович С.В. | 7 | | 7 | |
| | Попова Т.В. | 48 | | 28 | |
| Короткострокові позики отримані | Разом: | 510 | 510 | 560 | 560 |
| | Бродович С.В. | 510 | | 430 | |
| | ТОВ «ТАСК-БРОКЕР» | -- | | 130 | |
| Короткострокові позики повернені | Разом: | 100 | | 30 | |
| | Бродович С.В. | 100 | | -- | |
| | ТОВ «ТАСК-БРОКЕР» | -- | | 30 | |
| Короткострокові позики надані | Разом: | 14967 | 14967 | 7488 | 7818 |

| | | | | | |
|--|-------------------|-------|-------|------|------|
| | ТОВ «СКАТ-ТРЕЙД» | 2 | | -- | |
| | ТОВ «ТАСК» | 14965 | | 7488 | |
| Короткострокові позики повернені | Разом: | 14975 | 14975 | 7489 | 7818 |
| | ТОВ «СКАТ-ТРЕЙД» | 2 | | -- | |
| | ТОВ «ТАСК» | 14973 | | 7489 | |
| Реалізація ЦП | Разом: | 630 | 630 | 170 | 601 |
| | Бродович С.В. | 630 | | -- | |
| | ТОВ «ТАСК-БРОКЕР» | -- | | 170 | |
| Інша дебіторська за боргованість на кінець звітного року | ТОВ «ТАСК» | 7480 | 7811 | 7488 | 7905 |
| Торгова кредиторська заборгованість | Разом: | 94 | 96 | 239 | 239 |
| | ТОВ «ТАСК-БРОКЕР» | 94 | | 200 | |
| | ТОВ «ТАСК» | -- | | 39 | |
| Інша кредиторська заборгованість на кінець звітного року | Разом: | 410 | 410 | 530 | 530 |
| | Бродович С.В. | 410 | | 430 | |
| | ТОВ «ТАСК-БРОКЕР» | -- | | 100 | |

В 2017 році Товариство реалізувало корпоративні права ТОВ "СКАТ-ТРЕЙД" в розмірі 88,54% пов'язаній стороні, а саме, власнику Товариства Бродовичу Сергію Васильовичу на суму 630 тис. грн., що на думку управлінського персоналу було найбільш вигідною вартістю угоди. Собівартість таких корпоративних прав станом на дату реалізації становила 1 931 тис. грн.. Дана операція не виходить за межі нормальної діяльності Товариства.

8.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

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

Для вимірювання та оцінки ризиків діяльності з управління активами Товариство використовує такі показники: розмір власних коштів; норматив достатності власних коштів; коефіцієнт покриття операційного ризику та коефіцієнт фінансової стійкості.

Розрахунок пруденційних показників станом на 31.12.2017 року:

| Назва показника | Розрахункове значення | Нормативне значення |
|-------------------------------------|-----------------------|---------------------|
| Розмір власних коштів (тис.грн.) | 6 929 | не менше 3 500 |
| Норматив достатності власних коштів | 29,9714 | не менше 1 |

| | | |
|---|---------|--------------|
| Коефіцієнт покриття операційного ризику | 30,7193 | не менше 1 |
| Коефіцієнт фінансової стійкості | 0,9391 | не менше 0,5 |

8.3.1. Кредитний ризик

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

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, враховуючи фінансовий стан, історію контрагентів, рейтинги (в тому числі кредитні рейтинги, рейтинги надійності банківських вкладів, рейтинги інвестиційної привабливості) за Національною рейтинговою шкалою та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

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

Дотримання таких обмежень регулярно перевіряється.

Станом на 31.12.2017р. фонд ЗПВНІФ «СПЕКТР» не погасив свою заборгованість перед Товариством за послуги з управління активами в розмірі 444 тис. грн. На дапну суму нарахований резерв сумнівних боргів в сумі 44 тис. грн..

8.3.2. Ринковий ризик

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

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

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

Відсотковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових

ставок. Керівництво Товариства усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи Товариства, так і на справедливу вартість чистих активів.

Активи, які наражаються на відсоткові ризики

| Тип активу | 31 грудня 2017 | 31 грудня 2016 |
|---|----------------|----------------|
| Банківські депозити | -- | 24 |
| Фінансові інструменти розміщені у боргових зобов'язаннях у національній валюті з фіксованою відсотковою ставкою | -- | -- |
| Всього: | -- | 24 |

8.3.3. Ризик ліквідності

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

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

Керівництво Товариства виконує регулярно заходи щодо мінімізації впливу ризику ліквідності:

- збалансовує активи Товариства за строками реалізації з його зобов'язаннями за строками погашення;
- утримує певного обсягу активи Товариства в ліквідній формі;
- встановлює внутрішні обмеження обсягу залучених коштів для фінансування діяльності Товариства;
- збалансовує вхідні та вихідні грошові потоки.

Інформація щодо недисконтованих платежів за фінансовими зобов'язаннями Товариства в розрізі строків погашення представлена наступним чином:

| Рік, що закінчився 31.12.2017р. | До 1 місяця | Від 1 місяця до 3 місяців | Від 3 місяців до 1 року | Від 1 року до 5 років | Більше 5 років | Всього |
|--|----------------|---------------------------------|-------------------------------|-----------------------------|-------------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Короткострокові позики засновників | -- | -- | 410 | -- | -- | 410 |
| Торговельна та інша кредиторська заборгованість | 2 | -- | -- | -- | -- | 2 |
| Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями | -- | -- | -- | 94 | -- | 94 |
| Всього | 2 | -- | 410 | 94 | -- | 506 |
| Рік, що закінчився 31.12.2016р. | До 1 місяця | Від 1 місяця до 3 місяців | Від 3 місяців до 1 року | Від 1 року до 5 років | Більше 5 років | Всього |
| Короткострокові позики засновників | -- | -- | 530 | -- | -- | 530 |

| | | | | | | |
|--|-----------|-----------|------------|------------|-----------|------------|
| Торговельна та інша кредиторська заборгованість | 39 | -- | -- | -- | -- | 39 |
| Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями | -- | -- | -- | 200 | -- | 200 |
| Всього | 39 | -- | 530 | 200 | -- | 769 |

8.4. Управління капіталом

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учасникам товариства завдяки встановленню цін на послуги Товариства, що відповідають рівню ризику.

Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики.

Розмір статутного капіталу компанії з управління активами, сплачений грошовими коштами, повинен складати суму не менше 7 000 000 гривень на день подання документів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку для отримання ліцензії.

Компанія з управління активами зобов'язана підтримувати розмір власного капіталу на рівні не менше ніж 7 000 000 грн. Товариство дотримується даних норм законодавства. Станом на 31 грудня 2017 року власний капітал складає 8 095 156,03 грн.

На основі аналізу Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового фінансування та погашення існуючих позик.

8.5. Події після Балансу

Події після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства, відсутні.

Дата затвердження фінансової звітності Товариства до випуску згідно розпорядження генерального директора – 15 лютого 2018 року. Оприлюднення річної фінансової звітності Товариства буде здійснено на власному сайті Товариства www.task.ua,

Генеральний директор

Т.С.Жолнарська

Головний бухгалтер

Н.М.Маковська



Аудитор



Від імені