

01033, м. Київ, вул. Саксаганського, буд. 15, офіс 8  
Тел.: (+38) 044221-05-78  
E-mail: office@control-audit.com.ua

ЄДРПОУ 22022137  
п/р 2600610028 в ПАТ «ПУМБ»  
МФО 334969

## **ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

щодо річної фінансової звітності  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«ЕЛЛІОТТ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»  
станом на 31.12.2017 р.

*Звіт незалежного аудитора призначається для власників та керівництва, а також для Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України.*

### **ДУМКА ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ**

*Ми провели аудит фінансової звітності ТОВ «ЕЛЛІОТТ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», що складається з балансу (звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2017р., звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.*

*На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність ТОВ «ЕЛЛІОТТ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВ «ЕЛЛІОТТ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» на 31 грудня 2017 р., та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.*

### **ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ**

Незалежний аудитор ідентифікував загрозу, що може поставити під значний сумнів припущення про безперервну діяльність ТОВ «ЕЛЛІОТТ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» згідно з вимогами МСА 570 "Безперервність діяльності", а саме:

- станом на звітну дату Товариство обліковує непокритий збиток в розмірі 3 456 тис. грн., вартість чистих активів є меншою за розмір статутного капіталу на 3 323 тис. грн.

Незалежний аудитор виявив викривлення фінансової звітності, яке стосується відсутності розкриття інформації у Примітках до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2017 р., яку слід розкривати відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності, а саме:

- Товариством не розкрита інформація про МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності та які вже застосовуються Товариством;
- Товариством не розкрито інформацію про зроблені ним припущення, що стосуються майбутнього, та інші основні джерела невизначеності оцінки на кінець звітної періоду, які становлять значний ризик спричинити суттєве коригування балансової вартості активів та зобов'язань у наступному фінансовому році;
- Товариством не розкрито інформацію стосовно кредитного, ринкового ризику та ризику ліквідності, у т.ч.:
  - якісну інформацію для кожного типу ризику, у тому числі: вплив ризику і як він виникає; цілі, політики та процеси Товариства щодо управління ризиком та методи, використані для оцінки ризику; будь-які зміни порівняно з попереднім періодом;
  - кількісну інформацію стосовно кредитного ризику, а саме: не розкрито суму, яка найкраще відображає максимальний рівень кредитного ризику за кожним класом фінансового інструмента на кінець звітної періоду; не здійснено аналіз фінансових активів за строками погашення, які є простроченими на кінець звітної періоду, але не знецінені;
  - кількісну інформацію стосовно ризику ліквідності, а саме: аналіз непохідних фінансових зобов'язань за строками погашення, що показує строки, які лишилися до погашення за контрактами; опис того, як Товариство здійснює управління ризиком ліквідності; не розкрито підсумкові кількісні дані про рівень ризику ліквідності та пояснення, як визначаються такі дані;
  - кількісну інформацію щодо ринкового ризику, а саме: Товариство не розкрило аналіз чутливості для кожного типу ринкового ризику, на який воно наражається на кінець звітної періоду, показуючи, як зміни у відповідній змінній ризику, що були обґрунтовано можливими на цю дату, впливатимуть на прибуток або збиток та власний капітал; методи та припущення, використані при складанні аналізу чутливості; зміни у використаних методах та припущеннях і причини таких змін;
- Товариством не розкрита інформація щодо пов'язаних сторін (включаючи кінцевого бенефіціарного власника), операцій та залишків з пов'язаними сторонами;
- Товариством не розкрито інформацію щодо використання справедливої вартості активів та зобов'язань, а саме: методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання таких оцінок, рівень ієрархії справедливої вартості.

Станом на дату звітності Товариство не обліковує резерв відпусток. За даними аудитора, сума недонарахованого резерву відпусток складає 11 тис. грн. Відповідно адміністративні витрати збільшилися б, а чистий прибуток та власний капітал зменшилися б на 11 тис. грн.

Незалежний аудитор вважає, що взяті окремо або в сукупності виявлені викривлення є суттєвими, проте не всеохоплюючими щодо річної фінансової звітності ТОВ «ЕЛЛІОТТ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» станом на 31 грудня 2017 року.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту, зокрема до МСА 700 «Формулювання думки та складання звіту щодо фінансової звітності», МСА 701 «Повідомлення інформації з ключових питань аудиту в звіті незалежного аудитора», МСА 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 710 «Порівняльна інформація – відповідні показники і порівняльна фінансова звітність», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації», МСА 250 «Розгляд законодавчих та нормативних актів при аудиті фінансової звітності», МСА 550 «Пов'язані сторони», МСА 610 «Використання роботи внутрішніх аудиторів» та Вимог до аудиторського висновку, що подається до НКЦПФР при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами, затверджених рішенням НКЦПФР № 991 від 11.06.2013р. зі змінами та доповненнями. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до компанії згідно з етичними вимогами, застосованими в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами докази є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

## **ІНШІ ПИТАННЯ**

Аудит фінансової звітності ТОВ «ЕЛЛІОТТ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року, був проведений іншим аудитором (ТОВ «Прайм Аудит», код ЄДРПОУ 32772532), який 16 січня 2017 року висловив модифіковану (умовно – позитивну) думку щодо цієї фінансової звітності.

### **ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ**

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

### **ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ КОМПАНІЇ**

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є останніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації ту фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських до-



казах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттям інформації. А також те, чи показує фінансова звітність операції і події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення

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

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим або регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за край виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

## **ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ТОВ «ЕЛЛІОТТ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»**

**Повне найменування:** ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕЛЛІОТТ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

**Скорочене найменування:** ТОВ «ЕЛЛІОТТ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

**Код за ЄДРПОУ:** 35572869

**Вид діяльності за КВЕД:** Управління активами інституційних інвесторів (інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів), недержавних пенсійних фондів, страхових компаній); 66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах

**Серія, номер, дата видачі та термін чинності ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів – діяльності з управління активами інституційних інвесторів:** Серія АЕ № 263027, видана 17.04.2013 р., строк дії ліцензії: з 17.04.2013 р. - необмежений, видана НКЦПФР України

**Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА:**  
ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «УКРАЇНСЬКІ ЗБАЛАНСОВАНІ ІНВЕСТИЦІЇ», реєстраційний код за ЄДРІСІ 1321130, свідоцтво НКЦПФР № 1130-1 від 12 листопада 2010 року;  
ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «УКРАЇНСЬКІ ПРИВАТНІ ІНВЕСТИЦІЇ», реєстраційний код за ЄДРІСІ 1331618, свідоцтво НКЦПФР № 1618 від 29 квітня 2011 року.

**Місцезнаходження:** 01010, м. Київ, вул. Суворова, буд. 4

## **ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТИВІВ**

Відповідно до Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компаніями з управління активами, затвердженими Рішенням НКЦПФР № 991 від 11.06.2013р. (зі змінами та доповненнями), у складі звіту незалежного аудитора при розкритті інформації про результати діяльності компанії з управління активами (розділ III Вимог) розкривається «Звіт про інші правові та регуляторні вимоги».



## **Відповідність розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України**

Статутний капітал ТОВ «ЕЛЛІОТТ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» сформований та сплачений у розмірі 15 000 000,00 грн. (П'ятнадцять мільйонів гривень 00 копійок). Розмір статутного капіталу відповідає вимогам Рішення НКЦПФР від 23.07.2013 № 1281. Формування і сплата статутного капіталу здійснена в повному обсязі.

Розмір власного капіталу ТОВ «ЕЛЛІОТТ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» станом на 31.12.2017 р. складає 11 677 тис. грн., у тому числі:

- статутний капітал – 15 000 тис. грн.;
- резервний капітал – 133 тис. грн.;
- непокритий збиток – 3 456 тис. грн.

Розмір власного капіталу відповідає вимогам п. 12 глави 3 розділу II Рішення НКЦПФР від 23.07.2013 № 1281.

Під вартістю чистих активів товариства розуміється величина, яка визначається шляхом вирахування із суми активів, прийнятих до розрахунку, суми його зобов'язань, прийнятих до розрахунку. Для визначення вартості чистих активів складається розрахунок за даними бухгалтерської звітності.

Визначення вартості чистих активів Товариства проводиться за формулою:

### **Чисті активи =**

(Необоротні активи /рядок 1095 Балансу/ + Оборотні активи /рядок 1195 балансу/ + Необоротні активи, утримувані для продажу та групи вибуття /рядок 1200 балансу/) –

(Довгострокові зобов'язання /рядок 1595 балансу/ + Поточні зобов'язання /рядок 1695 балансу/ + Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу та групами вибуття /рядок 1700 балансу/)

(тис.грн.)

№ п/п	Найменування статті балансу	Сума
1	Необоротні активи /рядок 1095 Балансу/	-
2	Оборотні активи /рядок 1195 балансу/	11 690
3	Необоротні активи, утримувані для продажу та групи вибуття /рядок 1200 балансу/	-
4	Довгострокові зобов'язання і забезпечення /рядок 1595 балансу/	-
5	Поточні зобов'язання і забезпечення /рядок 1695 балансу/	13
6	Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу та групами вибуття /рядок 1700 балансу/	-
<b>Вартість чистих активів = (1+2+3) – (4+5+6)</b>		<b>11 677</b>

Так, вартість чистих активів менша за розмір статутного капіталу (15 000 тис. грн.), що не відповідає вимогам п. 4 ст. 144 Цивільного кодексу України. Якщо після закінчення другого чи кожного наступного фінансового року вартість чистих активів товариства з обмеженою відповідальністю виявиться меншою від статутного капіталу, товариство зобов'язане оголосити про зменшення свого статутного капіталу і зареєструвати відповідні зміни до статуту в установленому порядку, якщо учасники не прийняли рішення про внесення додаткових вкладів. Якщо вартість чистих активів товариства стає меншою від визначеного законом мінімального розміру статутного капіталу, товариство підлягає ліквідації.

### **Інформація про активи, зобов'язання та чистий прибуток (збиток) відповідно до МСФЗ**

Бухгалтерський облік у періоді, що перевіряється Товариство здійснювало відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та інших нормативних документів з питань організації бухгалтерського обліку.

У 2017 році підприємством застосовувався План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій, затверджений наказом Міністерства фінансів України № 291 от 30.11.1999р. (зі змінами та доповненнями).

Фінансова звітність у 2017р. відповідає вимогам МСФЗ. Показники фінансової звітності відповідають обліковим нормам.

ТОВ «ЕЛЛІОТТ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» здійснює фінансово-господарську діяльність на основі повного господарського розрахунку, самофінансування і самооплатності.

Станом на 31.12.2017 р. первісна вартість нематеріальних активів Товариства складає 13 тис. грн., сума накопиченої амортизації – 13 тис. грн.

Станом на 01.01.2017 р. Товариство мало основні засоби, первісна вартість яких складала 513 тис. грн. Нарахований знос станом на 01.01.2017 р. складав 513 тис. грн. Протягом 2017 року надходження або вибуття основних засобів не відбувалось. Згідно облікової політики, амортизація нараховується прямолінійним методом виходячи з встановленого строку корисного використання. Модель подальшої оцінки основних засобів – за історичною вартістю. На 31.12.2017 р. у балансі Товариства значаться основні засоби первісною вартістю 513 тис. грн., знос яких дорівнює 513 тис. грн. та балансова (залишкова) вартість – 0 тис. грн.

Станом на 31.12.2017 р. Товариство обліковує поточну дебіторську заборгованість в розмірі 11 585 тис. грн., а саме:

- за рядком 1125 поточну дебіторську заборгованість за управління активами інвестиційних фондів та придбаними фінансовими інвестиціями – в сумі 11 464 тис. грн.;
- за рядком 1130 поточну дебіторську заборгованість за виданими авансами – в сумі 95 тис. грн.;
- за рядком 1135 дебіторську заборгованість за розрахунками з бюджетом – в сумі 4 тис. грн.;
- за рядком 1155 іншу поточну дебіторську заборгованість – в сумі 22 тис. грн.

Справедлива вартість поточних фінансових інвестицій станом на 31.12.2017 р. склала 95 тис. грн. Фінансові інвестиції представлені придбаними для перепродажу облігаціями ТОВ «Інвестиційні Бізнес Рішення» відповідно до договору з ПВІФ «ДИСКОНТ», № БВ17/2509/002 від 25.09.2017 р.

Облік касових операцій, операцій по розрахунковому рахунку ведеться відповідно до Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, затвердженим постановою Правління Національного банку України № 637 від 15.12.2004 р.

Станом на 31.12.2017 р. у балансі Товариства значиться залишок коштів в національній валюті у розмірі 2 тис. грн. За місяцями знаходження грошові кошти на поточних рахунках у банках.

Довгострокові зобов'язання та забезпечення за станом на 31.12.2017 р. у балансі Товариства не значаться.

Станом на 31.12.2017 р. поточні зобов'язання та забезпечення Товариства представлені зобов'язаннями за розрахунками з оплати праці (рядок 1630) в сумі 13 тис. грн.

Поточні зобов'язання на підприємстві враховуються на відповідних рахунках бухгалтерського обліку.

Станом на 31.12.2017 р. Товариством не створювався резерв на забезпечення виплат відпусток. Аудиторами було проведено інвентаризацію відпусток ТОВ «ЕЛЛІОТТ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», згідно якої сума недонарахованого резерву відпусток склала 11 тис. грн.

За станом на 31.12.2017 р. у балансі Товариства значиться непокритий збиток, отриманий за результатами всієї діяльності Товариства у розмірі 3 456 тис. грн., відображений у рядку 1420 балансу «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)». Станом на 01.01.2017р. значився непокритий збиток у розмірі 3 466 тис. грн., який було зменшено на чистий прибуток, отриманий за результатами роботи у 2017 році у розмірі 10 тис. грн.



Доходи підприємства визнаються і нараховуються відповідно до МСФЗ 18 «Доходи». Дохід відображається в бухгалтерському обліку в сумі справедливої вартості активів (відшкодування), що отримані або підлягають отриманню.

### **Формування та сплата статутного капіталу**

Протоколом № 1 установчих зборів засновників від 22.11.2007 р. було прийнято рішення про створення ТОВ «АРГУМЕНТ ЮС» (первісна назва ТОВ «ЕЛЛІОТТ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»). Єдиним засновником був ТОВ «ВИРОБНИЧО-ТОРГОВА КОМПАНІЯ «СТИМУЛ», розмір первісного статутного капіталу становив 50 000,00 грн. (П'ятдесят тисяч грн. 00 коп.). Внески до статутного капіталу Товариства здійснювалися Засновником наступним чином:

- платіжним дорученням № 2 від 23.11.2007 р. на суму 25 000,00 грн.,
- платіжним дорученням № 8 від 26.12.2007 р. на суму 25 000,00 грн.,

Протоколом № 2 Загальних зборів учасників Товариства від 10.01.2008 р. було прийняте рішення про зміну назви з ТОВ «АРГУМЕНТ ЮС» на ТОВ «РОДОВІД ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», та про збільшення статутного капіталу до 15 000 000,00 грн. (П'ятнадцять мільйонів гривень 00 копійок) за рахунок додаткових внесків засновника, а саме платіжним дорученням № 9 від 16.01.2008 р. на суму 14 950 000,00 грн.

Протоколом № 07/06-01 Загальних зборів учасників Товариства від 07.06.2010 р. було прийнято рішення про відступлення частки, що належить ТОВ «ВИРОБНИЧО-ТОРГОВА КОМПАНІЯ «СТИМУЛ» в розмірі 7 500 000,00 грн. (сім мільйонів п'ятсот тисяч грн. 00 коп.), що становить 50% статутного капіталу, на користь юридичної особи – ЛАНАБОНД ЛІМІТЕД (LANABOND LIMITED), та про зміну назви з ТОВ «РОДОВІД ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» на ТОВ «ЕЛЛІОТТ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ».

Протоколом № 22/12-01 Позачергових загальних зборів учасників Товариства від 22.12.2014 р. було прийнято рішення про відступлення частки, що належить ЛАНАБОНД ЛІМІТЕД (LANABOND LIMITED) в розмірі 7 500 000,00 грн. (сім мільйонів п'ятсот тисяч грн. 00 коп.), що становить 50% статутного капіталу, на користь юридичної особи – ТОВ «ВИРОБНИЧО-ТОРГОВА КОМПАНІЯ «СТИМУЛ».

Таким чином, станом на дату звітності єдиним учасником ТОВ «ЕЛЛІОТТ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» є юридична особа – ТОВ «ВИРОБНИЧО-ТОРГОВА КОМПАНІЯ «СТИМУЛ» - Код за ЄДРПОУ 34414542, місцезнаходження 01021, м. Київ, вул. М. Грушевського, 28/2, н. п. № 43 – володіє 100% статутного капіталу.

Станом на 31 грудня 2017 року розмір статутного капіталу ТОВ «ЕЛЛІОТТ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»:

- заявлений – 15 000 000,00 гривень;
- сплачений – 15 000 000,00 гривень.

На 31 грудня 2016 року, статутний капітал Товариства з обмеженою відповідальністю «ЕЛЛІОТТ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» сплачений на 100% грошовими коштами.

### **Відповідність резервного фонду установчим документам**

Згідно п. 7.9 статті 7 Статуту товариства, резервний капітал створюється у розмірі 25% статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного капіталу становить 5% суми чистого прибутку. Станом на 31.12.2017 р. резервний капітал створено у розмірі 133 тис. грн. У 2017 році сума відрахування до резервного капіталу склала 519,61 грн., що дорівнює 5% від отриманого чистого прибутку. *Створення резервного капіталу відповідає установчим документам.*

**Інформація про Дотримання вимог нормативно – правових актів Комісії, що регулюють порядок складання та розкриття інформації КУА, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів та/або недержавних пенсійних фондів**

ТОВ «ЕЛЛІОТТ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» дотримується вимог наступних нормативно – правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок складання та розкриття інформації:

- Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затверджених рішенням НКЦПФР від 23.07.2013р. № 1281 зі змінами та доповненнями;
- Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР від 01.10.2015р. № 1597 зі змінами та доповненнями;
- Положення про особливості здійснення діяльності з управління активами інституційних інвесторів, затверджене рішенням НКЦПФР від 06.08.2013р. № 1414 зі змінами та доповненнями;
- Положення про порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами та особами, що здійснюють управління активами недержавних пенсійних фондів, та подання відповідних документів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, затверджене рішенням НКЦПФР від 02.12.2012р. № 1343 зі змінами та доповненнями.

Склад та розкриття інформації ТОВАРИСТА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕЛЛІОТТ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» за звітний 2017 рік в усіх суттєвих аспектах відповідає вимогам Положення «Про порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами та особами, що здійснюють управління активами недержавних пенсійних фондів, та подання відповідних документів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку», затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 02.10.2012 N 1343, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 19 жовтня 2012 р. за N 1764/22076 із змінами.

***Інформація про наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту (контролю), необхідної для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки***

З метою запобігання та мінімізації впливу ризиків, притаманних Товариству, залежно від обсягу та характеру своєї діяльності Товариство повинно створити службу внутрішнього аудиту (контролю). До повноважень служби внутрішнього аудиту (контролю) належать повноваження, визначені нормативно – правовим актом НКЦПФР, що визначає особливості організації та проведення внутрішнього аудиту (контролю) в професійних учасниках фондового ринку.

Порядок створення та організації роботи Служби внутрішнього аудиту (контролю) регламентовано Положенням про Службу внутрішнього аудиту (контролю) Товариства з обмеженою відповідальністю «ЕЛЛІОТТ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», затвердженого позачерговими загальними зборами учасників Товариства від 08.08.2014 р. (№ 08/08-01 від 08.08.2014 р.).

Протоколом № 08/01-01 Загальних зборів учасників ТОВ «ЕЛЛІОТТ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» від 08.01.2013 р. було прийнято рішення щодо впровадження на Товаристві посади внутрішнього аудитора (контролера).

Рішенням позачергових загальних зборів учасників Товариства (протокол № 11/11-01 від 11.11.2016р.) було вирішено призначити на посаду працівника, відповідального за виконання обов'язків внутрішнього аудитора (контролера), Скрипник Наталю Євгенівну (наказ про призначення на посаду внутрішнього аудитора (контролера) з 14.11.2016р. № 1411/1-К від 14.11.2016р.).

Внутрішній аудит (контроль), як система контролю за діяльністю товариства має на меті оцінку та вдосконалення системи внутрішнього контролю Товариства.

Служба внутрішнього аудиту (контролю) бере участь в удосконаленні системи управління ризиками, внутрішнього контролю і корпоративного управління з метою забезпечення:

- ефективності процесу ризиками;
- надійності, адекватності та ефективності системи внутрішнього контролю;
- ефективного корпоративного управління;
- повноти та достовірності фінансової і управлінської інформації;
- дотримання вимог законодавства України.

Наявна система внутрішнього аудиту, розроблена та запроваджена ТОВ «ЕЛЛІОТТ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», відповідає вимогам чинного законодавства, мінімізує ризики, пов'язані з діяль-



ністю Товариства, та є достатньою для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

### **Інформація про Стан корпоративного управління**

Для ефективного управління ризиками, притаманними Товариству, воно використовує елементи корпоративного управління, а саме: встановлює організаційну структуру, визначає підпорядкування, функції та відповідальність посадових осіб та працівників Товариства, розподіл прав і обов'язків між органами Товариства та її учасниками стосовно управління Товариством, а також правила та процедури прийняття рішень щодо діяльності Товариства та здійснення контролю.

За результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління ТОВ «ЕЛЛОТТ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» можна зробити висновок, що прийнята та функціонуюча система корпоративного управління Товариства майже в повному обсязі відповідає вимогам Статуту і в повному обсязі відповідає Закону України «Про господарські товариства».

У статті 10 Статуту визначено, що контроль за фінансовою та господарською діяльністю Дирекції Товариства здійснюється Ревізором Товариства. Ревізор призначається Загальними зборами учасників. Рішенням позачергових загальних зборів учасників Товариства (Протокол № 11/11-01 від 11.11.2016р.) було вирішено призначити Скрипник Наталю Євгеніївну на посаду Ревізора Товариства.

### **Інформація про перелік пов'язаних осіб**

Аудитором в процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності було встановлено пов'язаних осіб Товариства, а саме:

№	Найменування або П.І.Б. пов'язаної особи	Код ЄДРПОУ чи ПІН	Період	Підстава
1	Товариство з обмеженою відповідальністю «ВИРОБНИЧО-ТОРГОВА КОМПАНІЯ «СТИМУЛ»	34414542	з 22.11.2007 р.	Учасник Товариства, володіє часткою в розмірі 100% статутного капіталу
2	Умніков Михайло Михайлович	2648001012	з 22.11.2007 р.	Кінцевий бенефіціарний власник; Учасник ТОВ «ВИРОБНИЧО-ТОРГОВА КОМПАНІЯ «СТИМУЛ», володіє часткою в розмірі 99% статутного капіталу
3	Умніков Михайло Михайлович	2648001012	з 07.08.2014 р.	Наказ № 070814/К-1 від 07.08.2014р. про підтвердження повноважень Генерального директора з 07.08.2014р. (Протокол загальних зборів учасників ТОВ Товариства №06/08-01 від 06.08.2014 р.)

Протягом звітного періоду (2017 року) Товариством здійснювались операції з пов'язаними сторонами, а саме: виплати провідному управлінському персоналу (оплата праці). Будь – які інші правовідносини з пов'язаними особами не відбувались.

### Інформація про наявність подій після дати балансу

Інформація щодо наявності подій після дати балансу, яка не знайшла відображення фінансовій звітності, проте може мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства у майбутньому – відсутня.

### Інформація про ступінь ризику КУА

Аудиторами був проведений аналіз пруденційних показників які були розраховані відповідно до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого Рішенням НКЦПФР від 01.10.2015 р. № 1597.

№ з/п	Найменування показника	Фактичне значення (станом на 31.12.2017 р.)	Примітки
1	Розмір власних коштів	11 318 990,54	Не менше 50% від мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законодавством для зазначеного виду професійної діяльності на фондовому ринку (не менше 3500000,00 грн.)
2	Норматив достатності власних коштів	39,73	Показник достатності власних коштів відповідає нормативному значенню (не менше 1), що свідчить про здатність Товариства утримувати власні кошти в розмірі, достатньому для покриття його фіксованих накладних витрат протягом 3 місяців, навіть за умови відсутності доходів протягом цього часу
3	Коефіцієнт покриття операційного ризику	38,26	Показник коефіцієнту покриття операційного ризику відповідає нормативному значенню (не менше 1), що свідчить працездатність Товариства забезпечувати покриття своїх операційних ризиків власними коштами на рівні 15% від середньорічного позитивного нетто-доходу за 3 попередні фінансові роки
4	Коефіцієнт фінансової стійкості	1	Показник фінансової стійкості відповідає нормативному значенню (не менше 0,5) та визначає питому вагу власного капіталу у загальній вартості засобів, що використовуються Товариством у його діяльності. Виходячи з розрахунку цього показника, станом на 31.12.2017р. Товариство незалежне від зовнішніх джерел фінансування

Загальний рівень показників ТОВ «ЕЛЛІОТТ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» станом на 31.12.2017р. відповідає нормативному рівню.

### ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ

**Повне найменування:** Товариство з обмеженою відповідальністю АУДИТОРСЬКА ФІРМА «КОНТРОЛЬ – АУДИТ»

**Код за ЄДРПОУ:** 22022137

**Номер і дата видачі свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України:** № 1132, видано рішенням Аудиторської палати України № 98 від 26 січня 2001 року. Термін дії продовжено рішенням Аудиторської палати України № 313/3 від 30.07.2015р. до 30.07.2020р.

**Номер, серія і дата видачі свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, виданого Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку:** реєстраційний номер №278, серія та номер П000278, строк дії з 13.08.2013р. по 30.07.2020р.



**Директор аудиторської фірми:** Виходцев Микола Вікторович – сертифікат аудитора серія А № 001669, виданий рішенням Аудиторської палати України № 22 від 24 листопада 1994 року, продовжений рішенням Аудиторської палати України № 279/2 від 26 вересня 2014р. Термін дії сертифікату продовжено до 24 листопада 2018р.

**Аудитор, який проводив перевірку:** Кушнір Роман Степанович – сертифікат аудитора № 007384, виданий рішенням Аудиторської палати України № 171/3 від 19 січня 2007 року, продовжений рішенням Аудиторської палати України № 334/2 від 01 грудня 2016р. Термін дії сертифікату продовжено до 19 січня 2022р.

**Місцезнаходження:** 01033, м. Київ, вул. Саксаганського, б. 15, офіс 8.

**Телефон:** +38044221-05-78.

## ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО УМОВИ ДОГОВОРУ НА ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ

Відповідно до Договору № 0301/1 від 03 січня 2018 р. нами було надано послуги з аудиту фінансової звітності ТОВ «ЕЛЛІОТТ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» за 2017 рік.

Дата початку аудиту – 03 січня 2018 року, дата закінчення аудиту – 27 лютого 2018 року.

**Директор Фірми**

*/незалежний аудитор -  
Сертифікат аудитора серії А № 001669,  
термін дії сертифікату продовжено  
до 24 листопада 2018р./*



**М.В. Виходцев**

**Аудитор**

*/незалежний аудитор -  
Сертифікат аудитора серії № 007384,  
термін дії сертифікату  
до 19 січня 2022р./*

**Р.С. Кушнір**

27 лютого 2018 року

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

	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
Підприємство <u>ТОВ "Елліотт Ессет Менеджмент"</u>	за ЄДРПОУ	2018 01 01 35572869
Територія _____	за КОАТУУ	8038200000
Організаційно-правова форма господарювання <u>товариство з обмеженою відповідальністю</u>	за КОПФГ	240
Вид економічної діяльності <u>Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах</u>	за КВЕД	66.12

Середня кількість працівників<sup>1</sup> 6

Адреса, телефон 01010, м.Київ, Суворова, 4

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

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

v

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

Форма N 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	2	0
первісна вартість	1001	13	13
накопичена амортизація	1002	11	13
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби	1010	0	0
первісна вартість	1011	513	513
знос	1012	513	513
Інвестиційна нерухомість	1015		
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		
інші фінансові інвестиції	1035		
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відстрочені податкові активи	1045		
Інші необоротні активи	1090		
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>2</b>	<b>0</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100		
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	11 560	11 464
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130		95
з бюджетом	1135	4	4
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	45	22
Поточні фінансові інвестиції	1160		95
Гроші та їх еквіваленти	1165	64	10
Витрати майбутніх періодів	1170		
Інші оборотні активи	1190		
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>11 673</b>	<b>11 690</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>			
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>11 675</b>	<b>11 690</b>



Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	15 000	15 000
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410		
Резервний капітал	1415	133	133
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-3 466	-3 456
Неоплачений капітал	1425		
Вилучений капітал	1430	( )	( )
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>11 667</b>	<b>11 677</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		
розрахунками з бюджетом	1620		
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625		
розрахунками з оплати праці	1630		13
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635		
Поточні забезпечення	1660		
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690	8	
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>8</b>	<b>13</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>11 675</b>	<b>11 690</b>

Керівник

Головний бухгалтер

Умніков М.М.

Чикіна Н.В.



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

Підприємство

ТОВ "Елліотт Ессет Менеджмент"  
(найменування)Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2018	01	01
35572869		

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

за рік 20 17 р.

Форма N 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	957	1147
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( - )	( - )
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	957	1147
збиток	2095	( - )	( - )
Інші операційні доходи	2120	1	-
Адміністративні витрати	2130	( 938 )	( 1140 )
Витрати на збут	2150	( - )	( - )
Інші операційні витрати	2180	( 4 )	( 6 )
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	16	1
збиток	2195	( - )	( - )
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	12	13930
Фінансові витрати	2250	( - )	( - )
Втрати від участі в капіталі	2255	( - )	( - )
Інші витрати	2270	( 10 )	( 19139 )
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	18	-
збиток	2295	( - )	( 5208 )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	( 8 )	( 9 )
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	10	-
збиток	2355	( - )	( 5217 )



## 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>	10	( 5217 )

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	10	17
Витрати на оплату праці	2505	506	449
Відрахування на соціальні заходи	2510	110	98
Амортизація	2515	2	7
Інші операційні витрати	2520	314	575
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	942	1146

## IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Головний бухгалтер



Умніков М.М.

Чикіна Н.В.

Підприємство

ТОВ "Елліотт Ессет Менеджмент"  
(найменування)Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2018	01	01
35572869		

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

за 20 17 р.

Форма N 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1144	1499
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	10
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	-	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 289 )	( 576 )
Праці	3105	( 408 )	( 374 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 106 )	( 98 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 107 )	( 96 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( 8 )	( 9 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( - )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( 99 )	( 87 )
Витрачання на оплату авансів	3135	( - )	( - )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( - )	( - )
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	( - )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	( - )	( - )
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	( - )	( - )
Інші витрачання	3190	( 10 )	( 12 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>224</b>	<b>353</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	47	2937
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-



дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	( 325 )	( 426 )
необоротних активів	3260	( - )	( - )
Виплати за деривативами	3270	( - )	( - )
Витрачання на надання позик	3275	( - )	( - )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	( - )	( - )
Інші платежі	3290	( - )	( 2855 )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	( 278 )	( 344 )
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	( - )	( - )
Погашення позик	3350	( - )	( - )
Сплату дивідендів	3355	( - )	( - )
Витрачання на сплату відсотків	3360	( - )	( - )
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	( - )	( - )
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	( - )	( - )
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	( - )	( - )
Інші платежі	3390	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	-	-

1	2	3	4
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	( 54 )	9
Залишок коштів на початок року	3405	64	55
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	10	64

Керівник

Головний бухгалтер



Умников М.М.

Чикіна Н.В.





1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b> Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b> Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	-	-	-	-	10	-	-	10
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	15 000	-	-	133	( 3 456 )	-	-	11 677

Керівник

Головний бухгалтер



Умников М.М.

Чикіна Н.В.

**Товариство з обмеженою відповідальністю «ЕЛЛІОТТ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»**  
**Примітки до фінансової звітності за 2017 рік,**  
**що закінчився «31» грудня 2017 р.**

**1. Інформація про Товариство.**

Повне найменування підприємства	Товариство з обмеженою відповідальністю «ЕЛЛІОТТ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»
Скорочене найменування підприємства	ТОВ «ЕЛЛІОТТ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»
Організаційно-правова форма підприємства	Товариство з обмеженою відповідальністю
Код ЄДРПОУ	35572869
Юридична адреса підприємства	01010, м. Київ, вул. Суворова буд. 4
Дата і номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб і ФОП	29.11.2007 р., № 1 070 102 0000 031008
Розмір зареєстрованого статутного капіталу, тис. грн.	15 000
Розмір сплаченого статутного капіталу, тис. грн.	15 000
Органи управління	-Загальні збори учасників -Генеральний директор
Вид діяльності по КВЕД-2010	66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах (основний); 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення; 66.30 Управління фондами
Можливі користувачі фінансової звітності	засновники, банки, податкові, статистичні і інші уповноважені державні органи і інші суб'єкти, передбачені чинним законодавством
Форми ведення бухгалтерського обліку	Журнально-ордерна
Середня кількість працівників Товариства протягом звітного періоду	7
Директор	Умніков Михайло Михайлович
Головний бухгалтер	Чикіна Наталія Володимирівна

**2. Загальна основа формування фінансової звітності**

***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 2015 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 2015 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 2015 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.

#### ***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.

#### ***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.

#### ***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. Стислий виклад суттєвих облікових політик.**

#### ***Операції з іноземною валютою***

(а) Функціональна валюта та валюта представлення. Всі суб'єкти в фінансовому звіті Товариства вимірюються у валюті первинного економічного середовища, в якому суб'єкти господарювання здійснюють свою діяльність («функціональна валюта»). Національна валюта України, Українська гривня («UAH») є функціональною валютою для Товариства. Ця фінансова звітність представлено в тисячах гривень України, якщо не вказано інше, тому гривня також є і валютою представлення.

(б) Операції в іноземній валюті. Транзакції з валютою відмінною від функціональної валюти (іноземна валюта) здійснюються відповідно до курсу обміну, що встановлений на дату здійснення транзакції. Всі монетарні активи та зобов'язання в іноземній валюті перераховуються за обмінним курсом на відповідну дату звіту. Немонетарні статті вказані за історичною вартістю перераховуються за обмінним курсом, що діяв на дату визнання. Немонетарні статті вказані за справедливою вартістю та перераховані за обмінним курсом на дату коли відбулося останнє визначення справедливої вартості. Курсові різниці, що виникають в результаті різниці обмінних курсів визнаються в звіті про сукупні прибутки та збитки.

#### ***Визнання доходу***

Дохід (виручка) визнається в тій мірі, в якій існує ймовірність, що економічні вигоди будуть набуті Товариством і що виручка може бути достовірно оцінена, незалежно від того, коли здійснюється платіж. Виручка визнається за справедливою вартістю, як отримана або така, що підлягає отриманню, враховуючи, визначені договірні умови оплати та без урахування податків і мит. Товариство оцінює певні умови контрактів щодо доходів, щоб визначити в якості кого вона діє – в якості принципала або агента. Для визнання виручки мають бути дотримані наступні умови:



### **Продаж товарів**

Виручка від проданих товарів визнається після того, як Товариство передає основні ризики та вигоди, пов'язані з процесом продажу; Товариство не приймає участь в контролі товарів, в ступені, яка зазвичай асоціюється з правом власності, і не контролює реалізовану продукцію; сума виручки може бути надійно оцінена; економічні вигоди, пов'язані з транзакціями є вірогідними або очікувані витрати, пов'язані з транзакціями, можуть бути надійно оцінені.

### **Надання послуг**

Виручка від надання послуг визнається коли сума виручки може бути надійно оцінена; економічні вигоди від здійснення транзакції є вірогідними; існує надійне вимірювання стадії завершеності транзакції в балансі, і є надійне вимірювання витрат для проведення угоди і витрат для її завершення.

### **Податки**

Поточний податок на прибуток. Поточні доходи податкових активів і зобов'язань на поточний період оцінюються за сумою, передбаченої до відшкодування від або до сплати податкових зобов'язань. Податкові ставки та податкове законодавство, що застосовуються для розрахунку даної суми є ті, які діють або по суті прийняті на звітну дату.

Поточний податок на прибуток, що відноситься до статей, визнаних безпосередньо в капіталі, визнається у складі капіталу, а не в звіті про прибутки і збитки. Керівництво Товариства періодично здійснює оцінку позицій, відображених у податкових деклараціях, щодо яких відповідне податкове законодавство може бути по-різному інтерпретоване, і за необхідність створює резерви.

### **Основні засоби**

Основні засоби обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та / або накопичених збитків від знецінення, якщо такі є. Така вартість включає вартість заміни складових частин майна, машин і устаткування та витрати по позиках для довгострокових будівельних проєктів, якщо вони відповідають критеріям визнання.

Незавершене будівництво включає в себе витрати, безпосередньо пов'язані з будівництвом нерухомості, будівель та обладнання, а також відповідні змінні і постійні накладні витрати, пов'язані з будівництвом. Знос активів, починається тоді, коли вони готові до роботи.

Подальші витрати включаються до балансової вартості активів, тільки тоді, коли існує імовірність того, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з цією статтею будуть надходити до Товариства, і вартість активу можна достовірно оцінити. Всі інші витрати на ремонт і технічне обслуговування відображаються у звіті про сукупний дохід по мірі їх виникнення.

Амортизація активу починається, коли він стає придатним для використання, тобто коли місце розташування і стан активу забезпечують його використання у відповідності з намірами керівництва. Амортизація активу припиняється одночасно з припиненням його визнання. Амортизація не припиняється, коли виникає простий активів або вони видаляються з активного використання та призначені для утилізації, якщо вони вже повністю знецінилися.

Амортизація розраховується лінійним методом протягом строку корисного використання активів.

Припинення визнання основних засобів відбувається після їх вибуття або коли немає майбутніх економічних вигод, які очікуються від його використання або утилізації. Будь-який прибуток або збиток від списання активу (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю активу) включаються до звіту про прибутки і збитки в разі припинення визнання активу.

Залишкова вартість активів, термін корисного використання та методи амортизації переглядаються в кінці кожного звітного року й коригуються перспективно, якщо це необхідно.

## **Оренда**

Визначення того, чи є угода орендою, або чи містить вона ознаки оренди, засноване на аналізі змісту угоди на дату початку дії договору. У рамках такого аналізу потрібно встановити, чи залежить виконання договору від використання конкретного активу або активів, і чи переходить право користування активом або активами в результаті даної угоди від однієї сторони до іншої, навіть якщо це не вказується в договорі явно.

*Товариство як орендар.* Фінансові оренди, які передають Товариству практично всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на об'єкт лізингу, капіталізуються на початку терміну оренди за справедливою вартістю орендованого майна, або, якщо вона нижче, за поточною вартістю мінімальних орендних платежів. Орендні платежі розподіляються між фінансовими витратами та зменшенням зобов'язання з оренди таким чином, щоб забезпечити постійну ставку відсотків на залишок зобов'язання. Фінансові витрати відображаються у складі фінансових витрат у звіті про прибутки і збитки.

Однак, якщо немає обґрунтованої впевненості в тому, що Товариство отримає право власності наприкінці строку оренди, актив амортизується протягом найменшого із строку корисного використання активу і терміну оренди.

Платежі за оперативним лізингом визнаються як витрати операційної діяльності в звіті про фінансовий результат на прямолінійній основі протягом строку оренди.

*Товариство як орендодавець.* Договори оренди, за якими Товариство не передає практично всі ризики та вигоди від володіння активом, класифікуються як операційна оренда. Первісні прямі витрати, що мали місце в операційній оренді, додаються до балансової вартості орендованого активу і визнаються протягом терміну оренди на тих же підставах, як дохід від оренди.

Орендні платежі по операційній оренді визнаються як витрати операційної діяльності в звіті про фінансові результати у періоді, коли вони були зароблені.

## **Витрати за позиками**

Витрати на позики, безпосередньо віднесені до придбання, будівництва або виробництва активу, який обов'язково потребує суттєвого періоду часу, щоб підготувати його до використання за призначенням або продажу, капіталізуються як частина вартості відповідних активів. Усі інші витрати за позиками відносяться на витрати в періоді їх виникнення. Витрати на позики включають виплату відсотків та інші витрати, які Товариство бере на себе у зв'язку з отриманням позикових коштів.

## **Нематеріальні активи**

Нематеріальні активи, придбані окремо, первісно оцінюються за собівартістю. Після первісного визнання нематеріальні активи відображаються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення, якщо такі є.

Внутрішньо створені нематеріальні активи, за винятком капіталізованих витрат на розробку, не капіталізуються, і витрати відображаються у звіті про доходи в рік, в якому понесені витрати.

Корисний строк використання нематеріальних активів оцінюються як обмежений або необмежений.

Нематеріальні активи з обмеженим строком корисного використання амортизуються протягом їх строку корисного використання.

Нематеріальні активи з обмеженим строком корисного використання амортизуються протягом їх корисного економічного життя і оцінюються на предмет знецінення, коли є всі ознаки того, що нематеріальний актив може бути знецінений. Терміни амортизації та методи нарахування амортизації для нематеріальних активів з визначеним строком корисного використання переглядаються принаймні в кінці кожного звітного періоду. Зміни

очікуваного строку корисного використання або очікуваного споживання майбутніх економічних вигід, утілених в активі враховуються за допомогою зміни терміну або порядку амортизації, при необхідності, і враховуються як зміни в облікових оцінках. Амортизаційні відрахування по нематеріальних активів з обмеженим строком корисного використання визнаються у звіті про доходи у складі витрат відповідно до функції нематеріальних активів.

Нематеріальні активи з визначеним строком корисного використання не амортизуються, проте тестуються на знецінення щорічно або індивідуально, або на рівні генеруючої одиниці. Оцінка активів з невизначеним терміном корисного використання щорічно переглядається для визначення підтвердження продовження використання активів з невизначеним терміном використання. Якщо ні, то зміна терміну корисного використання від невизначеного до кінцевого робиться на перспективній основі.

Прибуток чи збиток від вибуття нематеріальних активів визначається як різниця між чистою виручкою від вибуття та балансовою вартістю та враховується в звіті про доходи в статті списання активів.

### ***Первісне визнання та подальша оцінка фінансових інструментів***

#### **Фінансові активи**

##### ***Визнання та оцінка фінансових інструментів***

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

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

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

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

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

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

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

##### ***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 та в іноземній валюті.

Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта, яка визначена в п.2.3 цих Приміток.



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

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

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

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

### **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.

***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 справедливую 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 справедливую 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 справедливую 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'юктурі 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.

***Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю***

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

### **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.

### **Згорання 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/

### **Припинення визнання фінансових активів**

Товариство припиняє визнання фінансового активу тоді і лише тоді, коли:

- а) строк дії контрактних прав на грошові потоки від фінансового активу закінчується, або
- б) він передає фінансовий актив, і ця передача відповідає критеріям для припинення визнання.

При припиненні визнання фінансового активу повністю різниця між:

- а) балансовою вартістю (оціненою на дату припинення визнання) та
- б) отриманою компенсацією (включаючи будь-який новий отриманий актив мінус будь-яке нове взятє зобов'язання)

визнають у прибутку або збитку.

## **4. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах**

### **Нематеріальні активи.**

Нематеріальні активи за видами	Станом на 01.01.2017 р.		Станом на 31.12.2017 р.	
	Первісна вартість	Знос	Первісна вартість	Знос
Інші нематеріальні активи	13	11	13	13
<b>Разом:</b>	<b>13</b>	<b>11</b>	<b>13</b>	<b>13</b>

### **Основні засоби.**

Основні засоби за видами	Станом на 01.01.2017 р.		Станом на 31.12.2017 р.	
	Первісна вартість	Знос	Первісна вартість	Знос
Транспортні засоби	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	10	10	10	10



Інші основні засоби	449	449	449	449
Малоцінні необоротні матеріальні активи	54	54	54	54
<b>Разом:</b>	<b>513</b>	<b>513</b>	<b>513</b>	<b>513</b>

Товариство не має основних засобів, стосовно яких є передбачені законодавством обмеження щодо володіння, користування та розпорядження.

Товариство не має оформлених у заставу основних засобів.

Станом на 31.12.2017 р. Товариство не має основних засобів, утримуваних на продаж.

Товариство не має створених основних засобів.

Товариство не має збільшення або зменшення протягом звітного періоду, які виникають у результаті переоцінок, а також у результаті збитків від зменшення корисності, визнаних або сторнованих безпосередньо у власному капіталі.

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

Грошові кошти Товариства зберігаються на поточних банківських рахунках. Облік грошових коштів і розрахунків готівковими грошовими коштами здійснюється Товариством згідно чинного законодавства стосовно ведення касових операцій.

Найменування статті	Станом на 01.01.2017 р.	Станом на 31.12.2017 р.
Поточний рахунок у банку	64	10
<b>Разом:</b>	<b>64</b>	<b>10</b>

Станом на кінець дня звітної дати нарахованих та не отриманих процентних доходів немає.

#### ***Цінні папери Товариства на продаж.***

Найменування статті	Станом на 01.01.2017 р.	Станом на 31.12.2017 р.
Облігація підприємства дисконтна бездокументарна іменна	-	95
<b>Разом:</b>	<b>-</b>	<b>95</b>

#### ***Поточна дебіторська заборгованість.***

Найменування статті	Станом на 01.01.2017 р.	Станом на 31.12.2017 р.
Торгова дебіторська заборгованість	11 560	11 464
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	4	4
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	-	95
Інша дебіторська заборгованість	45	22
<b>Разом:</b>	<b>11 609</b>	<b>11 585</b>

Станом на 31.12.2017р. прострочена дебіторська заборгованість відсутня. Резерв сумнівних боргів не створювався.

#### ***Статутний капітал та нерозподілений прибуток.***

Учасники Товариства	01.01.2017 р.	31.12.2017 р.
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВИРОБНИЧО-ТОРГОВА КОМПАНІЯ "СТИМУЛ"	15 000 000,00 грн.	15 000 000,00 грн.
<b>Разом:</b>	<b>15 000 000,00 грн.</b>	<b>15 000 000,00 грн.</b>

Станом на 31.12.2017 р. статутний капітал ТОВ "ЕЛЛІОТТ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ" сплачений повністю, у відповідні терміни.

Сума непокритого збитку станом на 31.12.2017 р. складає 3 456 тис. грн.

Рішення щодо виплати дивідендів протягом звітного періоду не приймалося.

### **Поточна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання**

Зобов'язаннями визнається заборгованість Товариства іншим юридичним або фізичним особам, що виникла внаслідок минулих господарських операцій, погашення якої у майбутньому, як очікується, призведе до зменшення ресурсів Товариства та його економічних вигід.

Найменування статті	Станом на 01.01.2017 р.	Станом на 31.12.2017 р.
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	-	13
Інші поточні зобов'язання	8	-
<b>Разом:</b>	<b>8</b>	<b>13</b>

### **Доходи Товариства**

Дохід визнається під час збільшення активу або зменшення зобов'язання, що зумовлює зростання власного капіталу, за умови що оцінка доходу може бути достовірно визначена.

Найменування статті	2017 рік	2016 рік
Дохід від управління активами	957	1 147
Дохід від реалізації цінних паперів	12	13 930
Інші операційні доходи	1	-
<b>Разом:</b>	<b>970</b>	<b>15 077</b>

Фінансовим результатом від звичайної діяльності є прибуток в розмірі 10 тис. грн.

Реструктуризація діяльності Товариства не відбувалась.

Доходи (витрати) від припинених видів діяльності відсутні.

Дивіденди не нараховувались. Інші виплати акціонерам не здійснювались.

### **Операційні витрати та інші витрати Товариства.**

Витрати враховуються Товариством за методом нарахування.

Найменування статті	2017 рік	2016 рік
Адміністративні витрати, з них:	938	1 140
- заробітна плата	506	449
- витрати на соціальне забезпечення	110	98
- винагорода аудитору	13	19
- розрахунково-касове обслуговування	6	6
- оренда приміщення	239	462
- амортизація	2	7
- інші корпоративні витрати	62	99
- Уцінка фінансових інвестицій	10	5 176
- штраф	4	6
- Собівартість реалізованих фінансових інвестицій	-	13 963
<b>Разом:</b>	<b>952</b>	<b>20 285</b>

### **Звіт про рух грошових коштів.**

Звіт грошових коштів за 2017 рік складено за вимогами МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів на нетто-основі.

У звіті відображено рух грошових коштів від операційної та неопераційної (інвестиційної та фінансової) діяльності.

Операційна діяльність призвела до збільшення грошових коштів на 224 тис. грн.

Руху коштів від інвестиційної діяльності привів до зменшення грошових коштів на 278 тис. грн.

Рух коштів від фінансової діяльності не відбувся.

Результатом чистого руху коштів від діяльності Товариства за звітний період є зменшення грошових коштів в розмірі 54 тис. грн.

***Пов'язані особи та винагорода основному управлінському персоналу.***

***Операції з пов'язаними особами.***

Протягом 2017 року Товариство не здійснювало операції з пов'язаними особами.

***Винагорода управлінському персоналу.***

Винагорода, що виплачується вищому керівництву Товариства, та включає в себе виплати, визначені умовами трудових договорів у зв'язку з виконанням ними своїх посадових обов'язків, протягом звітного періоду склала 506 тис. грн.

***Події після дати балансу***

Події після дати балансу, які могли б вплинути на фінансовий стан, результати діяльності та рух коштів Товариства, та які відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності Товариство повинні було розкрити, не відбулися.

***Директор***

***Головний бухгалтер***



***/Умніков М.М. /***

***/ Чикіна Н.В. /***





ПОВНОВАЖЕНО

П. КВІЛИС

02.20.18.

*[Handwritten signature and scribbles]*