



АУДИТОРСЬКА ФІРМА РЕСПЕКТ

Свідоцтво Аудиторської палати України
про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 0135

АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА щодо річної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "СПІЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ" станом на 31 грудня 2018 року

Адресат

Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку
ТОВ «КУА «СП»

Звіт щодо фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "СПІЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ", (надалі - Товариство), що складається з: Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2018 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2018 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, виданих Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості, рік видання 2016-2017, затверджених в якості національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України від 08.06.2018 №361 (надалі - МСА).

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

Суттєву невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми не встановили суттєву невизначеність, яка може ставити під сумнів здатність Товариства, фінансова звітність якого перевірялася, продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Ключові питання аудиту

Під час проведення аудиту фінансової звітності Товариства ми визначили, що немає ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

Інша інформація

Ми не визначили окремі питання, на які мали доцільно звернути увагу та які не впливають на висловлення нами думки.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» № 2258-VII від 21.12.2017 року та Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі - МСФЗ), що прийняті та застосовуються для складання та подання фінансової звітності та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визнає як необхідний для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень у наслідок шахрайства або помилки.

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої 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 достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення 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 Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі

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 найвищими 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 застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

- ❖ Відповідно до вимог частини 4, Статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII, із змінами, надаємо інформацію:
- найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту:
загальні збори Товариства (Протокол б/н від 07.02.2019);
- дата призначення суб'єкта аудиторської діяльності та загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень:
 - дата призначення: 07.02.2019;
 - загальна тривалість виконання аудиторського завдання: 1 рік.
- аудиторські оцінки включають:
 - а) опис та оцінку ризиків щодо суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевіряється, зокрема внаслідок шахрайства:
ми не встановили ризиків щодо суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевіряється, зокрема внаслідок шахрайства.
 - б) чітке посилання на відповідну статтю або інше розкриття інформації у фінансовій звітності для кожного опису та оцінки ризику суттєвого викривлення інформації у звітності, що перевіряється:
ми не встановили ризиків щодо суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевіряється, зокрема внаслідок шахрайства.
 - в) стислий опис заходів, вжитих аудитором для врегулювання таких ризиків:
ми не встановили ризиків щодо суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевіряється, зокрема внаслідок шахрайства.
 - г) основні застереження щодо таких ризиків:
ми не встановили ризиків щодо суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевіряється, зокрема внаслідок шахрайства.
- пояснення щодо результативності аудиту в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством:
ми не виявили порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством.
- підтвердження того, що аудиторський звіт узгоджений з додатковим звітом для аудиторського комітету:
аудиторський звіт узгоджено з додатковим звітом для аудиторського комітету.
- твердження про ненадання послуг, заборонених законодавством, і про незалежність ключового партнера з аудиту та суб'єкта аудиторської діяльності від Товариства при проведенні аудиту:
ми стверджуємо, що не надавали Товариству послуг, заборонених законодавством, ключовий партнер з аудиту та ми є незалежними від Товариства при проведенні аудиту.
- інформація про інші надані аудитором або суб'єктом аудиторської діяльності юридичній особі або контролюваному нею суб'єктом господарювання послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, що не розкриті у звіті про управління або у фінансовій звітності:
ми та контролювані нами суб'єкти господарювання не надавали послуги Товариству, крім послуг з обов'язкового аудиту.
- пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень:
 - обсяг аудиту:
аудиторська перевірка була спланована та проведена відповідно до вимог МСА з метою одержання достатньої впевненості в тому, що фінансова звітність Товариства не містить суттєвих викривлень внаслідок помилки або шахрайства. Аудит передбачав виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і їх розкриття у фінансовій звітності. Вибір процедур залежав від судження аудитора включно з оцінкою ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Оцінюючи ризики, аудитор розглядав ті аспекти внутрішнього контролю, що стосуються складання фінансової звітності для розробки аудиторських процедур. Аудит включав оцінку відповідності використаної Товариством облікової політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності;
 - властиві для аудиту обмеження:
аудиторська перевірка включала властиві аудиту обмеження, які є наслідком характеру фінансової звітності, характеру аудиторських процедур, потреби, щоб аудит проводився у межах обґрунтованого періоду часу, а також внаслідок обмежень, властивих внутрішньому контролю відповідно до вимог МСА.

- ❖ Додаткові вимоги відповідно Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23 лютого 2006 року № 3480-IV, із змінами (надалі – Закон-1)

Відповідно до вимог статті 40¹ Закону-1 повідомляємо, що:

Товариство не залучало нас для:

- висловлення думку щодо інформації, зазначеної у пунктах 5-9, ч.3, статті 40¹;
 - перевірки інформації, яка зазначена в пунктах 1-4, ч.3, статті 40¹.
- ❖ Відповідно до вимог Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 991 від 11.06.2013 «Про затвердження 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 компанії з управління активами», яке зареєстровано в Міністерстві юстиції України 5 липня 2013 року за № 1119/23651 (із змінами) надаємо додаткову інформацію:

Основні відомості про Товариство:

повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "СПІЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ"
код за ЄДРПОУ	32547688
вид діяльності за КВЕД	Код КВЕД 66.30 Управління фондами (основний)
серія, номер, дата видачі та термін чинності ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів - діяльності з управління активами інституційних інвесторів	Ліцензія Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку - діяльність з управління активами інституційних інвесторів №: АЕ 294607 Статус: Діюча, Термін дії необмежений Рішення №1473 від 28.10.2014
перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні Товариства	• Недиверсифікований закритий венчурний пайовий інвестиційний фонд "Фінансові технології", ЄДРІСІ 233103.
місцезнаходження	01133, м. Київ, Печерський район, БУЛЬВАР ЛЕСІ УКРАЇНКИ, будинок 34

Опис аудиторської перевірки

Ми провели аудит відповідно до вимог МСА.

Опис питань і висновки, яких дійшов аудитор щодо:

- відповідності розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України.

Власний капітал

Станом на 31.12.2018 р. розмір власного капіталу Товариства складає суму 7 785 тис. грн., з яких – статутний капітал – 13 559 тис.грн., додатковий вкладений капітал – 617 тис.грн., резервний капітал – 8 тис.грн., непокритий збиток – 6 399 тис. грн.

Формування статутного капіталу

Згідно установчих документів статутний капітал Товариства на дату реєстрації складав 3 100 000,00 (Три мільйони сто тисяч грн. 00 коп.) та розподілявся між засновниками наступним чином:

№ п/п	Засновник	Сума внеску, грн.	Внесок (оплата) своїх часток засновниками	Документи, які підтверджують формування статутного капіталу (внесків засновників)
1.	Товариство з обмеженою відповідальністю «Сіко»	1 500 000,00 (48,39 %)	Грошові кошти	Платіжне доручення № 376 від 18.06.2003р. та Виписка/Особовий рахунок АКБ «Південкомбанк» б/н від 18.06.2003 р. на суму 450 000 грн.; Платіжне доручення № 433 від 08.10.2003р. та Виписка/Особовий

				рахунок АКБ «Південкомбанк» б/н від 08.10.2003 р. на суму 1050000 грн.
2.	Товариство з обмеженою відповідальністю «Інтертайп ЛТД»	1 600 000,00 (51,61 %)	Грошові кошти	Платіжне доручення № 1 від 18.06.2003 р. та Виписка/Особовий рахунок АКБ «Південкомбанк» б/н від 18.06.2003 р. на суму 480 000 грн.; Платіжне доручення № 5 від 31.10.2003 р. та Виписка/Особовий рахунок АКБ «Південкомбанк» б/н від 31.10.2003 р. на суму 100 000 грн.; Платіжне доручення № 6 від 28.11.2003 р. та Виписка/Особовий рахунок АКБ «Південкомбанк» б/н від 28.11.2003 р. на суму 1020000 грн.
Всього:		3 100 000,00 (100%)		

Зборами учасників (протокол № 4 від 09.10.2003 р.) прийнято рішення про прийняття до складу учасників Товариства ТОВ „Агентство «Райт» та уступку учасником ТОВ «Сіко» на користь ТОВ «Агентство «Райт» своєї частки в розмірі 1 500 000 грн.

Зміни у складі учасників Товариства відповідно до зазначено вище рішення загальних зборів учасників відображені в Змінах (та доповненнях) № 1 до Статуту та в Змінах (та доповненнях) № 1 до Установчого договору, які зареєстровані виконавчим комітетом Бабушкінської районної ради м. Дніпропетровська 04.11.2003 р.

У зв'язку зі зміною складу учасників розподіл часток в статутному капіталі Товариства після державної реєстрації змін став виглядати наступним чином:

ТОВ «Агентство «Райт» - 1 500 000 грн., що становить 48,39 % статутного капіталу Товариства;

ТОВ «Інтертайп ЛТД» - 1 600 0000 грн., що становить 51,61 % статутного капіталу Товариства.

За рішенням зборів учасників від 01.11.2004 р. (протокол № 4) був змінений склад учасників Товариства за рахунок виходу існуючих учасників (ТОВ «Агентство «Райт» та ТОВ «Інтертайп ЛТД») та вступу до Товариства нових учасників – Товариства з обмеженою відповідальністю «Центрально східна фінансова компанія» (код ЄДРПОУ 32547714) та Товариства з обмеженою відповідальністю «Регіонально інвестиційні технології» (код ЄДРПОУ 32547740).

Зміни у складі учасників Товариства відповідно до зазначено вище рішення загальних зборів учасників відображені в новій редакції Статуту, яка зареєстрована Виконавчим комітетом Дніпропетровської міської ради 24.11.2004 р.

У зв'язку зі зміною складу учасників розподіл часток в статутному капіталі Товариства після державної реєстрації змін виглядає наступним чином:

Товариство з обмеженою відповідальністю «Центрально східна фінансова компанія» - 1 500 000 грн., що становить 48,4 % статутного капіталу Товариства;

Товариство з обмеженою відповідальністю «Регіонально інвестиційні технології» - 1 600 0000 грн., що становить 51,6 % статутного капіталу Товариства.

За рішенням зборів учасників від 10.07.2007 р. (протокол № б/н) був змінений склад учасників Товариства за рахунок виходу ТОВ «Центрально східна фінансова компанія» та вступу до Товариства - Товариства з обмеженою відповідальністю «Бенкінг Рісьоч Енд Дівелопмент».

Зміни у складі учасників Товариства відповідно до зазначено вище рішення загальних зборів учасників відображені в новій редакції Статуту, яка зареєстрована Виконавчим комітетом Дніпропетровської міської ради 17.07.2007 р.

У зв'язку зі зміною складу учасників розподіл часток в статутному капіталі Товариства після державної реєстрації змін виглядає наступним чином:

Товариство з обмеженою відповідальністю «Бенкінг Рісьоч Енд Дівелопмент» (код ЄДРПОУ 33500174) - 1 500 000 грн., що становить 48,4 % статутного капіталу Товариства;

Товариство з обмеженою відповідальністю «Регіонально інвестиційні технології» (код ЄДРПОУ 32547740) - 1 600 0000 грн., що становить 51,6 % статутного капіталу Товариства.

ТОВ «Бенкінг Рісьоч Енд Дівелопмент» було перейменовано у ТОВ «КОН-ТРАСТ», данні зміни були зареєстровані державним реєстратором 27.12.2007 р.

Згідно Статуту, ТОВ «КОН-ТРАСТ» є правонаступником ТОВ «Бенкінг Рісьоч Енд Дівелопмент».

За рішенням зборів учасників від 27.06.2008р. (протокол № б/н) був змінений склад учасників Товариства за рахунок виходу ТОВ «Регіональні інвестиційні технології» та вступу до Товариства - Товариства з обмеженою відповідальністю «КОНСАЛТИНГ ПРОФЕШН» (код ЄДРПОУ 33727870) з

часткою у статутному капіталі Товариства у розмірі 1 600 000,00 грн., що становить 51,6% статутного капіталу Товариства.

Зміни у складі учасників Товариства відповідно до зазначеного вище рішення загальних зборів учасників відображені в новій редакції Статуту, яка зареєстрована Виконавчим комітетом Донецької міської ради 27.06.2008р.

За рішенням загальних зборів учасників (Протокол б/н від 29.09.2009р.) прийнято рішення про збільшення статутного капіталу Товариства до 14 900 000,00 (чотирнадцять мільйонів дев'ятсот тисяч) гривень 00 коп. за рахунок внеску учасника ТОВ «КОН-ТРАСТ» (код ЄДРПОУ 33500174) грошовими коштами у розмірі 11 800 000,00 (одинадцять мільйонів вісімсот тисяч гривень 00 коп.) гривень, протягом 1 (одного) дня з моменту прийняття рішення.

30.09.2009 р. ТОВ «КОН-ТРАСТ» зробило внесок до статутного фонду (капіталу) Товариства грошовими коштами у розмірі 11 800 000,00 грн. (одинадцять мільйонів вісімсот тисяч гривень 00 коп.), про що свідчить платіжне доручення № 142 від 30.09.2009 р. та виписка з поточного рахунку Товариства за 30.09.2009 р.

Державна реєстрація змін до статутного капіталу Товариства відбулась 05.10.2009 р. Номер запису про включення відомостей про Товариство до Єдиного державного реєстру: 1 266 105 0012 026988. У зв'язку зі зміною розміру статутного капіталу Товариства після державної реєстрації змін розподіл часток виглядає наступним чином:

Товариство з обмеженою відповідальністю «КОНСАЛТИНГ ПРОФЕШИЛ» (код ЄДРПОУ 33727870) – 1 600 000,00 грн. (Один мільйон шістьсот тисяч гривень 00 коп.), що становить 10,74 % статутного капіталу Товариства;

Товариство з обмеженою відповідальністю «КОН-ТРАСТ» (код ЄДРПОУ 33500174) – 13 300 000,00 грн. (тринадцять мільйонів триста тисяч гривень 00 коп.), що становить 89,26 % статутного капіталу Товариства.

За рішенням зборів учасників від 12.12.2012р. (протокол № б/н) був змінений склад учасників Товариства за рахунок виходу ТОВ «КОН-ТРАСТ» та вступу до Товариства -Публічного акціонерного товариства «ВУГЛЕДОБУВНІ КОМПЛЕКСИ» (код ЄДРПОУ 31992517) з часткою у статутному капіталі Товариства у розмірі 13 300 000,00 грн. (тринадцять мільйонів триста тисяч гривень 00 коп.), що становить 89,26 % статутного капіталу Товариства.

Зміни у складі учасників Товариства відповідно до зазначеного вище рішення загальних зборів учасників відображені в новій редакції Статуту, яка зареєстрована Виконавчим комітетом Донецької міської ради 27.12.2012р.

У зв'язку зі зміною учасників Товариства після державної реєстрації змін статутний капітал Товариства склав 14 900 000,00 грн. та розподіл часток виглядає наступним чином:

- Товариство з обмеженою відповідальністю «КОНСАЛТИНГ ПРОФЕШИЛ» (код ЄДРПОУ 33727870) – 1 600 000,00 грн. (Один мільйон шістьсот тисяч гривень 00 коп.), що становить 10,74 % статутного капіталу Товариства;
- Публічне акціонерне товариство «ВУГЛЕДОБУВНІ КОМПЛЕКСИ» (код ЄДРПОУ 31992517) – 13 300 000,00 грн. (тринадцять мільйонів триста тисяч гривень 00 коп.), що становить 89,26 % статутного капіталу Товариства.

За рішенням зборів учасників від 29 вересня 2014р. (протокол № б/н) був змінений склад учасників Товариства за рахунок придбання ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІЛЬНІ ІНВСЕТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» (код ЄДРПОУ 32547688) частки у Товариства у Публічного акціонерного товариства «ВУГЛЕДОБУВНІ КОМПЛЕКСИ» (код ЄДРПОУ 31992517) у розмірі 13 300 000,00 грн. (тринадцять мільйонів триста тисяч гривень 00 коп.), що становить 89,26 % статутного капіталу.

Зміни у складі учасників Товариства відповідно до зазначеного вище рішення загальних зборів учасників відображені в Новій редакції Статуту, яка зареєстрована Ворошиловським районним управлінням юстиції у м. Донецьку, 23.10.2014р.

У зв'язку зі зміною учасників Товариства після державної реєстрації змін розподіл часток виглядає наступним чином:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОНСАЛТИНГ ПРОФЕШИЛ» (код ЄДРПОУ 33727870) – 1 600 000,00 грн. (Один мільйон шістьсот тисяч гривень 00 коп.), що становить 10,74 % статутного капіталу Товариства;

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІЛЬНІ ІНВСЕТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» (код ЄДРПОУ 32547688) – 13 300 000,00 грн. (тринадцять мільйонів триста тисяч гривень 00 коп.), що становить 89,26 % статутного капіталу Товариства.

За рішенням зборів учасників від 20 жовтня 2015р. (протокол № б/н) був змінений склад учасників Товариства за рахунок виходу ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОНСАЛТИНГ

ПРОФЕШИЛ» (код ЄДРПОУ 33727870) шляхом продажу своєї частини частки у розмірі 1 600 000,00 грн. (Один мільйон шістсот тисяч гривень 00 коп.), що становить 10,74 % статутного капіталу Товариства - третім фізичним особам та продажу **ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІЛЬНІ ІНВЕСИЦІЙНІ ПРОЕКТИ»** (код ЄДРПОУ 32547688) своєї частини частки у розмірі 13 300 000,00 грн. (тринадцять мільйонів триста тисяч гривень 00 коп.), що становить 89,26 % статутного капіталу Товариства - третім фізичним особам.

Зміни у складі учасників Товариства відповідно до зазначеного вище рішення загальних зборів учасників відображені в Новій редакції Статуту, яка зареєстрована Власюк Анатолій Володимирович; Києво-Святошинська районна державна адміністрація Київської області 30.10.2015.

У зв'язку зі зміною учасників Товариства після державної реєстрації змін розподіл часток виглядає наступним чином:

Учасники	Розмір частини частки, що належить	
	%	грн.
Марусенко Володимир Миколайович	9,0%	1 341 000,00
Душинова Олена Володимирівна	9,0%	1 341 000,00
Мітін Андрій Геннадійович	8,5%	1 266 500,00
Морозова Лариса Василівна	9,5%	1 415 500,00
Серафіна Ірина Володимирівна	9,5%	1 415 500,00
Білоненко Вікторія Миколаївна	4,0%	596 000,00
Вилугіна Ольга Ігорівна	5,0%	745 000,00
Рибчинська Вікторія Юріївна	9,0%	1 341 000,00
Чорна Леся Вікторівна	9,0%	1 341 000,00
Федорова Тетяна Олександрівна	9,5%	1 415 500,00
Басуріна Людмила Петрівна	9,0%	1 341 000,00
Афанасьєв Володимир Віталійович	9,0%	1 341 000,00
Всього:	100,0%	14 900 000,00

За рішенням зборів учасників від 01 березня 2016р. (протокол № б/н) був змінений склад учасників Підприємства - відчуження від Білоненко Вікторії Миколаївни та Вилугіної Ольги Ігорівни належних їм частин частки: у розмірі 596 000,00 грн. (п'ятсот дев'яносто шість тисяч гривень 00 копійок), що складає 4,00% від Статутного капіталу Товариства, належній Білоненко Вікторії Миколаївні та у розмірі 745 000,00 грн (сімсот сорок п'ять тисяч грн. 00 коп.), що складає 5,00 % від Статутного капіталу Товариства, належній Вилугіній Ользі Ігорівні до **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІЛЬНІ ІНВЕСИЦІЙНІ ПРОЕКТИ»** (код ЄДРПОУ 32547688).

Зміни у складі учасників Товариства відповідно до зазначеного вище рішення загальних зборів учасників відображені в Новій редакції Статуту, яка зареєстрована Приватним нотаріусом Міхніч Т.І., 09.03.2016 р. У зв'язку зі зміною учасників Товариства після державної реєстрації змін розподіл часток виглядає наступним чином:

Учасники	Розмір частини частки, що належить	
	%	грн.
Марусенко Володимир Миколайович	9,0%	1 341 000,00
Душинова Олена Володимирівна	9,0%	1 341 000,00
Мітін Андрій Геннадійович	8,5%	1 266 500,00
Морозова Лариса Василівна	9,5%	1 415 500,00
Серафіна Ірина Володимирівна	9,5%	1 415 500,00
Рибчинська Вікторія Юріївна	9,0%	1 341 000,00
Чорна Леся Вікторівна	9,0%	1 341 000,00
Федорова Тетяна Олександрівна	9,5%	1 415 500,00
Басуріна Людмила Петрівна	9,0%	1 341 000,00
Афанасьєв Володимир Віталійович	9,0%	1 341 000,00
ТОВ «КУА «СП»	9,0%	1 341 000,00
Всього:	100,0%	14 900 000,00

За рішенням зборів учасників від 24 лютого 2017р. (протокол № 6/н) був змінений склад учасників Товариства та розмір Статутного Капіталу :

- відчуження частини часток від Морозової Лариси Василівни, Серафіної Ірини Володимирівни та Федорової Тетяни Олександрівни, належних їм частин частки у розмірі 74 500,00 грн. (Сімдесят чотири тисячі п'ятсот гривень 00 копійок), що складає 0,5% від Статутного капіталу Товариства, разом у розмірі 223 500,00 грн (Двісті двадцять три тисячі п'ятсот гривень 00 копійок), що складає 1,5 % від Статутного капіталу Товариства;
- зменшення Статутного Капіталу на частку, розмір якої складає 1 341 000,00 грн. (один мільйон триста сорок одна тисяча гривень 00 коп.), що становить 9,00 % статутного капіталу, яка була викуплена Товариством на себе та протягом року не була реалізована;
- формування частини часток учасників згідно Статутного Капіталу.

Зміни Статутного Капіталу та у складі учасників Підприємства відповідно до - зазначеного вище рішення загальних зборів учасників відображені в Новій редакції Статуту, яка зареєстрована Приватним нотаріусом Міхніч Т.І., 28.02.2017 р.

У зв'язку зі зміною учасників Товариства після державної реєстрації змін розподіл часток виглядає наступним чином:

Учасники	Розмір частини частки, що належить	
	%	грн.
Овчиннікова Ольга Валеріївна	1,65%	223 500,00
Рибчинська Вікторія Юріївна	9,89%	1 341 000,00
Басуріна Людмила Петрівна	9,89%	1 341 000,00
Афанасьєв Володимир Віталійович	9,89%	1 341 000,00
Чорна Леся Вікторівна	9,89%	1 341 000,00
Серафіна Ірина Володимирівна	9,89%	1 341 000,00
Морозова Лариса Василівна	9,89%	1 341 000,00
Федорова Тетяна Олександрівна	9,89%	1 341 000,00
Марусенко Володимир Миколайович	9,89%	1 341 000,00
Душинова Олена Володимирівна	9,89%	1 341 000,00
Мітін Андрій Генадійович	9,34%	1 266 500,00
Всього:	100,0%	13 559 000,00

Сплата статутного капіталу учасниками станом на 31.12.2018:

Учасники	№ документа	Дата	Сума (в грн.)
Овчиннікова Ольга Валеріївна	Договір купівлі-продажу частки у статутному капіталі	17.02.2017	223 500,00
Рибчинська Вікторія Юріївна	Договір купівлі-продажу частки у статутному капіталі	21.10.2015	1 341 000,00
Басуріна Людмила Петрівна	Договір купівлі-продажу частки у статутному капіталі	21.10.2015	1 341 000,00
Неменуца Алла Ігорівна	Договір купівлі-продажу частки у статутному капіталі	12.08.2018	1 341 000,00
Чорна Леся Вікторівна	Договір купівлі-продажу частки у статутному капіталі	21.10.2015	1 341 000,00
Серафін Олександр Миколайович	Договір купівлі-продажу частки у статутному капіталі	22.08.2018	1 341 000,00
Морозова Лариса Василівна	Договір купівлі-продажу частки у статутному капіталі	21.10.2015	1 341 000,00
Федорова Тетяна Олександрівна	Договір купівлі-продажу частки у статутному капіталі	21.10.2015	1 341 000,00
Марусенко Володимир Миколайович	Договір купівлі-продажу частки у статутному капіталі	21.10.2015	1 341 000,00
Душинова Олена Володимирівна	Договір купівлі-продажу частки у статутному капіталі	21.10.2015	1 341 000,00
Мітін Андрій Генадійович	Договір купівлі-продажу частки у статутному капіталі	21.10.2015	1 266 500,00
Всього:			13 559 000,00

Ми встановили повну сплату статутного капіталу Товариства в сумі 13 559 000,00 (Тринадцять мільйонів п'ятсот п'ятдесят дев'ять тисяч грн. 00 коп.) відповідного до вимог Статуту та встановлені законодавством терміни.

- *відповідності резервного фонду установчим документам.*
У звітному періоді відрахування до резервного капіталу (фонду) Товариством не проводились, з зв'язку з відсутністю прибутку.
- *Власний капітал Товариства станом на 31.12.2018 становить 7 785,00 тис.грн. та включає в себе:*
 - зареєстрований (пайовий) капітал: 13 559 тис.грн.;
 - додатковий капітал: 617 тис.грн.;
 - резервний капітал: 8 тис.грн.;
 - непокритий збиток: 6 399 тис.грн.

Ми підтверджуємо відповідність розміру статутного та власного капіталу Товариства вимогам законодавства України.

- *інформації про активи, зобов'язання та чистий прибуток (збиток) відповідно до застосованих стандартів фінансової звітності:*

Розкриття інформації про активи

Станом на 31.12.2018 загальні активи Товариства в порівнянні з даними на початок 2018 року зменшились на 6 400 тис. грн. і відповідно складають 7 809 тис. грн.

Зменшення активів Товариства відбулося в основному за рахунок переоцінки вартості акцій ПАТ «ВДК» (ЄДРПОУ 31992517), що знаходяться на балансі Товариства, в зв'язку із включенням ПАТ «ВДК» до списку емітентів, що мають ознаки фіктивності, та зупиненням акцій в обігу.

Активи визнані, оцінені та класифіковані Товариством відповідно до вимог МСФЗ, облікової політики.

- *Розкриття інформації про зобов'язання*

Станом на 31.12.2018 загальні зобов'язання Товариства в порівнянні з даними на початок 2018 року збільшились на 3 тис. грн. і відповідно складають 24 тис. грн. Збільшення зобов'язань Товариства відбулося в основному за рахунок збільшення поточної кредиторської заборгованості.

Зобов'язання визнані, оцінені та класифіковані Товариством відповідно до вимог МСФЗ та облікової політики.

- *Розкриття інформації про фінансові результати*

Товариство за звітний період має збиток у розмірі 6 406 тис. грн. Збиток, визначений у балансі, підтверджується даними реєстрів бухгалтерського обліку, має ув'язку з іншими формами фінансової звітності.

Інформація про:

- *дотримання вимог нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.*

Ми не встановили фактів порушення Товариством вимог нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами.

- *наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту (контролю).*

Ми встановили, що:

- система внутрішнього контролю на Товаристві спрямована на упередження, виявлення і виправлення суттєвих помилок, забезпечення захисту і збереження активів, повноти і точності облікової документації та включає адміністративний та бухгалтерський контроль;
- бухгалтерський контроль Товариства забезпечує збереження активів, достовірність звітності та включає попередній, первинний і подальший контроль.
- система внутрішнього контролю на Товаристві є адекватною та достатньою.

Допоміжна інформація:

- *інформація про перелік пов'язаних осіб, які були встановлені аудитором у процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності.*

Під час здійснення процедур аудиту фінансової звітності з аудиту ми встановили пов'язаних осіб Товариства, а саме:

Зміст відношень	Пов'язана сторона	Характер відносин	Частка у статутному капіталі
Істотна участь	Відсутня (частки у статутному капіталі більше 10%)	Відносини контролю	відсутня
Опосередкована істотна участь	відсутня	Відносини контролю	відсутня
Кінцевий бенефіціарний, власник	Відсутня (частки у статутному капіталі більше 10%)	Відносини контролю	відсутня
Генеральний директор	БАСУРІНА ЛЮДМИЛА ПЕТРІВНА	Провідний управлінський персонал	9,89%

За звітний період Товариство не мало операцій з пов'язаними особами.

- інформація про наявність подій після дати балансу.

Ми не встановили подій після дати балансу, що могли б суттєво вплинути на фінансовий стан Товариства.

- інформація про ступінь ризику Товариства.

Ми встановили, що відповідно до розділу IV «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 01.10.2015 № 1597, Зареєстровано в Міністерстві юстиції України 28 жовтня 2015 р. за № 1311/27756 зі змінами фактичні показники фінансової стійкості та покриття зобов'язань власним капіталом за 2018 рік відповідають нормативним показникам.

- основні відомості про аудиторську фірму
 - повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів: АУДИТОРСЬКА ФІРМА "РЕСПЕКТ" У ВИГЛЯДІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ;
 - код за ЄДРПОУ: 20971605;
 - номер і дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України: Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів №0135 видане Рішенням Аудиторської палати України за №98 від 26 січня 2001 року дійсне до 30 липня 2020 року;
 - данні про включення до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: АФ «РЕСПЕКТ» У ВИГЛЯДІ ТОВ, відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII, включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності в розділи:
 - Розділ «СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ»;
 - Розділ «СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКІ МАЮТЬ ПРАВО ПРОВОДИТИ ОБОВ'ЯЗКОВИЙ АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ»;
 - Розділ «СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКІ МАЮТЬ ПРАВО ПРОВОДИТИ ОБОВ'ЯЗКОВИЙ АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДПРИЄМСТВ, ЩО СТАНОВЛЯТЬ СУСПІЛЬНИЙ ІНТЕРЕС».
 - прізвище, ім'я, по батькові ключового партнера із завдання з аудиту фінансової звітності, номер, серія, дата видачі сертифікату аудитора, виданих АПУ: Куріленко Людмила Іванівна, сертифікат аудитора, серія відсутня, №006704 від 14.07.2010, термін дії сертифікату до 14.07.2020.
 - місцезнаходження: 65026, ОДЕСЬКА ОБЛ., МІСТО ОДЕСА, ПРИМОРСЬКИЙ РАЙОН, ПРОВУЛОК МАЯКОВСЬКОГО, БУДИНОК 1, КВАРТИРА 10

- Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:
 - дата та номер договору на проведення аудиту: 08.02.2019, № 25;
 - дата початку та дата закінчення проведення аудиту: дата початку 08.02.2019, дата закінчення 26.03.2019.

Ключовий партнер
з аудиту, результатом якого є цей звіт
незалежного аудитора



Куріленко Людмила Іванівна

Генеральний директор
АФ «РЕСПЕКТ» У ВИГЛЯДІ ТОВ

Швець Олена Олександрівна

Дата аудиторського звіту: 26 березня 2019 року

КОДИ		
2019	01	01
32547688		
8038200000		
240		
66.30		

Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "Спільні інвестиційні проекти"** Дата (рік, місяць, число) **за ЄДРПОУ**

Територія **М.КИЇВ** за КОАТУУ **8038200000**

Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю** за КОПФГ **240**

Вид економічної діяльності **Управління фондами** за КВЕД **66.30**

Середня кількість працівників **1 4**

Адреса, телефон **бульвар Лесі Українки, буд. 34, м. КИЇВ, М.КИЇВ обл., 01133** **2855592**

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

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за вимогами (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на **31 грудня 2018** р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	3	3
накопичена амортизація	1002	3	3
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	3	-
первісна вартість	1011	74	74
знос	1012	71	74
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	3	-
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
Виробничі запаси	1101	-	-
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	25	38
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	1	4
з тому числі з податку на прибуток	1136	1	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	8 681	7 766
Поточні фінансові інвестиції	1160	5 497	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	5	1
Готівка	1166	-	-
Рисунки в банках	1167	5	1
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
з тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	14 209	7 809
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	14 212	7 809

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	13 559	13 559
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	617	617
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	8	8
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	7	(6 399)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	14 191	7 785
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	7	20
розрахунками з бюджетом	1620	5	3
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	1	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	1
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	8	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	1695	21	24
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	14 212	7 809

Керівник

Басуріна Людмила Петрівна

Головний бухгалтер

Овчиннікова Ольга Валеріївна

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

КОДИ

2019 01 01

32547688

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУТовариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з
управління активами "Спільні інвестиційні проект
(найменування)Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2018 Р.

Форма N2 Код за ДКУД 1801003

І. 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	235	210
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(-)	(-)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий: прибуток	2090	235	210
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	9	4
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(231)	(196)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(918)	(5)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	13
збиток	2195	(905)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(5 497)	(2)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:	2290	-	11
прибуток	2295	(6 402)	(-)
збиток	2300	(4)	(4)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2305	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування			
Чистий фінансовий результат:	2350	-	7
прибуток	2355	(6 406)	(-)
збиток			

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(6 406)	7

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-	-
Витрати на оплату праці	2505	108	101
Відрахування на соціальні заходи	2510	23	27
Амортизація	2515	3	6
Інші операційні витрати	2520	1 015	67
Разом	2550	1 149	201

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



Басуріна Людмила Петрівна

Овчиннікова Ольга Валеріївна

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2019	01	01
32547688		

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами
"Спільні інвестиційні проект

(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за **Рік 2018** р.

Форма N3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	222	193
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	20
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	(83)	(69)
Пропі	3105	(85)	(81)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(25)	(42)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(29)	(2)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(4)	(2)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(-)	(-)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(12)
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	(4)	(3)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-4	4
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
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	(-)	(-)
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	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
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	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-4	4
Залишок коштів на початок року	3405	5	1
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	1	5

Керівник

Головний бухгалтер



Басуріна Людмила Петрівна

Овчиннікова Ольга Валеріївна

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2019 01 01

32547688

Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "Спільні інвестиційні проект

за ЄДРПОУ

(найменування)

Звіт про власний капітал

за Рік 2018 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	13 559	-	617	8	7	-	-	14 191
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	13 559	-	617	8	7	-	-	14 191
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(6 406)	-	-	(6 406)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Випливаючі курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(6 406)	-	-	(6 406)
Залишок на кінець року	4300	13 559 86	-	617	8	(6 399)	-	-	7 785

Керівник

Головний бухгалтер



Басуріна Людмила Петрівна

Овчиннікова Ольга Валеріївна

1. Інформація про компанію з управління активами

Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Спільні інвестиційні проекти» («Товариство») (код ЄДРПОУ 32547688) зареєстроване 19 червень 2003 року відповідно до чинного законодавства України. Місцезнаходження Компанії: 01133, м. Київ, бул. Лесі Українки, буд 34..

Основним видом діяльності Товариства є надання послуг з управління активами інституційних інвесторів.

У звітному році Товариство здійснювало управління активами одного пайового інвестиційного фонду НЗВПФ «Фінансові технології».

Товариство має ліцензію НКЦПФР на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), номер і дата прийняття рішення: №1473 від 28.10.2014 р. безстрокова.

Кількість працівників станом на 31 грудня 2017 р.- 4 особи, а 31 грудня 2018 р. - 4 особи.

Станом на 31 грудня 2017 р. та 31 грудня 2018 р. учасниками Товариства були:

Учасники Компанії:	31.12.2018	31.12.2017
	%	%
Марусенко Володимир Миколайович	9.89	9,89
Душинова Олена Володимирівна	9.89	9,89
Мітін Андрій Геннадійович	9.34	9,34
Морозова Лариса Василівна	9.89	9,89
Серафін Олександр Миколайович	9.89	-
Федорова Тетяна Олександрівна	9.89	9,89
Серафіна Ірина Володимирівна	-	9,89
Неменуца Алла Ігорівна	9.89	-
Рибчинська Вікторія Юріївна	9.89	9,89
Афанасьєв Володимир Віталійович	-	9,98
Чорна Леся Вікторівна	9.89	9,89
Овчиннікова Ольга Валеріївна	1.65	1,65
Басуріна Людмила Петрівна	9.89	9,89
Всього	100.0	100.0

2. Загальна основа формування фінансової звітності

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 2018 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 1 січня 2018 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, 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.

2.1.МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності

В складі МСФЗ, офіційно наведених на веб-сайті Міністерства фінансів України, оприлюднено стандарт МСФЗ 16 «Оренда», який набуває чинності 01 січня 2019 року.

За рішенням керівництва Товариство МСФЗ 16 «Оренда» до дати набуття чинності не застосовується.

2.2.Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

2.3.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 Товариства не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

2.4. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Компанії 25 лютого 2019 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.5.Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2018 року.

3. Суттєві положення облікової політики

3.1. Основи оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості та справедливої вартості або амортизаційної собівартості окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти. Оцінка справедливої вартості здійснюється з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання справедливої вартості як ціни, яка була б тримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Зокрема, 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» та МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

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

З 1 січня 2018 року Товариство застосовує МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами». Товариство отримує основний дохід від діяльності з управління активами. Застосування МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» на відображення результатів діяльності не мало суттєвого впливу.

З 1 січня 2018 року МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» має нову редакцію, яка серед іншого передбачає зміну підходів до зменшення корисності фінансових інструментів. Враховуючи класифікацію фінансових активів, що використовується Товариством, розрахунок очікуваних кредитних збитків застосовується до фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю.

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», та форми Приміток, що розроблені у відповідності до МСФЗ.

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

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

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Товариства.

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 відповідно до МСФЗ, 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.

За строком виконання фінансові активи та фінансові зобов'язання поділяються на поточні (зі строком виконання зобов'язань до 12 місяців) та довгострокові (зі строком виконання зобов'язань більше 12 місяців).

Товариство класифікує фінансові активи як такі, що оцінюються у подальшому або за амортизованою собівартістю, або за справедливою вартістю на основі обох таких чинників:

- а) моделі бізнесу суб'єкта господарювання для управління фінансовими активами; та
- б) характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу.

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.

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.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю, якщо він придбавається з метою одержання договірних грошових потоків і договірні умови фінансового активу генерують грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовим активом, який обліковується за амортизованою 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 та в іноземній валюті.

Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта.

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

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

Подальша оцінка еквівалентів грошових коштів, представлених депозитами, здійснюється за амортизованою собівартістю.

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

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

3.3.3. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство відносить облігації, депозити, дебіторську заборгованість, у тому числі позики, та векселі.

Застосовуючи аналіз дисконтованих грошових потоків, Товариство використовує одну чи кілька ставок дисконту, котрі відповідають переважаючим на ринку нормам доходу для фінансових інструментів, які мають в основному подібні умови і характеристики, включаючи кредитну якість інструмента, залишок строку, протягом якого ставка відсотка за контрактом є фіксованою, а також залишок строку до погашення основної суми та валюту, в якій здійснюватимуться платежі.

Товариство оцінює станом на кожну звітну дату резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює:

- 12-місячним очікуваним кредитним збиткам у разі, якщо кредитний ризик на звітну дату не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання;
- очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструмента, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання.

У випадку фінансових активів кредитним збитком є теперішня вартість різниці між договірними грошовими потоками, належними до сплати на користь Товариства за договором; і грошовими потоками, які Товариство очікує одержати на свою користь.

Станом на кожну звітну дату Товариство оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання. При виконанні такої оцінки Товариство замість зміни суми очікуваних кредитних збитків використовує зміну ризику настання дефолту (невиконання зобов'язань) протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. Для виконання такої оцінки Товариство порівнює ризик настання дефолту (невиконання зобов'язань) за фінансовим інструментом станом на звітну дату з ризиком настання дефолту за фінансовим інструментом станом на дату первісного визнання, і враховує при цьому обґрунтовано необхідну та підтверджену інформацію, що є доступною без надмірних витрат або зусиль, і вказує на значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання.

Товариство може зробити припущення про те, що кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, якщо було з'ясовано, що фінансовий інструмент має низький рівень кредитного ризику станом на звітну дату.

У випадку фінансового активу, що є кредитно-знеціненим станом на звітну дату, але не є придбаним або створеним кредитно-знеціненим фінансовим активом, Товариство оцінює очікувані

кредитні збитки як різницю між валовою балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків, дисконтованою за первісною ефективною ставкою відсотка за фінансовим активом. Будь-яке коригування визнається в прибутку або збитку як прибуток або збиток від зменшення корисності.

3.3.4. Дебіторська заборгованість

Безумовна дебіторська заборгованість визнається як актив тоді, коли Товариство стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне право одержати грошові кошти.

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості відбувається за амортизованою вартістю.

Поточну дебіторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

3.3.5. 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.

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 зупинене, 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.

3.3.6. Зобов'язання.

Кредиторська заборгованість визнається як зобов'язання тоді, коли Товариство стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне зобов'язання сплатити грошові кошти.

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

Керівництво Товариства сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;

Керівництво Товариства 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.

Поточні зобов'язання оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю.

Поточну кредиторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

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. Сума накопиченої амортизації на дату переоцінки виключається з валової балансової вартості активу та чистої суми, перерахованої до переоціненої суми активу. Дооцінка, яка входить до складу власного капіталу, переноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання відповідного активу.

3.4.2.Подальші витрати.

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

3.4.3.Амортизація основних засобів.

Амортизація основних засобів нараховується із застосування прямолінійного методу, суть якого полягає в рівномірному списанні балансової вартості основних засобів до їх ліквідаційної вартості протягом терміну їх корисного використання. Розрахункові терміни корисної експлуатації основних засобів становлять:

Будинки та споруди -	20 – 50 років
Виробниче обладнання -	8- 20 років
Транспортні засоби -	4- 8 років
Офісна техніка -	4- 10 років
Меблі та приладдя -	4- 10 років

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

3.4.4 Нематеріальні активи

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

3.4.5 Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

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

3.5. Визнання інвестиційної нерухомості

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

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

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

3.5.1. Первісна та послідовна оцінка інвестиційної нерухомості

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

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

3.6. Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу

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

3.7.Облікові політики щодо оренди

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

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

3.8.Облікові політики щодо податку на прибуток

Податок на відображається у фінансовій звітності відповідно до вимог законодавства, які діють або по суті вступили в силу на кінець звітного періоду. Поточний податок представляє собою суму, яку передбачається сплатити або відшкодувати з бюджету щодо оподаткованого прибутку або збитку за поточний та попередні періоди. Оподатковувані прибутки або збитки розраховуються на підставі оцінки, якщо фінансова звітність затверджується до подачі відповідних податкових декларацій. Податки, відмінні від податку на прибуток, відображаються у складі операційних витрат.

3.9.Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.9.1.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.

Товариство також створює резерв витрат на оплату щорічних (основних та додаткових) відпусток. Розрахунок такого резерву здійснюється на підставі правил Облікової політики Товариства. Розмір створеного резерву оплати відпусток підлягає інвентаризації на кінець року. Розмір відрахувань до резерву відпусток, включаючи відрахування на соціальне страхування з цих сум, розраховуються виходячи з кількості днів фактично невикористаної працівниками відпустки та їхнього середньоденного заробітку на момент проведення такого розрахунку. Також можуть

враховуватися інші об'єктивні фактори, що впливають на розрахунок цього показника. У разі необхідності робиться коригуюча проводка в бухгалтерському обліку згідно даних інвентаризації резерву відпусток

3.9.2.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.

3.9.3.Пенсійні зобов'язання

Відповідно до українського законодавства, Товариство утримує внески із заробітної плати працівників до Пенсійного фонду. Поточні внески розраховуються як процентні відрахування із поточних нарахувань заробітної платні, такі витрати відображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги, що надають їм право на одержання внесків, та зароблена відповідна заробітна платня.

Додатково Товариство не має недержану пенсійну програму з визначеними внесками, яка б передбачала внески від роботодавця, які розраховуються у вигляді процента від поточної заробітної плати працівників.

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

3.10.1.Доходи та витрати

Товариство визнає дохід від надання послуг, коли (або у міру того, як) воно задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяну послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом.

При визначенні вартості винагороди від управління активами Товариство відповідно до МСФЗ 15 використовує метод оцінювання за результатом. До методу оцінювання за результатом належить, зокрема, аналіз виконання, завершеного на сьогоднішній день, оцінки досягнутих результатів. Враховуючи принцип професійного скептицизму для змінної вартості винагороди розрахунок доходу здійснюється на кінець кожного місяця

Результат визначення розміру винагороди по управлінню активами оформлюється актом виконаних робіт, в якому відображається розрахунок (оцінка) досягнутих результатів на звітну дату.

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

- а) Товариство передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу;
- б) Товариство передало покупцеві ризики та переваги від володіння, пов'язані з фінансовим активів;
- в) 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;
- г) суму доходу можна достовірно оцінити;
- д) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
- та
- е) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

3.10.2.Дивіденди визнаються доходом лише у разі, якщо:

- право Товариства на одержання виплат за дивідендами встановлено;
- є ймовірність, що економічні вигоди, пов'язані з дивідендами, надійдуть до Товариства;
- суму дивідендів можна достовірно оцінити.

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.

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.

3.10.3. Витрати за позиками

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

4. 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 відрізнитися 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, наведені нижче

4.1. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

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

4.2. 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 не доступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що:

- а) вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та
- б) вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

Якби керівництво Товариства використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента, дати 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 та збиток.

Розуміючи важливість використання облікових оцінок та припущень щодо справедливої вартості фінансових активів в разі відсутності вхідних даних щодо справедливої вартості першого рівня, Керівництво Товариства планує використовувати оцінки та судження які базуються на професійній компетенції працівників Підприємства, досвіді та минулих подіях, а також з використанням розрахунків та моделей вартості фінансових активів. Залучення зовнішніх експертних оцінок щодо таких фінансових інструментів де оцінка, яка базується на професійній компетенції, досвіді та розрахунках є недостатньою, на думку Керівництва є прийнятним та необхідним.

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

4.3. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів

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

4.4. Використання ставок дисконтування

Ставка дисконту - це процентна ставка, яка використовується для перерахунку майбутніх потоків доходів в єдине значення теперішньої (поточної) вартості, яка є базою для визначення ринкової вартості бізнесу. З економічної точки зору, в ролі ставки дисконту є бажана інвестору ставка доходу на вкладений капітал у відповідні з рівнем ризику подібні об'єкти інвестування, або - ставка доходу за альтернативними варіантами інвестицій із зіставлення рівня ризику на дату оцінки. Ставка дисконту має визначатися з урахуванням трьох факторів:

- а) вартості грошей у часі;
- б) вартості джерел, які залучаються для фінансування інвестиційного проекту, які вимагають різні рівні компенсації;
- в) фактору ризику або міри ймовірності отримання очікуваних у майбутньому доходів.

Станом на 31.12.2018 середньозважена ставка за портфелем банківських депозитів у національній валюті в банках, у яких не введено тимчасову адміністрацію або не запроваджено ліквідаційну комісію, становила 12,6 % річних. Інформація, що використана для визначення середньозваженої ставки одержана з офіційного сайту НБУ за посиланням <https://bank.gov.ua/control/uk/allinfo> розділ "Вартість строкових депозитів".

4.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Товариство на дату виникнення фінансових активів та на кожну звітну дату визначає рівень кредитного ризику.

Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами, які оцінюються за амортизованою вартістю, у розмірі очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансового активу (при значному збільшенні кредитного ризику/для кредитно-знецінених фінансових активів) або 12-місячними очікуваними кредитними збитками (у разі незначного зростання кредитного ризику).

Зазвичай очікується, що очікувані кредитні збитки за весь строк дії мають бути визнані до того, як фінансовий інструмент стане прострочений. Як правило, кредитний ризик значно зростає ще до того, як фінансовий інструмент стане простроченим або буде помічено інші чинники затримки платежів, що є специфічними для позичальника, (наприклад, здійснення модифікації або реструктуризації).

Кредитний ризик за фінансовим інструментом вважається низьким, якщо фінансовий інструмент має низький ризик настання дефолту, позичальник має потужний потенціал виконувати свої договірні зобов'язання щодо грошових потоків у короткостроковій перспективі, а несприятливі зміни в економічних і ділових умовах у довгостроковій перспективі можуть знизити, але не обов'язково здатність позичальника виконувати свої зобов'язання щодо договірних грошових потоків.

Фінансові інструменти не вважаються такими, що мають низький кредитний ризик лише на підставі того, що ризик дефолту за ними є нижчим, ніж ризик дефолту за іншими фінансовими інструментами Товариства або ніж кредитний ризик юрисдикції, в якій Товариство здійснює діяльність.

Очікувані кредитні збитки за весь строк дії не визнаються за фінансовим інструментом просто на підставі того, що він вважався інструментом із низьким кредитним ризиком у попередньому звітному періоді, але не вважається таким станом на звітну дату. У такому випадку Товариство з'ясовує, чи мало місце значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання, а отже чи постала потреба у визнанні очікуваних кредитних збитків за весь строк дії.

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариства щодо кредитних збитків.

5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

5.1. 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)	Вхідні дані
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в	Ринковий	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного

	ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.		біржового курсу на дату оцінки, використовуються ціни закриття біржового торгового дня
Інвестиційна нерухомість	Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Подальша оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, дохідний	Ціни на ринку нерухомості, дані оцінки професійних оцінювачів

5.2. Вплив використання закритих вхідних даних (2-го рівня) для періодичних оцінок справедливої вартості на прибуток або збиток.

У зв'язку із включенням акцій ПАТ «ВДК» до списку емітентів, що мають ознаки фіктивності, та зупиненням акцій в обігу, було визнано знецінення акцій, що зменшило прибуток Товариства за звітний 2018 рік на аналогічну суму.

5.2.1. 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	
	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017
Дата оцінки	31.12.18	31.12.17	31.12.18	31.12.17	31.12.18	31.12.17	31.12.18	31.12.17
Інструменти капіталу (акції)	—	—	—	5497	—	—	—	5497

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2018	2017	2018	2017
1	2	3	4	5
Фінансові активи				
Інструменти капіталу (акції)	-	5497	-	5497
Грошові кошти та їх еквіваленти	1	5	1	5

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.

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

6.1. Дохід від реалізації

	2018	2017
Дохід від реалізації послуг управління активів ПФ	219	175
Дохід від реалізації інших послуг	16	35
Всього доходи від реалізації	235	210

6.2. Інші доходи, інші витрати

Інші доходи	-	-
Всього	-	-
Інші витрати	5497	2
Всього	5497	2

6.3. Адміністративні витрати

	2018	2017
Витрати на персонал	108	101
Утримання на соціальні заходи	23	27
Амортизація основних засобів і нематеріальних	3	6
Інші	97	67
Всього адміністративних витрат	231	201

6.4. Інші операційні доходи та витрати

	2018	2017
Інші операційні доходи	9	4
Всього інших операційних доходів	9	4
Інші операційні витрати	918	5
Всього інших операційних витрат	918	5

6.5. Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток - поточний податок на прибуток, який за 2018 рік складає 4 тис. грн.

6.6. Основні засоби МСБО 16 «Основні засоби»

За історичною вартістю	Машини та обладнання	МНМА	Меблі та приладдя	Всього
1	3	4	5	6
31 грудня 2017 року	48	20	6	74

Накопичена амортизація	45	20	6	71
Нарахування за рік	3			3
31 грудня 2018 року				74

6.7.Дебіторська заборгованість

	31 грудня 2018	31 грудня 2017
Дебіторська заборгованість	8722	8706
Очікувані кредитні збитки щодо дебіторської заборгованості	(918)	
Розрахунки з бюджетом	4	1
Балансова вартість всього:	7808	8707

Довгострокова дебіторська заборгованість відсутня. Товариство проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику з використанням індивідуального підходу.

6.8.Власний капітал

Станом на 31 грудня 2018 року зареєстрований та сплачений капітал складав 13559 тис. грн. Станом на 31 грудня 2017 року зареєстрований та сплачений капітал складав 13559 тис. грн.

Структура власного капіталу:

Найменування статті	Станом на 31.12.2018р.	Станом на 31.12.2017р.
Статутний капітал	13559	13559
Додатковий капітал	617	617
Резервний капітал	8	8
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(6399)	7
Всього власний капітал	7785	14212

Згідно п.п.12, п. 3 розділу II Рішення НКЦПФР № 1281 від 27.03.13 (зі змінами) «Про затвердження ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами», компанія з управління активами зобов'язана підтримувати розмір власного капіталу на рівні не меншому ніж 7 млн. грн.

Станом на 31.12.2018 розмір власного капіталу Товариства складає 7785 тис. грн.

Зменшення власного капіталу Товариства сталося за рахунок переоцінки вартості акцій ПАТ «ВДК» (ЄДРПОУ 31992517), що знаходяться на балансі Товариства, в зв'язку із включенням ПАТ «ВДК» до списку емітентів, що мають ознаки фіктивності, та зупиненням акцій в обігу та за рахунок резерву кредитних збитків дебіторської заборгованості.

6.9.Торговельна та інша кредиторська заборгованість

	31 грудня 2018	31 грудня 2017
Торговельна кредиторська заборгованість	20	7

Розрахунки з бюджетом	3	5
Заробітна плата та соціальні внески	1	1
Інші	-	-
Всього кредиторська заборгованість	24	13

Товариство не має довгострокової кредиторської заборгованості.

7.Розкриття іншої інформації

7.1.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 доволіно 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.

7.2.Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

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

Ступінь повернення активів визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу і у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Враховуючи той факт, що поточна дебіторська заборгованість виникла тільки у грудні 2018 року у сумі 7766 очікуваний кредитний збиток Товариством визнаний при оцінці цього фінансового активу становить «0» дуже низький. Але є прострочена дебіторська, до якої мало місце значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання. Очікуванні кредитні збитки складають 918 тис. грн.

7.3.Розкриття інформації про пов'язані сторони

Протягом періоду з 01.01.2018 по 31.12.2018 у Товариства не було операцій з пов'язаними сторонами, крім оплати праці директору Товариства.

Заробітна плата керівництву за період з 01.01.2018 по 31.12.2018 р. нарахована у сумі 46 тис. грн. і виплачена вчасно.

7.4.Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Управління ризиками має першочергове значення для ведення бізнесу Товариства і є важливим елементом її діяльності. Політика управління ризиками сконцентрована на непередбачуваності фінансових ринків і націлена на мінімізацію потенційного негативного впливу на фінансові показники Товариства. Оперативний і юридичний контроль має на меті забезпечувати належне функціонування внутрішньої політики та процедур з метою мінімізації операційних і юридичних ризиків.

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з фінансовими 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 фінансових ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності.

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, дебіторська заборгованість (в т.ч. позики)**.

Основним методом оцінки кредитних ризиків Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання.

Оцінка очікуваних кредитних збитків здійснюється на індивідуальній основі – за кожним активом окремо. До дебіторській заборгованості використовується спрощений метод, який не вимагає моніторингу зміни кредитного ризику.

Станом на 31.12.2018 р. кредитний ризик по фінансовим активам, що оцінюються за амортизованою собівартістю, є низьким, що підтверджується чинниками, які враховують специфіку контрагентів, загальні економічні умови та оцінку як поточного, так і прогнозного напрямків зміни умов станом на звітну дату.

До заходів мінімізації впливу кредитного ризику Товариство відносить:

- встановлення внутрішнього обмеження обсягу дебіторської заборгованості в активах;
- диверсифікацію структури активів;
- аналіз платоспроможності контрагентів;
- здійснення заходів щодо недопущення наявності в активах Товариства простроченої дебіторської заборгованості.

У Товариства для внутрішньої системи заходів із запобігання та мінімізації впливу ризиків створені: система управління ризиками, внутрішній аудит.

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.

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.

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

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

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

7.5.Управління капіталом

Товариство розглядає управління капіталом як систему принципів та методів розробки і реалізації управлінських рішень, пов'язаних з оптимальним формуванням капіталу з різноманітних джерел, а також забезпеченням ефективного його використання у діяльності Товариства. Ключові питання та поточні рішення, що впливають на обсяг і структуру капіталу, а також джерела його формування, розглядаються управлінським персоналом. Механізм управління капіталом передбачає чітку постановку цілей і завдань управління капіталом, а також контроль за їх дотриманням у звітному періоді; удосконалення методики визначення й аналізу використання усіх видів капіталу; розроблення загальної стратегії управління капіталом.

Управлінський персонал здійснює огляд структури капіталу на кінець кожного звітного періоду. При цьому проводиться аналіз вартості капіталу, його структура та можливі ризики. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик. Товариство може здійснювати регулювання капіталу шляхом зміни структури капіталу. Система управління капіталом може коригуватись з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку.

Управління капіталом Товариства спрямовано на 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;
- дотримання вимог до капіталу, встановлених регулятором, і забезпечення здатності Товариства функціонувати в якості безперервного діючого підприємства.

Товариство вважає, що загальна сума капіталу, управління яким здійснюється, дорівнює сумі капіталу, відображеного в балансі.

Склад власного капіталу на дату фінансової звітності 7785 тис. грн.:

- Зареєстрований капітал (оплачений капітал)	13559 тис. грн.
- Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(6399) тис. грн.
- Додатковий капітал	617 тис. грн
- Резервний капітал	8 тис. грн

Відповідно до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015р. (з врахуванням змін) Товариство розраховує такі показники:

1) розмір власних коштів; 2) норматив достатності власних коштів; 3) коефіцієнт покриття операційного ризику; 4) коефіцієнт фінансової стійкості.

Розмір регулятивного капіталу (власні кошти) Товариства станом на 31.12.2018р. складає 7791 тис. грн. Згідно п.п.12, п. 3 розділу II Рішення НКЦПФР № 1281 від 27.03.13 (зі змінами) «Про затвердження ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами», компанія з управління активами зобов'язана підтримувати розмір власного капіталу на рівні не меншому ніж 7 млн. грн. Зменшення власного капіталу Товариства сталося за рахунок переоцінки вартості акцій ПАТ «ВДК» (ЄДРПОУ 31992517), що знаходяться на балансі Товариства, в зв'язку із включенням ПАТ «ВДК» до списку емітентів, що мають ознаки фіктивності, та зупиненням акцій в обігу та за рахунок резерву кредитних збитків дебіторської заборгованості.

7.6. Управління Товариством

Управління Товариством здійснюють: Загальні збори учасників Товариства, Генеральний директор Товариства. Товариство забезпечує захист прав, законних інтересів учасників та рівне ставлення до всіх учасників незалежно від розміру частки у статутному капіталі, якими вони володіють, та інших факторів. Управління поточною діяльністю Товариства здійснюється виконавчим органом – Генеральним директором Товариства. Генеральний директор може вирішувати всі питання діяльності Товариства, крім тих, які відносяться до виключної компетенції Загальних зборів Учасників. Генеральний директор підзвітний Загальним зборам Учасників, та організовує виконання їх рішень.

Контроль за фінансово-господарською діяльністю Товариства здійснюється як через залучення незалежного зовнішнього аудитора (аудиторської фірми), так і через механізми внутрішнього контролю. Служба внутрішнього аудиту (контролю) Товариства - це окрема посадова особа, що проводить внутрішній аудит (контроль) Товариства, яка призначається за рішенням Загальних зборів Товариства, підпорядковується та звітує перед ними. Служба внутрішнього аудиту (контролю) Товариства організаційно не залежить від інших підрозділів Товариства. Товариство поважає права та враховує законні інтереси заінтересованих осіб (тобто осіб, які мають легітимний інтерес у діяльності Товариства і до яких передусім належать працівники, кредитори, споживачі послуг Товариства, територіальна громада, на території якої розташоване Товариство, а також відповідні державні органи та органи місцевого самоврядування) та активно співпрацює з ними для створення добробуту, робочих місць та забезпечення фінансової стабільності Товариства.

7.7. Події після Балансу

Між датою складання та затвердження фінансової звітності жодних подій, які б могли вплинути на показники фінансової звітності та економічні рішення користувачів, не відбувалося.

Генеральний директор _____

Головний бухгалтер _____



АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СВІДОЦТВО

про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів

№ 0135

**АУДИТОРСЬКА ФІРМА "РЕСПЕКТ"
У ВИГЛЯДІ ТОВАРИСТВА З
ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
(АФ "РЕСПЕКТ" У ВИГЛЯДІ ТОВ)**

Ідентифікаційний код/номер **20971605**

Суб'єкт господарювання включений
до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів
рішенням Аудиторської палати України

від **26 січня 2001 р.** № 98

Рішенням Аудиторської палати України
від **30 липня 2015 р.** № 313/3

термін чинності Свідоцтва продовжено
до **30 липня 2020 р.**

Голова АПУ (І. Настеренко)

Зав. Секретаріату АПУ (Т. Куреза)

М.П.

Рішенням Аудиторської палати України
від

термін чинності Свідоцтва продовжено
до

Голова АПУ

Зав. Секретаріату АПУ

М.П.

Рішенням Аудиторської палати України
від

термін чинності Свідоцтва продовжено
до

Голова АПУ

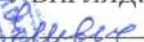
Зав. Секретаріату АПУ

М.П.

№00764



АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА
УКРАЇНИ

Пронумеровано, пронумеровано та
скріплено відбитком печатки 36 аркушів
Генеральний директор
АФ «РЕСПЕКТ» У ВИГЛЯДІ ТОВ
 Швець О.О.

