

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
«СПІДЖІ АСЕТС МЕНЕДЖМЕНТ»
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ**

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку
Українській асоціації інвестиційного бізнесу
Користувачам фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СІПІДЖІ АСЕТС МЕНЕДЖМЕНТ»

Розділ «Звіт щодо фінансової звітності»

Думка із застереженням

Ми провели аудит річної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СІПІДЖІ АСЕТС МЕНЕДЖМЕНТ» (надалі - «Товариство»), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2018 р., звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі, звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаних в розділі «*Основа для думки із застереженням*» нашого звіту, перевірена фінансова звітність, що додається, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки із застереженням

За результатами аудиторської перевірки фінансової звітності Товариства за 2018 рік Аудитор зауважив наступне:

значною частиною активів Товариства станом на 31 грудня 2018 року є довгострокові фінансові вкладення вартістю 4520 тис. грн., що обліковуються за первісною вартістю та складають 26,65 % вартості активів Товариства, до них віднесена вартість корпоративних прав українського емітента ТОВ «КНИЖКОВИЙ СВІТ «СЯЙВО», діяльність якого у 2017-2018 роках не відбувалась (про що свідчать Звіти про фінансовий стан ТОВ «КНИЖКОВИЙ СВІТ «СЯЙВО» за 2017-2018 роки). Ринкові котирування по зазначеним фінансовим інвестиціям відсутні, що є ключовим джерелом невизначеності оцінок зазначених фінансових інструментів. На думку аудитора вплив зміни в оцінках може бути значним (визначення фінансового впливу на практиці є неможливим без залучення Товариством фахових оцінювачів), проте не всеохоплюючим для фінансової звітності Товариства. У 2018 році Товариством не нараховувався резерв сумнівних боргів.

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудиторську діяльність» і Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів, видання 2016-2017 року, затверджених в якості національних стандартів аудиту рішенням АПУ № 361 від 08 червня 2018 року та у відповідності до рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України в тому числі

«Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (найових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами», що затверджені Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України № 991 від 11.06.2013 року.

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до компанії згідно з етичними вимогами, застосовними 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 із застереженням.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту в цілому та враховувались при формуванні думки, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Ми визначили, що немає ключових питань, які необхідно відобразити в нашому звіті.

Інша інформація

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію. На дату звіту аудитора нам не було надано ніякої іншої інформації, крім фінансового звіту, у зв'язку з чим ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо іншої інформації.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до вимог МСФЗ, та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності 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 компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Аудит річної фінансової звітності Товариства станом на 31.12.2018 року проведено ТОВ «Аудиторсько-консалтингова група «Китаєва та партнери» (код за ЄДРПОУ 40131434), відповідно до умов Договору № 04-2/2 від 04 лютого 2019 року на виконання завдання з надання впевненості (Аудит).

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;

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

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів 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 застосовне, щодо відповідних застережних заходів.

Розділ «Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів»

Аудиторська перевірка фінансової звітності Товариства за 2018 р. проводилась у відповідності до «Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг», видання 2016-2017 року, затверджених в

якості національних стандартів аудиту рішенням АПУ № 361 від 08 червня 2018 року для застосування до завдань, зокрема, до МСА 700 «Формування думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 710 «Порівняльна інформація – відповідні показники і порівняльна фінансова звітність», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність», МСА 250 «Розгляд законодавчих та нормативних актів при аудиті фінансової звітності», тощо. Ці стандарти вимагають від аудитора дотримання етичних вимог, а також планування і виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Основні відомості про ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СіПіДжі АСSETC МЕНЕДЖМЕНТ» наведені в Таблиці 1.

Таблиця 1

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування Товариства	Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами „СіПіДжі АСSETC МЕНЕДЖМЕНТ"
2	Ідентифікаційний код юридичної особи	33448675
3	Основні види діяльності за КВЕД-2010	66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах
4	Ліцензія Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку	Ліцензія НКЦПФР серії АЕ № 642079, рішення НКЦПФР № 753 від 04.06.2015 р. строк дії - необмежений
5	Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА	Закритий недиверсифікований пайовий венчурний інвестиційний фонд "Сі.Пі.Джі.ФОНД" Пайовий венчурний недиверсифікований закритий інвестиційний фонд «Актив» Пайовий венчурний недиверсифікований закритий інвестиційний фонд «Аграрні Інвестиції» Закритий недиверсифікований пайовий венчурний інвестиційний фонд "Сі.Пі.Джі. Капітал" Закритий недиверсифікований пайовий венчурний інвестиційний фонд "Сі.Пі.Джі. Нерухомість"
6	Місцезнаходження юридичної особи	проспект Перемоги, б. 60, м. Київ, 03057
7	Дата та номер запису в ЄДР юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців	дата проведення державної реєстрації 12.04.2005 р. номер запису в ЄДР: 1 074 102 0000 006524

Статутний капітал

Для обліку статутного капіталу Товариство використовує рахунок бухгалтерського обліку 401 «Статутний капітал».

Статутний капітал Товариства станом на 31 грудня 2018 року зареєстрований та повністю сформований виключно грошовими коштами і становить 15 200 000 гривень 00 копійок (П'ятнадцять мільйонів двісті тисяч гривень 00 копійок).

Формування статутного капіталу відбувалося наступним чином:

Згідно Протоколу загальних зборів засновників № 1 від 01.04.2005 року статутний капітал Товариства був встановлений в розмірі 1 400 000,00 (один мільйон чотириста тисяч грн. 00 коп) гривень, розподіл між засновниками наведений в Таблиці 2:

Таблиця 2

№ п/п	Учасники/ Засновники	Загальна сума внеску (грн.)	Частка в статутному фонді (%)
1	Окасов Асет Курмашевич, Громадянин республіки Казахстан, проживає: м.Київ, вул.Підгірна ,7\36, кв.6, Україна.	700,00	0,05
2	ТОВ „ЄВРАЗІЯ ТРАНЗИТ ГРУП“ (Код 33105395, що знаходиться за адресою 01135, м.Київ, вул. Дмитрівська, буд. 71)	1 399 300,00	99,95
Всього:		1 400 000,00	100

5 квітня 2005 року на рахунок № 26007301003092 у АКБ "Трансбанк" (МФО 300089), відкритий Товариством для формування статутного капіталу, відповідно до квитанції № 69_2 від 05.04.2005 року було внесено до статутного капіталу Окасовим А.К. 700,00 грн. (Сімсот грн.).

6 квітня 2005 року на рахунок № 26007301003092 у АКБ "Трансбанк" (МФО 300089) відповідно до платіжного доручення № 38 від 6.04.2005 року від ТОВ „ЄВРАЗІЯ ТРАНЗИТ ГРУП“ надійшов внесок до статутного капіталу в сумі 1 399 300,00 грн. (Один мільйон триста дев'яносто дев'ять тисяч триста грн.).

Таким чином, на рахунок Товариства надійшло 1 400 000,00 грн., тобто, станом на 12 квітня 2005 року - момент державної реєстрації Товариства, статутний капітал був сплачений повністю виключно грошовими коштами в сумі 1 400 000,00 грн..

В серпні 2005 року рішенням загальних зборів засновників (протокол № 7 від 11.08.2005 року) єдиним учасником Товариства стала Компанія „ФІЦНЕАЛ РЕАЛ ЕСТЕЙТ Лімітед“. Дані про учасника наведені в Таблиці 3:

Таблиця 3

№ п/п	Учасники/ Засновники	Загальна сума внеску (грн.)	Частка в статутному фонді (%)
1	Компанія „ФІЦНЕАЛ РЕАЛ ЕСТЕЙТ Лімітед“ (компанія №549785, 88А Турлей Стріт Лондон Брідж, Лондон SE1 2TF, Сполучене Королівство Великобританії та Північної Ірландії)	1 400 000,00	100,00

Всього:	1 400 000,00	100
---------	--------------	-----

Продаж своїх часток в статутному капіталі Товариства Окасовим А.К. та ТОВ "ЄВРАЗІЯ ТРАНЗИТ ГРУП" здійснений на підставі договорів куплі-продажу б/н від 12 серпня 2005 року.

Згідно протоколу № 12 від 5.10.2005 року засновником було прийняте рішення про збільшення статутного капіталу до 3 200 000,00 (Три мільйона двісті тисяч) гривень. Внесок до статутного капіталу від Компанії „ФІЦНЕАЛ РЕАЛ ЕСТЕЙТ Лімітед“ в сумі 1800000,00 грн. надійшов наступним чином:

- 20 жовтня 2005 року було відповідно до платіжного доручення 4769145 від 20.10.2005 року надійшло на валютний рахунок Товариства № 265093679401 в ЗАТ "Банк Петрокоммерц-Україна", МФО 300120, 356 435,64 доларів США, що по курсу НБУ на день оплати (5,05 грн. за 1 дол. США) складає 1 799 999,98 грн.;

- 1 листопада 2005 року Компанією „ФІЦНЕАЛ РЕАЛ ЕСТЕЙТ Лімітед“ було сплачено 0,02 грн. на поточний рахунок № 265093679401 в ЗАТ "Банк Петрокоммерц-Україна", МФО 300120.

Таким чином, станом на 2 листопада 2005 року статутний капітал Товариства був сформований повністю та сплачений виключно грошовими коштами в сумі 3 200 000,00 (Три мільйона двісті тисяч) грн.

Згідно Протоколу № 16 від 25.11.2005 року розмір статутного капіталу збільшено до 4 210 000,00 (Чотири мільйона двісті десять тисяч) гривень та до складу засновників додається фізична особа. Склад засновників та розмір їх внесків наведено в Таблиці 4:

Таблиця 4

№ п/п	Учасники/ Засновники	Загальна сума внеску (грн.)	Частка в статутному фонді (%)
1	Компанія „ФІЦНЕАЛ РЕАЛ ЕСТЕЙТ Лімітед“ (компанія №549785, 88А Турлей Стріт Лондон Брідж, Лондон SE1 2TF, Сполучене Королівство Великобританії та Північної Ірландії)	4 209 495,00	99,99
2	Поляков Станіслав Григорович	505,00	0,01
	Всього:	4 210 000,00	100

Внески до статутного капіталу від Компанії „ФІЦНЕАЛ РЕАЛ ЕСТЕЙТ Лімітед“ в сумі 1 009 495,00 грн. та від Полякова С.Г. в сумі 505,00 грн. надійшли наступним чином:

- 2 грудня 2005 року відповідно до платіжного доручення № 4968641 від 02.12.2005 року надійшло на валютний рахунок Товариства № 265093679401 в ЗАТ "Банк Петрокоммерц-Україна" (МФО 300120) 199 900,00 доларів США, що по курсу НБУ на день оплати (5,05 грн. за 1 дол. США) складає 1 009 495,00 грн.

- 13.12.2005 року відповідно до платіжного доручення № 1 від 13 грудня 2005 року від Полякова С.Г. надійшов внесок до статутного капіталу на поточний рахунок Товариства № 265093679401 в ЗАТ "Банк Петрокоммерц-Україна" (МФО 300120) в сумі 505,0 грн.

Таким чином, станом на 27.12.2005 року (дату державної реєстрації змін до установчих документів) статутний капітал Товариства був сформований повністю та сплачений виключно грошовими коштами в сумі 4 210 000,00 (Чотири мільйона двісті десять тисяч) грн.

Згідно протоколу загальних зборів засновників № 21 від 9 лютого 2006 року розмір статутного капіталу встановлений в розмірі 15 200 000 грн., розподіл між учасниками наведений в Таблиці 5:

Таблиця 5

№ п/п	Учасники/ Засновники	Загальна сума внеску (грн.)	Частка в статутному фонді (%)
1	Компанія „ФІЦНЕАЛ РЕАЛ ЕСТЕЙТ Лімітед“ (компанія №549785, 88А Турлей Стріт Лондон Брідж, Лондон SE1 2TF, Сполучене Королівство Великобританії та Північної Ірландії)	15 198 295,00	99,99
2	Поляков С.Г.	1 705,00	0,01
Всього:		15 200 000,00	100

Внески до статутного капіталу від Компанії „ФІЦНЕАЛ РЕАЛ ЕСТЕЙТ Лімітед“ в сумі 10 988 800,00 грн. та від Полякова С.Г. в сумі 1 200,00 грн. надійшли наступним чином:

- 1 березня 2006 року відповідно до платіжного доручення № 5366890 від 01.03.2006 року надійшло на валютний рахунок Товариства № 260373679401 в ЗАТ "Банк Петрокоммерц-Україна" (МФО 300120) 1 955 000,00 доларів США, що по курсу НБУ на день оплати (5,05 грн. за 1 дол. США) складає 9 872 750,00 грн.;

- 21 листопада 2006 року відповідно до платіжного доручення № 9 від 21.11.2006 року надійшло на валютний рахунок Товариства № 260373679401 в ЗАТ "Банк Петрокоммерц-Україна" (МФО 300120) 221 000,00 доларів США, що по курсу НБУ на день оплати (5,05 грн. за 1 дол. США) складає 1 116 050,00 грн.;

- 16.03.2006 року відповідно до платіжного доручення № 2 від 16 березня 2006 року від Полякова С.Г. надійшов внесок до статутного капіталу на поточний рахунок Товариства № 265093679401 в ЗАТ "Банк Петрокоммерц-Україна" (МФО 300120) в сумі 1200,00 грн..

Таким чином, станом на 31.12.2006 року статутний капітал Товариства був сформований повністю та сплачений виключно грошовими коштами в сумі 15 200 000,00 (П'ятнадцять мільйонів двісті тисяч) грн.

Згідно протоколу загальних зборів засновників № 8 від 14 грудня 2009 року було прийняте рішення про вихід зі складу засновників Полякова С.Г. та прийняття до складу засновників Ревенка Олега Валентиновича. Розмір статутного капіталу встановлений в розмірі 15 200 000 грн. розподіл між учасниками наведений в Таблиці 6:

Таблиця 6

№ п/п	Учасники/ Засновники	Загальна сума внеску (грн.)	Частка в статутному фонді (%)
1	Компанія „ФІЦНЕАЛ РЕАЛ ЕСТЕЙТ Лімітед“ (компанія №549785, 88А Турлей Стріт Лондон Брідж, Лондон SE1 2TF, Сполучене Королівство Великобританії та Північної Ірландії)	15 198 295,00	99,99
2	Ревенко Олег Валентинович	1 705,00	0,01
Всього:		15 200 000,00	100

Продаж Поляковим С.Г. своєї частки в статутному капіталі Товариства Ревенку О.В. здійснений на підставі договору куплі-продажу б/н від 14 грудня 2009 року.

Станом на 31 грудня 2013 року статутний капітал складав 15 200 000 грн., розподіл між учасниками наведений в Таблиці 7:

Таблиця 7

№ п/п	Учасники/ Засновники	Загальна сума внеску (грн.)	Частка в статутному фонді (%)
1	Компанія „ФІЦНЕАЛ РЕАЛ ЕСТЕЙТ Лімітед” (компанія №549785, 88А Турлей Стріт Лондон Брідж, Лондон SE1 2TF, Сполучене Королівство Великобританії та Північної Ірландії)	15 198 295,00	99,99
2	Філок Олена Володимирівна	1 705,00	0,01
Всього:		15 200 000,00	100

Остання редакція Статуту зі статутним капіталом у розмірі 15 200000 (П'ятнадцять мільйонів двісті тисяч) грн. затверджена загальними зборами учасників 19 грудня 2014 року (протокол № 15 від 19.12.2014р.) та зареєстрована Головним управлінням юстиції у м. Києві 29 грудня 2014 року за № 10741050028006524.

Станом на 31 грудня 2015 року розподіл між учасниками наведений в Таблиці 8:

Таблиця 8

№ п/п	Учасники/ Засновники	Загальна сума внеску (грн.)	Частка в статутному фонді (%)
1	Компанія ФІЦНЕАЛ РЕАЛ ЕСТЕЙТ ЛІМІТЕД, зареєстрована 13.06.2005 за № 549785. Адреса: Лондон WC1R 4JS, Бедфорд Роу 20-22	15 198 295,00	99,99
2	Бойко Олег Вадимович	1 705,00	0,01
Всього:		15 200 000,00	100

Продаж Філок О.В. своєї частки в статутному капіталі Товариства Бойко О.В. здійснений на підставі договору відступлення шляхом продажу б/н від 19 грудня 2014 року.

Статутний капітал Товариства з обмеженою відповідальністю “Компанія з управління активами „СіПіджі АССЕТС МЕНЕДЖМЕНТ” станом на 31 грудня 2018 року складає 15 200 000 гривень 00 копійок та повністю сформований виключно грошовими коштами, що відповідає вимогам чинного законодавства та встановленим нормативам.

Розмір статутного капіталу Товариства відповідає вимогам чинного законодавства та встановленим нормативам. Неоплачений капітал Товариства станом на 31 грудня 2018 року відсутній. Частка держави у статутному капіталі Товариства відсутня.

Аудитори зазначають про відповідність розміру статутного капіталу Товариства з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами „СіПіджі АССЕТС МЕНЕДЖМЕНТ" установчим документам.

На думку аудиторів, формування та сплата статутного капіталу Товариства в усіх суттєвих аспектах відповідає вимогам чинного законодавства.

Власний капітал

За даними Балансу власний капітал Товариства станом на 31 грудня 2018 року складає суму 15311 тис. грн. та має таку структуру:

- статутний капітал	- 15 200 тис. грн.;
- капітал у дооцінках	- 6 473 тис. грн.;
- резервний капітал	- 70 тис. грн.;
- непокритий збиток	- 6 432 тис. грн.

Непокритий збиток Товариства станом на 31 грудня 2017 року в розмірі 563 тис. грн. за даними фінансової звітності за 2017 рік був збільшений через коригування залишків на початок 2018 року на суму 6102 тис. грн., в тому числі, на 4000 тис. грн. у зв'язку зі списанням вартості облігацій ТОВ «АВАНТАР» та 2102 тис. грн. у зв'язку зі списанням відсотків за цими облігаціями. Таким чином, непокритий збиток на 1 січня 2018 року склав 6665 тис. грн., за 2018 рік Товариством отриманий чистий прибуток в сумі 233 тис. грн., відповідно, непокритий збиток на 31 грудня 2018 року склав 6432 тис. грн.

Розмір капіталу в дооцінках збільшився з 245 тис. грн. станом на 1 січня 2018 року до 6473 тис. грн. станом на 31 грудня 2018 року у зв'язку з дооцінкою житлової нерухомості, придбаної у 2018 році, на суму 6228 тис. грн. Додаткового капіталу, вилученого капіталу та неоплаченого капіталу станом на 31 грудня 2018 року Товариство не має.

На думку аудитора, розмір та структура власного капіталу відображені у фінансовій звітності Товариства станом на 31 грудня 2018 року достовірно.

Відповідно до Статуту Товариства резервний капітал створюється у розмірі 25 % (двадцять п'ять відсотків) статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного капіталу становить 5% (п'ять відсотків) суми чистого прибутку, станом на 31.12.2018 року резервний капітал створено в розмірі 70 тис. грн.

Вартість чистих активів Товариства станом на 31 грудня 2018 року становить суму 15311 тис. грн., що відповідає підсумку розділу I пасиву Балансу Товариства на вказану дату. Розрахунок вартості чистих активів проведено на підставі Рішення Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 17.11.2004 р. № 485.

Вартість чистих активів більша за розмір статутного капіталу Товариства станом на 31 грудня 2018 року, що відповідає вимогам чинного законодавства.

Розмір власного капіталу Товариства відповідає вимогам встановленими «Ліцензійними умовами провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)» затвердженими рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 23 липня 2013 року № 1281 та зареєстрованими в Міністерстві юстиції України 12 вересня 2013 року за № 1576/24108.

Інформація про активи, зобов'язання та чистий прибуток (збиток) Нематеріальні активи

У результаті проведеної перевірки аудиторами встановлено, що станом на 31 грудня 2018 року на балансі Товариства обліковуються нематеріальні активи первісною вартістю 5 тис. грн. Сума нарахованого зносу нематеріальних активів становить 5 тис. грн., що відповідає даним первинних документів та облікових регістрів.

На думку аудиторів, облік нематеріальних активів у всіх суттєвих аспектах відповідає вимогам Наказу про облікову політику, Міжнародному стандарту бухгалтерського обліку 38 «Нематеріальні активи», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 31 березня 2004 року (зі змінами та доповненнями).

Інформація щодо нематеріальних активів розкрита Товариством в Примітках до річної фінансової звітності.

Основні засоби та інші необоротні матеріальні активи

За даними фінансової звітності Товариства станом на 31 грудня 2018 року на балансі обліковуються основні засоби первісною вартістю 8007 тис. грн. Дані щодо основних засобів Товариства наведено в Таблиці 9.

Таблиця 9

Групи основних засобів	Залишок на 31 грудня 2018 (первісна вартість, тис. грн.)
Будинки та споруди	7896
Машини та обладнання	96
Інструменти, прилади та інвентар	14
Малоцінні необоротні матеріальні активи	1
Всього:	8007

Сума нарахованого зносу основних засобів та інших необоротних матеріальних активів станом на 31 грудня 2018 року склала 86 тис. грн., за 2018 рік було нараховано амортизації на основні засоби в сумі 10 тис. грн.

Відповідно до Наказу про облікову політику нарахування амортизації на основні засоби здійснюється прямолінійним методом.

Аудитори зазначають про незмінність визначеного методу протягом звітного періоду.

На думку аудиторів, дані фінансової звітності Товариства стосовно основних засобів та інших необоротних матеріальних активів в цілому відповідають даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку Товариства та первинним документам, наданим на розгляд аудиторам; склад основних засобів та інших необоротних матеріальних активів, достовірність і повнота їх оцінки в цілому відповідають вимогам Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 16 «Основні засоби», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями).

Фінансові інвестиції

За наслідками проведеного аудиту на підставі даних первинних документів, регістрів аналітичного та синтетичного обліку встановлено, що станом на 31 грудня

2018 року на балансі Товариства обліковуються поточні фінансові інвестиції в сумі 3800 тис. грн., до них віднесений депозитний вклад строком на 1 рік в сумі 3800 тис. грн. Протягом 2018 року інші операції з придбання або продажу поточних фінансових інвестицій не здійснювались, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Товариство має довгострокові фінансові вкладення в корпоративні права, станом на 31 грудня 2018 року їх вартість складала 4520 тис. грн., до них віднесена вартість вкладу в корпоративні права українського емітента ТОВ «КНИЖКОВИЙ СВІТ «СЯЙВО», придбаного у 2016 році. Ці фінансові інвестиції обліковуються за первісною вартістю, дисконтування не здійснювалось, резерви покриття збитків від знецінення не нараховувались. Ринкові котирування по зазначеним фінансовим інвестиціям відсутні, що є ключовим джерелом невизначеності оцінок зазначених фінансових інструментів.

Склад довгострокових фінансових інвестицій наведений в Примітках до річної фінансової звітності за 2018 рік.

Облік запасів

За даними фінансової звітності Товариства станом на 31 грудня 2018 року на балансі не обліковуються запаси, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Протягом 2018 року за даними первинних документів відбувались операції з придбання та списання виробничих запасів на суму 4802,64 грн., малоцінних та швидкозношуваних предметів – на суму 10 492,04 грн.

Станом на 31 грудня 2018 року на балансі Товариства виробничі запаси, товари, готова продукція не обліковується, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Придбані (отримані) запаси зараховуються на баланс Товариства за первісною вартістю. При вибутті запасів оцінка їх здійснюється за собівартістю перших за часом надходження запасів (ФІФО).

Списання матеріалів проводиться на підставі актів на списання, які підписані уповноваженими особами Товариства та затверджені в установленому порядку.

Аналітичний облік запасів ведеться Товариством у відомостях по кожному виду запасів окремо у розрізі найменувань.

Облік запасів на Товаристві здійснюється в цілому у відповідності із вимогами Наказу про облікову політику та вимогами Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 2 «Запаси», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями).

Дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2018 року на балансі Товариства не обліковується довгострокова дебіторська заборгованість, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Поточна дебіторська заборгованість Товариства за товари, роботи, послуги станом на 31 грудня 2018 року складала 107 тис. грн.

До дебіторської заборгованості за розрахунками з нарахованих доходів в сумі 2153 тис. грн. станом на 31 грудня 2017 року (за даними фінансової звітності за 2017 рік) віднесена, в основному, заборгованість зі сплати відсотків за облігаціями, в тому числі, 2102 тис. грн. - це нараховані відсотки по облігаціям ТОВ «Авантар», згідно з Рішенням НКЦПФР від 19.11.2013 року № 2619 та листа Депозитарної установи ПАТ "Банк Петрокоммерц-Україна" було зупинено здійснення облікових операцій по емітенту

ТОВ "Авантар". Управлінський персонал на свій розсуд та професійне судження прийняв рішення про списання цієї заборгованості за рахунок прибутку минулого року. Таким чином, дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів станом на 1 січня 2018 року зменшена на 2102 тис. грн. та складає 51 тис. грн., станом на 31 грудня 2018 року – 55 тис. грн.

Інша поточна дебіторська заборгованість Товариства станом на 31 грудня 2018 року становить 92 тис. грн., що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Резерв сумнівних боргів Товариством в 2018 році не нараховувався.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом та дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами станом на 31 грудня 2018 року відсутні, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Інформація щодо дебіторської заборгованості розкрита Товариством в Примітках до річної фінансової звітності.

Грошові кошти

Залишок грошових коштів Товариства в національній валюті станом на 31 грудня 2018 року склав 466 192,70 грн., в тому числі, на депозитних рахунках (на строк до 1 року) – 465 800,00 грн., на поточному рахунку – 392,70 грн., що відповідає банківським випискам та даним, відображеним в фінансовій звітності Товариства. Депозитний вклад в сумі 3 800 000 грн. (на строк 1 рік) наведений в Балансі як поточні фінансові інвестиції.

Забезпечення витрат і платежів

При проведенні перевірки поточних забезпечень було встановлено, що залишок коштів резерву на оплату відпусток працівникам Товариства станом на 31.12.2018 року складає 32 тис. грн., що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Аудиторами досліджено, що визнання, облік та оцінка забезпечень Товариства в цілому відповідають вимогам Наказу про облікову політику та вимогам Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 липня 1999 року (зі змінами та доповненнями).

Визнання, облік та оцінка зобов'язань Товариства

Аудиторами досліджено, що визнання, облік та оцінка зобов'язань Товариства в цілому відповідають вимогам Наказу про облікову політику та вимогам Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 липня 1999 року (зі змінами та доповненнями) та Наказу про облікову політику.

При проведенні перевірки було встановлено, що довгострокові зобов'язання та забезпечення на балансі Товариства станом на 31 грудня 2018 року не обліковуються, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Короткострокові кредити банків не обліковуються на балансі Товариства станом на 31 грудня 2018 року, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Станом на 31 грудня 2018 року на бухгалтерських рахунках Товариства обліковується поточна кредиторська заборгованість за:

- довгостроковими зобов'язаннями в сумі 0 тис. грн.;
- товари, роботи, послуги в сумі 1618 тис. грн.;
- з бюджетом в сумі 0 тис. грн.;
- зі страхування в сумі 0 тис. грн.;
- з оплати праці в сумі 0 тис. грн..

Доходи майбутніх періодів та інші поточні зобов'язання станом на 31 грудня 2018 року на балансі Товариства не обліковуються, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Доходи

Відображення доходів в бухгалтерському обліку Товариства здійснюється на підставі наступних первинних документів: актів виконаних робіт (послуг), виписок банку, розрахункових відомостей та інших первинних документів, передбачених статтею 9 Закону № 996.

За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані відображені в журналах – ордерах та оборотно – сальдових відомостях, наданих аудиторам стосовно доходів Товариства за 2018 рік в цілому відповідають первинним документам.

Структуру доходів Товариства за даними Звіту про фінансові результати за 2018 рік та даними облікових реєстрів та первинних документів наведено в Таблиці 10.

Структура доходів Товариства за 2018 рік

Таблиця 10

Доходи Товариства	Сума (тис. грн.)
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	264
Інші операційні доходи	-
Доход від участі в капіталі	-
Інші фінансові доходи	596
Інші доходи	-
Разом	860
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	-
Накопичені курсові різниці	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	-
Інший сукупний дохід	-
Разом	860

На думку аудиторів бухгалтерський облік сукупного доходу Товариства в усіх суттєвих аспектах ведеться у відповідності до норм Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 18 «Дохід», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 1995 року (зі змінами та доповненнями), Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 16 «Основні засоби»,

який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями).

Витрати

На думку аудиторів, облік витрат Товариства ведеться в цілому відповідно до норм:

- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 2 «Запаси», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями),
- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 16 «Основні засоби», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями),
- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 11 «Будівельні контракти», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 1995 року (зі змінами та доповненнями),
- Міжнародного стандарту фінансової звітності 9 «Фінансові інструменти», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується Товариством до фінансових звітів Компанії за період, що закінчується 31 грудня 2017 року,
- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 36 «Зменшення корисності активів», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 31 березня 2004 року (зі змінами та доповненнями),
- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 19 «Виплати працівникам», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 1999 року (зі змінами та доповненнями),

Відображення витрат Товариства за 2018 рік здійснювалось на відповідних рахунках обліку витрат згідно Плану рахунків бухгалтерського обліку та Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств і організацій, затвердженою наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291 (зі змінами і доповненнями).

Бухгалтерський облік витрат Товариства за 2018 рік здійснюється на підставі наступних первинних документів: актів виконаних робіт (послуг), накладних, інших первинних та розрахункових документів.

За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані, які відображено в оборотно-сальдових відомостях, наданих аудиторам, в основному відповідають первинним документам та даним фінансової звітності Товариства за 2018 рік.

Структуру витрат Товариства за даними Звіту про фінансові результати за 2018 рік та даними облікових реєстрів та первинних документів наведено Таблицях 11,12.

Структуру витрат Товариства за 2018 рік

Таблиця 11

Витрати діяльності Товариства	Сума (тис. грн.)
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	-
Адміністративні витрати	627
Витрати на збут	-
Інші операційні витрати	-
Фінансові витрати	-
Інші витрати	-
Разом	627

Елементи операційних витрат за 2018 рік

Таблиця 12

Витрати діяльності Товариства	Сума (тис. грн.)
Матеріальні витрати	15
Витрати на оплату праці	298
Відрахування на соціальні заходи	66
Амортизація	10
Інші операційні витрати	238
Разом	627

За 2018 рік Товариство отримало прибуток в розмірі 233 тис. грн., витрати з податку на прибуток за 2018 рік склали 0 тис. грн. Інший сукупний дохід від дооцінки основних засобів в 2018 році склав 6228 тис. грн. Таким чином, сукупний дохід Товариства за 2018 рік має склав 6461 тис. грн. Непокритий збиток Товариства станом на 31 грудня 2017 року в розмірі 563 тис. грн. за даними фінансової звітності за 2017 рік був збільшений через коригування затишків на початок 2018 року на суму 6102 тис. грн., в тому числі, на 4000 тис. грн. у зв'язку зі списанням на збитки вартості облігацій ТОВ «АВАНГАР» та 2102 тис. грн. у зв'язку зі списанням на збитки відсотків за цими облігаціями. Таким чином, непокритий збиток на 1 січня 2018 року склав 6665 тис. грн., сума непокритого збитку Товариства станом на 31 грудня 2018 року складає 6432 тис. грн.

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

Під час перевірки, фактів порушення вимог нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів, аудиторам не надана інформація про жодні порушення.

Система внутрішнього аудиту (контролю)

Загальними зборами Учасників Товариства від 19 травня 2014 року (протокол № 04) в Компанії було затверджено Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «СіПіджі Ассетс Менеджмент» та призначено відповідальну особу за

проведення та здійснення внутрішнього аудиту (контролю) в Товаристві з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «СіПіДжі Ассетс Менеджмент» Мальовану Віту Петрівну.

Загальними зборами Учасників Товариства від 23 травня 2014 року (протокол № 05) було затверджено Положення про ревізійну комісію (ревізора) Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «СіПіДжі Ассетс Менеджмент» професійних учасниках фондового ринку та призначено ревізора посадовою особою Пироженко Наталію Миколаївну.

Загальними зборами Учасників Товариства від 04 серпня 2014 року (протокол № 06) в Компанії було здійснено переведення з посади відповідальної особи за проведення та здійснення внутрішнього аудиту (контролю) в Товаристві з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «СіПіДжі Ассетс Менеджмент» Мальовану Віту Петрівну на посаду Посадова особа відповідальна за проведення та здійснення внутрішнього аудиту (контролю) та затверджено нову редакцію Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «СіПіДжі Ассетс Менеджмент».

Аудитор зазначає, що в Товаристві існує система внутрішнього аудиту, необхідна для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилок. Ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства (МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності») аудитором не виявлено.

Стан корпоративного управління в цілому відповідає діючому законодавству.

Пов'язані особи

В ході аудиторської перевірки, аудиторами встановлено перелік пов'язаних сторін (інформація наведена в таблиці 13.)

Таблиця № 13

Інформація про власників та керівника заявника

Група	з/п	Повна назва юридичної особи - власника (акціонера, учасника) заявника чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника (акціонера, учасника) та посадової особи заявника	Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ юридичної особи - власника заявника або ідентифікаційний номер фізичної особи	Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, щодо якої подається інформація	Частка в статутному капіталі компанії з управління активами, %
1	2	3	4	5	6
А		Власники - юридичні особи			
-	1	ФІТЗНЕАЛ РЕАЛ ЕСТЕЙТ ЛІМІТЕД (FITZNEAL REAL ESTATE LIMITED)	5479785	Лондон, WC1R 4JS, Бедфорд Роу 20-22 (20-22 Bedford Row, London,	99.99

				WC1R 4JS)	
Б		Керівник компанії з управління активами			
	2	Бойко Олег Вадимович	3068317217	СО № 703214, 19 червня 2001 р., Харківським РУ ГУ МВС України в м. Києві	0.01
		Усього:			100

Відносини і операції з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності, аудитором виявлені не були.

Події після дати балансу

По заяві управлінського персоналу після дати балансу інші події, що можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства, були відсутні.

Ступінь ризику КУА

Відповідно до «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 01.10.2015 № 1597 Товариством розраховані пруденційні нормативи, на кінець звітного періоду. Відповідно до цього розрахунку всі показники відповідають нормативним значенням.

Щодо можливості (спроможності) Товариства безперервно здійснювати свою діяльність протягом найближчих 12 місяців

Аудитором отримані прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі щодо доречності використання управлінським персоналом Товариства припущення про безперервність діяльності при складанні фінансової звітності. Товариство продовжуватиме свою діяльність у близькому майбутньому, не маючи ні наміру, ні потреби ліквідуватися або припиняти її.

Основні відомості про аудиторську фірму

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування та ідентифікаційний юридичної особи код	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКО-КОНСАЛТИНГОВА ГРУПА «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ», 40131434
2	Номер та дата Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого АПУ Свідоцтво Аудиторської палати України про відповідність системи контролю якості	Свідоцтво № 4657, видане згідно Рішення АПУ № 319/2 від 24.12.2015 року; дата, до якої свідоцтво чинне 24.12.2020 року; Свідоцтво № 1591 видане рішенням АПУ від 12.07.2018 року, номер рішення 363/5 про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність
3	Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку, та серія, номер, дата видачі Сертифіката аудитора, виданого АПУ	Перепечкіна Ірина Михайлівна сертифікат аудитора серія А № 006129, виданий рішенням Аудиторської палати України № 165 від 30.06.2006 року, продовжений рішенням Аудиторської палати України № 325/2 від 26.05.2016 року до 30.06.2021 року
4	Прізвище, ім'я, по батькові директора, серія, номер, дата видачі Сертифіката аудитора, виданого АПУ	Якименко Микола Миколайович сертифікат аудитора серія А № 006997, виданий рішенням Аудиторської палати України № 261/2 від 29.11.2012 року, продовжений рішенням АПУ №349/2 від 28.09.2017 року до 29.11.2022 року
5	Місцезнаходження (юридична адреса)	02099, м. Київ, вул. Ялтинська, будинок 5-Б, кімната 12
6	Телефон/ факс	098 473-97-70

Аудитор

(сертифікат аудитора серія А № 006129, виданий рішенням Аудиторської палати України № 165 від 30.06.2006 року, продовжений рішенням Аудиторської палати України № 325/2 від 26.05.2016 року до 30.06.2021 року)

Директор

(сертифікат аудитора серія А № 006997, виданий рішенням Аудиторської палати України № 261/2 від 29.11.2012 року, продовжений рішенням АПУ №349/2 від 28.09.2017 року до 29.11.2022 року)



Перепечкіна І.М.

Якименко М.М.

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Дата та номер договору на проведення аудиту - Договір № 04-2/2 від 04 лютого 2019 року.

Дата початку - 04 лютого 2019 року.

Дата закінчення проведення аудиту - 26 лютого 2019 р.

Перевірка проводилася в межах адміністративного офісу Товариства з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами „СіПіджі АССЕТС МЕНЕДЖМЕНТ" за адресою: м. Київ, проспект Перемоги, буд. 60

Дата видачі аудиторського висновку

26 лютого 2019 року

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

Дата (рік, місяць, число)	КОДИ	
	2019	01 01
Підприємство ТОВ "КУА" СІПДЖІ АСЕТС МЕНЕДЖМЕНТ за СДРПОУ	33448675	
Територія Шевченківський р-н, м.Київ за КОАТУУ	8039100000	
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю за КОПФГ	240	
Вид економічної діяльності Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах за КВЕД	66.12	

Середня кількість працівників¹ 6

Адреса, телефон Проспект Перемоги, 60., м.Київ 03057

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

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

x

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 20 18 р.

Форма N 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000		
первісна вартість	1001	5	5
накопичена амортизація	1002	5	5
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби	1010	35	7921
первісна вартість	1011	111	8007
знос	1012	76	86
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	4520	4520
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	4555	12441
II. Оборотні активи			
Запаси	1100		
Виробничі запаси	1101		
Незавершене виробництво	1102		
Готова продукція	1103		
Товари	1104		
Поточні біологічні активи	1110		
Депозити перестраховування	1115		
Векселі одержані	1120		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	415	107
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130		
з бюджетом	1135		
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	51	55
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	21	92
Поточні фінансові інвестиції	1160		3800
Гроші та їх еквіваленти	1165	3836	466
Готівка	1166		
Рахунки в банках	1167	3836	466
Витрати майбутніх періодів	1170		
Частка перестраховика у страхових резервах	1180		
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	1195	4323	4520
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300	8878	16961

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	15200	15200
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401		
Капітал у дооцінках	1405	245	6473
Додатковий капітал	1410		
Емісійний дохід	1411		
Накопичені курсові різниці	1412		
Резервний капітал	1415	70	70
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-6665	-6432
Неоплачений капітал	1425		
Вилучений капітал	1430		
Інші резерви	1435		
Усього за розділом I	1495	8850	15311
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		
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	1	1618
розрахунками з бюджетом	1620		
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625		
розрахунками з оплати праці	1630		
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	27	32
Доходи майбутніх періодів	1665		
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670		
Інші поточні зобов'язання	1690		
Усього за розділом III	1695	28	1650
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	8878	16961

Керівник

(О.В. Бойко)

Головний бухгалтер

(Т.М. Горобей)

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



Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2019	01	01
33448675		

Підприємство ТОВ "КУА" СіПіджі АССЕТС МЕНЕДЖМЕНТ"

за ЄДРПОУ

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік 20 18 р.

Форма N 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	264	255
Чисті зароблені страхові премії	2010		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	()	()
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		
Валовий:			
прибуток	2090	264	255
збиток	2095	()	()
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105		
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110		
Інші операційні доходи	2120		
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121		
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		
Адміністративні витрати	2130	(627)	(508)
Витрати на збут	2150	()	()
Інші операційні витрати	2180	()	(630)
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190		
збиток	2195	(363)	(883)
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220	596	600
Інші доходи	2240		
Дохід від благодійної допомоги	2241		
Фінансові витрати	2250	()	(749)
Втрати від участі в капіталі	2255	()	()
Інші витрати	2270	()	()
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	233	
збиток	2295	()	(1032)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	233	
збиток	2355	()	(1032)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	6228	
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	6228	
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	6228	
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	6461	-1032

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	15	26
Витрати на оплату праці	2505	298	227
Відрахування на соціальні заходи	2510	66	50
Амортизація	2515	10	7
Інші операційні витрати	2520	238	828
Разом	2550	627	1138

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

(О.В. Бойко)

Головний бухгалтер

(Т.М. Горобей)



Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2019	01	01
33448675		

Підприємство ТОВ "КУА" СІПІДЖІ АСЕТС МЕНЕДЖМЕНТ"

за ЄДРПОУ

(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 20 18 р.

Форма N 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	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	571	19
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		
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		566
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(345)	(249)
Праці	3105	(257)	(202)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(70)	(55)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(62)	(49)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	()	()
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	()	()
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	()	()
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-163	30
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200		

необоротних активів	3205		
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	593	
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	(3800)	()
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	-3207	
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	-3370	30
Залишок коштів на початок року	3405	3836	3806
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		
Залишок коштів на кінець року	3415	466	3836

Керівник

(О.В.Бойко)

Головний бухгалтер

(Т.М.Горобей)



КОДИ		
2019	01	01
33448675		

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство ТОВ "КУА "СіПіджі АСЕТС МЕНЕДЖМЕНТ"

за ЄДРПОУ

(найменування)

Звіт про власний капітал

за _____ рік 20 18 р.

Форма № 4 Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	15200	245		70	-563			14952
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090					-6102			-6102
Скоригований залишок на початок року	4095	15200	245		70	-6665			8850
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					233			233
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111		6228						6228
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112								
Накопичені 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								

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

1. Інформація про компанію з управління активами

Основні відомості про Товариство з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СіПіДжі АСЕТС МЕНЕДЖМЕНТ» (надалі – Товариство)

Повне найменування Товариства – Товариство з обмеженою відповідальністю “Компанія з управління активами „СіПіДжі АСЕТС МЕНЕДЖМЕНТ”

Код за ЄДРПОУ - 33448675

Місцезнаходження юридичної особи - 03057, м. Київ, проспект Перемоги, б. № 60

Види діяльності за КВЕД - 2010-66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах

Ліцензія Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами) - Ліцензія НКЦПФР серії АЕ № 642079 від 04.06.15 року, строк дії – необмежений

Перелік інститутів спільного інвестування, активи яких перебувають в управлінні КУА:

- Закритий недиверсифікований пайовий венчурний інвестиційний фонд "Сі.Пі.Джі.ФОНД"
- Пайовий венчурний недиверсифікований закритий інвестиційний фонд «Актив»
- Пайовий венчурний недиверсифікований закритий інвестиційний фонд «Аграрні Інвестиції»
- Закритий недиверсифікований пайовий венчурний інвестиційний фонд "Сі.Пі.Джі. Капітал"
- Закритий недиверсифікований пайовий венчурний інвестиційний фонд "Сі.Пі.Джі. Нерухомість"

Директор товариства - Бойко Олег Вадимович

Свідоцтво про державну реєстрацію - Виписка з ЄДР Серія АД № 487810, дата проведення державної реєстрації 12.04.2005 р. запис № 1 074 102 0000 006524

Відповідно до протоколу №12 від 04.12.2014 року загальними зборами засновників Товариства прийнято рішення про дострокове припинення діяльності Закритих недиверсифікованих пайових венчурних інвестиційних фондів "Сі.Пі.Джі. Капітал" та "Сі.Пі.Джі. Нерухомість".

Кількість працівників станом на 31 грудня 2018 р. складає 6 осіб.

Кількість працівників станом на 31 грудня 2017 р. складала 6 особи, відповідно.

Станом на 31 грудня 2018 р. та 31 грудня 2016 р. учасниками Товариства були:

з/п	Повне найменування юридичної особи – власника	Резиденство	Ідентифікаційний код юридичної особи – власника або реєстраційний номер облікової картки платника податків	Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, власника	Частка в статутному капіталі власника, %
1	Бойко Олег Вадимович	Резидент	3068317217	СО № 703214, 19 червня 2001 р., Харківським РУ ГУ МВС України в м. Києві	0.01
	ФІЦНЕАЛ РЕАЛ ЕСТЕЙТ ЛІМІТЕД (FITZNEAL REAL ESTATE LIMITED)	Нерезидент	5479785	Лондон, WC1R 4JS, Бедфорд Роу 20-22 (20-22 Bedford Row, London, WC1R 4JS)	99.99
	Усього:				100

Відомості про кінцевих бенефіціарних власників (контролерів) юридичної особи опосередковане володіння 100 % СК юридичної особи:

Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи – кінцевого бенефіціарного власника (контролера)	Посвідчення особи	Національність	Місцезнаходження	Країна постійного місця проживання
Рафік Хіршч Геб. Алієв (Rafik Hirsch Geb. Aliev)	845522084, видане містом Найштадт на Дунаї (Identity card No. 845522084, authority Stadt Neustadt A D Donau)	громадянин Німеччини (Citizen of Germany)	Найштадт на Дунаї, Платаненалле 33 (residing at the address: Neustadt A D Donau, Platanenallee 33)	Німеччина

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 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 01 січня 2018 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України <http://www.minfin.gov.ua>.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2018 року,

дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

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

Міжнародні стандарти фінансової звітності, поправки до них, інтерпретації, які були видані, але не враховувались на дату випуску фінансової звітності Товариства. В цей перелік включені стандарти, інтерпретації та роз'яснення, які потенційно можуть впливати на розкриття інформації, фінансовий стан або фінансові показники Товариства.

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.

Товариство орендує нежитлове приміщення, в якому знаходиться офіс, згідно Договору оренди № 5930/15 від 19.12.18 р. (орендодавець – ТОВ «ТЕКСТУМ»), ідентифікаційний код юридичної особи 36947076). Керівництво та управлінський персонал проводять дослідження щодо потенційного впливу на фінансову звітність.

2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

2.4. Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 30 січня 2019 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.6. Звітний період фінансової звітності

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

3. Суттєві положення облікової політики

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

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості 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 облікової політики

Товариство веде бухгалтерський облік у відповідності до вимог чинного законодавства України. Законом України від 16.07.99 р. № 996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність», діючих Концептуальної основи фінансової звітності та МСФЗ (IFRS/IAS), а також ураховуючи право самостійно визначати облікову політику підприємства в частині розкриття фінансової інформації.

Облікова політика Товариства затверджена наказом від 04.01.18 р. № 1.

Облікова політика Товариства — сукупність принципів, методів і процедур, які використовуються підприємством для складання та подання фінансової звітності. Облікова політика базується на чинному законодавстві України, нормативних документах Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку та міжнародних стандартів фінансової звітності.

Важливу роль у формуванні власної облікової політики відіграє один із основних принципів бухгалтерського обліку та звітності - принцип обачності, який базується на суттєвості, як характеристиці облікової інформації, що визначає її спроможність впливати на рішення користувачів фінансової звітності.

Від стану облікової політики підприємства залежить рівень організації бухгалтерського обліку, якість і правдивість обліку, забезпечення внутрішніх та зовнішніх користувачів достовірною та своєчасною інформацією та, загалом, фінансовий стан конкретного суб'єкта господарювання. Саме тому для формування облікової політики Товариства має визначальне значення суттєвість облікової інформації, які визначає спроможність її впливу на рішення користувачів фінансової звітності.

Товариство веде бухгалтерський облік та складає фінансову звітність у національній грошовій одиниці України – гривнях.

Коригування статей фінансової звітності на індекс інфляції відповідно до МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» не проводилась. Враховуючи динаміку зниження рівня інфляції на протязі 2018р. в Україні, Товариство вважає, що перерахунок статей балансу на індекс інфляції суттєво не вплине на зміни в валюті балансу.

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».

3.2.2. Ефект змін в обліковій політиці, облікових оцінках та виправлення суттєвих помилок.

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.

Керівництвом Товариства було прийнято рішення про застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» з 1 січня 2015 року (застосування МСФЗ раніше дати набуття чинності дозволяється). Зокрема, нові вимоги до класифікації фінансових активів і зобов'язань.

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. Інформація про облікові політики щодо очікуваних кредитних збитків наведена у примітці 3.3.3., а інформація про суми, обумовлені очікуваними кредитними збитками наведена у розділі 6 Приміток.

3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

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

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на адміністративну діяльність. Проте, оскільки інформація про характер витрат є корисною для прогнозування майбутніх грошових потоків, то ця інформація наведена в п. 7.2, цих Приміток.

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

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі 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.
- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході

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 взяті зобов'язання) визнають у прибутку або збитку.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю, якщо він придбається 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 проводяться в національній валюті та в іноземній валюті.

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

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

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 **депозити, дебіторську заборгованість.**

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка.

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 валюти, 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.

Товариство визнає банківські депозити зі строком погашення від трьох до дванадцяти місяців з дати фінансової звітності, в разі, якщо дострокове погашення таких депозитів ймовірно призведе до значних фінансових втрат, в складі поточних фінансових інвестицій.

Товариство відносно банківських депозитів має наступну модель розрахунку збитку від знецінення фінансового активу:

- при розміщенні депозиту в банку з високою надійністю (інвестиційний рівень рейтингу uaAAA, uaAA, uaA, uaBBB та банки, що мають прогноз "стабільний", що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР) на дату розміщення коштів резерв збитків розраховується в залежності від строку та умов розміщення (при розміщенні від 1 до 1 року – розмір збитку складає 0%, більше 1 року – 2%);
- при розміщенні депозиту в банку з більш низьким кредитним рейтингом (спекулятивний рівень рейтингу, що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР) на дату розміщення коштів резерв збитку розраховується у розмірі від 7% до 20% від суми вкладу в залежності в розміру ризиків.

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.

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

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

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

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.

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.

3.3.5. 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.

3.3.6. 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. Розглянувши доречність застосування будь-якого з виключень, передбачених МСФЗ 1, щодо ретроспективного застосування, керівництво вирішило застосувати справедливу вартість або переоцінку як доцільну собівартість основних засобів. Товариство здійснило оцінку основних засобів за справедливою вартістю на дату переходу на МСФЗ (01 січня 2014 року) та використовує цю справедливу вартість як доцільну собівартість основних засобів на цю дату.

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 Товариства нараховується прямолінійним методом з врахуванням строку корисного використання таких щорічних норм:

Будівлі	50 років
Машини та обладнання	3 роки
Меблі	4 роки
Інші	4 роки

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 з врахування строка корисного використання для кожного активу окремо. 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. 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.

3.6. Облікові політики щодо податку на прибуток

При виборі елементів облікової політики Товариства – платника податку на прибуток, що впливають на формування податкового прибутку, суттєве значення мають методичні облікові прийоми, які впливають на оцінку запасів. Тому, при веденні податкового обліку, особливого значення набувають такі елементи облікової політики, як: – метод оцінки запасів при їх списанні; – склад та порядок списання адміністративних витрат.

Облікова політика Товариства для цілей оподаткування повинна вирішувати три основних завдання: організація ведення податкового обліку організаційно-технічні, розробка системи документообороту для формування показників податкових реєстрів тощо, розробка системи податкових реєстрів, вибір найбільш прийнятних для підприємства способів обліку, відносно яких існують альтернативи передбачені податковим законодавством, висвітлення окремих питань щодо справляння податкових платежів за якими існують протиріччя в нормативних актах або які взагалі не регламентовані законодавством.

Формування облікової політики для цілей оподаткування є непростим процесом, що вимагає наявності організаційних і технічних можливостей. Процес формування облікової політики не закінчується після затвердження Наказу про облікову політику, а продовжується з врахуванням змін законодавства. Тому основним завданням Товариства є забезпечення обґрунтованих положень облікової політики загалом так облікової політики для цілей оподаткування, а з боку законодавця – надання дієвої допомоги суб'єктам господарювання у її розробці.

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

3.7. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.7.1. 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.

3.7.2. 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.

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

3.8.1 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 активом;

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.

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.

3.8.2. Умовні зобов'язання та активи.

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

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 відрізнятись від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

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

В Товаристві операції, що не регламентовані МСФЗ відсутні

4.2. 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».

4.3. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

Керівництво Товариства застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження за цим питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах.

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	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний,	Вихідні дані
--	---------------------	-----------------------------------	--------------

вартістю		витратний)	
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 депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків	Дохідний (дисконтування грошових потоків)	Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами
Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

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

6.1. 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
Інвестиції доступні для продажу*	-	-	-	-	4520	4520	4520	4520

*Компанія застосувала спрощений підхід до розрахунку резерву очікуваних кредитних збитків 4000 тис. грн. у зв'язку зі списанням вартості облігацій ТОВ «АВАНТАР» станом на 31.12.17р.

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

У 2018 році між рівнями ієрархії переміщення не було.

6.3. Грошові кошти

Станом на 31.12.2018 р. на поточному рахунку у банку обліковуються за номінальною вартістю грошові кошти на суму 0,3 тис. грн. Поточний рахунок відкрито у банку АТ «АСВІО БАНК».

6.4. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

Станом на 31.12.2018 року еквіваленти грошових коштів на суму:

- 465,7 тис. грн. утримуються у вигляді банківського депозиту - гнучкий в АТ «АСВІО БАНК», згідно Угоди банківського вкладу №172-201/18Д від 17 жовтня 2018 року. Строк повернення вкладу 17 січня 2019 року.

-3 800,0 тис. грн. утримуються у вигляді банківського депозиту - класичний в АТ «АСВІО БАНК», згідно Угоди банківського вкладу №008-201/18Д від 11 січня 2018 року. Строк повернення вкладу 12 січня 2019 року.

Грошові кошти на депозитному рахунку розміщені у банку, який є надійним.

20 грудня 2018 року Національним рейтинговим агентством «Кредит-Рейтинг» було підтверджено кредитний рейтинг АТ «АСВІО БАНК» рівня **aaA**, прогноз «стабільний».

Згідно з Національною рейтинговою шкалою, затвердженою Постановою Кабінету міністрів №665 від 26.04.2007 року, позичальник або окремих борговий інструмент з рейтингом **aaA** характеризується ДУЖЕ ВИСОКОЮ кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками або борговими інструментами. Рівень кредитоспроможності чутливий до впливу несприятливих комерційних, фінансових та економічних умов. Знаки «+» та «-» позначають проміжний рейтинговий рівень відносно основного рівня. Стабільний прогноз вказує на відсутність на поточний момент передумов для зміни рейтингу протягом року.

Стабільний прогноз вказує на відсутність на поточний момент передумов для зміни рейтингу протягом року. <https://www.asviobank.ua/kreditnij-rejting.html> (більш детальний аналіз наведено у примітці 9.1). Кредитний ризик визначений як низький, очікуваний кредитний збиток Товариством визнаний при оцінці цього фінансового активу становить «0».

6.5. Рух активів, що оцінюються за справедливою вартістю з використанням вихідних даних 3-го рівня ієрархії

Активи	Залишки станом на 31.12.2018 р	Залишки станом на 31.12.2017 р.
Частка в корпоративних правах ТОВ	4 520	4 520

6.6. 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				
Інвестиції доступні для продажу*	4520	4520	4520	4520
Довгострокова дебіторська заборгованість	0	0	0	0
Торговельна дебіторська заборгованість	107	415	107	415
Поточні фінансові інвестиції	3800	0	3800	0
Грошові кошти	466	3836	3836	3836
Торговельна кредиторська заборгованість	1618	1	1618	1

*Товариство, станом на 31.12.17р., застосувало вимоги МСФЗ 9 щодо знецінення, застосувало спрощений підхід знецінення на 4000 тис. грн. у зв'язку зі списанням вартості облігацій ТОВ «АВАНТАР»

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.

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

7.1. Дохід від реалізації

	2018	2017
Дохід від реалізації послуг управління активів ПФ	264	255
Інші фінансові доходи	596	600
Всього доходи від реалізації	860	855

7.2. Адміністративні витрати

	2017	2017
Витрати на персонал	298	227
Банківські послуги	3	2
Депозитарні послуги (зберігач)	19	7
Амортизація основних засобів і нематеріальних	10	7
Державне мито		
Орендна плата	78	85
Членські внески УАІБ	21	22
Інші	198	158
Всього адміністративних витрат	627	508

7.3. Податок на прибуток

Товариство самостійно прийняло рішення зг. Ст.134, п.п. 134.1.1.Податкового кодексу України про незастосування коригування фінансового результату до оподаткування на різниці.

7.4. Нематеріальні активи

За історичною вартістю	Нематеріальні активи	Незавершене будівництво	Всього
Чиста балансова вартість			
31 грудня 2018 року	0		0
31 грудня 2017 року	0		0

7.5. Основні засоби

За історичною вартістю	Будівлі	Машини та обладнання	Транспорт	Меблі та приладдя	Незавершене будівництво	Всього
1	2	3	4	5	6	7
31 грудня 2018р.		0	0	25	0	25
31 грудня 2017р.	0	0	0	35	0	35
Справедлива вартість	Будівлі	Машини та обладнання	Транспорт	Меблі та приладдя	Незавершене	Всього
31 грудня 2018р. року	7896	0	0	0	0	7896
31 грудня 2017р.	0	0	0	0	0	0

Станом на 31 грудня 2018 та 2017 років у складі основних засобів повністю зношені основні засоби становлять 89 тис. грн. та 79 тис. грн. відповідно.

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

	Частка в активах %	31 грудня 2018	Частка в активах %	31 грудня 2017
Частка в корпоративних правах ТОВ «КНИЖКОВИЙ СВІТ «СЯЙВО»	26,6	4520	50,9	4520
Всього		4520		4520

7.7. Торговельна та інша дебіторська заборгованість

	31 грудня 2018	31 грудня 2017
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	107	415
Аванси видані	0	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів*	55	52
Інша дебіторська заборгованість	92	21
Резерв під зменшення корисності дебіторської заборгованості	0	0
Чиста вартість торговельної дебіторської заборгованості	254	488

*Товариство, станом на 31.12.17р., застосувало вимоги МСФЗ 9 щодо знецінення, застосувало спрощений підхід знецінення дебіторської заборгованості 2 102,0тис грн. який був віднесений за рахунок прибутку .

Дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення. Резерв під зменшення корисності Товариство не нараховувало так як зменшення корисності не суттєво вплине на фінансовий результат.

7.8. Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2018 року та станом на 31 грудня 2017 року зареєстрований та сплачений капітал складав 15 200 тис. грн.

7.9. Короткострокові забезпечення

	31 грудня 2018	31 грудня 2017
Резерв відпусток	26	21
Пенсійне забезпечення за програмою з визначеним внеском	6	6
Всього	32	27

7.10. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

	31 грудня 2018	31 грудня 2017
Торговельна кредиторська	1618	1
Розрахунки з бюджетом	0	0
Заробітна плата та соціальні внески	0	0
Розрахунками зі страхування	0	0

Інші	-	-
Всього кредиторська заборгованість	1618	1

8. Розкриття іншої інформації

8.1 Умовні зобов'язання.

8.1.1. Оподаткування

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Товариства, ймовірно, що Товариство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку керівництва Товариство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

8.1.2. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

Внаслідок ситуації, яка 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 у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва Товариства, виходячи з наявних обставин та інформації, кредитний ризик для фінансових активів Товариством визначений як дуже низький, тому кредитний збиток не був визнаний при оцінці цих активів. Враховуючи той факт, що поточна дебіторська заборгованість буде погашена у лютому 2019 року, а розміщення коштів на депозитних рахунках в банку з рейтинговою оцінкою «АА» та прогнозом «СТАБІЛЬНИЙ» очікуваний кредитний збиток Товариством визнаний при оцінці цього фінансового активу становить «0».

9. Розкриття інформації про пов'язані сторони

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

- підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством;
- асоційовані компанії;
- спільні підприємства, у яких Товариство є контролюючим учасником;
- члени провідного управлінського персоналу Товариства;
- близькі родичі особи, зазначеної вище;
- компанії, що контролюють Товариства, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві;
- програми виплат по закінченні трудової діяльності працівників Товариства або будь-якого іншого суб'єкта господарювання, який є пов'язаною стороною Товариства.

Інформація про власників та керівника заявника

Група	Повна назва	Ідентифікаційні	Місцезнаходження	Частка в
-------	-------------	-----------------	------------------	----------

1	2	3	4	5	6
А		Власники - юридичні особи			
-	1	ФІТЗНЕАЛ РЕАЛ ЕСТЕЙТ ЛІМІТЕД (FITZNEAL REAL ESTATE LIMITED)	5479785	Лондон, WC1R 4JS, Бедфорд Роу 20-22 (20-22 Bedford Row, London, WC1R 4JS)	99.99
Б		Керівник компанії з управління активами			
	2	Бойко Олег Вадимович	3068317217	СО № 703214, 19 червня 2001 р., Харківським РУ ГУ МВС України в м. Києві	0.01
		Усього:			100

Пов'язаними особами Товариства є провідний управлінський персонал: тис.грн.

	2018		2017	
	Операції з пов'язаними сторонами	Всього	Операції з пов'язаними сторонами	Всього
1	2	3	4	5
Компенсація провідному управлінському персоналу (короткострокові виплати працівникам)	118	298	96	242

В 2018 році Компанія не здійснювала операцій з продажу та закупівлі товарів, робіт і послуг між пов'язаними сторонами. Угоди з пов'язаними сторонами Компанією не укладались.

10. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

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

Політика компанії по управлінню фінансовими ризиками спрямована на уникнення прийняття Товариством необґрунтованих рішень при провадженні професійної діяльності та ефективне використання ресурсів компанії.

10.1. Кредитний ризик

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

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.

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.

Щодо депозитів

При визначенні рівня кредитного ризику фінансового активу у вигляді еквівалентів грошових коштів, розмішених на депозитних рахунках в АБ «АСВІО БАНК» були враховані, в першу чергу, дані НБУ. Відповідно до цих даних складаються рейтинги банків. За даними рейтингу надійності банків, що здійснюється рейтинговим агентством, яке внесене до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР (<https://www.nssmc.gov.ua/rating-agencies/>) АБ «АСВІО БАНК» має кредитний рейтинг інвестиційного рівня **aaAA** (<https://www.asviobank.ua/kreditnij-rejting.html>).

20 грудня 2018 року Національним рейтинговим агентством «Кредит-Рейтинг» було підтверджено кредитний рейтинг АТ «АСВІО БАНК» рівня **aaAA**, прогноз **«стабільний»**. Позичальник або окремих борговий інструмент з рейтингом **aaAA** характеризується дуже високою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками або борговими інструментами. Знаки «+» та «-» позначають проміжний рейтинговий рівень відносно основного рівня. Стабільний прогноз вказує на відсутність на поточний момент передумов для зміни рейтингу протягом року.

Враховуючи проведений аналіз, кредитний ризик визначений Товариством як дуже низький, враховуючи те, що термін розміщення на депозиті вкладу складає менш місяця від дати балансу (до 07.02.2019 р.), сума збитку від знецінення визначена на рівні 0%.

10.2. Ринковий ризик (Аналіз чутливості)

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.

За інвестиційними активами, оціненими за 3-м рівнем ієрархії, аналіз чутливості до іншого цінового ризику Товариство не здійснювало відповідно до п. 27 МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації».

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.

Валютні ризики Товариства виникають у зв'язку з володінням фінансовими інструментами, номінованими в іноземній валюті.

Станом на 31.12.17р. та 31.12.2016р. Товариство не володіло фінансовими інструментами в іноземній валюті.

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 справедливую вартість чистих активів.

Товариства здійснює моніторинг відсоткових ризиків та контролює їх максимально припустимий розмір. У разі зростання відсоткових ризиків Товариство має намір позбуватися боргових фінансових інструментів з фіксованою відсотковою ставкою. Моніторинг відсоткових ризиків здійснюється шляхом оцінки впливу можливих змін відсоткових ставок на вартість відсоткових фінансових інструментів.

Активи, які наражаються на відсоткові ризики		тис.грн.	
Тип активу	31 грудня 2018	31 грудня 2017	
Каса та рахунки в банках	0,3	36	
Банківські депозити	4265,7	3800	
Всього	4266	3836	
Частка в активах Товариства	25,2%	43,9%	

10.3. Ризик ліквідності

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

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

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

Рік, що закінчився 31 грудня 2018 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
1	2	3	4	5	6	7
Торговельна та інша кредиторська заборгованість		-	1618	-	-	1618
Всього		-	1618	-	-	1618

Рік, що закінчився 31 грудня 2017 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	1	-	-	-	-	1
Всього	1	-	-	-	-	1

10.4.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.

Статутний капітал	15 200 тис. грн
Резервний капітал	70 тис. грн.
Капітал у дооцінках	6 473 тис. грн.
Непокритий збиток	6 432 тис. грн.

Капіталу вилученого капіталу та неоплаченого капіталу станом на 31 грудня 2018 року Товариство не має.

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 12 960.00тис.грн., нормативне значення $\geq 3\,500.00$ тис.грн (згідно з п. 2 розділу III Положення №1597)

№ п.п.	Назва показника	Розрахункове значення станом на 31.12.2018 (тис.грн.)
1	Розмір власних коштів (К1 - ВИЛУЧЕННЯ + К2; К2 \leq К1 - ВИЛУЧЕННЯ)	12 924
2	КАПІТАЛ ПЕРШОГО РІВНЯ (К1)	15 270
3	Вилучення з капіталу ПЕРШОГО РІВНЯ	8 783
4	ВСЬОГО К1 З УРАХУВАННЯМ ВИЛУЧЕНЬ	6 487
5	КАПІТАЛ ДРУГОГО РІВНЯ (К2)	6 473

Станом на 31.12.2018р. Товариство не мало жодних запозичених коштів.

11. Події після Балансу

Фінансова звітність компанії за МСФЗ складена виходячи з припущення про безперервність діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в звичайному порядку.

Відповідно до засад визначених МСФЗ10 «Події після звітного періоду», події що потребують коригувань активів та зобов'язань Товариства відсутні.

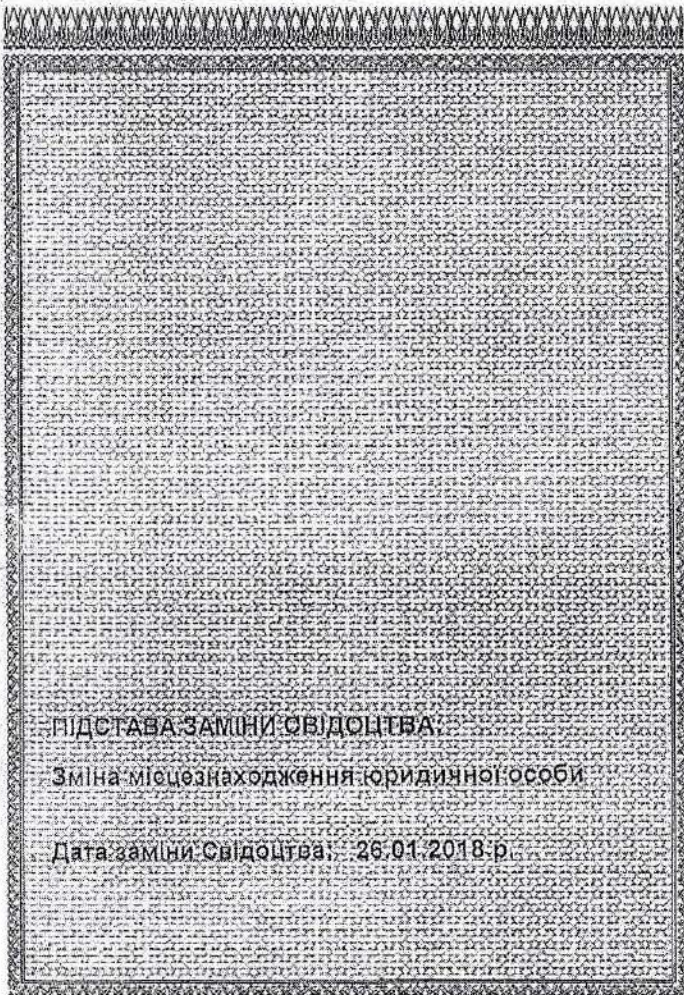
Директор

М.П.

Бойко О.В.

Гол. бухгалтер

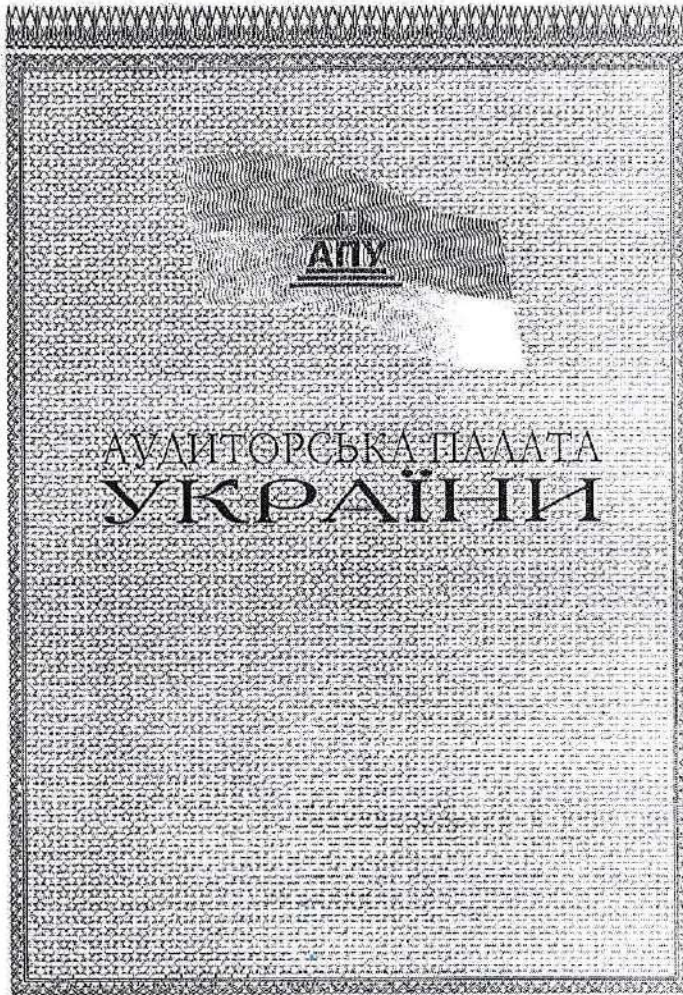
Горобей Т.М.



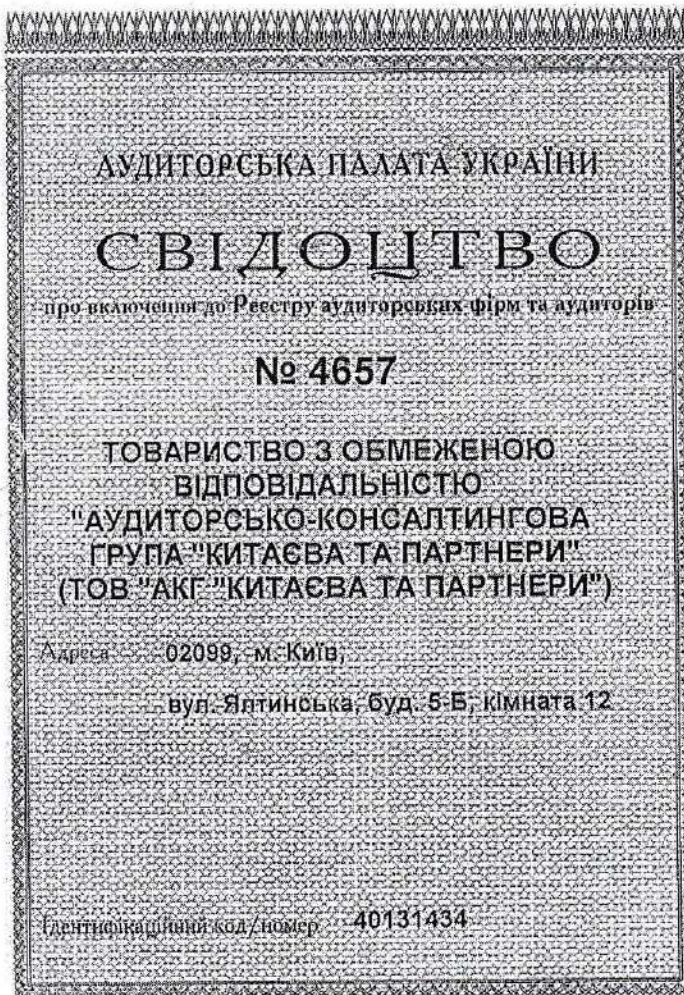
ПІДСТАВА ЗАМІНИ СВДОЦТВА:

Зміна місцезнаходження юридичної особи

Дата заміни Свдоцтва: 26.01.2018 р.



**АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА
УКРАЇНИ**



АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СВДОЦТВО

про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів

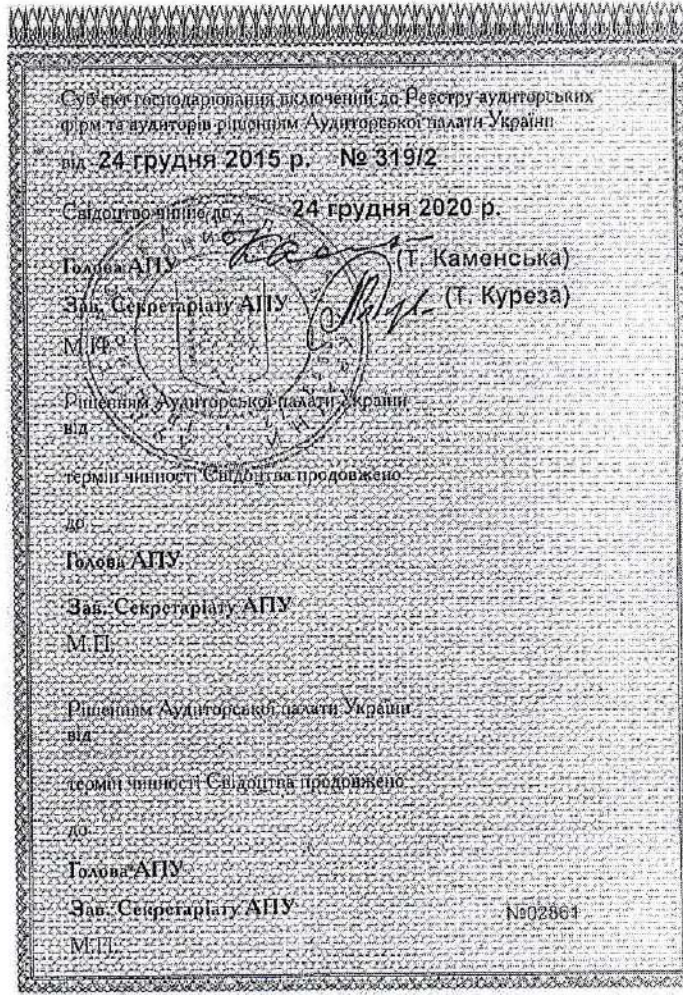
№ 4657

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"АУДИТОРСЬКО-КОНСАЛТИНГОВА
ГРУПА "КИТАСВА ТА ПАРТНЕРИ"
(ТОВ "АКГ "КИТАСВА ТА ПАРТНЕРИ")**

Адреса: 02099, м. Київ,

вул. Ялтинська, буд. 5-Б, кімната 12

Ідентифікаційний код/номер: 40131434



Суб'єкт господарювання включений до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів рішенням Аудиторської палати України від 24 грудня 2015 р. № 319/2

Свдоцтво чинне до 24 грудня 2020 р.

Голова АПУ: *[Signature]* (Т. Каменська)

Зав. Секретаріату АПУ: *[Signature]* (Т. Куреза)

М.П.

Рішенням Аудиторської палати України від

термін чинності Свдоцтва продовжено

до

Голова АПУ:

Зав. Секретаріату АПУ

М.П.

Рішенням Аудиторської палати України від

термін чинності Свдоцтва продовжено

до

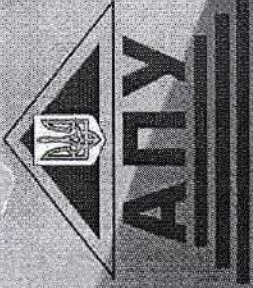
Голова АПУ:

Зав. Секретаріату АПУ

М.П.

№02861

Свідоцтво про включення до
Реєстру аудиторських фірм
та аудиторів



№ 4657

АУДИТОРЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СВІДОЦТВО

про відповідність системи контролю якості
видане

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКО-
КОНСАЛТИНГОВА ГРУПА «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ»

КОД ЄДРПОУ 40131434

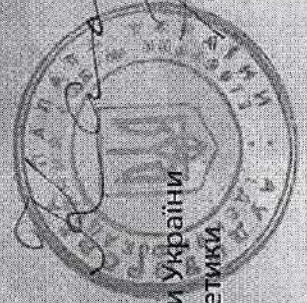
про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики аудиторів та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність

Голова
Аудиторської палати України

Голова Комісії Аудиторської палати України
з контролю якості та професійної етики

Т.О. Каменська

К.Л. Рафальська



№ 1501
чинне до 31.12.2023

Рішення АПУ
вхід 22.07.2018 № 363/5

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ
СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА

№006997

Громадянину(ці) Якименку
Миколаї Миколайовичу
на підставі Закону України "Про аудиторську діяльність"
рішенням Аудиторської палати України
від "29" листопада 2012 року № 261/2
присвоєна кваліфікація аудитора.

Сертифікат чинний до "29" листопада 2017 року.

М. П. Голова (Г. Несмерченко)
Завідувач Секретаріату (С. Фрищак)

Рішенням Аудиторської палати України
від "28" березня 2017 року № 349/2
термін чинності сертифіката продовжено до
"29" листопада 2022 року.
М. П. Голова (Г. Несмерченко)
Завідувач Секретаріату (С. Фрищак)

Рішенням Аудиторської палати України
від " " " " 20 " року № " " " " " " " "

термін чинності сертифіката продовжено до
" " " " " " " " 20 " року.

М. П. Голова (")
Завідувач Секретаріату (")

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА

Серія А № 006129

Громадянин(ці) Серебрякміній Ірині Євгенівні

на підставі Закону України "Про аудиторську діяльність" рішенням Аудиторської палати України № 185 від "30" серпня 2006 р. присвоєна кваліфікація аудитора.

Сертифікат чинний до "30" серпня 2011 р.

М. П. Голова комісії [Підпис] (З. Консо)
Завідувач Секретаріату [Підпис] (Г. Довболюк)

1. Рішенням Аудиторської палати України № 232/4 від "30" серпня 2011 р.

термін дії сертифіката продовжено до "30" серпня 2016 р.

М. П. Голова комісії [Підпис] (З. Консо)
Завідувач Секретаріату [Підпис] (Г. Довболюк)

2. Рішенням Аудиторської палати України № 325/2 від "26" травня 2016 р.

термін дії сертифіката продовжено до "30" серпня 2021 р.

М. П. Голова комісії [Підпис] (З. Консо)
Завідувач Секретаріату [Підпис] (Г. Довболюк)

Проширено, процимеровано, скріплено
печаткою 52 (Mississauga, Ont) аркушів

Директор ТОВ «АКІ» «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ

Джименко М.М.

