

ТОВ «Аудиторська фірма «Аудит-партнер»

02140, м. Київ, вул. Крушельницької, буд.5, кв.52
тел. +38 (044) 361-19-77, тел. моб. +38 (050) 311-02-91
п/р 2600889754 в АТ "Райффайзенбанк Аваль" у м. Києві
МФО 380805, ЄДРПОУ (аудиторська фірма) 22795553
платник єдиного податку (5%)

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

**ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ**

«СОЛЬДІС»

КОД ЗА ЄДРПОУ 37202955

станом на 31 грудня 2018 року

**м. КИЇВ
2019 рік**

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

Користувачу фінансової звітності
**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СОЛЬДІС»**

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СОЛЬДІС»** (далі – «Товариство»), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2018 р., та звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СОЛЬДІС»** на 31 грудня 2018 р., та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»).

Основа для думки із застереженням

Значну частину активів Товариства становить інша поточна дебіторська заборгованість в сумі 7 415 тис. грн., до складу якої відноситься дебіторська заборгованість за Договорами зворотної безвідсоткової фінансової допомоги на загальну суму 6 202 тис. грн., що становить 83,4% від загальної вартості активів Балансу. Згідно облікової політики та вимог МСФЗ Товариство оцінює вищезазначену дебіторську заборгованість за амортизованою вартістю із застосуванням методу ефективного відсотка. Станом на 31.12.2018 року вищезазначена дебіторська заборгованість не була оцінена за амортизованою вартістю. Аудитор доходить висновку, що можливий вплив на фінансову звітність невиявлених викривлень, якщо такі є, може бути суттєвим, проте не всеохоплюючим.

Ми зазначаємо, що в примітках до річної фінансової звітності Товариство станом на 31.12.2018 р. інформацію в окремих розділах розкрило не в повному обсязі, зокрема:

- розкриття інформації по кожному типу ризику, пов'язаному з фінансовими інструментами, обумовлено МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», а саме:

- а) схильність до ризику та причини його виникнення;
- б) цілі організації, політику та процеси управління ризиками, а також методи, які використовувалися для оцінки ризику;
- в) будь-які зміни в попередніх пунктах з минулого року;
- г) вартісні розрахунки відповідних ризиків та інше;

- інформацію про пов'язані сторони, операцій та залишків по операціям з пов'язаними сторонами (зокрема, ключовий управлінський персонал);
що не в повній мірі відповідає вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності та на думку аудитора може бути важливим для користувачів фінансової звітності.

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» і Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів (видання 2016 - 2017 років), що з 01.07.2018 року застосовуються в якості національних стандартів аудиту згідно із рішенням Аудиторської палати України від 08.06.2018 року №361 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 (пайових 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 Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосованими в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Ключові питання

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї; при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Крім питань, викладених у розділі «Основа для думки із застереженням» ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію і ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

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 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 застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство 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

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно 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 всього завдання з аудиту. Окрім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні 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, доходимо висновку, 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. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити Товариство 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 лежать в основі 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, виявлені під час аудиту, 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 застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

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

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Ми висловлюємо аудиторську думку щодо іншої додаткової інформації, надання якої обумовлено вимогами Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 11.06.2013р. №991, зареєстровано в Міністерстві юстиції України 05 липня 2013 р. за №1119/23651 «Про затвердження Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами» із змінами та доповненнями.

Основні відомості про Товариство

| № п/п | Показник | Значення |
|--------------|--|---|
| 1 | Повне найменування | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СОЛЬДІС» |
| 2 | Код підприємства за ЄДРПОУ | 37202955 |
| 3 | Види діяльності за КВЕД-2010 | 64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти (основний); 66.30 Управління фондами; 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у. |
| 4 | Серія, номер, дата видачі та термін чинності ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів - діяльності з управління активами інституційних інвесторів | Ліцензія на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), видана ТОВАРИСТВУ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СОЛЬДІС»; Дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії: 15.09.2015 року № 1462 |

| | | |
|---|---|---|
| 5 | Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні Товариства | <p>ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФОНД ІНВЕСТИЦІЙ В МАШИНОБУДУВАННЯ», реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331514</p> <p>АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АЛВЕОР», Реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300623</p> <p>АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ОРЕКСІМ», Реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300690</p> |
| 6 | Місцезнаходження | 04070, м. Київ, вулиця Верхній Вал, будинок 72 |

Відповідність розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України

За даними Балансу власний капітал Товариства станом на 31 грудня 2018 року складає суму 7 366 тис. грн., що відповідає вимогам, установленим нормативно-правовими актами Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, а саме Ліцензійним умовам провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затверджених Рішенням НКЦПФР № 1281 від 23.07.2013 року (із змінами та доповненнями).

Він складається із статутного капіталу в розмірі 7 100 тис. грн. та нерозподіленого прибутку в розмірі 266 тис. грн.

Розкриття інформації про зміни у складі власного капіталу Товариства протягом 2018 року наведено Товариством в Звіті про власний капітал відповідно до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2009 року (зі змінами та доповненнями).

Дані про структуру власного капіталу, з урахуванням даних на початок періоду, співставні в реєстрах обліку, балансі, звіту про фінансові результати та станом на 31.12.2018 року статутний капітал Товариства сформовано повністю.

Розрахунок вартості чистих активів Товариства здійснюється для порівняння вартості чистих активів станом на кінець звітного року із цим же показником станом на кінець попереднього року з метою реалізації положень статті 31 Закону України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю» №2275-VIII від 06.02.2018 року, зокрема, п. 3 передбачено, що: «...Якщо вартість чистих активів товариства знизилася більш як на 50 відсотків порівняно з цим показником станом на кінець попереднього року, виконавчий орган товариства скликає загальні збори учасників, які мають відбутися протягом 60 днів з дня такого зниження. До порядку денного таких загальних зборів учасників включаються питання про заходи, які мають бути вжиті для покращення фінансового стану товариства, про зменшення статутного капіталу товариства або про ліквідацію товариства...».

Станом на 31.12.2018 року вартість чистих активів Товариства становить 7 366 тис. грн. та станом на 31.12.2017 року вартість чистих активів Товариства становить 7 285 тис. грн.

Станом на 31.12.2018 року вартість чистих активів Товариства відповідає вимогам ст. 31 Закону України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю».

Розкриття інформації про активи

Активи Балансу Товариства станом на 31.12.2018 р. в порівнянні з даними на початок 2018 року збільшились на 95 тис. грн. і складають 7 434 тис. грн.

Зміни активів відбулися, в основному, за рахунок:

збільшення запасів на 1 тис. грн., іншої поточної дебіторської заборгованості на суму 100 тис. грн., грошових коштів на суму 2 тис. грн. та зменшення основних засобів на суму 1 тис. грн., дебіторської заборгованості за розрахунками за виданими авансами на суму 7 тис. грн.

Згідно облікової політики для нарахування амортизації основних засобів Товариством обрано прямолінійний метод.

Дані синтетичного обліку оборотних активів відповідають даним звітності Товариства.

На думку аудитора, за винятком впливу питань зазначених в параграфі «Основа для думки із застереженням», статті активу балансу справедливо й достовірно відображають інформацію про активи Товариства станом на 31.12.2018 року відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Розкриття інформації про зобов'язання

Станом на 31.12.2018 р. загальні зобов'язання Товариства в порівнянні з даними на початок 2018 року збільшились на суму 14 тис. грн. до рівня 68 тис. грн.

Зміни у зобов'язаннях відбулися за рахунок:

збільшення суми поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги на суму 3 тис. грн., поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом на суму 13 тис. грн., поточних забезпечень на суму 23 тис. грн. та зменшення поточної кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування на суму 5 тис. грн., поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці на суму 20 тис. грн.

Дані синтетичного обліку зобов'язань відповідають даним звітності Товариства.

На думку аудитора бухгалтерський облік поточних зобов'язань Товариства в цілому відповідає вимогам Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку.

Фінансові результати діяльності.

За 2018 рік Товариство отримало прибуток у розмірі 81 тис. грн.:

- дохід від реалізації послуг з управління активами у сумі 1 915 тис. грн.,

- адміністративні витрати – в розмірі (1 816) тис. грн.,

- витрати з податку на прибуток – в розмірі 18 тис. грн.

Чистий дохід від реалізації послуг складається з винагороди за управління активами корпоративного та пайового фондів і складає 1 915 тис. грн. В порівнянні з 2017 роком дохід збільшився на 1 081 тис. грн.

Основними складовими адміністративних витрат в сумі 1 816 тис. грн. є: витрати на оплату праці, сплату податків, оренди, послуг банків, зв'язку та інших послуг, пов'язаних з веденням основної діяльності. В порівнянні з 2017 роком витрати збільшились на 982 тис. грн.

Дані форм фінансової звітності відповідають даним бухгалтерського обліку Товариства, а дані окремих форм звітності один одному згідно вимог законодавства.

На думку аудитора, фінансові звіти Товариства відображають справедливо і достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2018 року, його фінансові результати у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Формування та сплата статутного капіталу у встановлені законодавством терміни

Згідно з Протоколом загальних зборів Учасників Товариства №1 від 31.08.2010 року було прийнято рішення про створення ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СОЛЬДІС» із статутним капіталом 7 100 000 (сім мільйонів сто тисяч) гривень 00 копійок. Встановлено наступний порядок формування та розмір часток Учасників у Статутному капіталу Товариства:

| № п/п | Учасник | Вартість вкладу, грн. | Розмір частки, % від Статутного капіталу |
|---------|---|---|--|
| 1 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЙ ПІ СЕКЮРІТІЗ» | 7 099 290,00 (сім мільйонів дев'яносто дев'ять тисяч двісті дев'яносто) гривень 00 копійок | 99,99 |
| 2 | Журжій Андрій Валерійович | 710,00 (сімсот десять) гривень 00 копійок | 0,01 |
| Всього: | | 7 100 000,00 | 100 |

Формування статутного капіталу було здійснено виключно за рахунок грошових коштів.

Статутний капітал Товариства сформовано шляхом перерахування грошових коштів на рахунок Товариства, згідно виписок з розрахункового рахунку, а саме:

| № п/п | Учасник | Дата внесення коштів | Назва платіжного документу | Сума, грн. |
|--------|---|----------------------|--|--------------|
| 1 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЙ ПІ СЕКЮРІТІЗ» (код за ЄДРПОУ 36301402) | 08.09.2010 | Платіжні доручення № 145, 146, 147, 148, 149, 150, 151, 152. | 7 099 000,00 |
| | | 30.09.2010 | Платіжне доручення № 135 | 295,00 |
| 2 | Журжій Андрій Валерійович (ідентифікаційний номер - 2856700579) | 30.08.2010 | Квитанція № 19932 | 710,00 |
| РАЗОМ: | | | | 7 100 000,00 |

Оплата внесків до статутного капіталу зроблена в терміни, визначені чинним законодавством України.

Згідно з Протоколом загальних зборів Учасників Товариства № 3/2010 від 29.11.2010 року було прийнято рішення про зміну складу учасників, згідно договорів про відступлення часток у статутному капіталі. Частки в статутному капіталі розподілились наступним чином:

| № п/п | Учасник | Вартість вкладу, грн. | Розмір частки, % від Статутного капіталу |
|---------|---|---|--|
| 1 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЮГЕКОТОП» (код за ЄДРПОУ 35674119) | 7 099 290,00 (сім мільйонів дев'яносто дев'ять тисяч двісті дев'яносто) гривень 00 копійок | 99,99 |
| 2 | Миронюк Сергій Степанович (ідентифікаційний номер - 2663912373) | 355,00 (триста п'ятдесят п'ять) гривень 00 копійок | 0,005 |
| 3 | Гончар Вячеслав Олександрович (ідентифікаційний номер – 2604613170) | 355,00 (триста п'ятдесят п'ять) гривень 00 копійок | 0,005 |
| Всього: | | 7 100 000,00 | 100 |

Згідно з Протоколом загальних зборів Учасників Товариства № 13/2013 від 02.07.2013 року було прийнято рішення про зміну складу учасників, а саме:

| № п/п | Учасник | Вартість вкладу, грн. | Розмір частки, % від Статутного капіталу |
|---------|---|---|--|
| 1 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЮГЕКОТОП» (код за ЄДРПОУ 35674119) | 7 099 290,00 (сім мільйонів дев'яносто дев'ять тисяч двісті дев'яносто) гривень 00 копійок | 99,99 |
| 2 | Миронюк Сергій Степанович (ідентифікаційний номер - 2663912373) | 710,00 (сімсот десять) гривень 00 копійок | 0,01 |
| Всього: | | 7 100 000,00 | 100 |

Затверджено Статут Товариства в новій редакції від 12.07.2013 року, номер запису 1 067 105 0015 015724.

Згідно з Протоколом загальних зборів Учасників Товариства № 17/2014 від 11.08.2014 року було прийнято рішення про внесення змін до Статуту Товариства з метою приведення до відповідності вимогам чинного законодавства.

Затверджено Статут Товариства в новій редакції від 19.08.2014 року, номер запису 1 067 105 0018 015724.

Згідно з Протоколом загальних зборів Учасників Товариства № 3/2015 від 26.03.2015 року було прийнято рішення про внесення змін до Статуту Товариства з метою приведення до відповідності вимог чинного законодавства.

Затверджено Статут Товариства в новій редакції від 01.04.2015 року, номер запису 1 067 105 0020 015724.

Згідно з Протоколом загальних зборів Учасників Товариства №1/2018 від 11.01.2018 року у зв'язку зі зміною відомостей про учасників Товариства, а саме: зміна

місцезнаходження ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЮГЕКОТОП» та зміна паспорта учасника Миронюка Сергія Степановича, були внесені зміни в Статут Товариства. Затверджено Статут Товариства в новій редакції, дата дії – 12.01.2018 року, номер опису: 344658316473.

Згідно з Протоколом загальних зборів Учасників Товариства № 22/2018 від 07.11.2018 року було прийнято рішення про внесення змін до Статуту Товариства, що буде відображати зміну складу Учасників Товариства, а також відповідати вимогам Закону України «Про Товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю» №2275 від 06.02.2018 року. Затверджено Статут Товариства в новій редакції, дата дії – 08.11.2018 року, номер опису: 109371352222.

Таким чином станом на 31.12.2018 року засновниками було внесено 100 % статутного капіталу Товариства.

Учасники Товариства станом на 31.12.2018 року:

- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЮГЕКОТОП», код за ЄДРПОУ 35674119, місцезнаходження: 54017, Миколаївська область, м. Миколаїв, вул. Чкалова, будинок 20/8 – частка 100,00 %, в грошовому еквіваленті складає 7 100 000 (сім мільйонів сто тисяч) гривень 00 копійок;

Розмір статутного капіталу зазначеного у Балансі Товариства станом на 31.12.2018 р. складає 7 100 000 (сім мільйонів сто тисяч) гривень 00 копійок.

Розмір статутного капіталу, зафіксованого у Статуті Товариства, відповідає розміру статутного капіталу зазначеному у Балансі Товариства.

Синтетичний та аналітичний облік Статутного капіталу ведеться у відповідних регістрах бухгалтерського обліку на підставі статутних документів.

Відповідність резервного фонду установчим документам

Відповідно до Статуту Товариства (п. 7.9 Статуту) резервний капітал створюється у розмірі 25 % (двадцять п'ять відсотків) статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду становить 5% (п'ять відсотків) суми чистого прибутку. Товариство отримало прибуток за 2018 рік в розмірі 81 тис. грн. Товариством не сформовано резервний фонд станом на 31.12.2018 року.

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

Під час перевірки було виявлено факт 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 за період, який перевірявся, а саме: у відношенні до Товариства було складено акт про правопорушення на ринку цінних паперів від 21.06.2018 № 308-ЦА-УП-КУА (далі - акт), відповідно до якого встановлено, що Товариством порушено вимоги пункту 5 глави 3 розділу II Ліцензійних умов в частині ненадання до Комісії інформації, передбаченої у Додатку 7 до Ліцензійних умов, у строк, визначений нормативно-правовим актом Комісії. До Товариства було застосовано санкцію у вигляді штрафу, який було сплачено в повному обсязі.

Система внутрішнього аудиту (контролю)

Товариством створена служба внутрішнього аудиту (контролю), а саме окрема посадова особа – внутрішній аудитор Тимофійчук Людмила Володимирівна, яка призначена на посаду наказом № 3 від 08.07.2014 року.

Загальними зборами учасників ТОВ «КУА «СОЛЬДІС» 06.12.2012 року затверджено положення «Про службу внутрішнього аудиту (контролю) в Товаристві», у новій редакції від 07.07.2014 року, з метою складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилок.

Стан корпоративного управління

Товариством з метою захисту законних прав та інтересів Учасників Товариства були створені наступні органи корпоративного управління:

- Загальні збори Учасників Товариства;
- Директор Товариства.

Управління поточною діяльністю Товариства здійснюється виконавчим органом – Директором Товариства. Директор підзвітний Загальним зборам Учасників, організовує виконання їх рішень та не рідше одного разу на рік звітує перед Загальними зборами Учасників про свою роботу та про стан справ Товариства.

Діяльність органів корпоративного управління регламентується Статутом та внутрішніми Положеннями.

Пов'язані особи

В ході аудиторської перевірки, аудиторами встановлено перелік пов'язаних осіб Товариства, а саме:

- АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АЛВЕОР» - управління активами даного корпоративного інвестиційного фонду здійснює Товариство на підставі договору про управління активами №1/2018 від 19.03.2018 року,
- АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ОРЕКСІМ» - управління активами даного корпоративного інвестиційного фонду здійснює Товариство на підставі договору про управління активами №2/2018 від 13.11.2018 року,
- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЮГЕКОТОП» (далі – ТОВ «ЮГЕКОТОП») - Учасник Товариства, який володіє часткою 100 % від статутного капіталу Товариства,
- Компанія «ОРЕКСІМ ХОЛДИНГС ЛІМІТЕД» (OREXIM HOLDINGS LIMITED) (компанія зареєстрована та діюча у відповідності до законодавства Республіки Кіпр), реєстраційний номер - HE 305562, місцезнаходження: Кіпр, 2035, 56, Ставру авеню, офіс 104, Строволос, Нікосія, який володіє часткою 100 % від статутного капіталу ТОВ «ЮГЕКОТОП»,
- Іванова Наталія Іванівна – Директор Товариства.

Однак слід зазначити, що відносини і операції з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності, аудиторами виявлені не були.

Інформація про наявність подій після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан

Аудитором в процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності не було встановлено подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства. Проте слід зазначити, що згідно Протоколу загальних зборів Товариства №3/2019 від 25.02.2019 року було прийнято рішення відрахувати до резервного фонду Товариства 5% від суми чистого прибутку Товариства за 2018 рік.

Пруденційні показники діяльності Товариства

Станом на 31.12.2018 року у відповідності з Положенням щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, що затверджене рішенням Комісії 01.10.15 р. № 1597 зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 28 жовтня 2015 р. за №1311/27756 Товариство дотримувалось норм допустимих значень пруденційних нормативів.

**Щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі
(щонайменше протягом найближчих 12 місяців)**

Аудитором отримані прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі щодо доречності використання управлінським персоналом Товариства припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку при складанні фінансової звітності. Товариство не має наміру ліквідуватись або припиняти свою діяльність у близькому майбутньому.

Основні відомості про аудиторську фірму

| № п/п | Показник | Значення |
|-------|--|---|
| 1 | Повне найменування | Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Аудит-партнер» |
| 2 | Код за ЄДРПОУ | 22795553 |
| 3 | Номер і дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого АПУ Номер, серія, дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, виданого Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку | Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів №4471 від 29 вересня 2011 р (рішення АПУ №239/3). Дійсне до 28.07.2021 р. Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, реєстраційний номер Свідоцтва: 384 від 16.08.2016 року (Серія та номер Свідоцтва П 000384); свідоцтво дійсне до 28.07.2021 року. |
| 4 | П.І.Б. аудитора, який проводив аудиторську перевірку / Номер, серія, дата видачі сертифіката аудитора, виданого АПУ | Недобор Олексій Олегович / сертифікат аудитора №007126 від 26.12.2013 р., виданий Аудиторською палатою України (рішення АПУ №287/2). |
| 5 | Місцезнаходження | 02140, м. Київ, вул. Крушельницької, буд.5, кв.52 |
| 6 | Електронна адреса | af.auditpartner@gmail.com |
| 7 | Телефон/ факс | +38 (044) 361-19-77 |

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Договір № 01/22-01-19 від 22.01.2019 року.

Термін проведення перевірки 22.01.2019 р. - 27.02.2019 р.

**Директор
ТОВ «Аудиторська фірма «Аудит партнер»**



НЕДОБОР О.О.

(сертифікат аудитора № 007126, виданий рішенням Аудиторської палати України № 287/2 від 26.12.2013 року)

Дата аудиторського висновку:

27 лютого 2019 року

Дата (рік, місяць, число)

| КОДИ | | |
|------------|----|----|
| 2019 | 01 | 01 |
| 37202955 | | |
| 8036600000 | | |
| 240 | | |
| 64.30 | | |

Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "СОЛЬДІС"** за ЄДРПОУ

Територія **Дніпровський район м. Кисва**

Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю** за КОАТУУ

Вид економічної діяльності **Управління фондами** за КОПФГ

Середня кількість працівників¹ **5** за КВЕД

Адреса, телефон **04070, м. Київ, вул. Верхній Вал, буд. 72**

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

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

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на **31 Грудня 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 | | | |
| первісна вартість | 1000 | 3 | 3 |
| накопичена амортизація | 1001 | 13 | 13 |
| Незавершені капітальні інвестиції | 1002 | (10) | (10) |
| Основні засоби | 1005 | | |
| первісна вартість | 1010 | 2 | 1 |
| знос | 1011 | 46 | 46 |
| Інвестиційна нерухомість | 1012 | (44) | (45) |
| Первісна вартість інвестиційної нерухомості | 1015 | | |
| Знос інвестиційної нерухомості | 1016 | | |
| Довгострокові біологічні активи | 1017 | | |
| Первісна вартість довгострокових біологічних активів | 1020 | | |
| Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів | 1021 | | |
| Довгострокові фінансові інвестиції: | 1022 | | |
| які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств | 1030 | | |
| інші фінансові інвестиції | 1035 | | |
| Довгострокова дебіторська заборгованість | 1040 | | |
| Відстрочені податкові активи | 1045 | | |
| Гудвіл | 1050 | | |
| Відстрочені аквізиційні витрати | 1060 | | |
| Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах | 1065 | | |
| Інші необоротні активи | 1090 | | |
| Усього за розділом I | 1095 | 5 | 4 |
| II. Оборотні активи | | | |
| Запаси | | | |
| Виробничі запаси | 1100 | | 1 |
| Незавершене виробництво | 1101 | | 1 |
| Готова продукція | 1102 | | |
| Товари | 1103 | | |
| Поточні біологічні активи | 1104 | | |
| Депозити перестрашування | 1110 | | |
| Векселі одержані | 1115 | | |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 1120 | | |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками: | 1125 | | |
| за виданими авансами | | | |
| з бюджетом | 1130 | 10 | 3 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1135 | | |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів | 1136 | | |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків | 1140 | | |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 1145 | | |
| Поточні фінансові інвестиції | 1155 | 7 315 | 7 415 |
| Гроші та їх еквіваленти | 1160 | | |
| Готівка | 1165 | 9 | 11 |
| Рахунки в банках | 1166 | | |
| Витрати майбутніх періодів | 1167 | 9 | 11 |
| Частка перестраховика у страхових резервах | 1170 | | |
| Інші оборотні активи | 1180 | | |
| Усього за розділом II | 1190 | | |
| | 1195 | 7 334 | 7 430 |



| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття | | | |
|--|-------------|-----------------------------|----------------------------|
| Баланс | 1200 | | |
| | 1300 | 7 339 | 7 434 |
| Пасив | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Власний капітал | | | |
| Зареєстрований (пайовий) капітал | | | |
| Внески до незареєстрованого статутного капіталу | 1400 | 7 100 | 7 100 |
| Капітал у дооцінках | 1401 | | |
| Додатковий капітал | 1405 | | |
| Емісійний дохід | 1410 | | |
| Накопичені курсові різниці | 1411 | | |
| Резервний капітал | 1412 | | |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1415 | | |
| Неоплачений капітал | 1420 | 185 | 266 |
| Вилучений капітал | 1425 | | |
| Інші резерви | 1430 | | |
| Усього за розділом I | 1435 | | |
| II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення | | | |
| Відстрочені податкові зобов'язання | | | |
| Пенсійні зобов'язання | 1500 | | |
| Довгострокові кредити банків | 1505 | | |
| Інші довгострокові зобов'язання | 1510 | | |
| Довгострокові забезпечення | 1515 | | |
| Довгострокові забезпечення витрат персоналу | 1520 | | |
| Цільове фінансування | 1521 | | |
| Благодійна допомога | 1525 | | |
| Страхові резерви | 1526 | | |
| Інвестиційні контракти | 1530 | | |
| Призовий фонд | 1535 | | |
| Резерв на виплату джек-поту | 1540 | | |
| Усього за розділом II | 1545 | | |
| III. Поточні зобов'язання і забезпечення | | | |
| Короткострокові кредити банків | | | |
| Векселі видані | 1600 | | |
| Поточна кредиторська заборгованість за: | 1605 | | |
| довгостроковими зобов'язаннями | | | |
| товари, роботи, послуги | 1610 | | |
| розрахунками з бюджетом | 1615 | 1 | 4 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1620 | 5 | 18 |
| розрахунками зі страхування | 1621 | | 18 |
| розрахунками з оплати праці | 1625 | 5 | |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами | 1630 | 20 | |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками | 1635 | | |
| Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків | 1640 | | |
| Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю | 1645 | | |
| Поточні забезпечення | 1650 | | |
| Доходи майбутніх періодів | 1660 | 23 | 46 |
| Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків | 1665 | | |
| Інші поточні зобов'язання | 1670 | | |
| Усього за розділом III | 1690 | | |
| IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття | 1695 | 54 | 68 |
| V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду | 1700 | | |
| Баланс | 1800 | | |
| | 1900 | 7 339 | 7 434 |

Керівник

Особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку
Бухгалтер ТОВ «КУА «СОЛЬДІС»

Іванова Наталія Іванівна

С.В. Лакіза



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

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2019 01 01

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "СОЛЬДІС"

за ЄДРПОУ

37202955

(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 | 1 915 | 834 |
| Чисті зароблені страхові премії | 2010 | | |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 2050 | () | () |
| Чисті понесені збитки за страховими виплатами | 2070 | | |
| Валовий: | | | |
| прибуток | 2090 | 1 915 | 834 |
| 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 | (1 816) | (834) |
| Витрати на збут | 2150 | () | () |
| Інші операційні витрати | 2180 | () | () |
| 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 | 99 | |
| збиток | 2195 | () | () |
| Дохід від участі в капіталі | 2200 | | |
| Інші фінансові доходи | 2220 | | |
| Інші доходи | 2240 | | |
| Дохід від благодійної допомоги | 2241 | | |
| Фінансові витрати | 2250 | () | () |
| Втрати від участі в капіталі | 2255 | () | () |
| Інші витрати | 2270 | () | () |
| Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті | 2275 | | |
| Фінансовий результат до оподаткування: | | | |
| прибуток | 2290 | 99 | |
| збиток | 2295 | () | () |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток | 2300 | (18) | |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 | | |
| Чистий фінансовий результат: | | | |
| прибуток | 2350 | 81 | |
| збиток | 2355 | () | () |



II. СУКУПНИЙ ДОХІД

| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|-------------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів | 2400 | | |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів | 2405 | | |
| Накопичені курсові різниці | 2410 | | |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств | 2415 | | |
| Інший сукупний дохід | 2445 | | |
| Інший сукупний дохід до оподаткування | 2450 | | |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом | 2455 | | |
| Інший сукупний дохід після оподаткування | 2460 | | |
| Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460) | 2465 | 81 | |

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

| Назва статті | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|----------------------------------|-------------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Матеріальні затрати | 2500 | 4 | 3 |
| Витрати на оплату праці | 2505 | 929 | 459 |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510 | 201 | 86 |
| Амортизація | 2515 | 1 | 4 |
| Інші операційні витрати | 2520 | 681 | 282 |
| Разом | 2550 | 1 816 | 834 |

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

Особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку
Бухгалтер ТОВ «КУА «СОЛДІС»



Іванова Наталія Іванівна

С.В. Лакіза



| | | | |
|---------------------------|------|----------|----|
| Дата (рік, місяць, число) | КОДИ | | |
| | 2019 | 01 | 01 |
| за ЄДРПОУ | | 37202955 | |

Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "СОЛЬДІС"**

 (найменування)

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2018 р.**

Форма № 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 | 1 176 | 712 |
| 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 | | |
| Витрачання на оплату: | | | |
| Товарів (робіт, послуг) | 3100 | (326) | (280) |
| Праці | 3105 | (751) | (334) |
| Відрахувань на соціальні заходи | 3110 | (205) | (91) |
| Зобов'язань з податків і зборів, в т.ч.: | 3115 | (522) | (85) |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток | 3116 | () | (4) |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість | 3117 | () | () |
| Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів | 3118 | (522) | (81) |
| 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 | -628 | -78 |
| II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності | | | |
| Надходження від реалізації: | | | |



| | | | |
|--|-------------|------------|-----------|
| фінансових інвестицій | 3200 | | |
| необоротних активів | 3205 | | |
| Надходження від отриманих: | | | |
| відсотків | 3215 | | |
| дивідендів | 3220 | | |
| Надходження від деривативів | 3225 | | |
| Надходження від погашення позик | 3230 | | |
| Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3235 | | |
| Інші надходження | 3250 | | |
| Витрачання на придбання: | | | |
| фінансових інвестицій | 3255 | () | () |
| необоротних активів | 3260 | () | () |
| Виплати за деривативами | 3270 | () | () |
| Витрачання на надання позик | 3275 | () | () |
| Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3280 | () | () |
| Інші платежі | 3290 | () | () |
| Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності | 3295 | | |
| III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності | | | |
| Надходження від: | | | |
| Власного капіталу | 3300 | | |
| Отримання позик | 3305 | 7 436 | 2 272 |
| Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві | 3310 | | |
| Інші надходження | 3340 | | |
| Витрачання на: | | | |
| Викуп власних акцій | 3345 | () | () |
| Погашення позик | 3350 | (6 797) | (2 197) |
| 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 | (9) | (8) |
| Чистий рух коштів від фінансової діяльності | 3395 | 630 | 68 |

| 1 | 2 | 3 | 4 |
|---|-------------|----------|------------|
| Чистий рух грошових коштів за звітний період | 3400 | 2 | -11 |
| Залишок коштів на початок року | 3405 | 9 | 19 |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів | 3410 | | |
| Залишок коштів на кінець року | 3415 | 11 | 9 |

Керівник

Іванова Наталія Іванівна

Особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку
Бухгалтер ТОВ «КУА «СОЛЬДІС»



С.В. Лакіза



Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "СОЛЬДІС"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

| КОДИ | | |
|----------|----|----|
| 2019 | 01 | 01 |
| 37202955 | | |

за ЄДРПОУ

Звіт про власний капітал

за рік 20 18 р.

Форма N 4

Код за ДКУД

1801001

| 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 | 7 100 | | | | 185 | | | 7 285 |
| Коригування: | | | | | | | | | |
| Зміна облікової політики | 4005 | | | | | | | | |
| Виправлення помилок | 4010 | | | | | | | | |
| Інші зміни | 4090 | | | | | | | | |
| Скоригований залишок на початок року | 4095 | 7 100 | | | | 185 | | | 7 285 |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період | 4100 | | | | | 81 | | | 81 |
| Інший сукупний дохід за звітний період | 4110 | | | | | | | | |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів | 4111 | | | | | | | | |
| 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 | | | | | | | | |



| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
|---|-------------|-------|---|---|---|-----|---|---|-------|
| Відрахування до резервного капіталу | 4210 | | | | | | | | |
| Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства | 4215 | | | | | | | | |
| Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів | 4220 | | | | | | | | |
| Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення | 4225 | | | | | | | | |
| Внески учасників: Внески до капіталу | 4240 | | | | | | | | |
| Погашення заборгованості з капіталу | 4245 | | | | | | | | |
| Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток) | 4260 | | | | | | | | |
| Перепродаж викуплених акцій (часток) | 4265 | | | | | | | | |
| Анулювання викуплених акцій (часток) | 4270 | | | | | | | | |
| Вилучення частки в капіталі | 4275 | | | | | | | | |
| Зменшення номінальної вартості акцій | 4280 | | | | | | | | |
| Інші зміни в капіталі | 4290 | | | | | | | | |
| Інші зміни в капіталі | 4291 | | | | | | | | |
| Разом змін у капіталі | 4295 | | | | | 81 | | | 81 |
| Залишок на кінець року | 4300 | 7 100 | | | | 266 | | | 7 366 |

Керівник

Іванова Наталія Іванівна

Особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку
Бухгалтер ТОВ «КУА «СОЛЬДІС»



С.В. Лакіза



Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "СОЛЬДІС"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2018 | 01 | 01

37202955

(найменування)

Звіт про власний капітал

за _____ рік 20 17 р.

Форма N 4

Код за ДКУД

1801001

| 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 | 7 100 | | | | 185 | | | 7 285 |
| Коригування: | | | | | | | | | |
| Зміна облікової політики | 4005 | | | | | | | | |
| Виправлення помилок | 4010 | | | | | | | | |
| Інші зміни | 4090 | | | | | | | | |
| Скоригований залишок на початок року | 4095 | 7 100 | | | | 185 | | | 7 285 |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період | 4100 | | | | | | | | |
| Інший сукупний дохід за звітний період | 4110 | | | | | | | | |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів | 4111 | | | | | | | | |
| 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 | | | | | | | | |



| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
|---|------|-------|---|---|---|-----|---|---|-------|
| Відрахування до резервного капіталу | 4210 | | | | | | | | |
| Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства | 4215 | | | | | | | | |
| Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів | 4220 | | | | | | | | |
| Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення | 4225 | | | | | | | | |
| Внески учасників: Внески до капіталу | 4240 | | | | | | | | |
| Погашення заборгованості з капіталу | 4245 | | | | | | | | |
| Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток) | 4260 | | | | | | | | |
| Перепродаж викуплених акцій (часток) | 4265 | | | | | | | | |
| Анулювання викуплених акцій (часток) | 4270 | | | | | | | | |
| Вилучення частки в капіталі | 4275 | | | | | | | | |
| Зменшення номінальної вартості акцій | 4280 | | | | | | | | |
| Інші зміни в капіталі | 4290 | | | | | | | | |
| Інші зміни в капіталі | 4291 | | | | | | | | |
| Разом змін у капіталі | 4295 | | | | | | | | |
| Залишок на кінець року | 4300 | 7 100 | | | | 185 | | | 7 285 |

Керівник

Іванова Наталія Іванівна

Особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку
Бухгалтер ТОВ «КУА «СОЛЬДІС»



С.В. Лакіза



**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК,
ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
«СОЛЬДІС»**

1. Інформація про компанію з управління активами

Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «СОЛЬДІС» (надалі - «Товариство») (код ЄДРПОУ 37202955) зареєстроване 30.08.2010 року відповідно до чинного законодавства України (номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців щодо реєстрації : 1 067 102 0000 015724).

Місцезнаходження Товариства: 04070, Україна, місто Київ, вул. Верхній Вал, буд. 72.

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

У звітному році Товариство здійснювало управління активами двох корпоративних фондів та одного пайового інвестиційного фонду:

- ✓ ЗНВПФ «Фонд інвестицій в машинобудування» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331514),
- ✓ АТ «ЗНВКІФ «АЛВЕОР» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300623),
- ✓ АТ «ЗНВКІФ «ОРЕКСІМ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300690).

Товариство здійснює свою діяльність на підставі ліцензії на право здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), виданої згідно Рішення НКЦПФР №1462 від 15.09.2015р., строк дії якої необмежений.

| | 31.12.2018р. | 31.12.2017р. |
|-------------------------------------|--------------|--------------|
| Кількість працівників | 4 | 5 |
| Середньорічна кількість працівників | 5 | 5 |

| Учасниками Товариства були: | 31.12.2018р. | 31.12.2017р. |
|-----------------------------|--------------|--------------|
| ТОВ «Югекотоп» | 100% | 99,99% |
| Миронюк Сергій Степанович | - | 0,01% |
| Всього: | 100% | 100% |

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 31.12.2018р., 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 01.01.2018р., що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

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

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

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

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

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

Показники впливу на фінансову звітність Товариства щодо застосування МСФЗ 16 «Оренда», враховуючи, що Товариство орендує нежитлове приміщення, в якому знаходиться офіс, згідно Договору суборенди приміщення № 2/18-СО від 28.12.2018 року (орендар – ТОВ «ОРЕКСИМ УКРАЇНА», ідентифікаційний код юридичної особи 38086896) розраховуються.

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. Звітний період фінансової звітності.

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

2.6. Рішення про затвердження фінансової звітності

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

3. Суттєві положення облікової політики

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

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості.

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. Основа формування облікових політик

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

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

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

Товариство створене з метою отримання прибутку від проведення діяльності з управління активами інституційних інвесторів; забезпечення та реалізація за рахунок отриманого прибутку соціальних та економічних інтересів учасників Товариства.

Предметом діяльності Товариства є управління активами інституційних інвесторів (інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів), недержавних пенсійних фондів, страхових компаній), управління іпотечним покриттям.

Діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) становить виключний вид професійної діяльності та не може поєднуватись з іншими видами професійної діяльності на фондовому ринку, крім випадків, передбачених чинним законодавством.

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.

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.

3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», та форми Приміток, що розроблені у відповідності до МСФЗ.

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно МСФЗ та враховуючи НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі «функції витрат» або «собівартості реалізації», згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність. Проте, оскільки інформація про характер витрат є корисною для прогнозування майбутніх грошових потоків, то ця інформація наведена в п.6 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.

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

- фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю;

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

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

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

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.

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

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

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

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

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

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 інструменту, 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 підтверджувану 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 чотирьох 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 3-х місяців – розмір збитку складає 0%, від 3-х місяців до 1 року – 1% від суми розміщення, 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.

Відносно дебіторської заборгованості у вигляді наданих позик Товариство використовує *модель розрахунку збитку з використанням коефіцієнту співвідношення грошового потоку до загального боргу*.

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, відносяться акції та паї (частки) господарських товариств.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

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

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

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

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

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

3.3.5. Зобов'язання. Кредити банків

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:

- Товариство сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- Товариство не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

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

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. Згорання фінансових активів та зобов'язань

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

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 2015 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 використанням таких щорічних норм: будівлі - 5 %; машини та обладнання - 15-20%, транспортні засоби - 15-20%, меблі - 15-20%, інші - 14-50%. 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 використанням щорічної норми 33%. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав, або не підлягають амортизації в зв'язку з невизначеним терміном використання.

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 інвестиційної нерухомості

3.5.1. Визнання інвестиційної нерухомості

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

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

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

3.5.2. Первісна та послідуєча оцінка інвестиційної нерухомості

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

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

Справедлива вартість інвестиційної нерухомості зазвичай визначається із залученням незалежного оцінювача. Періодичність перегляду справедливої вартості зумовлюється суттєвими для обліку коливаннями цін на ринку подібної нерухомості. Справедлива вартість незавершеного будівництва дорівнює вартості завершеного об'єкта за вирахуванням витрат на закінчення будівництва.

Якщо оцінити справедливу вартість неможливо, Товариство обрає для оцінки об'єктів інвестиційної нерухомості модель оцінки за собівартістю відповідно до МСБО 16 та застосовує такий підхід до всієї інвестиційної нерухомості, при цьому розкриваються причини, з яких не використовується справедлива вартість.

3.6. Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу

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

3.7. Облікові політики щодо оренди

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

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

3.8. Облікові політики щодо податку на прибуток

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

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

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

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

Товариство визнає поточні та відстрочені податки у капіталі, якщо податок належить до статей, які відображено безпосередньо у власному капіталі в тому самому чи в іншому періоді.

3.9. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.9.1. Забезпечення

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

Товариство також створює резерв витрат на оплату щорічних (основних та додаткових) відпусток. Розрахунок такого резерву здійснюється на підставі правил Облікової політики Товариства. Розмір створеного резерву оплати відпусток підлягає інвентаризації на кінець року. Розмір відрахувань до резерву відпусток, включаючи відрахування на соціальне страхування з цих сум, розраховуються виходячи з кількості днів фактично невикористаної працівниками відпустки та їхнього середньоденного заробітку на момент проведення такого розрахунку. Також можуть враховуватися інші об'єктивні фактори, що впливають на розрахунок цього показника. У разі необхідності робиться коригуюча проводка в бухгалтерському обліку згідно даних інвентаризації резерву відпусток.

3.9.2. Виплати працівникам

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

3.9.3. Пенсійні зобов'язання

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

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

3.10.1. Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

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

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

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

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

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

Дивіденди визнаються доходом лише у разі, якщо:

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

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.

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

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

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

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

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

3.10.2. Витрати за позиками

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

3.10.3. 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.

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 змін справедливої вартості фінансових активів

Протягом звітного 2018 року переоцінка інвестиційної нерухомості із залученням незалежних оцінювачів не здійснювалась.

Керівництво Товариства вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають стосунок до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що:

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

Якби керівництво Товариства використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента, дати офери та коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.

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

4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

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

4.5. 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».

4.6. 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'ясує, чи мало місце значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання, а отже чи постала потреба у визнанні очікуваних кредитних збитків за весь строк дії.

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариства щодо кредитних збитків.

5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

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

| Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю | Методики оцінювання | Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний) | Вихідні дані |
|---|---|--|--|
| Грошові кошти | Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості | Ринковий | Офіційні курси НБУ |
| Депозити (крім депозитів до запитання) | Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків | Дохідний (дисконтування грошових потоків) | Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами |
| Боргові цінні папери | Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю. | Ринковий, дохідний | Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування аналогічних боргових цінних паперів, дисконтовані потоки грошових коштів |

| | | | |
|----------------------------|---|-------------------------------|---|
| Інструменти капіталу | Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки. | Ринковий, витратний | Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня |
| Інвестиційна нерухомість | Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Подальша оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки. | Ринковий, дохідний, витратний | Ціни на ринку нерухомості, дані оцінки професійних оцінювачів |
| Дебіторська заборгованість | Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки. | Дохідний | Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки |
| Поточні зобов'язання | Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення | Витратний | Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки |

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

1 рівень інформація про ціни котирування на активних ринках на ідентичний актив або зобов'язання;

Ціна котирування на активному ринку є найнадійнішим свідченням справедливої вартості.

2 рівень інформація про ціни котирування на активних ринках відсутня, але є можливість прямо чи опосередковано простежити ціни поза активним ринком;

До вхідних даних, відносно фінансових активів, відноситься інформація щодо цін на фінансові активи по угодам що були (мають бути) заключні на позабіржовому ринку.

3 рівень інформація про ціну активу відсутня у відкритому доступі, актив не має котирувань і не є спостережуваними.

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

| | Балансова вартість | | Справедлива вартість | |
|-------------------------------------|--------------------|------|----------------------|------|
| | 2017 | 2018 | 2017 | 2018 |
| Поточна дебіторська заборгованість | 7325 | 7418 | 7325 | 7418 |
| Грошові кошти | 9 | 11 | 9 | 11 |
| Поточна кредиторська заборгованість | 31 | 27 | 31 | 27 |

Справедлива вартість дебіторської та кредиторської заборгованості неможливо визначити достовірно, оскільки немає ринкового котирування цих активів.

Керівництво Товариства вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності. Додаткову інформацію щодо змін справедливої вартості фінансових активів в зв'язку з врахуванням ризиків наведено у прим. 7.3.

6. Фінансова звітність Товариства та розшифровка показників звіту про фінансовий стан.

Звіт про фінансовий стан.
Станом на 31.12.2018 року (тис.грн.)

| Статті | Прим. | За МСФЗ на 31.12.2018р. | За МСФЗ на 31.12.2017р. |
|---|--------|----------------------------|----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Необоротні активи | | | |
| Основні засоби | 6.1. | 1 | 2 |
| Інші нематеріальні активи | 6.2. | 3 | 3 |
| Усього необоротних активів | | 4 | 5 |
| Оборотні активи | | | |
| Запаси | | 1 | - |
| Дебіторська заборгованість за виданими авансами | 6.3. | 3 | 10 |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 6.4. | 7415 | 7315 |
| Гроші та їх еквіваленти | 6.5. | 11 | 9 |
| Рахунки в банках | 6.5. | 11 | 9 |
| Усього оборотних активів | | 7430 | 7334 |
| Усього активів | | 7 434 | 7 339 |
| Власний Капітал | | | |
| Зареєстрований (пайовий) капітал | 6.6. | 7 100 | 7 100 |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 6.6. | 266 | 185 |
| Усього власного капіталу | | 7 366 | 7 285 |
| Поточні зобов'язання і забезпечення | | | |
| Поточна кредиторська заборгованість за: | | | - |
| товари, роботи, послуги | | 4 | 1 |
| розрахунки з бюджетом | | 18 | 5 |
| у т.ч. з податку на прибуток | 6.7.1. | 18 | - |
| розрахунки зі страхування | | - | 5 |
| розрахунки з оплати праці | | - | 20 |
| поточні забезпечення | | 46 | 23 |
| Усього поточних зобов'язань | | 68 | 54 |
| Усього зобов'язань | | 7 434 | 7 339 |

Звіт про сукупні доходи за 2018 рік (тис.грн.)

| Статті | Прим. | За 2018 рік | За 2017 рік |
|--|--------|--------------|-------------|
| Виручка від надання послуг | 6.8. | 1915 | 834 |
| Всього доходи | | 1 915 | 834 |
| Адміністративні витрати | 6.9. | 1816 | 834 |
| Всього витрати | | 1 816 | 834 |
| Фінансовий результат прибуток (збиток) | | 99 | - |
| Витрати з податку на прибуток | 6.7.1. | -18 | - |
| Чистий фінансовий результат прибуток (збиток) | 6.10. | 81 | - |

Звіт про власний капітал за 2018 рік (тис.грн.)

| Стаття | Зареєстрований (пайовий) капітал | Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | Всього |
|--|----------------------------------|---|--------|
| Залишок на початок року | 7 100 | 185 | 7285 |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період | - | 81 | 81 |
| Разом змін в капіталі | - | 81 | 81 |
| Залишок на кінець року на 31.12.2018р. | 7 100 | 266 | 7 366 |

Звіт про рух грошових коштів за 2018 рік (тис.грн.)

| Статті | За 2018 рік | За 2017 рік |
|--|-------------|-------------|
| Надходження від реалізації послуг | 1176 | 712 |
| Витрачання на оплату постачальникам послуг | 326 | 280 |
| Витрачання на оплату праці | 751 | 334 |
| Витрачання на оплату відрахувань на соціальні заходи | 205 | 91 |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податків і зборів | 522 | 85 |
| в т.ч. на оплату податку на прибуток | - | 4 |
| Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів | 522 | 81 |
| Інші витрачання | - | 8 |
| Рух коштів від операційної діяльності | -628 | -85 |
| Рух коштів від інвестиційної діяльності | - | - |
| Отримання позик | 7436 | 2272 |
| Погашення позик | 6797 | 2197 |
| Інші платежі | 9 | - |
| Рух коштів від фінансової діяльності | 630 | 75 |
| Чистий рух коштів за період | 2 | -10 |
| Залишок коштів на початок року | 9 | 19 |
| Залишок коштів на кінець року | 11 | 9 |

6.1. Основні засоби (тис.грн.)

| За історичною вартістю | Обладнання (офісне) | Машини та обладнання | Інструменти, прилади | Інші необоротні матеріальні активи | Всього |
|----------------------------|---------------------|----------------------|----------------------|------------------------------------|--------|
| 31 грудня 2017 року | 4 | 29 | 3 | 10 | 46 |
| Надходження | - | - | - | - | - |
| Вибуття | - | - | - | - | - |
| 31 грудня 2018 року | 4 | 29 | 3 | 10 | 46 |
| Накопичена амортизація | | | | | |
| 31 грудня 2017 року | 2 | 29 | 3 | 10 | 44 |
| Нарахування за рік | 1 | - | - | - | 1 |
| Зменшення корисності | - | - | - | - | - |
| Вибуття | - | - | - | - | - |
| 31 грудня 2018 року | 3 | 29 | 3 | 10 | 45 |
| Чиста балансова вартість | | | | | |
| 31 грудня 2017 року | 2 | - | - | - | 2 |
| 31 грудня 2018 року | 1 | - | - | - | 1 |

6.2. Нематеріальні активи (тис.грн.)

| За історичною вартістю | Нематеріальні активи | Всього |
|---------------------------------|----------------------|--------|
| 31 грудня 2017 року | 13 | 13 |
| Надходження | - | - |
| Вибуття | - | - |
| 31 грудня 2018 року | 13 | 13 |
| Накопичена амортизація | | |
| 31 грудня 2017 року | 10 | 10 |
| Нарахування за рік | - | - |
| Вибуття | - | - |
| 31 грудня 2018 року | 10 | 10 |
| Чиста балансова вартість | 3 | 3 |
| 31 грудня 2017 року | 3 | 3 |
| 31 грудня 2018 року | 3 | 3 |

6.3. Дебіторська заборгованість за виданими авансами станом на 31.12.2018р. представлена наступним чином: Дебіторська заборгованість строк погашення до 1-го року складається з наступних дебіторів:

| (тис.грн.) | 31.12.2018р. | 31.12.2017р. |
|-----------------------------|--------------|--------------|
| Аванси видані: | 3 | 10 |
| БВК «Будремонтаж 2006» ТОВ | - | 7 |
| ВЕКТОР ЗВІТ ТОВ | 2 | 2 |
| Качерай Василь Петрович ФОП | - | 1 |
| Ті Джі Пі Солюшнс Груп ТОВ | 1 | - |

6.4. Інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31.12.2018р. представлена наступним чином:

| (тис.грн.) | 31.12.2018р. | 31.12.2017р. |
|--|--------------|--------------|
| Інша дебіторська заборгованість: | 7415 | 7315 |
| Алвеор АТ ЗНВКІФ | 72 | - |
| Евері ТОВ | 1477 | 1597 |
| ЗНВПІФ «Фонд інвестицій в машинобудування» | 1141 | 474 |
| Юнікорн Мерітайм ТОВ | 4725 | 5244 |

6.5. Грошові та їх еквіваленти. Станом на 31.12.2018р. грошові кошти представлені наступним чином:

| (тис.грн.) | 2018 | 2017 |
|-----------------------|------|------|
| Грошові кошти в банку | 11 | 9 |

Станом на 31.12.2018 р. на поточному рахунку у банку обліковуються за номінальною вартістю грошові кошти на суму 11 тис. грн. Поточний рахунок відкрито у банку АТ «ПРЕУС БАНК МКБ» м. Київ.

6.6. Власний капітал станом на 31.12.2018 року власний капітал представлений наступним чином:
Структура власного капіталу:

| (тис.грн.) | на 31.12.2018р. | на 31.12.2017р. |
|---|-----------------|-----------------|
| Статутний капітал | 7 100 | 7 100 |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 266 | 185 |
| Всього власний капітал | 7 366 | 7 285 |

Станом на 31 грудня 2018 року зареєстрований та сплачений статутний капітал складав 7100 тис. грн. Статутний капітал сплачено грошовими коштами. Змін статутного капіталу не відбувалося. Нерозподілений прибуток станом на 31.12.2018р. склав 266 тис.грн. Розмір власного капіталу станом на 31.12.2018р. склав 7 366 тис.грн.

6.7. Поточна кредиторська заборгованість і забезпечення. Станом на 31.12.2018р. поточна кредиторська заборгованість представлена наступним чином:

| (тис.грн.) | 31 грудня 2018р. | 31 грудня 2017р. |
|--|------------------|------------------|
| За товари, роботи, послуги | 4 | 1 |
| Розрахунки з бюджетом (ПДФО, військовий збір, податок на прибуток) | 18 | 5 |
| Розрахунки зі страхування | - | 5 |
| Розрахунки з оплати праці | - | 20 |
| Поточні забезпечення (Резерв відпусток) | 46 | 23 |
| УСЬОГО: | 68 | 54 |

Відносно кредиторської заборгованості відсутні ринкові котирування, тому для визначення справедливої вартості користувались вхідними даними 3 рівня ієрархії. Дана заборгованість є поточною і короткостроковою, тому справедливою вартістю є запланована вартість погашення заборгованості.

Погашення кредиторської заборгованості відбулося до 31 січня 2019 року. Заборгованість виникла за суборенду офісного приміщення, комунальних витрат та послуг зі зв'язку.

6.7.1. Податок на прибуток

Керівництво Компанії в порядку, передбаченому підпунктом 134.1.1 ПКУ, прийняло рішення про незастосування коригувань фінансового результату з метою оподаткування, тому різниці практично відсутні.

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за звітний період:

| (тис.грн.) | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|---|------------|------------|
| Прибуток до оподаткування | 99 | - |
| Прибуток до оподаткування від припиненої діяльності | - | - |
| Всього прибуток до оподаткування | 99 | - |
| Податкова ставка | 18% | 18% |
| Податок за встановленою податковою ставкою | 18% | - |
| Податковий вплив тимчасових різниць | - | - |
| Витрати з податку на прибуток | 18 | - |
| Поточні витрати з податку на прибуток | 18 | - |
| Відстрочений податок на прибуток | - | - |
| Витрати з податку на прибуток в т.ч.: | | - |
| - витрати з податку на прибуток від діяльності, що триває | 18 | - |
| - (відшкодування) з податку на прибуток від припиненої діяльності | - | - |
| Тимчасові різниці, які підлягають вирахуванню: | | |
| Забезпечення витрат персоналу | - | - |

Погашення кредиторської заборгованості, а саме податку на прибуток заплановане до 08 березня 2019р.

6.8. Виручка від надання послуг

| (тис.грн.) | 2018 | 2017 |
|---|-------------|------------|
| Дохід від реалізації послуг управління активів ПФ | 1715 | 834 |
| Дохід від реалізації послуг управління активами КІФ | 200 | 0 |
| Дохід від реалізації інших послуг | 0 | 0 |
| Всього доходи від надання послуг | 1915 | 834 |

6.9. Адміністративні витрати

| (тис.грн.) | 2018 | 2017 |
|---|--------------|------------|
| Витрати на персонал | 942 | 459 |
| Матеріальні затрати | 4 | 3 |
| Відрахування на соціальні заходи | 188 | 86 |
| Амортизація основних засобів і нематеріальних активів | 1 | 4 |
| Витрати на зв'язок | 3 | 3 |
| Навчання, семінари, тренінги | 16 | 12 |
| Членські внески до УАІБ | 28 | 22 |
| Оренда офісу | 237 | 211 |
| Аудиторські послуги | 16 | 12 |
| Поштові витрати | 7 | 6 |
| Інтернет | 3 | 2 |
| Періодичні видання, література | 4 | 4 |
| Витрати на відрядження | 0 | 2 |
| Ремонт та обслуговування ОЗ | 1 | 2 |
| Банківські комісії | 10 | 6 |
| Держмито | 340 | 0 |
| Послуги нотаріуса | 16 | 0 |
| Всього адміністративних витрат | 1 816 | 834 |

6.10. Чистий фінансовий результат за результатами діяльності Товариства за 2018 рік:

| (тис.грн.) | 2018 | 2017 |
|--|-----------|----------|
| Фінансовий результат прибуток (збиток) | 99 | - |
| Витрати з податку на прибуток | -18 | - |
| Чистий фінансовий результат прибуток (збиток) | 81 | - |

За результатами діяльності Товариства у звітному році, Товариство отримало чистий прибуток у сумі 81 тис.грн.

7. Розкриття іншої інформації

7.1. Умовні зобов'язання.

7.1.1. Судові позови

Судові позови проти Товариства відсутні. Керівництво вважає, що Товариство не понесе істотних збитків, відповідно, резерви у фінансовій звітності не створювалися.

7.1.2. 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.

7.1.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

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

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

7.2. Розкриття інформації про пов'язані сторони

Пов'язана сторона – фізична особа або суб'єкт господарювання, пов'язані з суб'єктом господарювання, що складає свою фінансову звітність. Рішення про те, які сторони являються зв'язаними приймають не тільки на основі їх юридичною форми, але і виходячи з характеру стосунків між зв'язаними сторонами.

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.

Згідно МСБО 24, до пов'язаних сторін Товариства належать:

пов'язані сторони – юридичні особи:

ТОВ «ЮГЕКОТОП», одноосібний власник Товариства;

пов'язані сторони – фізичні особи:

Іванова Наталія Іванівна – директор ТОВ «КУА «СОЛЬДІС»

7.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

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

7.3.1. Кредитний ризик

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

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.

Товариство вживає наступних заходів з мінімізації впливу **кредитного ризику**:

- встановлення внутрішнього обмеження обсягу дебіторської заборгованості в активах установи;
- диверсифікацію структури дебіторської заборгованості установи;

- аналіз платоспроможності контрагентів;
- здійснення заходів щодо недопущення наявності в активах установи простроченої дебіторської заборгованості.
- моніторинг фінансового стану банківських установ, в яких Товариство має поточні або депозитні рахунки.

7.3.2. Ринковий ризик

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

7.3.3. Ризик ліквідності

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

Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, зобов'язаннями, а також прогностичні 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 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 |
|--|-------------|---------------------------|-------------------------|-----------------------|----------------|--------|
| Короткострокові позики банку | - | - | - | - | - | - |
| Торговельна та інша кредиторська заборгованість | - | - | - | - | - | - |
| Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями | - | - | - | - | - | - |
| Всього | - | - | - | - | - | - |
| 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 |
| Короткострокові позики банку | - | - | - | - | - | - |
| Торговельна та інша кредиторська заборгованість | - | - | - | - | - | - |
| Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями | - | - | - | - | - | - |
| Всього | - | - | - | - | - | - |

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

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

Управління капіталом Товариства спрямовано на досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учасникам товариства завдяки встановленню цін на послуги Товариства, що відповідають рівню ризику;
- дотримання вимог до капіталу, встановлених регулятором, і забезпечення здатності Товариства функціонувати в якості безперервного діючого підприємства.

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

Склад власного капіталу на дату фінансової звітності:

| (тис.грн.) | на 31.12.2018р. | на 31.12.2017р. |
|---|-----------------|-----------------|
| Статутний капітал | 7 100 | 7 100 |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 266 | 185 |
| Всього власний капітал | 7 366 | 7 285 |

7.4. Відповідно до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками (Рішення НКЦПФР №1597 від 01.10.2015р. зі змінами) Товариство проводить розрахунки показників, що використовуються для вимірювання та оцінки ризиків діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами)

Для вимірювання та оцінки ризиків діяльності з управління активами використовуються такі показники:

7.4.1. Показник покриття зобов'язань власним капіталом

Показник покриття зобов'язань власним капіталом Компаній та Осіб розраховується за формулою:

$$\frac{\text{Показник покриття зобов'язань власним капіталом}}{\text{Зобов'язання}} = \frac{\text{Власний капітал}}{\text{Власний капітал}}$$

Нормативне значення показника покриття зобов'язань власним капіталом Компаній та Осіб має бути не більше 1. Показник покриття зобов'язань власним капіталом Компанії станом на 31.12.2018 року становить 0,0092.

7.4.2. Розмір власних коштів.

Власні кошти є коштами, які Компанія або Особа може використовувати на покриття негативних фінансових наслідків реалізації ризиків, що виникають при провадженні нею професійної діяльності на фондовому ринку.

Розмір власних коштів = капітал першого рівня + капітал другого рівня.

Мінімальний розмір власних коштів Компанії або Особи повинен становити не менше 50 відсотків від мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законодавством для зазначеного виду професійної діяльності на фондовому ринку. Розмір власних коштів Компанії станом на 31.12.2018 року становить 7 282 049,72 грн.

7.4.3. Норматив достатності власних коштів.

Є показником, що відображає здатність Компанії або Особи утримувати власні кошти в розмірі, достатньому для покриття її фіксованих накладних витрат протягом 3 місяців, навіть за умови відсутності доходів протягом цього часу. Розраховується за формулою:

$$\frac{\text{Норматив достатності власних коштів}}{\text{Власні кошти}} = \frac{\text{Власні кошти}}{0,25 \times \text{Фіксовані накладні витрати}}$$

Нормативне значення нормативу достатності власних коштів для Компаній та Осіб становить не менше 1. Норматив достатності власних коштів Компанії станом на 31.12.2018 року становить 34,91.

7.4.4. Коефіцієнт покриття операційного ризику.

Він відображає здатність Компанії або Особи забезпечувати покриття своїх операційних ризиків власними коштами на рівні 15 % від її середньорічного позитивного нетто-доходу за 3 попередні фінансові роки.

Розраховується за формулою:

$$\text{Коефіцієнт покриття операційного ризику} = \frac{\text{Власні кошти}}{\text{Величину операційного ризику}}$$

Нормативне значення коефіцієнта покриття операційного ризику для Компаній та Осіб становить не менше 1. Коефіцієнт покриття операційного ризику Компанії станом на 31.12.2018 року становить 75,4124.

7.4.5. Коефіцієнт фінансової стійкості.

Він відображає питому вагу власного капіталу у загальній вартості засобів, що використовуються Компанією або Особою у її діяльності (авансованих у діяльність установи), та характеризує фінансову стійкість установи, а також незалежність її діяльності від зовнішніх джерел фінансування.

Коефіцієнт фінансової стійкості розраховується за формулою:

$$\text{Коефіцієнт фінансової стійкості} = \frac{\text{Власний капітал}}{\text{Активи}}$$

Нормативне значення коефіцієнта фінансової стійкості для Компаній та Осіб становить не менше 0,5. Коефіцієнт фінансової стійкості Компанії станом на 31.12.2018 року становить 0,99086.

7.5. Управління капіталом

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

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

Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик.

7.6. Події після Балансу.

Згідно Протоколу загальних зборів Товариства №3/2019 від 25.02.2019 року було прийнято рішення відрахувати до резервного фонду Товариства 5% від суми чистого прибутку Товариства за 2018 рік.

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

Директор ТОВ «КУА «СОЛЬДІС»

Н.І. Іванова

Особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку
Бухгалтер ТОВ «КУА «СОЛЬДІС»



АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

С В І Д О Ц Т В О

про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів

№ 4471

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"АУДИТОРСЬКА ФІРМА
"АУДИТ-ПАРТНЕР"
(ТОВ "АУДИТОРСЬКА ФІРМА
"АУДИТ-ПАРТНЕР")

Ідентифікаційний код/номер 22795553

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

від 29 вересня 2011 р. № 239/3

Рішенням Аудиторської палати України
від 28 липня 2016 р. № 327/3

термін чинності Свідоцтва продовжено

до 28 липня 2021 р.

Голова АПУ (О. Гачківський)

Зав. Секретаріату АПУ (Т. Куреза)

М.П.

Рішенням Аудиторської палати України

від

термін чинності Свідоцтва продовжено

до

Голова АПУ

Зав. Секретаріату АПУ

М.П.

Рішенням Аудиторської палати України

від

термін чинності Свідоцтва продовжено

до

Голова АПУ

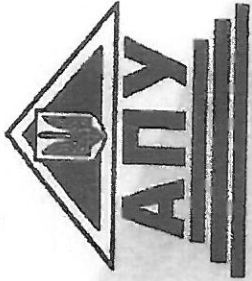
Зав. Секретаріату АПУ

М.П.

№01351

Рішення АПУ

№Д 27.02.2014 № 290/4



Свідоцтво про включення до
Реєстру аудиторських фірм
та аудиторів

№ 4471

АУДИТОРЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СВІДОЦТВО

про відповідність системи контролю якості
видане

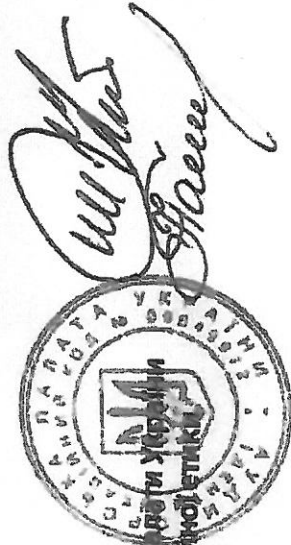
Товариство з обмеженою відповідальністю
«Аудиторська фірма «Аудит-партнер»
М. Київ, код ЄДРПОУ 22795553

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



І. І. Нестеренко

Н. І. Гаєвська

№ 0449

чинне до 31.12.2019

АУДИТОРЬСКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА

№007126

Громадянин(ці)

Леодора Алексію Дзєбовицу

на підставі Закону України "Про аудиторську діяльність" рішенням Аудиторської палати України від 26 " листопада 2013 року № 287/2 призначена керівником аудитора.

Сертифікат чинний до " 26 " квітня 2018 року.



М. П. Завідувач Секретаріату *Олександр С. С. Дзєбовица*

(*Олександр С. С. Дзєбовица*)
(*Олександр С. С. Дзєбовица*)

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

термін чинності сертифіката продовжено до " 20 " _____ року.

Голова

Завідувач Секретаріату

М. П.

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

термін чинності сертифіката продовжено до " 20 " _____ року.

Голова

Завідувач Секретаріату

М. П.