01015, Україна, м.Київ-15,
вул.Лейпцизька 2/37
тел/факс: (044) 507-25-56
тел: (044) 254-27-91

2/37 Leiptsiz'ka str,
Kyiv, Ukraine
phone/fax: (044) 507-25-56
phone: (044) 254-27-91

Свідоцтво 1575, рішення АПУ 101 від 18.05.2001 р.

**Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку**

**Учасникам та Керівництву**

**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**

**«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА**

**АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «АКТИВ ПЛЮС»**

# АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК

# (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

***наданий незалежною аудиторською фірмою***
***ТОВ Аудиторська фірма «Рада Лтд»***
***згідно з договором №95/13 від 30 грудня 2013 року***

**м. Київ** **«28» лютого 2019р.**

# І. ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

**Основні відомості про Товариство:**

| | |
|---|---|
| Повне найменування | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «АКТИВ ПЛЮС» |
| Код за ЄДРПОУ | 32977421 |
| Організаційно-правова форма господарювання | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ |
| Форма власності | Приватна |
| Види діяльності за КВЕД | 66.30 – Управління фондами<br>64.99 – Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у.<br>66.29 – Інша допоміжна діяльність у сфері страхування та пенсійного забезпечення<br>65.30 – Недержавне пенсійне забезпечення<br>66.19 – Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення |
| Перелік ліцензій | **1.Ліцензія НКЦПФР.**<br>Ліцензія серія АЕ № 294608 Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку на здійснення Професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами) (Рішення НКЦПФР №1556 від 18.11.2014 р.), дата видачі ліцензії 11.12.2014 р.<br>Строк дії: 11.12.2014 р необмежений<br>**2. Ліцензія НКРРФП.**<br>Ліцензія серія АВ №466735 ДКРРФПУ на провадження діяльності з адміністрування недержавних пенсійних фондів<br>Дата прийняття рішення та номер рішення про видачу ліцензії: 10.06.2010 р. №1409-А<br>Дата видачі: 28.07.2010 р.<br>Строк дії: з 17.06.2010 р. безстроковий |
| Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА | - Пайовий закритий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд «ГлобалМедКер-Інвест» - код за ЄДРІСІ 233189<br>- Пайовий закритий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд «Венчуркапіталінвест» - код за ЄДРІСІ 233104<br>- Пайовий закритий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд «Будівельні інвестиції» - код за ЄДРІСІ 233283<br>- Публічне акціонерне товариство «Закритий |

| | |
|---|---|
| | недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «Капітальні інвестиції» - Код за ЄДРПОУ 34693440, код за ЄДРІСІ 133541<br>- Публічне акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «Об'єднаний капітал» - Код за ЄДРПОУ 34693387, код за ЄДРІСІ 132540<br>- Публічне акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «АЛЬПАРІ-Інвест» - Код за ЄДРПОУ 32379192, код за ЄДРІСІ 132543<br>- Публічне акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «Реал Груп» - Код за ЄДРПОУ 38376731, код за ЄДРІСІ 13300130<br>- Корпоративний недержавний пенсійний фонд «Українська пенсійна фундація» - Код за ЄДРПОУ 34001274 |
| Місцезнаходження | 01030, м .Київ , вул. Б.Хмельницького 32, офіс 49. |
| Телефон | (044) 284-04-20 |
| Електронна адреса | companyAP@ukr.net |
| Учасники | ТОВ «ІНТЕРІНВЕСТБУД», код ЄДРПОУ 32731488, м. Київ, вул. М. Донця, 14 Б, кв. 79 |
| Поточний рахунок в національній валюті | № 26004056231327 в ПАТ «ПРИВАТБАНК» МФО 380269 |
| Дата реєстрації Товариства | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «АКТИВ ПЛЮС» було зареєстроване Солом'янською районною в м. Києві державною адміністрацією 27.05.2004 року, номер запису про включення відомостей про юридичну особу до ЄДРПОУ № 1 073 120 0000 000393, свідоцтво серія А00№000369 |
| Перереєстровано | 1. Солом'янською районною у місті Києві державною адміністрацією 17.11.2004 року номер запису про включення відомостей про юридичну особу до ЄДР №1 073 105 0003 000393, свідоцтво серія А00 №000844<br>2. Солом'янською районною у місті Києві державною адміністрацією 24.11.2005 року номер запису про включення відомостей про юридичну особу до ЄДР №1 073 105 0005 000393, свідоцтво серія А00 №006297<br>3. Шевченківською районною у місті Києві державною адміністрацією 29.11.2005 року номер запису про включення відомостей про юридичну особу до ЄДР №1 074 107 0010 13769, свідоцтво серія А01 №130696<br>4. Печерською районною у місті Києві державною адміністрацією 04.11.2009 року, номер запису про включення відомостей про юридичну особу до ЄДР №1 070 107 0016 031212, свідоцтво серія А01 №646899. |

| | |
|---|---|
| | 5. Шевченківською районною у місті Києві державною адміністрацією 04.11.2009 року, номер запису про включення відомостей про юридичну особу до ЄДР №1 070 107 0016 031212, свідоцтво серія А01 №303695.<br>6. Шевченківською районною у місті Києві державною адміністрацією 17.06.2013 року, номер запису про включення відомостей про юридичну особу до ЄДР №1 070 410 5002 5035206<br>7. Реєстраційною службою головного управління у місті Києві 26.08.2014 року, номер запису про включення відомостей про юридичну особу до ЄДР №10741050028035006<br>8. Реєстраційною службою головного управління у місті Києві 09.09.2014 року, номер запису про включення відомостей про юридичну особу до ЄДР №10741050030035206 |

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

При здійсненні діяльності з управління активами інститутів спільного інвестування Товариство має право:

- створювати за власною ініціативою ІСІ;
- надавати позику за рахунок активів венчурних ІСІ, які знаходяться в управлінні Товариства;
- випускати інвестиційні сертифікати утворених ним пайових інвестиційних фондів;
- розміщувати та викуповувати цінні папери ІСІ, активи яких перебувають в управлінні Товариства;
- надавати консалтингові послуги з питань функціонування фондового ринку та управління активами;
- надавати інші послуги, не заборонені чинним законодавством;
- надавати НПФ, з яким Товариство уклало договори про адміністрування, агентські та рекламні послуги, пов'язані з їх діяльністю;
- надавати консалтингові послуги.

Станом на 31 грудня 2018 року Товариство філій не має.

## Опис аудиторської перевірки

Аудиторська перевірка проводилась нами у період з 15.01.2019 р. по 28.02.2019 р. на підставі договору про надання аудиторських послуг №95/13 від 30.12.2013р., та згідно вимог Законів України «Про цінні папери та фондовий ринок», «Про господарські товариства», «Про акціонерні товариства», «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні», «Про аудиторську діяльність», «Про інститути спільного інвестування», Стандартів аудиту та етики Міжнародної федерації бухгалтерів, що прийняті як

Національні стандарти аудиту згідно з рішенням Аудиторської Палати України від 18.04.2003 р. № 122, з урахуванням вимог, викладених у Рішенні Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1227 від 02 листопада 2006 року «Про затвердження Положення про особливості здійснення діяльності з управління активами інституційних інвесторів».

При складанні висновку ми керувались вимогами, що викладені у Рішенні Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №991 від 11 червня 2013 року „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 фондів) та компанії з управління активами ".

Метою проведення аудиторської перевірки було висловлення думки незалежного аудитора щодо фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «АКТИВ ПЛЮС» (надалі – Товариство) станом на 31.12.2018р. у складі Балансу (Звіту про фінансовий стан), Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових котів, Звіту про власний капітал, та Приміток до фінансової звітності, що додаються.

## 2. Висловлення думки

***Думка із застереженням (умовно-позитивна думка***

Ми провели аудит річної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «АКТИВ ПЛЮС» (далі - Товариство) станом на 31 грудня 2018 року, що додається, у складі Балансу (Звіту про фінансовий стан), Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про власний капітал, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) та Приміток до фінансової звітності, що додаються.

Концептуальною основою складання річної фінансової звітності Товариства є Міжнародні стандарти фінансової звітності (надалі – МСФЗ). Стислий огляд облікової політики Товариства, розкрито у Примітках до фінансової звітності.

Аудиторський висновок складено відповідно до вимог Закону України "Про аудиторську діяльність" та Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг Міжнародної федерації бухгалтерів, що прийняті як Національні стандарти аудиту згідно з рішенням Аудиторської Палати України від 18.04.2003 р. № 122.

На нашу думку, за винятком впливу на фінансові звіти питань, про які йдеться в параграфі «Основа для думки із застереженням», складена

Товариством окрема (неконсолідована) фінансова звітність відображає достовірно у всіх суттєвих аспектах дійсний фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «АКТИВ ПЛЮС» станом на кінець дня 31 грудня 2018 року та викладену у цій звітності інформацію у відповідності з Міжнародними стандартами фінансової звітності.

**Основа для думки із застереженням**
**(Підстава для висловлення умовно-позитивної думки)**

Починаючі із 1 січня 2018 року, компаніями, що застосовують Міжнародні стандарти фінансової звітності мають виконуватися вимоги МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» щодо формування відповідних резервів під очікувані кредитні ризики за фінансовими інструментами. Фактично Товариством не оцінено зазначені ризики та сформовано відповідні резерви станом на початок та кінець звітного року. За нашою власною оцінкою зазначені ризики не є високими. Таким чином, зміна вартості фінансових інструментів на початок та кінець звітного періоду, на наш погляд може мати суттєвий, але обмежений вплив на інформацію про фінансовий стан Товариства.

При складанні висновку ми застосовували норми МСА 700 "Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності", МСА 705 "Модифікація думки у звіті незалежного аудитора", МСА 706 "Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора", МСА 710 "Порівняльна інформація - відповідні показники і порівняльна фінансова звітність", МСА 720 "Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність", що виконується незалежним аудитором суб'єкта господарювання", МСА 805 «Особливі міркування – аудити окремих фінансових звітів та певних елементів, рахунків або статей фінансового звіту».

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

## Пояснювальний параграф

Не вносячи застережень до нашої думки, ми звертаємо Вашу увагу на те, що діяльність і операції Товариства, так само як і діяльність інших компаній в Україні, перебувають і можуть далі перебувати протягом певного часу під впливом триваючої невизначеності в економічному та політичному середовищі України. Наша думка не була модифікована з цього приводу.

## Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що на наше професійне судження, були найбільш важливими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формулюванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Відповідно до МСА 701 вимоги щодо ключових питань аудиту застосовуються до аудиту повних комплектів фінансової звітності організацій, цінні папери яких допущено до організованих торгів, або якщо аудитор зобов'язаний повідомити про ключові питання аудиту у відповідності до законодавства. Відповідно до цього вважаємо що МСА не зобов'язує нас розривати будь-яку інформацію в цьому розділі звіту, та всі питання, про які аудитор має повідомити, згідно із вимогами НКЦПФР, та які можуть вважатися ключовими, розкрито в розділах **«Звіт про інші правові та регуляторні вимоги»** та **«Пояснювальний параграф»** аудиторського звіту.

## Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

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

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, якщо управлінський персонал планує припинити діяльність.

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 у 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 Міжнародних стандартів аудиту, завжди виявить суттєве викривлення, якщо 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 усього завдання з аудиту. Крім того ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкритті в інформації,, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкритті інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежні модифікувати свою думку. Наші висновки грунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення;

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

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

# ІІ. ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ

## 1. Опис питань та висновків, до яких дійшов аудитор

### Статутний капітал

Згідно з установчими документами та протоколу загальних зборів засновників № 1 від 26.04.2004 р. статутний капітал Товариства було визначено у розмірі: 20 500,00 грн. Засновниками ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «АКТИВ ПЛЮС» були:

- ТОВ «ІНТЕРІНВЕСТБУД», код ЄДРПОУ 32731488, з часткою 10 250,00 (десять тисяч двісті п'ятдесят гривень 00 копійок) гривень, що становить 50% статутного капіталу;
- ТОВ «ВЕНЧУРБУДІНВЕСТ», код ЄДРПОУ 32731472, з часткою 10 250,00 (десять тисяч двісті п'ятдесят гривень 00 копійок) гривень, що становить 50% статутного капіталу.

Сплату внесків до статутного капіталу підтверджено наступними документами:

Згідно рішення Загальних Зборів Учасників від 11.08.2004 року – Протокол № 2 від 11 серпня 2004 року, було прийнято рішення про збільшення Статутного капіталу з 20 500,00 (двадцять тисяч п'ятсот грн. 00 коп.) до 3 843 350,00 гривень (три мільйони вісімсот сорок три тисячі триста п'ятдесят грн. 00 коп.).

Зміни у Статуті, щодо збільшення Статутного капіталу Товариства зареєстровані Солом'янською РДА у місті Києві 20.08.2004 року.

Статутний капітал Товариства у розмірі 3 843 350,00 грн. (три мільйони вісімсот сорок три тисячі триста п'ятдесят гривень 00 коп.) сформований грошовими коштами, що засвідчується банківськими документами ВАТ "Універсальний Банк Розвитку та Партнерства" м. Київ, МФО 320995.

| Засновники (Учасники) | Документ, на підставі якого зроблено висновок про сплату Статутного капіталу | Номер та дата документу | Розмір внеску, грн. |
|---|---|---|---|
| ТОВ «Венчурбудінвест» | Платіжне доручення | №17 від 24.05.2004 р.<br>№24 від 12.08.2004 р.<br>№23 від 12.08.2004 р. | 5 125,00<br>5 125,00<br>3 076 775,00 |
| ТОВ «Інтерінвестбуд» | Платіжне доручення | №13 від 24.05.2004 р.<br>№22 від 18.08.2004 р.<br>№23 від 18.08.2004 р. | 5 125,00<br>5 125,00<br>746 075,00 |
| Всього | | | 3 843 350,00 |

Згідно з протоколом загальних зборів учасників № 11 від 20.07.2005 р. загальних зборів учасників ТОВ "КУА АПФ "АКТИВ ПЛЮС" було прийнято рішення про збільшення статутного капіталу Товариства з 3 843 350,00 гривень

(три мільйони вісімсот сорок три тисячі триста п'ятдесят грн. 00 коп.) до розміру 20 000 000,00 грн. (двадцять мільйонів гривень 00 копійок),

Згідно статуту, зареєстрованого Солом'янською РДА у місті Києві 22.07.2005 року, частки розподілились наступним чином:

ТОВ "ВЕНЧУРБУДІНВЕСТ" - 3 087 025,00 грн. (три мільйони вісімдесят сім тисяч двадцять п'ять гривень 00 копійок), що становить 15,4 % Статутного капіталу;

ТОВ " ІНТЕРІНВЕСТБУД" - 16 912 975,00 грн. (шістнадцять мільйонів дев'ятсот дванадцять тисяч дев'ятсот сімдесят п'ять гривень 00 копійок), що становить 84,6 % Статутного капіталу.

Статутний капітал сплачено грошовими коштами у сумі 16 156 650,00, грн. (шістнадцять мільйонів сто п'ятдесят шість тисяч шістсот п'ятдесят грн. 00 коп.), що засвідчується банківськими документами ВАТ "Універсальний Банк Розвитку та Партнерства" м. Київ, МФО 320995.

| Учасники | Документ, на підставі якого зроблено висновок про сплату Статутного капіталу | Номер та дата документу | Розмір внеску, грн. |
|---|---|---|---|
| ТОВ «Інтерінвестбуд» | Платіжне доручення | №52 від 28.07.2005 р. | 920 682,00 |
| | Платіжне доручення | №48 від 28.07.2005 р. | 1 594 641,00 |
| | Платіжне доручення | №53 від 29.07.2005 р. | 1 400 707,30 |
| | Платіжне доручення | №50 від 29.07.2005 р. | 1 440 584,00 |
| | Платіжне доручення | №56 від 29.07.2005 р. | 1 623 841,70 |
| | Платіжне доручення | №51 від 29.07.2005 р. | 2 361 368,00 |
| | Платіжне доручення | №49 від 29.07.2005 р. | 3 317 239,00 |
| | Платіжне доручення | №55 від 29.07.2005 р. | 3 497 587,00 |
| Всього | | | 16 156 650,00 |

01 грудня 2011 року ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВЕНЧУРБУДІНВЕСТ» відступило належну йому частку в статутному капіталі ТОВ «КУА АПФ «АКТИВ ПЛЮС» ТОВАРИСТВУ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНТЕРІНВЕСТБУД».

Згідно з протоколом загальних зборів учасників ТОВ «КУА АПФ «АКТИВ ПЛЮС» №68 від 01.12.2011 р. було прийнято рішення про виведення зі складу учасників ТОВ «КУА АПФ «АКТИВ ПЛЮС» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВЕНЧУРБУДІНВЕСТ», у зв'язку з відступленням в повному обсязі належної йому частки в статутному капіталі ТОВАРИСТВУ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНТЕРІНВЕСТБУД». Державну реєстрацію змін до Статуту проведено Шевченківською РДА в м. Києві 09.12.2011 р.

Часки розподілились наступним чином:

ТОВ " ІНТЕРІНВЕСТБУД" – 20 000 000,00 грн. (двадцять мільйонів гривень 00 копійок), що становить 100 % Статутного капіталу.

Згідно з протоколом загальних зборів учасників ТОВ "КУА АПФ "АКТИВ ПЛЮС" № 73 від 05.12.2012 р. було прийнято рішення про збільшення статутного капіталу ТОВ "КУА АПФ "АКТИВ ПЛЮС" з 20 000 000,00 грн. (двадцять мільйонів гривень 00 копійок) до розміру 30 000 000,00 (тридцять мільйонів гривень 00 копійок).

Статутний капітал сплачено грошовими коштами у сумі 10 000 000,00, грн. (десять мільйонів гривень 00 коп.), що засвідчується банківськими документами АТ «БАНК БОГУСЛАВ» м. Київ, МФО 380322.

| Учасники | Документ, на підставі якого зроблено висновок про сплату Статутного капіталу | Номер та дата документу | Розмір внеску, грн. |
|---|---|---|---|
| ТОВ «ІНТЕРІНВЕСТБУД» | Платіжне доручення | №322 від 17.12.2012 р. | 1 000 000,00 |
| | Платіжне доручення | №323 від 17.12.2012 р. | 1 000 000,00 |
| | Платіжне доручення | №324 від 17.12.2012 р. | 1 000 000,00 |
| | Платіжне доручення | №325 від 17.12.2012 р. | 1 000 000,00 |
| | Платіжне доручення | №326 від 17.12.2012 р. | 1 000 000,00 |
| | Платіжне доручення | №327 від 17.12.2012 р. | 1 000 000,00 |
| | Платіжне доручення | №328 від 17.12.2012 р. | 1 000 000,00 |
| | Платіжне доручення | №329 від 17.12.2012 р. | 1 000 000,00 |
| | Платіжне доручення | №330 від 17.12.2012 р. | 1 000 000,00 |
| | Платіжне доручення | №331 від 17.12.2012 р. | 1 000 000,00 |
| Всього | | | 10 000 000,00 |

Таким чином, Статутний капітал ТОВ «КУА АПФ « АКТИВ ПЛЮС» станом на 31.12.2018 р. повністю сформовано та сплачено грошовими коштами.

**Власний капітал**

Загальна величина власного капіталу Товариства станом на 31 грудня 2018 року за даними Балансу складає 30700 тис.грн. та за структурою розподіляється на :

- Статутний капітал у розмірі – 30 000тис.грн.;
- Резервний капітал у розмірі – 729тис.грн.;
- Непокритий збиток – (29) тис.грн.;

Величина власного капіталу Товариства на 31 грудня 2018 року задовольняє вимоги пункту 12 глави 3 розділу II Ліцензійних умов провадження професійної діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами) щодо розміру власного капіталу компанії з управління активами.

Дані про величину власного капіталу Товариства, що відображені в балансі Товариства станом на 31 грудня 2018 року, підтверджуються даними синтетичних та аналітичних регістрів бухгалтерського обліку.

Величина статутного капіталу, відображена в Балансі Товариства, відповідає розміру статутного капіталу, зазначеному у його Статуті.

**Облік необоротних активів**

Станом на 31 грудня 2018 року необоротні активи Товариства складаються з основних засобів та інвестиційної нерухомості. Залишкова вартість станом на 31 грудня 2018 року складає відповідно:

- основних засобів -183 тис.грн.

Дані балансу підтверджуються даними облікових регістрів. Нематеріальні активи та основні засоби обліковуються за переоціненою вартістю. Переоцінку здійснено у зв'язку із складанням звітності за Міжнародними стандартами фінансової звітності. Переоцінка базується на даних професійного оцінювача.

В складі необоротних активів обліковується інвестиційна нерухомість балансовою вартістю 1 080 тис.грн., яка обліковується за справедливою вартістю.

Балансова вартість необоротних активів в порівнянні із минулим роком не змінилася.

**Облік оборотних активів**

У складі оборотних активів станом на 31 грудня 2018 року обліковуються дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги у розмірі 23873 тис. грн., дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків у сумі 28 тис. грн., інша дебіторська заборгованість в сумі 2 тис.грн.

Дебіторську заборгованість відображено в балансі за собівартістю. Починаючі із 1 січня 2018 року, компаніями, що застосовують Міжнародні стандарти фінансової звітності мають виконуватися вимоги МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» щодо формування відповідних резервів під очікувані кредитні ризики за фінансовими інструментами. Зазначені кредитні ризики керівництвом не оцінювалися, відповідні резерви не формувалися. Ми модифікували аудиторську думку з цього приводу. За нашою оцінкою зазначені ризики не є високими. Ми модифікували аудиторську думку з цього приводу.

В складі поточних фінансових інвестицій, балансовою вартістю 5757тис.грн., обліковуються цінні папери українських емітентів. Інвестиції обліковуються в балансі за справедливою вартістю. За відсутністю інформації про ринкову вартість інвестицій, інвестиції обліковуються за собівартістю. Цінні папери, рух яких обмежено відповідними рішеннями НКЦПФР обліковуються за нульовою вартістю.

Залишки грошових коштів та їх еквівалентів станом на 31 грудня 2018 складають 1тис.грн.

Вартість оборотних активів в порівнянні із минулих роком суттєво збільшилася за рахунок збільшення дебіторської заборгованості, яка виникла у зв'язку із продажем необоротних активів.

**Облік зобов'язань**

Станом на 31 грудня 2018року вартість поточних зобов'язань на балансі Товариства становить 209 тис.грн., які включають поточну кредиторську заборгованість за:

- товари, роботи, послуги у сумі 100 тис.грн.;
- розрахунками з бюджетом у сумі 4 тис.грн.;
- розрахунками з оплати праці у сумі 97 тис.грн.;
- іншими поточними зобов'язаннями у сумі 8 тис.грн.;

Зобов'язання Товариства відображені в Балансі за сумою погашення.

Дані про величину зобов'язань, що відображені в Балансі Товариства станом на 31 грудня 2018 року, підтверджуються даними облікових регістрів.

Вартість зобов'язань в порівнянні із минулим роком зменшилася майже в 7 разів.

**Облік фінансових результатів**

Чистий прибуток за 2018 рік склав 20 тис.грн., що підтверджується даними Балансу, синтетичних та аналітичних регістрів.

Дані Звіту про фінансові результати та балансовий прибуток відповідають даним балансу.

## 2. Додаткова та допоміжна інформація за вимогами НКЦПФР

Вимоги Національної комісії з цінних паперів що регулюють порядок складання та розкриття інформації, компаніями з управління активами, протягом періоду Товариством виконувалися.

В Товаристві створено систему внутрішнього аудиту (контролю), необхідну для складання фінансової звітності.

Пов`язаними особами Товариства є **ТОВ «ІНТЕРІНВЕСТБУД»** та керівник Товариства Матієк А.В. Протягом періоду господарські операції із пов'язаними особами Товариством не проводилися за винятком оплати праці керівника.

Події після дати балансу які б суттєво вплинули на фінансовий стан Товариства, та підлягали б додатковому розкриттю в складі фінансової звітності не відбувалося.

Товариство забезпечує дотримання показників пруденційних нормативів, що обмежують ризики професійної діяльності на фондовому ринку, з фіксацією та зберіганням результатів такого розрахунку на електронних носіях.

Ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства не ідентифіковано - немає розбіжностей в облікових записах, не виникло суперечних або відсутніх доказів, відсутні проблемні або незвичайні стосунки між аудитором та управлінським персоналом, облікова політика відповідає виду діяльності Товариства.

Інформація щодо чисельних значень, що є складовими розрахунків пруденційних нормативів діяльності Товариства, готувалась на підставі даних бухгалтерського обліку відповідно до законодавства.

## 3. Відомості про аудиторську фірму та договір про проведення аудиту

| | |
|---|---|
| Повне найменування | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКА ФІРМА «РАДА ЛТД» |
| Код за ЄДРПОУ | 20071290 |
| Свідоцтва | - Свідоцтво про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів №1575, видане згідно рішення Аудиторської палати України №101 від 18.05.2001 р., термін чинності Свідоцтва продовжено до 25 лютого 2021 р. за рішенням АПУ №322/3 від 25.02.2016р. |
| Місцезнаходження | 01103, м. Київ, б-р Дружби Народів, буд. 18/7 |
| Поштова адреса | 01015, м. Київ, вул. Лейпцизька, 2/37 |
| Телефон | (044) 507-25-56 |
| Договір на проведення аудиту (номер, дата) | № 95/13 від 30.12.2013 р. між ТОВ АУДИТОРСЬКА ФІРМА «РАДА ЛТД» та ТОВ КУА АПФ «АКТИВ ПЛЮС» |
| Строки проведення аудиту | Дата початку робіт 15.02.2019р. - дата закінчення робіт 28.02.2019р. |
| Аудитор, який проводив аудиторську перевірку (ПІБ, сертифікат аудитора) | Відповідальною особою є аудитор Лобов Павло Іванович - Сертифікат аудитора серія А №003707 від 26.03.1999р., термін чинності Сертифіката продовжено до 26.03.2023р. за рішенням АПУ №355/2 від 22.02.2018р. |

Директор
ТОВ Аудиторська фірма «РАДА ЛТД»
сертифікат А №003707 від 26.03.1999р.
Термін чинності Сертифіката
продовжено до 26.03.2023 р. Лобов П.І.

«28» лютого 2019 р.
м. Київ, вул. Лейпцизька, 2/37.

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

| | | КОДИ |
|---|---|---|
| | Дата (рік, місяць, число) | 2019 \| 01 \| 01 |
| Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів "Актив Плюс"** | за ЄДРПОУ | 32977421 |
| Територія М.КИЇВ | за КОАТУУ | 8039100000 |
| Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю | за КОПФГ | 240 |
| Вид економічної діяльності Управління фондами | за КВЕД | 66.30 |
| Середня кількість працівників [1] - | | |
| Адреса, телефон вул. Б.Хмельницького, буд. 32, оф. офіс 49, М.КИЇВ обл., 01030 | 2840420 | |

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №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

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

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

| АКТИВ | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **I. Необоротні активи** | | | |
| Нематеріальні активи | 1000 | - | - |
| первісна вартість | 1001 | - | - |
| накопичена амортизація | 1002 | - | - |
| Незавершені капітальні інвестиції | 1005 | - | - |
| Основні засоби | 1010 | 183 | 183 |
| первісна вартість | 1011 | 321 | 321 |
| знос | 1012 | 138 | 138 |
| Інвестиційна нерухомість | 1015 | 1 080 | 1 080 |
| Первісна вартість інвестиційної нерухомості | 1016 | 1 080 | 1 080 |
| Знос інвестиційної нерухомості | 1017 | - | - |
| Довгострокові біологічні активи | 1020 | - | - |
| Первісна вартість довгострокових біологічних активів | 1021 | - | - |
| Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів | 1022 | - | - |
| Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств | 1030 | - | - |
| інші фінансові інвестиції | 1035 | - | - |
| Довгострокова дебіторська заборгованість | 1040 | - | - |
| Відстрочені податкові активи | 1045 | - | - |
| Гудвіл | 1050 | - | - |
| Відстрочені аквізиційні витрати | 1060 | - | - |
| Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах | 1065 | - | - |
| Інші необоротні активи | 1090 | - | - |
| **Усього за розділом I** | **1095** | **1 263** | **1 263** |
| **II. Оборотні активи** | | | |
| Запаси | 1100 | - | - |
| Виробничі запаси | 1101 | - | - |
| Незавершене виробництво | 1102 | - | - |
| Готова продукція | 1103 | - | - |
| Товари | 1104 | - | - |
| Поточні біологічні активи | 1110 | - | - |
| Депозити перестрахування | 1115 | - | - |
| Векселі одержані | 1120 | 11 | 11 |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 1125 | 8 473 | 23 842 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами | 1130 | - | - |
| з бюджетом | 1135 | 4 | 5 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1136 | - | - |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів | 1140 | - | - |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків | 1145 | 88 | 28 |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 1155 | 4 | 2 |
| Поточні фінансові інвестиції | 1160 | 6 869 | 5 757 |
| Гроші та їх еквіваленти | 1165 | 9 | 1 |
| Готівка | 1166 | - | - |
| Рахунки в банках | 1167 | 9 | 1 |
| Витрати майбутніх періодів | 1170 | - | - |
| Частка перестраховика у страхових резервах | 1180 | - | - |
| у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань | 1181 | - | - |
| резервах збитків або резервах належних виплат | 1182 | - | - |

| | | | |
|---|---|---|---|
| резервах незароблених премій | 1183 | - | - |
| інших страхових резервах | 1184 | - | - |
| Інші оборотні активи | 1190 | - | - |
| **Усього за розділом II** | **1195** | **15 458** | **29 646** |
| **III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття** | **1200** | **15 374** | - |
| **Баланс** | **1300** | **32 095** | **30 909** |

| Пасив | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **I. Власний капітал** | | | |
| Зареєстрований (пайовий) капітал | 1400 | 30 000 | 30 000 |
| Внески до незареєстрованого статутного капіталу | 1401 | - | - |
| Капітал у дооцінках | 1405 | - | - |
| Додатковий капітал | 1410 | - | - |
| Емісійний дохід | 1411 | - | - |
| Накопичені курсові різниці | 1412 | - | - |
| Резервний капітал | 1415 | 729 | 729 |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420 | (49) | (29) |
| Неоплачений капітал | 1425 | ( - ) | ( - ) |
| Вилучений капітал | 1430 | ( - ) | ( - ) |
| Інші резерви | 1435 | - | - |
| **Усього за розділом I** | **1495** | **30 680** | **30 700** |
| **II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення** | | | |
| Відстрочені податкові зобов'язання | 1500 | - | - |
| Пенсійні зобов'язання | 1505 | - | - |
| Довгострокові кредити банків | 1510 | - | - |
| Інші довгострокові зобов'язання | 1515 | - | - |
| Довгострокові забезпечення | 1520 | - | - |
| Довгострокові забезпечення витрат персоналу | 1521 | - | - |
| Цільове фінансування | 1525 | - | - |
| Благодійна допомога | 1526 | - | - |
| Страхові резерви | 1530 | - | - |
| у тому числі:<br>резерв довгострокових зобов'язань | 1531 | - | - |
| резерв збитків або резерв належних виплат | 1532 | - | - |
| резерв незароблених премій | 1533 | - | - |
| інші страхові резерви | 1534 | - | - |
| Інвестиційні контракти | 1535 | - | - |
| Призовий фонд | 1540 | - | - |
| Резерв на виплату джек-поту | 1545 | - | - |
| **Усього за розділом II** | **1595** | - | - |
| **III. Поточні зобов'язання і забезпечення** | | | |
| Короткострокові кредити банків | 1600 | - | - |
| Векселі видані | 1605 | - | - |
| Поточна кредиторська заборгованість за:<br>довгостроковими зобов'язаннями | 1610 | - | - |
| товари, роботи, послуги | 1615 | 234 | 100 |
| розрахунками з бюджетом | 1620 | 11 | 4 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1621 | 11 | 4 |
| розрахунками зі страхування | 1625 | - | - |
| розрахунками з оплати праці | 1630 | 61 | 97 |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами | 1635 | - | - |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками | 1640 | - | - |
| Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків | 1645 | - | - |
| Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю | 1650 | - | - |
| Поточні забезпечення | 1660 | - | - |
| Доходи майбутніх періодів | 1665 | - | - |
| Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків | 1670 | - | - |
| Інші поточні зобов'язання | 1690 | 1 109 | 8 |
| **Усього за розділом III** | **1695** | **1 415** | **209** |
| **IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття** | **1700** | - | - |
| **V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду** | **1800** | - | - |
| **Баланс** | **1900** | **32 095** | **30 909** |

**Керівник** **Матіск Анжела Василівна**

**Головний бухгалтер** **Кіндрас Інна Юріївна**

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

| | КОДИ | | |
|---|---|---|---|
| Дата (рік, місяць, день) | 2019 | 01 | 01 |
| Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів "Актив Плюс"** ЄДРПОУ | 32977421 | | |

(найменування)

## Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
## за Рік 2018 р.

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

### І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| | | | |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 2000 | 523 | 555 |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 2050 | ( ) | ( ) |
| **Валовий:** | | | |
| прибуток | 2090 | 523 | 555 |
| збиток | 2095 | ( ) | ( ) |
| Інші операційні доходи | 2120 | 0 | 7450.00 |
| Адміністративні витрати | 2130 | ( 504 ) | ( 500 ) |
| Витрати на збут | 2150 | ( ) | ( ) |
| Інші операційні витрати | 2180 | ( 91 ) | ( 7 445 ) |
| **Фінансовий результат від операційної діяльності:** | | | |
| прибуток | 2190 | 0 | 60 |
| збиток | 2195 | ( 72 ) | ( ) |
| Дохід від участі в капіталі | 2200 | 0 | 0 |
| Інші фінансові доходи | 2220 | 0 | 0 |
| Інші доходи | 2240 | 16732 | 10999 |
| Фінансові витрати | 2250 | ( ) | ( ) |
| Втрати від участі в капіталі | 2255 | ( ) | ( ) |
| Інші витрати | 2270 | ( 16 636 ) | ( 10 996 ) |
| **Фінансовий результат до оподаткування:** | | | |
| прибуток | 2290 | 24 | 63 |
| збиток | 2295 | ( ) | ( ) |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток | 2300 | -4 | -11 |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 | 0 | 0 |
| **Чистий фінансовий результат:** | | | |
| прибуток | 2350 | 20 | 52 |
| 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 | 0 | 0 |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів | 2405 | 0 | 0 |
| Накопичені курсові різниці | 2410 | 0 | 0 |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств | 2415 | 0 | 0 |
| Інший сукупний дохід | 2445 | 0 | 0 |
| **Інший сукупний дохід до оподаткування** | **2450** | **0** | **0** |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом | 2455 | 0 | 0 |
| **Інший сукупний дохід після оподаткування** | **2460** | **0** | **0** |
| **Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)** | **2465** | **20** | **52** |

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

| Назва статті | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Матеріальні затрати | 2500 | 0 | 0 |
| Витрати на оплату праці | 2505 | 340 | 311 |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510 | 75 | 68 |
| Амортизація | 2515 | 0 | 0 |
| Інші операційні витрати | 2520 | 89 | 86 |
| **Разом** | **2550** | **504** | **465** |

## 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 | 0 | 0 |
| Скоригована середньорічна кількість простих акцій | 2605 | 0 | 0 |
| Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2610 | 0 | 0 |
| Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2615 | 0 | 0 |
| Дивіденди на одну просту акцію | 2650 | 0 | 0 |

**Керівник** Матієк Анжела Василівна

**Головний бухгалтер** Кіндрас Інна Юріївна

| | КОДИ | | |
|---|---|---|---|
| Дата (рік, місяць, число) | 2019 | 01 | 01 |
| Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами та Підприємство адміністрування пенсійних фондів "Актив Плюс" за ЄДРПОУ | 32977421 | | |

(найменування)

# Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за Рік 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 | 522 | 527 |
| Повернення податків і зборів | 3005 | 0 | 0 |
| у тому числі податку на додану вартість | 3006 | 0 | 0 |
| Цільового фінансування | 3010 | 0 | 0 |
| Надходження від отримання субсидій, дотацій | 3011 | 0 | 0 |
| Надходження авансів від покупців і замовників | 3015 | 0 | 0 |
| Надходження від повернення авансів | 3020 | 0 | 0 |
| Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках | 3025 | 0 | 0 |
| Надходження від боржників неустойки (штрафів, | 3035 | 0 | 0 |
| Надходження від операційної оренди | 3040 | 0 | 0 |
| Надходження від отримання роялті, авторських винагород | 3045 | 0 | 0 |
| Надходження від страхових премій | 3050 | 0 | 0 |
| Надходження фінансових установ від повернення позик | 3055 | 0 | 0 |
| Інші надходження | 3095 | 0 | 0 |
| Витрачання на оплату: | | | |
| Товарів (робіт, послуг) | 3100 | ( 0 ) | ( 0 ) |
| Праці | 3105 | ( 305 ) | ( 289 ) |
| Відрахувань на соціальні заходи | 3110 | ( 73 ) | ( 71 ) |
| Зобов'язань з податків і зборів | 3115 | ( 66 ) | ( 93 ) |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток | 3116 | ( 11 ) | ( 37 ) |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість | 3117 | ( 0 ) | ( 0 ) |
| Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів | 3118 | ( 0 ) | ( 0 ) |
| Витрачання на оплату авансів | 3135 | ( 0 ) | ( 0 ) |
| Витрачання на оплату повернення авансів | 3140 | ( 0 ) | ( 0 ) |
| Витрачання на оплату цільових внесків | 3145 | ( 0 ) | ( 0 ) |
| Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами | 3150 | ( 0 ) | ( 0 ) |
| Витрачання фінансових установ на надання позик | 3155 | ( 0 ) | ( 0 ) |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Інші витрачання | 3190 | ( 86 ) | ( 65 ) |
| **Чистий рух коштів від операційної діяльності** | **3195** | -8 | 9 |
| **II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності** | | | |
| фінансових інвестицій | 3200 | 0 | 1000 |
| необоротних активів | 3205 | 0 | 0 |
| Надходження від отриманих: | | | |
| відсотків | 3215 | 0 | 0 |
| дивідендів | 3220 | 0 | 0 |
| Надходження від деривативів | 3225 | 0 | 0 |
| Надходження від погашення позик | 3230 | 0 | 0 |
| Надходження від вибуття дочірнього | 3235 | 0 | 0 |
| Інші надходження | 3250 | 0 | 0 |
| Витрачання на придбання: | | | |
| фінансових інвестицій | 3255 | ( 0 ) | ( 999 ) |
| необоротних активів | 3260 | ( 0 ) | ( 0 ) |
| Виплати за деривативами | 3270 | ( 0 ) | ( 0 ) |
| Витрачання на надання позик | 3275 | ( 0 ) | ( 0 ) |
| Витрачання на придбання дочірнього | 3280 | ( 0 ) | ( 0 ) |
| Інші платежі | 3290 | ( 0 ) | ( 0 ) |
| **Чистий рух коштів від інвестиційної** | **3295** | 0 | 1 |
| **III. Рух коштів у результаті фінансової** | | | |
| Власного капіталу | 3300 | 0 | 0 |
| Отримання позик | 3305 | 0 | 0 |
| Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві | 3310 | 0 | 0 |
| Інші надходження | 3340 | 0 | 0 |
| Витрачання на: | | | |
| Викуп власних акцій | 3345 | ( 0 ) | ( 0 ) |
| Погашення позик | 3350 | 0 | 0 |
| Сплату дивідендів | 3355 | ( 0 ) | ( 0 ) |
| Витрачання на сплату відсотків | 3360 | ( 0 ) | ( 0 ) |
| Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди | 3365 | ( 0 ) | ( 0 ) |
| Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві | 3370 | ( 0 ) | ( 0 ) |
| Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах | 3375 | ( 0 ) | ( 0 ) |
| Інші платежі | 3390 | ( 0 ) | ( 0 ) |
| **Чистий рух коштів від фінансової діяльності** | **3395** | 0 | 0 |
| **Чистий рух грошових коштів за звітний** | **3400** | -8 | 10 |
| Залишок коштів на початок року | 3405 | 9 | 1 |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів | 3410 | 0 | -2 |
| Залишок коштів на кінець року | 3415 | 1 | 9 |

Керівник _____ Матієк Анжела Василівна

Головний бухгалте _____ Кіндрас Інна Юріївна

| | КОДИ | | |
|---|---|---|---|
| Дата (рік, місяць, число) | 2019 | 01 | 01 |
| Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів "Актив Плюс"** за ЄДРПОУ | 32977421 | | |

(найменування)

**Звіт про власний капітал**

**за Рік 2018 р.**

**Форма №4** **Код за ДКУД** 1801005

| Стаття | Код рядка | Зареєстрований (пайовий) 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** | 30000 | 0 | 0 | 729 | -49 | 0 | 0 | 30680 |
| **Коригування:** Зміна облікової політики | 4005 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Виправлення помилок | 4010 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Інші зміни | 4090 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Скоригований залишок на початок року** | **4095** | 30000 | 0 | 0 | 729 | -49 | 0 | 0 | 30680 |
| **Чистий прибуток (збиток) за звітний період** | **4100** | 0 | 0 | 0 | 0 | 20 | 0 | 0 | 20 |
| **Інший сукупний дохід за звітний період** | **4110** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів | 4111 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів | 4112 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Накопичені курсові різниці | 4113 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств | 4114 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Інший сукупний дохід | 4116 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Розподіл прибутку:** Виплати власникам (дивіденди) | 4200 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу | 4205 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Відрахування до резервного капіталу | 4210 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства | 4215 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів | 4220 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення | 4225 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Внески учасників:** Внески до капіталу | 4240 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Погашення заборгованості з капіталу | 4245 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Вилучення капіталу:** Викуп акцій (часток) | 4260 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Перепродаж викуплених акцій (часток) | 4265 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Анулювання викуплених акцій (часток) | 4270 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Вилучення частки в капіталі | 4275 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Зменшення номінальної вартості акцій | 4280 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Інші зміни в капіталі | 4290 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві | 4291 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Разом змін у капіталі** | **4295** | 0 | 0 | 0 | 0 | 20 | 0 | 0 | 20 |
| **Залишок на кінець року** | **4300** | 30000 | 0 | 0 | 729 | -29 | 0 | 0 | 30700 |

**Керівник** Матієк Анжела Василівна

**Головний бухгалтер** Кіндрас Інна Юріївна

**1. Інформація про компанію з управління активами**

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «АКТИВ ПЛЮС»** («Товариство») (код ЄДРПОУ 32977421) зареєстроване 27.05.2004 відповідно до чинного законодавства України. Місцезнаходження Товариства: 01030, м. Київ, вул. Б. Хмельницького, 32, офіс 49

Основним видом діяльності Товариства є надання послуг з управління активами інституційних інвесторів та адміністрування недержавних пенсійних фондів.

У звітному році Товариство здійснювала управління активами 4-х корпоративних інвестиційних фондів, 3-х пайових інвестиційних фондів, адміністрування КНПФ «УКРАЇНСЬКА ПЕНСІЙНА ФУНДАЦІЯ» та управління активами КНПФ «УКРАЇНСЬКА ПЕНСІЙНА ФУНДАЦІЯ».

Товариство має такі ліцензії:

- Ліцензія серія АЕ № 294608 Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку на здійснення Професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами) (Рішення НКЦПФР №1556 від 18.11.2014 р.), дата видачі ліцензії 11.12.2014 р.
- Строк дії: 11.12.2014 р необмежений
- Ліцензія серія АВ №466735 ДКРРФПУ на провадження діяльності з адміністрування недержавних пенсійних фондів
- Дата прийняття рішення та номер рішення про видачу ліцензії: 10.06.2010 р. №1409-А
- Дата видачі: 28.07.2010 р.
- Строк дії: з 17.06.2010 р. безстроковий

Кількість працівників станом на 31 грудня 2018 р. складала 6.

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

| **Учасники товариства:** | **31.12.2018** | **31.12.2017** |
|---|---|---|
| | **%** | **%** |
| ТОВ «ІНТЕРІНВЕСТБУД» | 100 | 100 |
| **Всього** | **100,0** | **100,0** |

**2. Загальна основа формування фінансової звітності**

**2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ**

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

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 1 січня 2018 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

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

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

**2.2. 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» застосовується з 1.01.2015 року.

**2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення**

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

**2.4. Припущення про безперервність діяльності**

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

**2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності**

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 22 лютого 2019 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

**2.6. Звітний період фінансової звітності**

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

**3. Суттєві положення облікової політики**

**3.1. Основи оцінки, застосована при складанні фінансової звітності**

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості та справедливої вартості або амортизаційної собівартості окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», а також інвестиційної нерухомості, яка відображається за справедливою вартістю відповідно до МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість». Оцінка справедливої вартості здійснюється з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання справедливої вартості як ціни, яка була б тримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Зокрема, використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

**3.2. Загальні положення щодо облікових політик**

***3.2.1. Основа формування облікових політик***

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме

доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

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

### *3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках*

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

З 1 січня 2015 року Товариство застосовує МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами». Товариство отримує основний дохід від діяльності з управління активами. Застосування МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» на відображення результатів діяльності не мало суттєвого впливу.

Керівництвом Товариства було прийнято рішення про застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» з 1 січня 2015 року (застосування МСФЗ раніше дати набуття чинності дозволяється). З 1 січня 2018 року МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» має нову редакцію, яка серед іншого передбачає зміну підходів до зменшення корисності фінансових інструментів. Враховуючи класифікацію фінансових активів, що використовується Товариством, розрахунок очікуваних кредитних збитків застосовується до фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю. Інформація про облікові політики щодо очікуваних кредитних збитків наведена у примітці 3.3.3., а інформація про суми, обумовлені очікуваними кредитними збитками наведена у розділі 6 Приміток.

### *3.2.3. Форма та назви фінансових звітів*

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», 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, основаною на методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність.

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

## 3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

### *3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів*

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

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.

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).

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

При припиненні визнання фінансового активу повністю різниця між балансовою вартістю (оціненою на дату припинення визнання) та отриманою компенсацією (включаючи будь-який новий отриманий актив мінус будь-яке нове взяте зобов'язання) визнається у прибутку або збитку. Товариство визнає резерв під збитки за фінансовим активами для можливих кредитних збитків.

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

### *3.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти*

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

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

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

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

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

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

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.*** Станом на звітну дату з цих категорій активів Товариство має дебіторську заборгованість.

#### *3.3.3.1. Дебіторська заборгованість*

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

Станом на звітну дату Товариство має поточну дебіторську заборгованість.

Поточну дебіторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за сумою первісного рахунку фактури, тому що вплив дисконтування для поточної дебіторської заборгованості 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 інвестиційні сертифікати інвестиційних фондів.

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'юнктурі фондового ринку.

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

Зменшення балансової вартості фінансового активу відображається в обліку прямо, без застосування рахунку резервів. Збитки від знецінення визнаються, якщо існують об'єктивні докази того, що частина основної суми фінансового активу не буде виплачена повністю. У разі виявлення таких об'єктивних доказів, проводиться переоцінка або припинення визнання фінансового активу.

### *3.3.5. Зобов'язання.*

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

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

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

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

Поточну кредиторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за первісною вартістю, тому що вплив дисконтування для поточної кредиторської заборгованості є несуттєвим.

### *3.3.6. Згортання фінансових активів та зобов'язань*

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

## 3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

### *3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів*

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

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. 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:

| | |
|---|---|
| машини та обладнання | - 7-15% |
| меблі | - 20 - 33%. |
| інші | - 14 - 50% |

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.

## 3.5. Облікові політики щодо інвестиційної нерухомості

### *3.5.1. Визнання інвестиційної нерухомості*

До інвестиційної нерухомості Товариство відносить земельні ділянки, утримувані на правах власності для збільшення вартості капіталу, або продажу в звичайному ході діяльності.

### *3.5.2. Первісна та послідуюча 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 визначається із залученням незалежного оцінювача. Періодичність перегляду справедливої вартості – один раз на рік.

**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.

**3.8. 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 оподатковуваного 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 відпускних.

### *3.9.3. Пенсійні зобов'язання*

Відповідно до українського законодавства, Товариство утримує внески із заробітної плати працівників до Пенсійного фонду. Поточні внески розраховуються як процентні відрахування із поточних нарахувань заробітної платні, такі витрати відображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги, що надають їм право на одержання внесків, та зароблена відповідна заробітна платня. Додатково Товариство має недержану пенсійну програму з визначеними внесками, яка передбачає внески від роботодавця, які розраховуються у вигляді процента від поточної заробітної плати працівників та відображаються у періоді, в якому була нарахована відповідна плата.

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

### *3.10.1. Доходи та витрати*

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

При визначені 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.

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

а) Товариство передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу;

б) Товариство передало покупцеві ризики та переваги від володіння, пов'язані з фінансовим активів;

в) за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;

г) суму доходу можна достовірно оцінити;

д) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;

та

е) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дивіденди визнаються доходом лише у разі, якщо право Товариства на одержання виплат за дивідендами встановлено та дивіденди фактично одержані товариством.

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

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

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

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

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

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

### *3.10.2. 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.

### *3.10.4. 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 відрізнятися 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

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Товариства застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність:

- подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства;
- відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;

- є нейтральною, тобто вільною від упереджень;
- є повною в усіх суттєвих аспектах.

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

а) вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;

б) визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

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

Операції, що не регламентуються МСФЗ Товариством не здійснювались.

**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 оферти і коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.

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

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

**4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів**

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

**5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості**

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

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

| Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю | Методики оцінювання | Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний) | Вхідні дані |
|---|---|---|---|
| Грошові кошти | Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості | Ринковий | Офіційні курси НБУ |
| Інструменти капіталу | Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки. | Ринковий | Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовуються ціни закриття біржового торгового дня |
| Інвестиційна нерухомість | Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Подальша оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки. | Ринковий, дохідний | Дані оцінки професійних оцінювачів |

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

У результаті змін ймовірності погашення та очікуваних вхідних грошових потоків (дані 3-го рівня ієрархії) унаслідок впровадження процедури банкрутства було визнано знецінення дебіторської заборгованості ТОВ «Паритет» на 33 000 грн, що зменшило прибуток Товариства за звітний 2018 рік на аналогічну суму.

**5.3. Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості**

| Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю | **1 рівень** (ті, що мають котирування, та спостережувані) | | **2 рівень** (ті, що не мають котирувань, але спостережувані) | | **3 рівень** (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними) | | **Усього** | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 2018 | 2017 | 2018 | 2017 | 2018 | 2017 | 2018 | 2017 |

| Дата оцінки | 31.12.18 | 31.12.17 | 31.12.18 | 31.12.17 | 31.12.18 | 31.12.17 | 31.12.18 | 31.12.17 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Інвестиційна нерухомість | – | – | – | – | 1080 | 1080 | 1080 | 1080 |
| Інструменти капіталу (акції, інвестиційні сертифікати) | – | – | – | – | 5757 | 6869 | 5757 | 6869 |

**5.4. Переміщення між 2-м та 3-м рівнями ієрархії справедливої вартості**

У 2018 та 2017 році переведень між рівнями ієрархії не було.

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

| Класи активів, оцінених за справедливою вартістю з використанням 3-го рівня ієрархії | Залишки станом на 31.12.2018 р. | Придбання (продажі) | Залишки станом на 31.12.2017 р. | Стаття (статті) у прибутку або збитку, у якій прибутки або збитки визнані |
|---|---|---|---|---|
| Інвестиційна нерухомість | 1080 | | 1080 | +0 (Дохід від зміни справедливої вартості інвестиційної нерухомості) |

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

| | **Балансова вартість** | | **Справедлива вартість** | |
|---|---|---|---|---|
| | **2018** | **2017** | **2018** | **2017** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| Фінансові активи | | | | |
| Інструменти капіталу (акції) | 5757 | 6869 | 5757 | 6869 |
| Грошові кошти | 1 | 9 | 1 | 9 |

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

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

**6.1. Дохід від реалізації**

| | **2018** | **2017** |
|---|---|---|
| Дохід від реалізації послуг з управління активів КІФ | 86 | 136 |
| Дохід від реалізації послуг управління активів ПІФ | 437 | 419 |
| Дохід від реалізації інших послуг | - | - |

| | | |
|---|---|---|
| **Всього доходи від реалізації** | **523** | **555** |

**6.2. Собівартість реалізації**

| | **2018** | **2017** |
|---|---|---|
| Виробничі витрати | - | - |
| Витратні матеріали | - | - |
| Витрати на персонал | - | - |
| Амортизація | - | - |
| Зміни у залишках незавершеного виробництва та готової продукції | - | - |
| Інші | - | - |
| **Всього** | - | - |

**6.3. Інші доходи, інші витрати**

| **Інші доходи** | **2018** | **2017** |
|---|---|---|
| Доходи від реалізації іноземної валюти | - | - |
| Доходи від операційної оренди активів | - | - |
| Дохід від зміни справедливої вартості інвестиційної нерухомості | - | - |
| Інші доходи | 16 732 | 10999 |
| Відшкодування раніше списаних активів | - | - |
| Доходи від субсидії | - | - |
| **Всього** | **16 732** | **10999** |
| **Інші витрати** | **2018** | **2017** |
| Благодійність | - | - |
| Збитки від реалізації запасів | - | - |
| Представницькі витрати | - | - |
| Штрафи, пені | - | - |
| Витрати від зменшення корисності дебіторської заборгованості | - | - |
| Інші витрати | 16 636 | 10 996 |
| Збитки від курсових різниць | - | - |
| Зменшення корисності необоротних активів | - | - |
| Списання необоротних активів | - | - |
| Збитки від зменшення корисності запасів | - | - |
| Витрати на дослідження | - | - |
| Збитки від реалізації необоротних активів | - | - |
| **Всього** | **16 636** | **10 996** |

**6.4. Витрати на збут**

| | **2018** | **2017** |
|---|---|---|
| Витрати на персонал | - | - |
| Маркетинг та реклама | - | - |
| Інші | - | - |
| **Всього адміністративних витрат** | 0 | 0 |

**6.5. Адміністративні витрати**

| | **2018** | **2017** |
|---|---|---|
| Витрати на персонал | 415 | 379 |

| | | |
|---|---|---|
| Утримання основних засобів | - | - |
| Витрати на охорону | - | - |
| Амортизація основних засобів і нематеріальних активів | - | - |
| Інші | 89 | 121 |
| **Всього адміністративних витрат** | **504** | **500** |

**6.6. Фінансові доходи та витрати**

| | **2018** | **2017** |
|---|---|---|
| **Процентні доходи** | - | - |
| Процентний дохід за борговими цінними паперами | - | - |
| Відсотки на депозитному рахунку в банку | - | - |
| **Всього процентні доходи** | - | - |
| **Процентні витрати** | - | - |
| Банківські кредити та овердрафти | - | - |
| Фінансовий лізинг | - | - |
| **Всього процентні витрати** | - | - |

**6.7. Податок на прибуток**

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за звітний період:

| | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|---|---|---|
| Прибуток до оподаткування | 24 | 63 |
| Прибуток до оподаткування від припиненої діяльності | м | (0) |
| **Всього прибуток до оподаткування** | 24 | 63 |
| Податкова ставка | 18% | 18% |
| Податок за встановленою податковою ставкою | 4 | 11 |
| Податковий вплив постійних різниць | - | - |
| **Витрати з податку на прибуток** | 4 | 11 |
| Поточні витрати з податку на прибуток | 4 | 44 |
| Відстрочений податок на прибуток | - | - |
| **Витрати з податку на прибуток**<br>в т.ч.: | 4 | 11 |
| - витрати з податку на прибуток від діяльності, що триває | 4 | 11 |
| - (відшкодування) з податку на прибуток від припиненої діяльності | - | - |
| **Тимчасові різниці, які підлягають вирахуванню:** | | |
| резерв сумнівних боргів | - | - |
| Забезпечення виплат персоналу | - | - |
| Торговельна та інша кредиторська заборгованість | - | - |
| Державні субсидії | - | - |
| Довгострокова дебіторська заборгованість | - | - |
| **Всього тимчасових різниць, які підлягають вирахуванню** | - | - |
| **Тимчасові різниці, які підлягають оподаткуванню:** | | |
| Основні засоби та нематеріальні активи | - | - |
| Запаси | - | - |
| Торговельна та інша дебіторська заборгованість | - | - |

| | | |
|---|---|---|
| Інвестиції | - | - |
| Короткострокові позики | - | - |
| **Всього тимчасових різниць, які підлягають оподаткуванню** | - | - |
| Чисті тимчасові ризниці, які підлягають оподаткуванню | - | - |
| **Чисті відстрочені податкові зобов'язання (18%)** | - | - |
| **Відстрочені податкові зобов'язання** | **31.12.2018** | **31.12.2017** |
| На початок періоду | - | - |
| Відстрочені витрати з податку | - | - |
| Податковий вплив змін резерву переоцінки інвестицій наявних для продажу | - | - |

**6.8. Збитки від непоточних активів, утримувані для продажу.**

Станом на 31.12.2018 Товариство не має непоточних активів, утримуваних для продажу.

**6.9. Нематеріальні активи**

| **За історичною вартістю** | **Нематеріальні активи** | **Незавершене будівництво** | **Всього** |
|---|---|---|---|
| **31 грудня 2017 року** | - | - | - |
| Надходження | - | - | - |
| Вибуття | - | - | - |
| **31 грудня 2018 року** | - | - | - |
| Накопичена амортизація | - | - | - |
| **31 грудня 2017 року** | - | - | - |
| Нарахування за рік | - | - | - |
| Вибуття | - | - | - |
| **31 грудня 2018 року** | - | - | - |
| **Чиста балансова вартість** | - | - | - |
| **31 грудня 2018 року** | - | - | - |
| **31 грудня 2017 року** | - | - | - |

**6.10. Основні засоби**

| За історичною вартістю | Будівлі | Машини та обладнання | Транспорт | Меблі та приладдя | Незавершене будівництво | Всього |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **1** | 2 | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| **31 грудня 2017 року** | - | - | - | **183** | - | **183** |
| Надходження | - | - | - | - | - | - |
| Вибуття | - | - | - | - | - | - |
| **31 грудня 2018 року** | - | - | - | **183** | - | **183** |
| Накопичена амортизація | | | | | | |
| **31 грудня 2017 року** | - | - | - | **138** | - | **138** |
| Нарахування за рік | - | - | - | - | - | - |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Зменшення корисності | - | - | - | - | - | - |
| Вибуття | - | - | - | - | - | - |
| **31 грудня 2018 року** | - | - | - | **138** | - | **138** |
| **Чиста балансова вартість** | | | | | | |
| **31 грудня 2018 року** | - | - | - | **183** | - | **183** |
| **31 грудня 2017 року** | - | - | - | **183** | - | **183** |

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

| | Частка % | 31 грудня 2018 | Частка % | 31 грудня 2017 |
|---|---|---|---|---|
| ТОВ "КУА АПФ "АКТИВ ПЛЮС" (ПЗНВІФ "Венчуркапіталінвест") | 5,96 | 343 | 3,71 | 255 |
| ТОВ "КУА АПФ "АКТИВ ПЛЮС" (ПЗНВІФ "ГлобалМедКер-Інвест") | 0 | 0 | 16,68 | 1 146 |
| ТОВ "КУА АПФ "АКТИВ ПЛЮС" (ПЗНВІФ "Будівельні інвестиції") | 78,72 | 4 532 | 65,45 | 4 496 |
| ПАТ "ЗНВКІФ "РЕАЛ ГРУП" | 13,44 | 774 | 12,37 | 850 |
| ПАТ "ФОНДОВА БІРЖА ПФТС" | 1,46 | 84 | 1,44 | 99 |
| ПрАТ "Гравітон" | 0,26 | 15 | 0,20 | 14 |
| ВАТ "ГМЗ" | 0,16 | 9 | 0,13 | 9 |
| **Всього** | **100** | **5 757** | **100** | **6869** |

**6.1.2. Грошові кошти**

Станом на 31.12.2018 р. на поточному рахунку у банку обліковуються за номінальною вартістю грошові кошти на суму 1 тис. грн. Поточний рахунок відкрито у банку ПАТ КБ «Приватбанк».

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

**Дебіторська заборгованість**

Товариство має поточну дебіторську заборгованість Поточна дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення. Прострочена дебіторська заборгованість відсутня. Товариство проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику з використанням індивідуального підходу. Товариство не дисконтує поточну дебіторську заборгованість.

| | **31 грудня 2018** | **31 грудня 2017** |
|---|---|---|
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 23 842 | 8 473 |
| Очікувані кредитні збитки щодо дебіторської заборгованості | (0) | (0) |
| Розрахунки з бюджетом | 5 | 4 |
| Інша дебіторська заборгованість | 2 | 4 |
| Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків | 28 | 88 |
| **Балансова вартість всього:** | **23 877** | **8 569** |

**6.1.4. Інвестиційна нерухомість**

Інвестиційна нерухомість товариства раз на рік оцінюється незалежним оцінювачем. Зміни в ринковій вартості за звітний період відповідно до здійсненої незалежної оцінки відбулись в лімітах округлень значень в балансових даних.

| | **31 грудня 2018** | **31 грудня 2017** |
|---|---|---|
| На початок періоду | 1080 | 1080 |
| Зміна справедливої вартості | 0 | 0 |
| Переміщення з основних засобів | 0 | 0 |
| **На кінець періоду** | **1080** | **1080** |

**6.1.5. Запаси**

| | **31 грудня 2018** | **31 грудня 2017** |
|---|---|---|
| Витратні матеріали (за історичною собівартістю) | - | - |
| **Всього запаси** | - | - |

Станом на 31 грудня 2018 та 2017 років Товариство не мало запасів.

**6.1.6. Власний капітал**

Станом на 31 грудня 2018 року зареєстрований та сплачений капітал складав 30 000 тис. грн. Станом на 31 грудня 2017 року зареєстрований та сплачений капітал складав 30 000 тис. грн.

Структура власного капіталу:

| Найменування статті | Станом на 31.12.2018р. | Станом на 31.12.2017р. |
|---|---|---|
| Статутний капітал | 30000 | 30000 |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | (49) | (29) |
| **Всього власний капітал** | **30700** | **30680** |

**6.1.7. Гранти та субсидії**

Товариство не має грантів та субсидій

**6.1.8. Короткострокові забезпечення**

| Товариство не має | **31 грудня 2018** | **31 грудня 2017** |
|---|---|---|
| Резерв відпусток | 0 | 0 |
| Пенсійне забезпечення за програмою з визначеним внеском | 0 | 0 |
| Всього | 0 | 0 |

**6.1.9. Короткострокові позики**

Товариство не має короткострокових позик.

**6.1.10. Фінансова оренда**

Протягом 2017 та 2018 року Товариство не здійснювало операцій по фінансовій оренді.

**6.1.11. Торговельна та інша кредиторська заборгованість**

| | **31 грудня 2018** | **31 грудня 2017** |
|---|---|---|
| Торговельна кредиторська заборгованість | 100 | 234 |
| Розрахунки з бюджетом | 4 | 11 |

| | | |
|---|---|---|
| Одержані аванси | 0 | 0 |
| Заробітна плата та соціальні внески | 97 | 61 |
| Інші | 8 | 1109 |
| **Всього кредиторська заборгованість** | **209** | **1 415** |

Товариство за звітний період не мало довгострокової кредиторської заборгованості.

**6.1.12. Пенсії та пенсійні плани.**

Товариство у 2018 році не сплачувало пенсійні внески

**7. Розкриття іншої інформації**

**7.1 Умовні зобов'язання.**

***7.1.1. Судові позови***

Проти Товариства за звітний період не подавались судові позови, 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 активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва Товариства, виходячи з наявних обставин та інформації, кредитний ризик для фінансових активів Товариством **визначений як дуже низький**, тому кредитний збиток не був визнаний при оцінці цих активів. Враховуючи той факт, що поточна дебіторська заборгованість буде погашена у термін до 20.12.2019 року, очікуваний кредитний збиток Товариством визнаний при оцінці цього фінансового активу становить «0».

**7.2 Розкриття інформації про пов'язані сторони**

Протягом періоду з 01.01.2018 по 31.12.2018 у Товариства виникали операції з пов’язаними сторонами, в т.ч оплати праці директору Товариства.

Пов`язаними сторонами Товариства в 2018-2017 рр. були учасник та одночасно асоційована з Товариством особа ТОВ «ІНТЕРІНВЕСТБУД» та керівник Товариства Матієк А.В.

| | **2018** | | **2017** | |
|---|---|---|---|---|
| | **Операції з пов'язаними сторонами** | **Всього** | **Операції з пов'язаними сторонами** | **Всього** |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|---|---|---|---|---|
| Реалізація | 15 508 | 15 508 | 10000 | 10000 |
| Придбання сировини та матеріалів | - | - | - | - |
| Торгова дебіторська заборгованість | 23 382 | 23 382 | 8008 | 8008 |
| Торгова кредиторська заборгованість | - | - | - | - |
| Компенсація провідному управлінському персоналу | - | - | - | - |
| Короткострокові виплати працівникам | - | - | - | - |
| Виплати по закінченні трудової діяльності | - | - | - | - |

До провідного управлінського персоналу відносяться Генеральний Директор Товариства. Заробітна плата керівництву Товариства та іншому управлінському персоналу за період з 01.01.2018 по 31.12.2018 р. нарахована у сумі 111 тис. грн. і виплачена вчасно, за період з 01.01.2017 по 31.12.2017 р. нарахована у сумі 99 тис. грн.

**7.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками**

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

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з фінансовими ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. **До таких** фінансових **ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності.**

Політика з управління ризиками орієнтована на визначення, аналіз і управління ризиками, з якими стикається Товариство, на встановлення контролю за ризиками, а також постійний моніторинг за рівнем ризиків, дотриманням встановлених обмежень та політики управління ризиками.

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 рахунки в банках, дебіторська заборгованість**.

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

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

Враховуючи проведений аналіз, кредитний ризик визначений Товариством як дуже низький, , сума збитку від знецінення визначена на рівні 0%.

*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.

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

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

На основі аналізу історичної волатильності фондового індексу ПФТС керівництво Товариства визначило, що ціновий ризик для акцій українських підприємств становить +/-40,4% (у попередньому році +/-70,7%). Потенційна зміна цін визначена на спостереженнях історичної волатильності дохідностей цього класу активів. Потенційна волатильність визначається як така, що відповідає стандартному відхиленню річних дохідностей акцій протягом останніх 5 років. Якщо ринкові ціни змінюватимуться за таким сценарієм, це може впливати на вартість чистих активів.

Цінові ризики

| Тип активу | Балансова вартість | Стандартне відхилення, % (зміни) | Потенційний вплив на чисті активи Товариства | |
|---|---|---|---|---|
| | | +/- | Сприятливі зміни (зростання вартості) | Несприятливі зміни |
| На 31.12.2018 року | | | | |
| ПАТ "ФОНДОВА БІРЖА ПФТС" | 84 | 40,4 | +34 | -34 |
| ПрАТ "Гравітон" | 14 | 40,4 | +5,66 | -5,66 |
| ВАТ "ГМЗ" | 9 | 40,4 | +4 | -4 |
| На 31.12.2017 року | | | | |
| ПАТ "ФОНДОВА БІРЖА ПФТС" | 99 | 70,7 | +70 | -70 |
| ПрАТ "Гравітон" | 15 | 70,7 | +11 | +11 |
| ВАТ "ГМЗ" | 9 | 70,7 | +6 | -6 |

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

Протягом звітного періоду Товариство не мало валютних активів.

**Відсотковий ризик** – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Керівництво Товариства усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи Товариства, так і на справедливу вартість чистих активів.

Усвідомлюючи значні ризики, пов'язані з коливаннями відсоткових ставок у високоінфляційному середовищі, яке є властивим для фінансової системи України, керівництво Товариства контролює частку активів, розміщених у боргових зобов'язаннях у національній валюті з фіксованою відсотковою ставкою.

Протягом звітного періоду товариство не мало активів, що містять відсотковий ризик ( депозитів, облігацій, тощо.)

### *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 прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

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

| **Рік, що закінчився 31 грудня 2018 року** | **До 1 місяця** | **Від 1 місяця до 3 місяців** | **Від 3 місяців до 1 року** | **Від 1 року до 5 років** | **Більше 5 років** | **Всього** |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| Короткострокові позики банка | - | - | - | - | - | - |
| Торговельна та інша кредиторська заборгованість | - | - | - | 108 | - | 108 |
| Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями | - | - | - | - | - | - |
| **Всього** | - | - | - | **108** | - | **108** |
| **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 банка | - | - | - | - | - | - |
| Торговельна та інша кредиторська заборгованість | - | - | - | 1109 | - | 1415 |
| Поточна заборгованість за довгостроковими зобов 'язаннями | - | - | - | 234 | - | - |
| **Всього** | - | - | - | **1334** | - | **1334** |

### 7.4. Управління капіталом

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

періоді; удосконалення методики визначення й аналізу використання усіх видів капіталу; розроблення загальної стратегії управління капіталом.

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

Управління капіталом Товариства спрямовано на досягнення наступних цілей:

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

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

**1) Розмір власних коштів**

Розрахунок показника мінімального розміру власних коштів

| | |
|---|---|
| Дата, станом на яку здійснено розрахунок пруденційних нормативів | **31.12.2018** |
| **РОЗМІР ВЛАСНИХ КОШТІВ, ГРН.** | **24 911 449.17** |
| **Розмір капіталу першого рівня, грн** | **24 911 449.17** |
| Зареєстрований статутний капітал, грн | 30 000 000,00 |
| резервний капітал (сума резервів, створених відповідно до законодавства або установчих документів за рахунок нерозподіленого прибутку), грн | 729 131.23 |
| Додатковий капітал, грн | 0,00 |
| Нерозподілений прибуток на початок звітного року, грн | 0,00 |
| Прибуток поточного року, підтверджений аудиторським висновком (звітом), грн | 0,00 |
| **Розмір капіталу другого рівня, грн** | **0,00** |
| Внески до незареєстрованого статутного капітал, грн. | |
| Капітал у дооцінках, грн. | |
| Непокритий збиток на початок звітного року, грн. | - 49 918.66 |

| | |
|---|---|
| Балансова вартості цінних паперів, заборона щодо торгівлі якими на фондових біржах не встановлена законодавством України, рішеннями Комісії або рішеннями суду, що не перебувають в біржовому списку принаймні однієї з фондових бірж, крім цінних паперів, емітованих або виданих центральними органами виконавчої влади, місцевими органами виконавчої влади, Національним банком України та Державною іпотечною установою, цінних паперів, емітованих (випущених) іноземною державою або відповідним державним органом іноземної держави, яка має міжнародний кредитний рейтинг не нижче інвестиційного рівня за класифікацією міжнародного рейтингового агентства, яке включене до переліку міжнародних рейтингових агентств, визнаних Комісією, а також цінних паперів міжнародних фінансових організацій та цінних паперів іноземного емітента, допущених до торгівлі принаймні на одній з іноземних фондових бірж, що входять до переліку, затвердженого Комісією | - 5 757 256.40 |
| Векселі придбані та одержані, якщо цінні папери векселедавця не перебувають у біржовому реєстрі принаймні однієї з фондових бірж, та векселі, видані фізичними особами, грн. | - 10 507.00 |
| | |
| Показник мінімального розміру власних коштів для КУА 3 500 000 грн. | **3 500 000,00** |
| Виконання вимог | **виконано** |

**2) Норматив достатності власних коштів**

Розрахунок нормативу достатності власних коштів

| | |
|---|---|
| Дата, станом на яку здійснено розрахунок пруденційних нормативів | **31.12.2018** |
| Розмір власних коштів, грн | **24 911 449.17** |

| | |
|---|---|
| Фіксовані накладні витрати за 2017 рік, грн | **499 787.61** |
| Норматив достатності власних коштів не менше 1 | **199.3763** |
| Виконання вимог | **виконано** |

**3) Коефіцієнт покриття операційного ризику**

Розрахунок коефіцієнта покриття операційного ризику

| | |
|---|---|
| Дата, станом на яку здійснено розрахунок пруденційних нормативів | **31.12.2018** |
| Розмір власних коштів, грн | **24 911 449.17** |
| Величина нетто-доходу за 1 -й рік, грн | 63 121.24 |
| Величина нетто-доходу за 2-й рік, грн | -269 446.13 |
| Величина нетто-доходу за 3-й рік, грн | 181 313.02 |
| Середнє значення позитивного нетто-доходу, грн | **122 217.13** |
| Величина операційного ризику | **18 332.57** |
| Коефіцієнт покриття операційного ризику не менше 1 | **1 358.86** |
| Виконання вимог | **виконано** |

**4) Коефіцієнт фінансової стійкості**

Розрахунок коефіцієнта фінансової стійкості

| | |
|---|---|
| Дата, станом на яку здійснено розрахунок пруденційних нормативів | **31.12.2018** |
| Розмір власного капіталу, грн | **30 699 544.54** |
| Вартість активів, грн | **30 908 598.03** |
| Коефіцієнт фінансової стійкості не менше 0.5 | **0.9932** |
| Виконання вимог | **виконано** |

**7.5. Події після Балансу**

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




Керівник _____

Головний бухгалтер _____

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

# СВІДОЦТВО

про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів

**№ 1575**

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКА ФІРМА "РАДА ЛТД" (ТОВ АУДИТОРСЬКА ФІРМА "РАДА ЛТД")**

Ідентифікаційний код/номер **20071290**

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

від **18 травня 2001 р. № 101**

Рішенням Аудиторської палати України
від **25 лютого 2016 р. № 322/3**
термін чинності Свідоцтва продовжено
до **25 лютого 2021 р.**
Голова АПУ (І. Нестеренко)
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.

№01239

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

# СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА

Серія А № 003707

Громадянину(ці) Лобову Павлу Івановичу

на підставі Закону України "Про аудиторську діяльність" рішенням Аудиторської палати України № 76 від "26" березня 1999 р. присвоєна кваліфікація аудитора.

Сертифікат чинний до "26" березня 2003 р.

1. Рішенням Аудиторської палати України № 120 від "27" лютого 2003 р.

термін дії сертифіката продовжено до "26" березня 2008 р.

М. П. Голова комісії (А. Жук)
Завідувач Секретаріату (Т. Довгорук)

2. Рішенням Аудиторської палати України № 187/2 від "14" лютого 2008 р.

термін дії сертифіката продовжено до "26" березня 2013 р.

М. П. Голова комісії (С. Столяров)
Завідувач Секретаріату (Т. Довгорук)

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

# ВКЛАДИШ ДО СЕРТИФІКАТА АУДИТОРА

№ 003707

Громадянину(ці) Лобову Павлу Івановичу

рішенням Аудиторської палати України від "28" лютого 2013 року № 265/2

термін чинності сертифіката продовжено до "26" березня 2018 року.

М. П. Голова (Т. Несторенко)
Завідувач Секретаріату (С. Прилипко)

Рішенням Аудиторської палати України від "22" лютого 2018 року № 355/2

термін чинності сертифіката продовжено до "26" березня 2023 року.

М. П. Голова (Т. Каменська)
Завідувач Секретаріату (Т. Курега)

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

термін чинності сертифіката продовжено до "____" _____ 20___ року.

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

000992