

ACG Kitayeva&Partners

Товариство з
обмеженою
відповідальністю
«АКГ «КИТАЄВА
ТА ПАРТНЕРИ»

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
«ДОВІРА-КАПІТАЛ»
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ**

Київ - 2019

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку
Українській асоціації інвестиційного бізнесу
Користувачам фінансової звітності
**ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ
АКТИВАМИ «ДОВІРА-КАПІТАЛ»**

Розділ «Звіт щодо фінансової звітності»

Думка із застереженням

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

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

Основа для думки із застереженням

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

- значною частиною активів Товариства є інша поточна дебіторська заборгованість, сума якої станом на 31.12.2018р. складає 5218 тис. грн., що становить 52,64 % вартості активів Товариства. До складу іншої поточної дебіторської заборгованості віднесена заборгованість ДП «Альфа-Брокер Консалтинг» за корпоративні права в сумі 5 200 000,00 грн., строк виникнення якої – 28 листопада 2018 року та строк погашення - до 31 жовтня 2019 року. Резерв сумнівних боргів Товариством не нараховується. На думку аудитора вплив зміни в оцінках може бути значним проте не всеохоплюючим для фінансової звітності Товариства.

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудиторську діяльність» і Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (МСА) Міжнародної федерації, видання 2016-2017 року, затверджених в якості національних стандартів аудиту рішенням АПУ № 361 від 08 червня 2018 року та у відповідності до рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України в тому числі «Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами», що затверджені Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України № 991 від 11.06.2013 року.

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до компанії згідно з етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з

етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Ключові питання аудиту

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

Інша інформація

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

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

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Аудит річної фінансової звітності Товариства станом на 31.12.2018 року проведено Аудитором, відповідно до умов Договору на виконання завдання з надання впевненості (Аудит) від 04.02.2019 року №04-5/2, у строк з 04.02.2019 до 26.02.2019.

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є

достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;

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

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

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

Розділ «Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів»

Аудиторська перевірка фінансової звітності за 2018 р. здійснена Товариством з обмеженою відповідальністю «Аудиторсько-консалтингова група «Китаєва та партнери» (код за ЄДРПОУ 40131434), та проводилась у відповідності до «Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг», видання 2016-2017 року, затверджених в якості національних стандартів аудиту рішенням АПУ № 361 від 08 червня 2018 року для застосування до завдань, зокрема до МСА 700 «Формування думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 710 «Порівняльна інформація – відповідні показники і порівняльна фінансова звітність», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність», МСА 250 «Розгляд законодавчих та нормативних актів при аудиті фінансової звітності», тощо. Ці стандарти вимагають від аудитора дотримання етичних вимог, а також планування і виконання аудиторської перевірки для

отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Основні відомості про ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ДОВІРА-КАПІТАЛ» наведені в Таблиці 1.

Таблиця 1

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування Товариства	Приватне акціонерне товариство «Компанія з управління активами «ДОВІРА-КАПІТАЛ»
2	Ідентифікаційний код юридичної особи	32707701
3	Основні види діяльності за КВЕД-2010	66.30 Управління фондами
4	Ліцензія Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку	Ліцензія ДКЦПФР АЕ № 286768 від 27.12.2013 року, строк дії – необмежений
5	Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА	Пайовий закритий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд "ДОВІРА-ІНВЕСТМЕНТС" (код за ЄДРІСІ 233276) Пайовий закритий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд "Альтернативні інвестиції" (код за ЄДРІСІ 23300027) Пайовий венчурний недиверсифікований закритий інвестиційний фонд "ЗЕЛЕНА ЕНЕРГІЯ" (код за ЄДРІСІ 23300518) Публічне акціонерне товариство «Закритий Недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд "Бізнес Актив" (код за ЄДРІСІ 132230)
6	Місцезнаходження юридичної особи	03150, м. Київ, вул. Червоноармійська, буд. №72, літ. А, поверх 8, група приміщень №177
7	Дата та номер запису в ЄДР юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців	дата 15.11.2004 р., номер запису: 1 070 120 0000 003446

Статутний капітал

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

Статутний капітал Приватного акціонерного товариства «Компанія з управління активами «ДОВІРА-КАПІТАЛ» станом на 31 грудня 2018 року зареєстрований та повністю сформований виключно грошовими коштами і становить 7 000 000 гривень 00 копійок (Сім мільйонів гривень 00 копійок).

Формування статутного капіталу відбувалося наступним чином:

Згідно Протоколу зборів акціонерів № 1 від 5.12.2003 року Статутний капітал закритого акціонерного товариства "Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів „ДОВІРА-КАПІТАЛ“ склав 1 950 000,00 (один мільйон дев'ятсот п'ятдесят тисяч) гривень, або 365 716,43 дол. США за курсом НБУ

(5,332 грн. за 1 дол. США) на дату підписання установчого договору - 14.11.2003 року, поділений на 3900 простих іменних акцій, номінальною вартістю 500,00 (п'ятсот) гривень кожна. Акції розподіл між акціонерами наведено в Таблиці 2:

Таблиця 2

№ п/п	Акціонери	Загальна сума внеску (грн.)	Загальна сума внеску (дол. США)	Кількість акцій, шт.	Частка в статутному капіталі (%)
1	Компанія „Оксбрідж Консалтантс Лімітед“	1930500,00	362059,26	3861	99,0
2	ТОВ „Аудиторська компанія „Гросмейстер“	19500,00		39	1,0
	Всього:	1950000,00		3900	100

Внески до статутного капіталу наведено в Таблиці 3:

Таблиця 3

№ п/п	Акціонери	Загальна сума внеску (грн.)	Загальна сума внеску (дол. США)	Фактичне надходження коштів до статутного фонду
1	Компанія „Оксбрідж Консалтантс Лімітед“	1 930 500,00	362059,26	199 500,00 дол. США або 1063734,00 грн. (повідомлення банку за 4.12.2003 р.)
				70 375,94 дол. США або 375244,51 грн. (повідомлення банку за 5.12.2003 р.)
				92 992,00 дол. США або 495833,34 грн. (повідомлення банку за 5.12.2003 р.)
				ВСЬОГО: 362 867,94 дол. США або 1 934 811,85 грн.
				Надлишок в сумі 808,68 дол. США повернуто (банківська виписка за 22.12.2003 року)
Всього:		1 930 500,00		Всього: 362 059,26 дол. США або 1 930 500,00 грн.
2	ТОВ „Аудиторська компанія „Гросмейстер“	19 500,00		19 500,00 грн. (платіжне доручення № 117 від 1.12.2003 р.)
Всього:		1 950 000,00		1 950 000,00

2.3. Згідно протоколу зборів акціонерів № 01/05 від 29 червня 2005 року та редакції статуту, що пройшла державну реєстрацію змін до установчих документів 15

грудня 2006 року, статутний капітал Товариства встановлено в сумі 2 350 000,00 (два мільйони триста п'ятдесят тисяч) гривень, поділених на 4700 простих іменних акцій, номінальною вартістю 500 (п'ятсот) гривень, тобто додатково випускається 800 (вісімсот) штук простих іменних акцій в документарній формі загальною номінальною вартістю 400 000,00 (Чотириста тисяч) гривень, номінальна вартість кожної акції незмінна 500 (п'ятсот) гривень.

З 5 липня 2005 року Компанія „Оксбрідж Консалтантс Лімітед“ змінила свою назву на "Траст Кепітал Груп Лімітед".

Розподіл додатково випущених акцій наведено в Таблиці 4:

Таблиця 4

№ п/п	Акціонери	Загальна сума внеску (грн.)	Загальна сума внеску (дол. США)	Фактичне надходження коштів до статутного фонду
1	"Траст Кепітал Груп Лімітед"	396 000,00		1) 198 000,00 грн. (виписка ОТП Банку за 06.07.2005 р.) 2) 198 000,00 грн. (виписка ОТП Банку за 23.06.2006 р.)
Всього:		396 000,00		396 000,00 грн.
2	ТОВ „Аудиторська компанія „Гросмейстер“	4 000,00		1) 2000,00 грн. (п\д № 64 від 7.07.2005 р.) 2) 2000,00 грн. (п\д № 62 від 23.06.2006 р.)
Всього:		4 000,00		4 000,00 грн.
Всього:		400 000,00		400 000,00

Таким чином, з врахуванням додатково випущених акцій, внески до статутного фонду Товариства склали 2 350 000,00 грн., розподіл між акціонерами наведено в Таблиці 5:

Таблиця 5

№ п/п	Акціонери	Загальна сума внеску (грн.)	Кількість акцій, шт.	Частка в статутному фонді (%)
1	"Траст Кепітал Груп Лімітед"	2 326 500,00	4653	99,0
2	ТОВ „Аудиторська компанія „Гросмейстер“	23 500,00	47	1,0
Всього:		2 350 000,00	4700	100

2.4. 24 листопада 2008 року "Траст Кепітал Груп Лімітед" продав акції в кількості 4653 штук вартістю 2326500 грн. компанії «Довіра Холдинг Лімітед». Розподіл акцій між акціонерами наведено в Таблиці 6:

Таблиця 6

№ п/п	Акціонери	Кількість акцій	Частка в статутному фонді (%)	Сума
1	Компанія «Довіра Холдинг Лімітед»	4653	99,00	2 326 500,00
2	ТОВ «Аудиторська компанія «Гросмейстер»	47	1,00	23 500,00
	Всього	4700	100%	2 350 000,00

2.5. 14 жовтня 2010 року загальними зборами акціонерів (протокол № 14/10 від 14 жовтня 2010 року) було прийняте рішення про збільшення статутного капіталу на 4650000 грн. та встановлення розміру статутного капіталу в сумі 7 000 000 грн. Тимчасове свідоцтво про реєстрацію випуску 9300 акцій номінальною вартістю 500 грн. кожна на загальну суму 4650000 грн. видане Товариству 14 червня 2011 року за № 321/1/11-Т.

18 липня 2011 року від компанії «ДОВІРА ХОЛДИНГ ЛІМІТЕД» надійшла заява про придбання 9300 акцій номінальною вартістю 500 грн. кожна на загальну суму 4650000 грн., а 20 липня 2011 року був підписаний договір купівлі-продажу № 20-07-2011 про продаж акцій компанії «ДОВІРА ХОЛДИНГ ЛІМІТЕД» на суму 4 650 000 грн.

Оплата акцій компанією «ДОВІРА ХОЛДИНГ ЛІМІТЕД» здійснена на поточний рахунок Товариства № 26507201347227 в АТ «ОТП БАНК», м. Київ, МФО 300528 в розмірі 4650000 грн. таким чином:

20 липня 2011 року відповідно до платіжного доручення № 186 надійшло 500000 (п'ятсот тисяч) грн., платіжного доручення № 188 надійшло 500 000 (п'ятсот тисяч) грн., платіжного доручення № 189 надійшло 500 000 (п'ятсот тисяч) грн. Разом 1 500 000 (один мільйон п'ятсот тисяч) грн.

21 липня 2011 року відповідно до платіжного доручення № 190 надійшло 500 000 (п'ятсот тисяч) грн., платіжного доручення № 191 надійшло 500 000 (п'ятсот тисяч) грн., платіжного доручення № 192 надійшло 500 000 (п'ятсот тисяч) грн., платіжного доручення № 193 надійшло 500 000 (п'ятсот тисяч) грн., платіжного доручення № 194 надійшло 500 000 (п'ятсот тисяч) грн., платіжного доручення № 195 надійшло 500 000 (п'ятсот тисяч) грн., платіжного доручення № 196 надійшло 150 000 (сто п'ятдесят тисяч) грн. Разом 3 150 000 (три мільйони сто п'ятдесят тисяч) грн..

Згідно протоколу № 05/09 від 05 вересня 2011 року та редакції статуту, що пройшла державну реєстрацію змін до установчих документів 02 листопада 2011 року, статутний капітал приватного акціонерного товариства "Компанія з управління активами „ДОВІРА-КАПІТАЛ“ встановлено в сумі 7 000 000,00 (сім мільйонів) гривень, поділений на 14 000 простих іменних акцій, номінальною вартістю 500 (п'ятсот) гривень. Станом на 31 грудня 2014 року всі акції відповідно до виписок акціонера про стан рахунку в цінних паперах, наданих зберігачами, належать одному акціонеру, дані про це наведено в Таблиці 7:

Таблиця 7

№ п/п	Акціонери	Кількість акцій	Частка в статутному фонді (%)	Сума
1	Компанія «Довіра Холдинг Лімітед»	14000	100%	7 000 000,00
	Всього	14000	100%	7 000 000,00

Останні зміни до Статуту, які не стосуються зміни розміру статутного капіталу, затверджені рішенням акціонера № 25/12 від 25 грудня 2014 року та пройшли державну реєстрацію змін до установчих документів 26 грудня 2014 року за №10681050033035227.

Статутний капітал Приватного акціонерного товариства «Компанія з управління активами «ДОВІРА-КАПІТАЛ» станом на 31 грудня 2018 року складає 7 000 000 гривень 00 копійок та повністю сформований виключно грошовими коштами.

Неоплачений капітал Товариства станом на 31 грудня 2018 року відсутній. Частка держави у статутному капіталі Товариства відсутня.

Аудитори зазначають про відповідність розміру статутного капіталу Приватного акціонерного товариства «Компанія з управління активами «ДОВІРА-КАПІТАЛ» установчим документам.

На думку Аудитора розмір статутного капіталу Приватного акціонерного товариства «Компанія з управління активами «ДОВІРА-КАПІТАЛ» станом на 31 грудня 2018 року та на дату складання аудиторського висновку відповідає вимогам чинного законодавства та встановленим нормативам.

Станом на 31.12.2018 року чинною є редакція статуту, яка затверджена рішенням акціонера № 25/12 від 25 грудня 2014 року та пройшла державну реєстрацію змін до установчих документів 26 грудня 2014 року за №10681050033035227.

Власний капітал

За даними Балансу власний капітал Товариства станом на 31 грудня 2018 року складає суму 7254 тис. грн. та має таку структуру:

- статутний капітал	- 7 000 тис. грн.;
- непокритий збиток	- 460 тис. грн.,
- капітал у дооцінках	- 714 тис. грн..

Резервного капіталу, додаткового капіталу, вилученого капіталу та неоплаченого капіталу станом на 31 грудня 2018 року Товариство не має.

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

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

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

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

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

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

До нематеріальних активів вартістю 1 тис. грн. станом на 31 грудня 2018 року, віднесено вартість ліцензій і дозволів на основний вид діяльності вартістю 1 тис. грн. Знос НМА станом на 31 грудня 2018 року склав 0 тис. грн., що відповідає даним первинних документів та облікових регістрів.

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

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

Основні засоби та інші необоротні матеріальні активи

За даними фінансової звітності Товариства станом на 31 грудня 2018 року на балансі обліковуються основні засоби первісною вартістю 4 тис. грн. Дані щодо основних засобів Товариства наведено в Таблиці 8.

Таблиця 8

Групи основних засобів	Залишок на 31 грудня 2018 (первісна вартість, тис. грн.)
Машини та обладнання	4
Всього:	4

Сума нарахованого зносу основних засобів станом на 31 грудня 2018 року склала 4 тис. грн.

Відповідно до Наказу про облікову політику нарахування амортизації на основні засоби здійснюється прямолінійним методом. Аудитори зазначають про незмінність визначеного методу протягом звітного періоду.

Згідно наданих на розгляд аудиторів документів малоцінних необоротних матеріальних активів Товариство не має.

Протягом 2016 року Товариством придбана інвестиційна нерухомість у вигляді квартири вартістю 5173 тис. грн., станом на 1 січня 2018 року вартість інвестиційної нерухомості збільшилась до 5188 тис. грн. за рахунок дооцінок, виконаних на підставі Звітів про незалежну оцінку, які здійснені суб'єктом оціночної діяльності ТОВ "ТріАлекс". Знос інвестиційної нерухомості не нараховується. У 2018 році ця інвестиційна нерухомість внесена в статутний капітал ТОВ «ДК «ДЕВ» в розмірі 5200 тис. грн. До кінця 2018 року частка в корпоративних правах ТОВ «ДК «ДЕВ» була продана за 5200 тис. грн.

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

Фінансові інвестиції

За наслідками проведеного аудиту на підставі даних первинних документів, реєстрів аналітичного та синтетичного обліку встановлено, що станом на 31 грудня 2018 року на балансі Товариства не обліковуються поточні фінансові інвестиції, протягом 2018 року операції з придбання або продажу поточних фінансових інвестицій не здійснювались, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Вартість довгострокових фінансових вкладень, які обліковуються за методом участі в капіталі, станом на 1 січня 2018 року складала 4563 тис. грн., до них віднесена вартість корпоративних прав у вигляді внеску до статутного капіталу товариства з обмеженою відповідальністю. У 2018 році Товариство прийняло рішення про переведення довгострокових фінансових вкладень до інших фінансових інвестицій. Станом на 31 грудня 2018 року на підставі Звітів про незалежну оцінку, які здійснені суб'єктом оціночної діяльності ТОВ "ТріАлекс" здійснена уцінка довгострокових фінансових інвестицій на суму 112 тис. грн., що відображено як втрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю, що призвело до зменшення вартості довгострокових фінансових вкладень станом на 31 грудня 2018 року до 4452 тис. грн.

У 2018 році інвестиційна нерухомість вартістю 5188 тис. грн. була внесена як частка в корпоративні права до статутного капіталу ТОВ «ДК «ДЕВ» в розмірі 5200 тис. грн. До кінця 2018 року частка в корпоративних правах ТОВ «ДК «ДЕВ» була продана за 5200 тис. грн.

Облік запасів

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

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

Протягом 2018 року за даними первинних документів не відбувались операції з придбання та списання виробничих запасів, товарів та готової продукції.

Дебіторська заборгованість

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

Поточна дебіторська заборгованість Товариства за товари, роботи, послуги станом на 31 грудня 2018 року складала 225 тис. грн., що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом складає 1 тис. грн. станом на 31 грудня 2018 року. Інша поточна дебіторська заборгованість Товариства станом на 31 грудня 2018 року становить 5218 тис. грн., в тому числі, з продажу корпоративних прав – 5200 тис. грн., що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку. Після дати балансу, 22.01.2019р. була частково погашена дебіторська заборгованість за корпоративні права на суму 2 524 тис. грн. На дату затвердження звітності залишок заборгованості складає 2 676 тис. грн., який згідно договору купівлі-продажу частки у статутному капіталі від 28.11.2018р має бути погашений до 31.10.2019р.

Резерв сумнівних боргів Товариством не нараховується. На думку аудиторів, це не дає змоги стверджувати, що Товариство дійсно отримає в майбутньому від дебіторської

заборгованості економічну вигоду в розмірі балансової вартості такої заборгованості. Крім того, розкриття інформації про дебіторську заборгованість на 31.12.2018 року не в повній мірі відповідає вимогам П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість» в частині відсутності нарахувань резерву сумнівних боргів.

На думку аудиторів бухгалтерський облік поточної дебіторської заборгованості здійснюється Товариством в усіх суттєвих аспектах відповідно до вимог МСБО.

Резерв сумнівних боргів Товариством в 2018 році не нараховувався.

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

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

Грошові кошти

Залишок грошових коштів Товариства в національній валюті станом на 31 грудня 2018 року склав 14 790,16 грн., що відповідає банківським випискам та даним, відображеним в фінансовій звітності Товариства.

Забезпечення витрат і платежів

При проведенні перевірки поточних забезпечень було встановлено, що залишок коштів резерву на оплату відпусток працівникам Товариства станом на 31.12.2018 року складає 13 тис. грн., що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

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

Визнання, облік та оцінка зобов'язань Товариства

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

При проведенні перевірки було встановлено, що інші довгострокові зобов'язання Товариства станом на 31 грудня 2018 року складають 72 тис. грн.

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

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

- довгостроковими зобов'язаннями в сумі 0 тис. грн.;
- товари, роботи, послуги в сумі 22 тис. грн.;
- з бюджетом в сумі 6 тис. грн., в т.ч. з податку на прибуток – 2 тис. грн.;
- зі страхування в сумі 2 тис. грн.;
- з оплати праці в сумі 19 тис. грн.;
- інші поточні зобов'язання в сумі 2524 тис. грн.,

що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Доходи

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

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

Структуру доходів Товариства за даними Звіту про фінансові результати за 2018 рік та даними облікових реєстрів та первинних документів наведено в Таблиці 9.

Структура доходів Товариства за 2018 рік

Таблиця 9

Доходи Товариства	Сума (тис. грн.)
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	784
Інші операційні доходи	12
Доход від участі в капіталі	-
Інші фінансові доходи	-
Інші доходи	-
Разом	796
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	-
Накопичені курсові різниці	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	-
Інший сукупний дохід	-
Разом	796

На думку аудиторів бухгалтерський облік сукупного доходу Товариства в усіх суттєвих аспектах ведеться у відповідності до норм Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 18 «Дохід», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 1995 року (зі змінами та доповненнями), Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 16 «Основні засоби», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями).

Витрати

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

- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 2 «Запаси», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями),
- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 16 «Основні засоби», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку

(РМСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями),

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

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

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

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

Структуру витрат Товариства за даними Звіту про фінансові результати за 2018 рік та даними облікових реєстрів та первинних документів наведено Таблицях 10,11.

Структуру витрат Товариства за 2018 рік

Таблиця 10

Витрати діяльності Товариства	Сума (тис. грн.)
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	-
Адміністративні витрати	650
Витрати на збут	-
Інші операційні витрати	-
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	112
Втрати від участі в капіталі	-
Інші витрати	-
Разом	762

Елементи операційних витрат за 2018 рік

Таблиця 11

Витрати діяльності Товариства	Сума (тис. грн.)
Матеріальні витрати	0
Витрати на оплату праці	249
Відрахування на соціальні заходи	54
Амортизація	0
Інші операційні витрати	347
Разом	650

За 2018 рік Товариство отримало прибуток до оподаткування в розмірі 34 тис. грн., витрати з податку на прибуток в 2018 році склали 2 тис. грн. Інший сукупний дохід за 2018 рік склав 0 тис. грн. Таким чином, сукупним доходом Товариства за 2018 рік є прибуток у розмірі 32 тис. грн.. З урахуванням суми непокритого збитку станом на 31 грудня 2017 року в сумі 492 тис. грн., сума непокритого збитку Товариства станом на 31 грудня 2018 року складає 460 тис. грн.

Аудитори вважають, що звіт про фінансові результати за 2018 рік в усіх суттєвих аспектах повно і достовірно відображає величину і структуру доходів та витрат Товариства.

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

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

Система внутрішнього аудиту (контролю)

Рішенням Наглядової Ради Товариства від 08 січня 2013 року (протокол № 1) було затверджено Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) ПрАТ «КУА «Довіра-Капітал» та призначено посадовою особою служби внутрішнього аудиту (контролю) – внутрішнім аудитором Товариства Клименко Валерію Вікторівну. Аудитор зазначає, що в Товаристві існує система внутрішнього аудиту, необхідна для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилок. Ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства (МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності») аудитором не виявлено.

Стан корпоративного управління в цілому відповідає діючому законодавству.

Аудитор зазначає, що під час перевірки пов'язаних осіб та операції з такими особами, що виходять за межі нормальної діяльності, не встановлено.

На виконання Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 01.10.2015 № 1597, Товариство розраховує пруденційні показники та відповідно до наданих розрахунків загальний рівень ризику Товариства низький.

Пов'язані особи

В ході аудиторської перевірки, аудиторами встановлено перелік пов'язаних сторін (інформація наведена в таблиці 12.)

Інформація про власників та керівника

Група	з/ п	Повна назва юридичної особи - власника (акціонера, учасника) заявника чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника (акціонера, учасника) та посадової особи заявника	Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ юридичної особи - власника заявника або ідентифікаційний номер фізичної особи	Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, щодо якої подається інформація	Частка в статутному капіталі компанії з управління активами, %
1	2	3	4	5	6
А		Власники - юридичні особи			
-		Компанія «Довіра Холдинг Лімітед»	HE 171815	Темистоколі Дерві, 3, Джулія Хаус, Р.О. 1066, Нікосія, Кіпр	100
Б		Керівник компанії з управління активами			
		Сліпко Олександр Олександрович	2964519058	паспорт серії НК № 512164, виданий Новозаводським ВМ УМВС України в Чернігівській обл., 27 травня 1998 року.	0
		Усього:			100

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

Події після дати балансу

Після дати балансу, 22 січня 2019 року була частково погашена дебіторська заборгованість за корпоративні права в сумі 2 524 тис. грн. На дату затвердження звітності залишок заборгованості складає 2 676 тис грн., який згідно договору купівлі-продажу частки у статутному капіталі від 28 листопада 2018 року має бути погашений до 31 жовтня 2019 року.

Ступінь ризику КУА

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

періоду. Відповідно до цього розрахунку всі показники відповідають нормативним значенням.

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

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

Основні відомості про аудиторську фірму

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

Аудитор

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

Перепечкіна І.М.

Директор

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

Якименко М.М.



Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Дата та номер договору на проведення аудиту - Договір № 04-5/2 від 04 лютого 2019 року.

Дата початку - 04 лютого 2019 року.

Дата закінчення проведення аудиту - 26 лютого 2019 р.

Перевірка проводилася в межах адміністративного офісу ПрАТ «Компанія з управління активами «ДОВІРА-КАПІТАЛ» за адресою: м. Київ, вул. Червоноармійська, буд. №72, літ. А, поверх 8, група приміщень №177

Дата видачі аудиторського висновку

26 лютого 2019 року

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

Дата (рік, місяць, число) 2019 | 01 | 01

Підприємство Приватне акціонерне товариство "Компанія з управління активами "Довіра-Капітал" за ЄДРПОУ _____

Територія Голошівський р-н, м.Кисва за КОАТУУ _____

Організаційно-правова форма господарювання Акціонерне товариство за КОПФГ _____

Вид економічної діяльності Управління фондами за КВЕД _____

Середня кількість працівників 7

Адреса, телефон м.Київ, вул. Червоноармійська, будинок № 72, Літ. А, 8-й поверх, групи приміщень № 177, (044)585-91-50

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

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

КОДИ		
2019	01	01
32707701		
8038200000		
230		
66.30		

v

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

Форма N 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	2	1
первісна вартість	1001	4	1
накопичена амортизація	1002	2	
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби	1010		
первісна вартість	1011	4	4
знос	1012	4	4
Інвестиційна нерухомість	1015	5188	
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	5188	
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	4563	
інші фінансові інвестиції	1035		4452
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	9753	4453
II. Оборотні активи			
Запаси	1100		
Виробничі запаси	1101		
Незавершене виробництво	1102		
Готова продукція	1103		
Товари	1104		
Поточні біологічні активи	1110		
Депозити перестраховування	1115		
Векселі одержані	1120		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	77	225
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130		
з бюджетом	1135	2	1
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140		
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	25	5218
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165		15
Готівка	1166		
Рахунки в банках	1167		15
Витрати майбутніх періодів	1170		
Частка перестраховика у страхових резервах	1180		
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	1195	104	5459
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс	1300	9857	9912

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	7000	7000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401		
Капітал у дооцінках	1405	714	714
Додатковий капітал	1410		
Емісійний дохід	1411		
Накопичені курсові різниці	1412		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-492	-460
Неоплачений капітал	1425	()	()
Вилучений капітал	1430	()	()
Інші резерви	1435		
Усього за розділом I	1495	7222	7254
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Пенсійні зобов'язання	1505		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515	72	72
Довгострокові забезпечення	1520		
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521		
Цільове фінансування	1525		
Благодійна допомога	1526		
Страхові резерви	1530		
Інвестиційні контракти	1535		
Призовий фонд	1540		
Резерв на виплату джек-поту	1545		
Усього за розділом II	1595	72	72
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600		
Векселі видані	1605		
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	14	22
розрахунками з бюджетом	1620	3	6
у тому числі з податку на прибуток	1621		2
розрахунками зі страхування	1625		2
розрахунками з оплати праці	1630	13	19
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	9	13
Доходи майбутніх періодів	1665		
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670		
Інші поточні зобов'язання	1690	2524	2524
Усього за розділом III	1695	2563	2586
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	9857	9912

Керівник

Головний бухгалтер

Сліпко Олександр Олександрович

Васильєва Валентина Олександрівна

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

Підприємство

Чистий дохід

Чисті зароблені

Собівартість ро

Чисті понесені

Валовий:
прибуток

збиток

Дохід (витрати

Дохід (витрати

Інші операцій

Дохід від змін

Дохід від пере

продукції

Адміністратив

Витрати на зб

Інші операцій

Витрат від змі

вартістю

Витрат від пе

продукції

Фінансовий

прибуток

збиток

Дохід від уча

Інші фінансові

Інші доходи

Дохід від бла

Фінансові ви

Втрати від уч

Інші витрати

Прибуток (зб

Фінансовий

прибуток

збиток

Витрати (до

Прибуток (зб

Чистий фін

прибуток

збиток

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2019 01 01

Підприємство

Приватне акціонерне товариство "Компанія з управління активами
"Довіра-Капітал"

за ЄДРПОУ

32707701

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за _____ рік 20 18 р.

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
I	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	784	657
Чисті зароблені страхові премії	2010		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	()	()
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		
Валовий:			
прибуток	2090	784	657
збиток	2095	()	()
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105		
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110		
Інші операційні доходи	2120	12	8
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121		
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		
Адміністративні витрати	2130	(650)	(633)
Витрати на збут	2150	()	()
Інші операційні витрати	2180	(112)	(4)
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	112	
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	34	28
збиток	2195	()	()
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220		
Інші доходи	2240		
Дохід від благодійної допомоги	2241		
Фінансові витрати	2250	()	()
Втрати від участі в капіталі	2255	()	()
Інші витрати	2270	()	()
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	34	28
збиток	2295	()	()
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-2	
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	32	28
збиток	2355	()	()

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		
Накопичені курсові різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		
Інший сукупний дохід	2445		
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	32	28

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

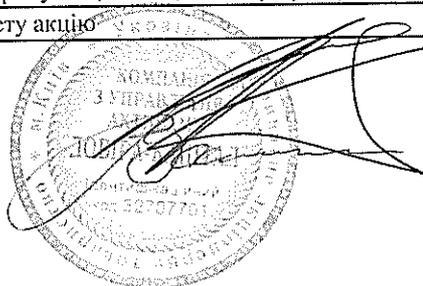
Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500		
Витрати на оплату праці	2505	249	228
Відрахування на соціальні заходи	2510	54	50
Амортизація	2515		2
Інші операційні витрати	2520	347	356
Разом	2550	650	637

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Головний бухгалтер



Сліпко Олександр Олександрович

Васильєва Валентина Олександрівна

П
")
—
І. Рух коштів
включення від:
затрати продукції
внесення подат
у числі подат
шого фінансу
включення від с
включення ава
включення від і
включення від і
ках
включення від с
включення від с
включення від с
включення фіна
надходження
чання на опл
ів (робіт, пос
хувань на со
язань з пода
чання на опл
чання фінанс
итрачання
ий рух коштів
Рух коштів
включення від р
нсових інвес

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2019 01 01

Приватне акціонерне товариство "Компанія з управління активами
"Довіра-Капітал"

за ЄДРПОУ

32707701

(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 20 18 р.

Форма N 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
ходження від:			
реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	637	676
повернення податків і зборів	3005		
з повернення податку на додану вартість	3006		
зовнішнього фінансування	3010		
ходження від отримання субсидій, дотацій	3011		
ходження авансів від покупців і замовників	3015		
ходження від повернення авансів	3020		
ходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		
ходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		
ходження від операційної оренди	3040		
ходження від отримання роялті, авторських винагород	3045		
ходження від страхових премій	3050		
ходження фінансових установ від повернення позик	3055		
надходження	3095		
витрачання на оплату:			
за робіт (робіт, послуг)	3100	(330)	(349)
за цілі	3105	(192)	(184)
зачувань на соціальні заходи	3110	(52)	(50)
зобов'язань з податків і зборів	3115	(48)	(50)
зачувань на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	()	()
зачувань на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	()	()
зачувань на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	()	()
зачувань на оплату авансів	3135	()	()
зачувань на оплату повернення авансів	3140	()	()
зачувань на оплату цільових внесків	3145	()	()
зачувань на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	()	()
зачувань фінансових установ на надання позик	3155	()	()
витрачання	3190	()	()
чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	15	43
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
ходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200		

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2019 | 01 | 01

Підприємство

Приватне акціонерне товариство "Компанія з управління активами
"Довіра-Капітал"

за ЄДРПОУ

32707701

(найменування)

Звіт про власний капітал

за _____ рік _____ 20 18 р.

Форма N 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у доцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
вишок на початок року	4000	7000	714			-492			7222
зміни:									
на облікової одиниці	4005								
управління	4010								
виплат	4090								
призведений вишок на початок	4095	7000	714			-492			7222
чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					32			32
загальний сукупний прибуток за звітний період	4110								
цінка (уцінка) на оборотних інструментах	4111								
цінка (уцінка) на фінансових інструментах	4112								
неоплачені курсові різниці	4113								
цінка іншого нетривалого доходу на фінансових і нефінансових інструментах	4114								
загальний сукупний прибуток	4116								
поділ прибутку:									
виплати власникам (дивіденди)	4200								
зменшення прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								

Примітки до фінансової звітності за 2018 рік

1. Інформація про компанію з управління активами

Приватне акціонерне товариство «Довіра-Капітал» («Товариство») (код ЄДРПОУ 32707701) зареєстроване 08 грудня 2003 року відповідно до чинного законодавства України. Місцезнаходження Товариства: Україна, 03680, м. Київ, вулиця Червоноармійська, будинок № 72, Літ. А, Восьмий поверх, група приміщень 177.

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

У звітному періоді Товариство здійснювала управління активами двох пайових венчурних інвестиційних фондів та одного корпоративного невенчурного фонду.

Товариство має такі ліцензії:

- ліцензія серія АЕ № 286768, видана НКЦПФР – 17.12.2013 року, строк дії ліцензії з 27.12.2011 року необмежений, на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами).

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

Станом на 31 грудня 2018р. акціонерами Товариства були:

Акціонери товариства:	31.12.2018
	%
Компанія «Довіра Холдинг Лімітед»	100,0
Всього	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 2018 рік, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2018 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

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.

2.2.1 МСФЗ, які прийняті та набули чинності

Стандарти та поправки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Достроково застосовування	Застосування у фінансовій звітності
МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» щодо професійного судження в разі прийняття рішень про відображення інформації у фінансовій звітності	Фактор суттєвості повинен застосовуватися щодо всієї звітності в цілому, і додаткове включення несуттєвої інформації не тільки не приносить користі, а й може, навпаки, завдати шкоди. Професійне судження повинно застосовуватися компаніями для визначення того, де саме в звітах і в якій послідовності їм найкраще розкрити інформацію	01.01.2018 р.	Так, дозволяється	Застосовано
Поправки до МСБО (IAS) 12 «Визнання відстрочених податкових активів у відношенні нереалізованих збитків»	Поправки роз'яснюють що суб'єкт господарювання повинен враховувати те, чи обмежує податкове законодавство джерела оподаткованого прибутку, напроти якого вона може робити вирахування при відновленні такої вирахуваної тимчасової різниці. Крім того, поправки містять вказівки щодо того, як суб'єкт господарювання повинен визначати майбутній прибуток до оподаткування, та перелічені обставини, при яких прибуток до оподаткування може передбачати відшкодування деяких активів в сумі, яка перевищує їх балансову вартість. Суб'єкти господарювання повинні застосовувати дані поправки ретроспективно. Однак при початковому застосуванні поправок зміна власного капіталу на початок найбільш раннього порівняльного періоду може бути визнано у складі нерозподіленого прибутку на початок періоду (або у складі іншого компонента власного капіталу відповідно) без розподілу змін між нерозподіленим прибутком та іншими компонентами власного капіталу на початок періоду. Суб'єкти господарювання, які застосовують таке звільнення повинні розкрити такий факт.	01.01.2018 р.	Так, дозволяється	На даний час Керівництво Товариства прийняло рішення про незастосування різниць (крім від'ємного фінансового результату минулих років).
МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за контрактами з клієнтами»	Товариство застосувало МСФЗ 15 ретроспективно з кумулятивним ефектом первісного застосування, визнаним на дату первісного застосування. Компанія укладає контракти з клієнтами на умовах оплати протягом короткого періоду часу, угоди не носять багатокомпонентний характер, компанія не має програм лояльності.	01.01.2018 р.	Так, дозволяється	Застосування МСФЗ 15 не суттєво вплинуло на фінансовий стан та фінансові результати компанії.

Поправки до

- МСФЗ 2 «Класифікація та оцінка платежів на основі акцій»
- Застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 4 «Страхові контракти – поправки до МСФЗ 4»
- МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість»
- КТМФЗ Інтерпретація 22 «Аванси, сплачені в іноземній валюті»
- МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності»
- МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства»

не вплинули на фінансовий стан, фінансові результати та фінансову звітність, їх ефект відсутній.

2.2.2 МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності

Станом на звітну дату опубліковано наступні МСФЗ, зміни до них та інтерпретації, ефективна дата яких не настала:

Стандарти та правки до них	Ефективна дата
<ul style="list-style-type: none"> • МСФЗ 16 «Оренда» - Для орендарів встановлено єдину модель обліку оренди і немає необхідності визначати класифікацію оренди, всі договори оренди відображаються у звіті про фінансовий стан шляхом визнання активів у формі права користування і зобов'язань з оренди. Подвійна модель обліку оренди орендодавцем, класифікація оренди визначається на основі критеріїв класифікації, аналогічних МСБО 17 «Оренда», модель обліку фінансової оренди на основі підходів до обліку фінансової оренди, аналогічна МСБО 17, вона передбачає визнання чистої інвестиції в оренду, що складається з дебіторської заборгованості з оренди, і залишкового активу, модель обліку операційної оренди на основі підходів до обліку операційної оренди, аналогічно МСБО 17. Необов'язкове звільнення щодо короткострокової оренди - тобто оренди, термін дії якої становить не більше 12 місяців. Портфельний облік договорів оренди дозволений, якщо результати такого обліку не будуть суттєво відрізнятися від тих, які були б отримані в разі застосування нових вимог до кожного договору окремо. Необов'язкове звільнення щодо оренди об'єктів з низькою вартістю - тобто активів, вартість яких, коли вони нові, не перевищує встановлену обліковою політикою, навіть якщо сумарна величина таких договорів оренди є істотною. 	01.01.2019
<ul style="list-style-type: none"> • Поправки, пов'язані з вступом в силу МСФЗ 16 «Оренда» (МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу», МСБО 16 «Основні засоби», МСБО 1 «Подання фінансової звітності», МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості», МСФЗ 15 «Виручка по контрактах з клієнтами», МСБО 2 «Запаси», МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів», МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів», МСБО 23 «Витрати на позики», МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи», МСБО 38 «Нематеріальні активи», МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість», МСБО 41 «Сільське господарство») 	01.01.2019
<ul style="list-style-type: none"> • КТМФЗ (IFRIC) 23 «Невизначеність щодо правил обчислення податку на прибуток» - Роз'яснення IFRIC 23 вимагає, щоб використовуваний компанією підхід ґрунтувався на тому, що краще прогнозує результат вирішення невизначеності. Зокрема, компанія повинна враховувати те, як по її очікуванням податкові органи будуть проводити перевірку податкового обліку і трактувань. Роз'яснення IFRIC 23 вимагає, щоб компанія виходила з того, що податкові органи перевіряють всі суми, які вони має право перевірити, і 	01.01.2019

Стандарти та правки до них	Ефективна дата
<p><i>ознають з усією пов'язаною інформацією при проведенні своєї перевірки. Компанії повинні враховувати ймовірність того, що податкові органи будуть приймати або відхиляти невизначені податкові трактування, при цьому обліковий процес буде визначатися цією оцінкою податкових органів. Роз'яснення IFRIC 23 вимагає від компанії необхідної переоцінки (зміни) судження або оцінки, в разі зміни фактів і обставин, на яких ґрунтувалося це судження або оцінка, а також в результаті отримання нової інформації, яка впливає на судження або оцінку. Будь-які такі зміни повинні враховуватися в подальшому (перспективно) відповідно до МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки». У таких випадках компанії повинні застосовувати стандарт МСБО 10 «Події після звітного періоду», щоб визначити, чи є зміна, що відбулася після звітного періоду, коригуючих або перегульованим подією.</i></p>	
<ul style="list-style-type: none"> • Поправка до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» - Поправка дозволяє застосовувати модель амортизованої вартості до фінансових інструментів, які мають опцію дострокового погашення, незалежно від того, що при достроковому погашенні може виникнути компенсація (як позитивна, так і негативна) 	01.01.2019
<ul style="list-style-type: none"> • Поправка до МСБО 19 «Виплати працівникам» - Поправки до МСБО 19 «Виплати працівникам» стосуються порядку обліку компаніями пенсійних програм з визначеною виплатою. Якщо до програми вносяться зміни (програма скорочується або по ній відбувається розрахунок), МСБО 19 вимагає від компанії переоцінки її чистих активів або зобов'язань за встановленими виплатами. Поправки вимагають від компанії використовувати нові припущення, використані при проведенні переоцінки, щоб визначити вартість послуг поточного періоду і чистий відсоток на залишок звітного періоду після зміни програми з визначеною виплатою. 	01.01.2019
<ul style="list-style-type: none"> • Поправка до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» - 42А. Якщо сторона угоди про спільне підприємство (як цей термін визначено в МСФЗ 11 "Спільна діяльність") отримує контроль над бізнесом, який є спільною операцією (як цей термін визначено в МСФЗ 11), і при цьому мала права на активи і несла відповідальність за зобов'язаннями, пов'язаними з цією спільною операцією, безпосередньо до дати придбання, то дана угода є об'єднанням бізнесів, які здійснюються поетапно. Отже, набувач повинен застосовувати вимоги щодо об'єднання бізнесів, здійснюваного поетапно, включаючи переоцінку часток участі в спільних операціях, що були раніше, у спосіб, передбачений в пункті 42. При цьому набувач повинен переоцінити всю наявну раніше частку участі в спільних операціях. 	01.01.2019
<ul style="list-style-type: none"> • Поправка до МСФЗ 11 «Спільна діяльність» - ВЗЗСА Сторона, яка є учасником спільних операцій, але не має спільного контролю, може отримати спільний контроль над спільними операціями, діяльність в рамках яких є бізнес, як цей термін визначено в МСФЗ 3. У таких випадках частки участі в даній спільній операції, що були раніше, не переоцінюються. 	01.01.2019
<ul style="list-style-type: none"> • Поправка до МСБО 12 «Податки на прибуток» - 57А. Організація повинна визнати наслідки з податку на прибуток, пов'язані з дивідендами, як вони визначені в МСФЗ 9, коли вона визнає зобов'язання сплатити дивіденди. Наслідки з податку на прибуток щодо дивідендів пов'язані більш безпосередньо з минулими операціями чи подіями, які генерували розподіл прибутку, ніж з розподілами на користь власників. Тому організації слід визнавати наслідки з податку на прибуток щодо дивідендів у складі прибутків або збитків, іншого сукупного доходу або в капіталі відповідно до того, де організація спочатку визнала такі минулі операції або події. 	01.01.2019
<ul style="list-style-type: none"> • МСБО 23 «Витрати на позики» - 14. Тією мірою, в якій організація запозичує кошти на спільні цілі і використовує їх для отримання кваліфікованого активу, 	01.01.2019

Стандарти та правки до них	Ефективна дата
<p>організація повинна визначити суму витрат за запозиченнями, дозволену для капіталізації, шляхом множення ставки капіталізації на суму витрат на даний актив. Ставка капіталізації визначається як середньозважене значення витрат за запозиченнями стосовно всіх позик організації, що залишаються непогашеними протягом періоду. Однак організація повинна виключити з даного розрахунку суму витрат за запозиченнями стосовно позик, отриманих спеціально для придбання кваліфікованого активу, до завершення практично всіх робіт, необхідних для підготовки цього активу до використання за призначенням або продажу. Сума витрат за запозиченнями, яку організація капіталізує протягом періоду, не повинна перевищувати суму витрат за запозиченнями, понесених протягом цього періоду.</p>	
<ul style="list-style-type: none"> • МСФЗ 17 «Страхові контракти» - стандарт, що замінить МСФЗ 4 «Страхові контракти» 	01.01.2021
<ul style="list-style-type: none"> • Концептуальні основи фінансової звітності - Введено концепцію діяльності керівництва в інтересах власників і уточнено інформацію, виникає в зв'язку з цим. Повернено концепцію обачності, яка підтримує нейтральність інформації і тому описує обачність як «обережність при винесенні суджень в умовах невизначеності». Невизначеність оцінки є фактором, який може вплинути на достовірне надання інформації. Суб'єкт, що звітує - це організація, яка за власною ініціативою складає або зобов'язана скласти фінансову звітність і не обов'язково є юридичною особою. Актив - існуючий економічний ресурс, контрольований організацією в результаті минулих подій. Економічний ресурс - це право, яке може принести економічні вигоди. Зобов'язання - існуючий обов'язок організації передавати економічний ресурс в результаті минулих подій. Зобов'язання - це обов'язкова відповідальність, якої у організації відсутня практична можливість уникнути. Визнання - це процес фіксації для включення в звіт про фінансовий стан або в звіт (и) про фінансові результати статті, яка відповідає визначенню активу, зобов'язання, капіталу, доходів або витрат. Припинення визнання - це виключення повністю або частково визнаної активу або зобов'язання зі звіту про фінансовий стан організації. Введено дві категорії методів оцінки: Оцінка на основі історичної (первісної) вартості. Показники історичної вартості надають інформацію про об'єкти обліку, яка формується на основі історичної (первісної) суми операції або події. Оцінка на основі поточної (переоціненої) вартості. Показники поточної вартості надають грошову інформацію про об'єкти обліку, оновлену для відображення поточних умов на дату оцінки. Методи оцінки цієї категорії можуть включати справедливую вартість, цінність використання, вартість виконання і поточну вартість. Введено термін «звіт (и) про фінансові результати» для позначення Звіту про прибутки і збитки разом зі Звітом про ІСД. Звіт про прибутки та збитки є основним джерелом інформації про фінансові результати компанії. За замовчуванням всі доходи і витрати повинні бути відповідним чином класифіковані і включені в звіт про прибутки і збитки. 	01.01.2020

Компанія у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2018 р., не застосувала достроково опубліковані МСФЗ, поправки до них та інтерпретації. Прогнозований (очікуваний) ступінь впливу опублікованих МСФЗ, поправок до них та інтерпретацій на наступні звітні періоди:

Ефект впливу суттєвий	Ефект впливу несуттєвий або відсутній	Керівництво та управлінський персонал проводять дослідження щодо ефекти потенційного впливу на фінансову звітність
• -	<ul style="list-style-type: none"> • КТМФЗ (IFRIC) 23 «Невизначеність щодо правил обчислення податку на прибуток» • Поправка до МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані підприємства і спільні підприємства» • Поправка до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» • Поправка до МСБО 19 «Виплати працівникам» • Поправка до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» • Поправка до МСФЗ 11 «Спільна діяльність» • Поправка до МСБО 12 «Податки на прибуток» • МСФЗ 17 «Страхові контракти» 	<ul style="list-style-type: none"> • Концептуальні основи фінансової звітності • МСБО 23 «Витрати на позики» • МСФЗ 16 «Оренда» та пов'язані з ним поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу», МСБО 16 «Основні засоби», МСБО 1 «Подання фінансової звітності», МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості», МСФЗ 15 «Виручка по контрактах з клієнтами», МСБО 2 «Запаси», МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів», МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів», МСБО 23 «Витрати на позики», МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи», МСБО 38 «Нематеріальні активи», МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість», МСБО 41 «Сільське господарство» (примітка XX.X)

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

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості та оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю».

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».

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

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

Керівництвом Товариства було прийнято рішення про застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» з 2018 року для корпоративних прав (часток у статутних капіталах товариств) замість застосування МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані підприємства і спільні підприємства».

3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

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

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність. Проте, оскільки інформація про характер витрат є корисною для прогнозування майбутніх грошових потоків, то ця інформація наведена в п. 6.2, 6.4, 6.5 цих Приміток.

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

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

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

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

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

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

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

3.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти складаються з коштів на поточних рахунках у банках.

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

3.3.3. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість – це фінансовий актив, який являє собою контрактне право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання.

Дебіторська заборгованість визнається у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Товариство стає стороною контрактних відношень щодо цього інструменту. Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

Подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки. У разі змін справедливої вартості дебіторської заборгованості, що мають місце на звітну дату, такі зміни визнаються у прибутку (збитку) звітного періоду.

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

До фінансових активів, що оцінюються за методом участі у капіталі, з відображенням результату переоцінки у прибутку та збитку, відносяться паї (частки) господарських товариств.

та провести повний розрахунок (платежі) з Виконза справедливою вартістю виходячи зі оцінки незалежного оцінювача.

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 врахуванням мінімально допустимих строків амортизації:

- машини та обладнання - 5 років,
- з них:

електронно-обчислювальні машини, інші машини для автоматичного оброблення інформації, пов'язані з ними засоби зчитування або друку інформації, пов'язані з ними комп'ютерні програми (крім програм, витрати на придбання яких визнаються роялті, та/або програм, які визнаються нематеріальним активом), інші інформаційні системи, комутатори, маршрутизатори, модулі, модеми, джерела безперебійного живлення та засоби їх підключення до телекомунікаційних мереж, телефони (в тому числі стільникові), мікрофони і рації, вартість яких перевищує 2500 гривень - 2 роки; - інструменти, прилади, інвентар (меблі) - 4 роки.

Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

3.4.4. Нематеріальні активи

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

3.5. Облікові політики щодо податку на прибуток

Керівництво Товариства відповідно до статті 134.1.1 Податкового кодексу України прийняло рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років).

3.6. Облікові політики щодо інвестиційної нерухомості

3.6.1. Визнання інвестиційної нерухомості

До інвестиційної нерухомості Товариство відносить квартиру (м. Київ, вул. Липська, буд. 19/7, кв. 56), утримувану на правах власності з метою збільшення вартості капіталу, а не для: (а) використання у виробництві чи при постачанні товарів, при наданні послуг чи для адміністративних цілей, або (б) продажу в звичайному ході діяльності.

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

3.6.2. Первісна та посліуюча оцінка інвестиційної нерухомості

Первісна оцінка інвестиційної нерухомості (квартири) була здійснена незалежним оцінювачем 14.12.2015 р. перед укладанням договору купівлі-продажу квартири 29.01.2016 р.

Оцінка після визнання здійснюється за справедливою вартістю. 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 зумовлюється суттєвими для обліку коливаннями цін на ринку подібної нерухомості.

3.7. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.7.1. Забезпечення

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

3.7.2. Виплати працівникам

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

3.7.3. Пенсійні зобов'язання

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

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

3.8.1 Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

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

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

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

- а) Товариство передало покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;
- б) за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;

- в) суму доходу можна достовірно оцінити;
- г) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
та
- г) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

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

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

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

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

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

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

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

3.8.2. Умовні зобов'язання та активи.

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

4. Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою 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

Операції, що не регламентовані МСФЗ відсутні.

4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

Справедлива вартість інвестицій ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

4.3. Судження щодо очікуваних термінів 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.

4.4. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

На кожну звітну дату Товариство проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості та інших фінансових активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається виходячи з власного професійного судження керівництва за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу.

5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів 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.	Ринковий, дохідний, витратний	Оцінка незалежного оцінювача
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки

	погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.		
Інвестиційна нерухомість	Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Подальша оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, дохідний, витратний	Ціни на ринку нерухомості, дані оцінки професійних оцінювачів
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

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

Наприкінці грудня 2017 року була проведена переоцінка об'єкту інвестиційної нерухомості із залученням незалежного оцінювача.

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	-	-	-	-	-	5 188	-	5 188

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

Протягом 2018 року 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 31.12.2017 р.	Погашення	Залишки станом на 31.12.2018 р.	Стаття (статті) у прибутку або збитку, у якій прибутки або збитки визнані
Інвестиційна нерухомість	5 188	-	-	-

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

порівнянні з їх балансовою вартістю

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017
1	2	3	4	5
Торговельна дебіторська заборгованість	225	77	225	77
Грошові кошти та їх еквіваленти	15		15	
Інша поточна дебіторська заборгованість	5218	25	5218	25
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	22	14	22	14
Інші довгострокові зобов'язання	72	72	72	72

Справедлива вартість дебіторської та кредиторської заборгованості, а також інвестицій, доступних для продажу, неможливо визначити достовірно, оскільки немає ринкового котирування цих активів.

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

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

6.1. Дохід від реалізації

	31.12.2018	31.12.2017
Дохід від реалізації послуг управління активів ПФ	784	657
Всього доходи від реалізації	784	657

6.2. Собівартість реалізації

	31.12.2018	31.12.2017
Виробничі витрати	-	-
Витратні матеріали	-	-
Витрати на персонал	-	-
Амортизація	-	-
Зміни у залишках незавершеного виробництва та готової	-	-
Інші	-	-
Всього	-	-

6.3. Інші доходи, інші витрати

	31.12.2018	31.12.2017
Інші доходи		
Доходи від реалізації іноземної валюти	0	0
Доходи від операційної оренди активів	0	0
Дохід від зміни справедливої вартості інвестиційної нерухомості	0	0
Інші доходи	0	0
Відшкодування раніше списаних активів	0	0

Доходи від субсидії	0	0
Всього	0	0
Інші витрати	31.12.2018	31.12.2017
Благодійність	0	0
Збитки від реалізації запасів	0	0
Представницькі витрати	0	0
Штрафи, пені	0	0
Витрати від зменшення корисності дебіторської заборгованості	0	0
Інші витрати	0	0
Збитки від курсових різниць	0	0
Зменшення корисності необоротних активів	0	0
Списання необоротних активів	0	0
Збитки від зменшення корисності запасів	0	0
Витрати на дослідження	0	0
Збитки від реалізації необоротних активів	0	0
Всього	0	0

6.4. Витрати на збут

	31.12.2018	31.12.2017
Витрати на персонал	0	0
Маркетинг та реклама	0	0
Інші	0	0
Всього витрати на збут	0	0

6.5. Адміністративні витрати

	31.12.2018	31.12.2017
Витрати на персонал	249	228
Утримання основних засобів	0	0
Витрати на охорону	17	100
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	0	2
Інші	384	303
Всього адміністративних витрат	650	633

6.6. Фінансові доходи та витрати

	31.12.2018	31.12.2017
Процентні доходи		
Процентний дохід за борговими цінними паперами	0	0
Відсотки на депозитному рахунку в банку	0	0
Всього процентні доходи	0	0
Процентні витрати		
Банківські кредити та овердрафти	0	0
Фінансовий лізинг	0	0
Всього процентні витрати	0	0

6.7. Податок на прибуток

Керівництво Компанії в порядку, передбаченому підпунктом 134.1.1 ПКУ, прийняло рішення про незастосування коригувань фінансового результату з метою оподаткування (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років).

6.8. Нематеріальні активи

За історичною вартістю	Нематеріальні активи	Незавершене будівництво	Всього
Справедлива вартість			
31 грудня 2017 року	4	-	4
Находження	-	-	-
Вибуття	3	-	3
31 грудня 2018 року	1	-	1
Накопичена амортизація			
31 грудня 2017 року	2	-	2
Нарахування за рік	-	-	-
Вибуття	2	-	2
31 грудня 2018 року	0	-	0
Чиста балансова вартість			
31 грудня 2017 року	2	-	2
31 грудня 2018 року	1	-	1

6.9. Основні засоби

За історичною вартістю	Машини та обладнання	Меблі та приладдя	Будівлі	Всього
1	2	3	4	5
Справедлива вартість				
31 грудня 2017 року	4	-	-	4
Находження	-	-	-	-
Вибуття	-	-	-	-
31 грудня 2018 року	4	-	-	4
Накопичена амортизація				
31 грудня 2017 року	4	-	-	4
Нарахування за рік	0	-	-	0
Вибуття	-	-	-	-
31 грудня 2018 року	-	-	-	-
Чиста балансова вартість				
31 грудня 2017 року	0	-	-	0
31 грудня 2018 року	0	-	-	0

6.10. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутках та збитках

Найменування	31 грудня 2018	31 грудня 2017
ТОВ «СТРОЙМАЙСТЕР»	4452	4563
Всього	4452	4563

6.11. Торговельна та інша дебіторська заборгованість

	31 грудня 2018	31 грудня 2017
Торговельна дебіторська заборгованість	225	77
Аванси видані	0	0
Розрахунки з бюджетом	1	2
Інша дебіторська заборгованість	5218	25
Чиста вартість торговельної та дебіторської заборгованості	5444	104

Дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення.

Торговельна дебіторська заборгованість станом на 31.12.2018 р. складається з:

- заборгованість з винагороди за управління активами ЗНВПФ «Довіра Інвестментс» на суму 20 424,88 грн.
- заборгованість з винагороди за управління активами ЗНВПФ «Альтернативні Інвестиції» на суму 174 009,25 грн.
- заборгованість з винагороди за управління активами ЗНКІФ «БІЗНЕС-АКТИВ» на суму 30 000,00 грн.

Інша дебіторська заборгованість станом на 31.12.2018 р. складається з:

- дебіторська заборгованість ДП «Альфа-Брокер консалтинг» за частку у статутному капіталі ТОВ «ДК ДЕВ» на суму 5 200 тис. грн. Після дати балансу, 21.01.2019р. ця заборгованість була частково погашена на суму 2 524 тис. грн., і на дату затвердження звітності залишок заборгованості складає 2676 тис грн., який згідно договору має бути погашений до 31.10.2019р.
- передплата ФОП Адаменко В.В. на суму 850,00 грн,
- передплата ДЗПО «Академія фінмоніторингу» на суму 3100,00 грн,
- передплата ТОВ «Алтіма» на суму 495,00 грн,
- передплата ДУ АРІФРУ на суму 770,00 грн,
- передплата ТОВ «Атлант Холдинг» на суму 600,00 грн,
- передплата ТОВ АФ «Імона Консалтинг» на суму 1 099,00 грн,
- передплата ТОВ «Відомості Економ» на суму 525,00 грн,
- передплата ТОВ «Дата груп» на суму 84,43 грн,

- передплата ФОП Доценко-Белоус Н.О. на суму 2 565,00 грн,
- передплата ПрАТ «НДУ» на суму 485,00 грн,
- передплата ТОВ «Ліга-Закон» на суму 1 796,00 грн,
- передплата Український інститут розвитку фондового ринку на суму 5 430,00 грн,
- передплата ТОВ «Центр сертифікації ключів» на суму 523,00 грн,

Прострочена дебіторської заборгованість відсутня.

6.12. Грошові кошти

	31 грудня 2018	31 грудня 2017
Каса та рахунки в банках, в грн.	15	-
Всього	15	-

6.13. Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2018 року та на 31 грудня 2017 року зареєстрований та сплачений статутний капітал складав 7 000 тис. грн.

6.14. Короткострокові забезпечення

	31 грудня 2018	31 грудня 2017
Резерв відпусток	13	9
Всього	13	9

6.15. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

	31 грудня 2018	31 грудня 2017
Торговельна кредиторська заборгованість	22	14
Розрахунки з бюджетом	6	3
Одержані аванси	0	0
Заробітна плата та соціальні внески	19	13
Інші	2524	2524
Всього кредиторська заборгованість	2571	2554

7. Розкриття іншої інформації

7.1 Умовні зобов'язання.

7.1.1. Оподаткування

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

7.1.2. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

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

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

7.2 Розкриття інформації про пов'язані сторони

Підприємство, яке перебуває під спільним контролем разом з Товариством – ТОВ «СТРОЙМАЙСТЕР». Доля Товариства у статутному капіталі ТОВ «СТРОЙМАЙСТЕР» складає 27,3242%.

Компанія, що контролюють Товариство, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві – компанія «Довіра Холдінг Лімітед» володіє 100% акцій Товариства;

Пов'язаними особами Товариства є члени управлінського персоналу:

директор – Сліпко Олександр Олександрович,

головний бухгалтер – Васильєва Валентина Олександрівна.

Члени управлінського складу отримували заробітню плату.

7.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

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

7.3.1. Кредитний ризик

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

Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

- ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- встановлення внутрішнього обмеження обсягу дебіторської заборгованості в активах установи;

- диверсифікацію структури дебіторської заборгованості установи;
- аналіз платоспроможності контрагентів.

Станом на 31.12.2018р. Товариство не має облігацій, депозитних рахунків в банках, а залишки на поточному рахунку дорівнюють 14 790,16 грн.

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.

Станом на 31.12.2018р. Товариство не має у активах акцій та інших фінансових інструментів, які котуються на біржах.

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

На 31.12.2018р. у Товариства немає активів в іноземній валюті.

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

На 31.12.2018р. Товариство не має коштів на депозитних рахунках, а також активів, розміщених у боргових зобов'язаннях. У зв'язку з цим відсоткові ризики відсутні.

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:

Період, що закінчився 31 грудня 2018 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
1	2	3	4	5	6	7
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	22	-	-	-	-	22
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	-	-	72	-	72
Інші поточні зобов'язання	-	-	-	2524	-	2 524
Всього	22	-	-	2596	-	2 618
Рік, що закінчився 31 грудня 2017 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	14	-	-	-	-	14
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	-	-	72	-	72
Інші поточні зобов'язання	-	-	-	2524	-	2 524
Всього	14	-	-	2596	-	2 610

22.01.2019р. були повністю погашені інші поточні зобов'язання (кредиторська заборгованість перед ЗНВПФ «Довіра Інвестментс» за квартиру), які на 31.12.2018р. склали 2 524 тис. грн.

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

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

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

Статутний капітал Товариства на 31.12.2018р. та 31.12.2017р. становить 7 000 000,00 грн. Власний капітал Товариства на 31.12.2018р. склав 7 254 108,31 грн.

7.4. Події після Балансу

22.01.2019р. була частково погашена дебіторська заборгованість ДП «Альфа-Брокер консалтинг» за частку у статутному капіталі ТОВ «ДК ДЕВ» на суму 2 524 тис.

грн. На дату затвердження звітності залишок заборгованості складає 2 676 тис грн., який згідно договору купівлі-продажу частки у статутному капіталі від 28.11.2018р має бути погашений до 31.10.2019р.

22.01.2019р. була повністю погашена кредиторська заборгованість перед ЗНВПФ «Довіра Інвестментс» за квартиру, яка на 31.12.2018р. складала 2 524 тис. грн.

ПІДСТАВА ЗАМІНИ СВИДОЦТВА

Зміна місцезнаходження юридичної особи

Дата заміни свідництва: 26.01.2018 р.

**АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА
УКРАЇНИ**

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СВИДОЦТВО

про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів

№ 4657

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

Адреса: 02099, м. Київ,

вул. Ялтиноська, буд. 5-Б, кімната 12

Ідентифікаційний код/номер: 40131434

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

від 24 грудня 2015 р. № 319/2

Свідництво введено в дію 24 грудня 2020 р.

Голова АПУ (Т. Каменська)

Зав. Секретаріату АПУ (Т. Куреза)

М.П.

Рішенням Аудиторської палати України
від

термін чинності Свідництва продовжено

до

Голова АПУ

Зав. Секретаріату АПУ

М.П.

Рішенням Аудиторської палати України
від

термін чинності Свідництва продовжено

до

Голова АПУ

Зав. Секретаріату АПУ

М.П.

№02861

Рішення АПУ

Від 12.07.2018 № 363/5

Свідство про включення до
Реєстру аудиторських фірм
та аудиторів



№ 4657

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СВІДОЦТВО

про відповідність системи контролю якості
видає

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

КОД ЄДРПОУ 40131434

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

Голова
Аудиторської палати України

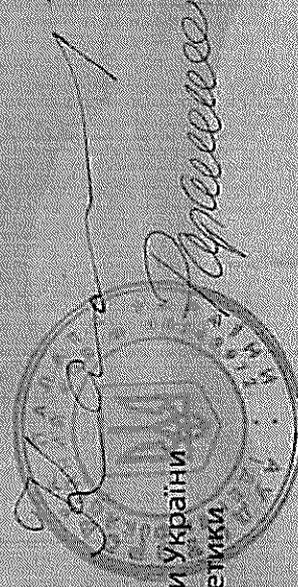
Голова Комісії Аудиторської палати України
з контролю якості та професійної етики

Т.О. Каменська

К.Л. Рафальська

№ 1591

чинне до 31.12.2023





НАЦІОНАЛЬНА КОМІСІЯ З ЦІННИХ
ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ

СВІДОЦТВО

про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть
проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку
цінних паперів

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«АУДИТОРСЬКО-КОНСАЛТИНГОВА ГРУПА
«КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ»
(ТОВ «АКТ «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ»)

(найменування аудиторської фірми)

40131434

(код за ЄДРПОУ)

№ 4657 від 24 грудня 2015 року

(номер, серія, дата видачі свідоцтва про внесення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів,
виданого Аудиторською палатою України)

внесено до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити
аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних
паперів.

Реєстраційний номер Свідоцтва: 393

Серія та номер Свідоцтва: ПІ 000393

Строк дії Свідоцтва: з 30 листопада 2016 року до 24 грудня 2020 року

Директор департаменту
систематизації та
аналізу фінансової
звітності учасників
ринку цінних паперів
та емітентів, та
пруденційного нагляду
30 листопада 2016 року



Рафальська К.Л.

002522

АУДИТОРСКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА

№006997

Громадянина(ці) Аксентенку
Світлана Шкварайовичу

на підставі Закону України "Про аудиторську діяльність"
рішенням Аудиторської палати України
віа " 28 листопада 2012 року № 261/12
присвоєна кваліфікація аудитора.

Сертифікат чинний до " 28 листопада 2017 року.

М. П. Голова (С. Фесунченко)
Завідувач Секретаріату (С. Фесунченко)

Рішенням Аудиторської палати України
віа " 28 листопада 2017 року № 349/12
термін чинності сертифіката продовжено до
" 28 листопада 2022 року.
М. П. Голова (С. Фесунченко)
Завідувач Секретаріату (С. Фесунченко)

Рішенням Аудиторської палати України
віа " " 20 року № _____

термін чинності сертифіката продовжено до
" " 20 року.

М. П. Голова ()
Завідувач Секретаріату ()



АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА

Серія А № 006129

Громадянину(ці)

Григоренко Миколай
Григоренко Миколай

на підставі Закону України "Про аудиторську діяльність"
рішенням Аудиторської палати України № 185

від "30" серпня 2006 р.

присвоєна кваліфікація аудитора.

Сертифікат чинний до "30" серпня 2011 р.

М. П. Голова комісії

Завідувач Секретаріату

 (В. Соко) (В. Соко)
 (Г. Григоренко) (Г. Григоренко)

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

термін дії сертифіката продовжено до

"30" серпня 2016 р.

М. П. Голова комісії

Завідувач Секретаріату

 (В. Соко) (В. Соко)
 (Г. Григоренко) (Г. Григоренко)

2. Рішенням Аудиторської палати України № 325/2

від "26" листопада 2016 р.

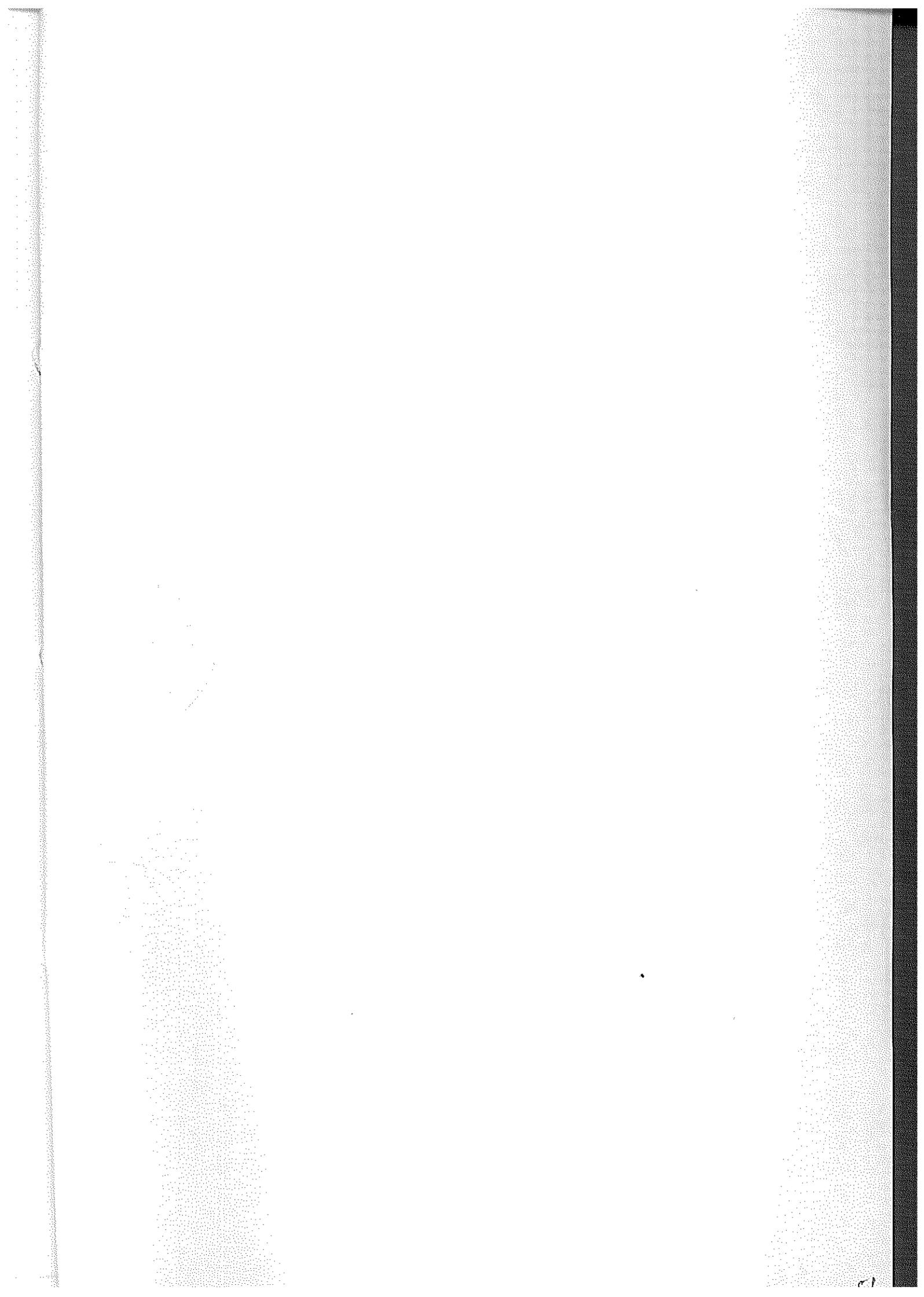
термін дії сертифіката продовжено до

"30" листопада 2021 р.

М. П. Голова комісії

Завідувач Секретаріату

 (В. Соко) (В. Соко)
 (Г. Григоренко) (Г. Григоренко)



печаткою 51 (підписи свідки) аркушів

Директор ТОВ «АКІ «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ

Лісменко М.М.

