



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 2019 РОКУ**

Київ - 2020

**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 2019 року, звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі, звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності.

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

Основа для думки із застереженням

За результатами аудиторської перевірки фінансової звітності Товариства за 2019 рік Аудитор зауважив наступне:

- значною частиною активів Товариства є дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами, сума якої станом на 31.12.2019р. складає 1600 тис. грн., що становить 21,44 % вартості активів Товариства, яка обліковується за первісною вартістю. До складу іншої поточної дебіторської заборгованості в сумі 146 тис. грн., віднесена заборгованість в сумі 8 тис. грн., що виникла до 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 відповіальність 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.

Відповіальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваження, за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповіальність 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 відповіальність 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 відповіальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

Відповіальність аудитора за аudit фінансової звітності

Аудит річної фінансової звітності Товариства станом на 31.12.2019 року проведено Аудитором, відповідно до умов Договору на виконання завдання з надання впевненості (Аудит) від 20.01.2020 року №20-1/1, у строк з 22.01.2020 до 24.02.2020.

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 2019 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) Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд "САФАРИС" (код за ЄДРІСІ 13300778)
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 2019 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'ятдесяти 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		

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'ятдесяти тисяч) гривень, поділений 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 випущені акції 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 складали 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 статутно му 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 0000 (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	14000	100%	

	Лімітед»			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 2019 року складає 7 000 000 гривень 00 копійок та повністю сформований виключно грошовими коштами.

Неоплачений капітал Товариства станом на 31 грудня 2019 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 2019 року та на дату складання аудиторського висновку відповідає вимогам чинного законодавства та встановленим нормативам.

Станом на 31.12.2019 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 2019 року складає суму 7273 тис. грн. та має таку структуру:

- статутний капітал - 7 000 тис. грн.;
- непокритий збиток - 441 тис. грн.,
- капітал у дооцінках - 714 тис. грн..

Резервного капіталу, додаткового капіталу, вилученого капіталу та неоплаченого капіталу станом на 31 грудня 2019 року Товариство не має.

На думку аудитора, розмір та структура власного капіталу відображені у фінансовій звітності Товариства станом на 31 грудня 2019 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 31.12.2019 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 2019 року, що відповідає вимогам чинного законодавства.

Розкриття інформації про зміни у складі власного капіталу Товариства протягом 2019 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 2019 року, віднесено вартість ліцензій і дозволів на основний вид діяльності вартістю 1 тис. грн. Знос НМА станом на 31 грудня 2019 року склав 0 тис. грн., що відповідає даним первинних документів та облікових registrів.

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 необоротні активи

За даними фінансової звітності Товариства станом на 31 грудня 2019 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 2019 (первісна вартість, тис. грн.)
Машини та обладнання	4
Всього:	4

Сума нарахованого зносу основних засобів станом на 31 грудня 2019 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.

Станом на 1 січня 2019 року інвестиційної нерухомості у Товариства не було, 26 листопада 2019 року Товариством придбана інвестиційна нерухомість у вигляді двох машиномісць вартістю 989 тис. грн.. Знос інвестиційної нерухомості у 2019 році не нараховувався.

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 2019 року на балансі Товариства не обліковуються поточні фінансові інвестиції, протягом 2019 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 обліковувались як інші фінансові інвестиції, станом на 1 січня 2019 року складала 4452 тис. грн., до них віднесена вартість корпоративних прав у вигляді внеску до статутного капіталу товариства з обмеженою відповідальністю. Станом на 31 грудня 2019 року на підставі Звіту про незалежну оцінку, який здійснений суб'єктом оціночної діяльності Мархоцький Олексій Миколайович, здійснена уцінка довгострокових фінансових інвестицій на суму 106 тис. грн., що відображене як втрати від зміни вартості активів, що обліковуються за справедливою вартістю, що призвело до зменшення вартості довгострокових фінансових вкладень станом на 31 грудня 2019 року до 4346 тис. грн., таким чином, довгострокові фінансові інвестиції відображені у звітності за справедливою вартістю.

Облік запасів

За даними фінансової звітності Товариства станом на 31 грудня 2019 року на балансі не обліковуються запаси, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Станом на 31 грудня 2019 року на балансі Товариства товари, готова продукція не обліковується, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Протягом 2019 року за даними первинних документів не відбувались операції з придбання та списання виробничих запасів, товарів та готової продукції.

Дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2019 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 2019 року складала 301 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 2019 року. Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами станом на 31 грудня 2019 року складала 1600 тис. грн., до ней віднесена оплата за попереднім договором купівлі земельної ділянки в сумі 1600 тис. грн.. Інша поточна дебіторська заборгованість Товариства станом на 31 грудня 2019 року становить 146 тис. грн., в тому числі, дебіторська заборгованість ДП «Альфа-Брокер Консалтинг» та за договором купівлі-продажу корпоративних прав – 96 тис. грн., яка згідно договору від 28.11.2018р мала бути погашена до 31.10.2019р., фактично заборгованість в сумі 96 тис. грн. погашена 4 лютого 2020 року, до іншої поточної дебіторської заборгованості віднесена також дебіторська заборгованість за розрахунками з дебіторами в сумі 50 тис. грн., в складі такої заборгованості заборгованість зі строком виникнення більше року складає 8 тис. грн..

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.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів станом на 31 грудня 2019 року відсутня, 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 2019 року склав 76642,45 грн., що відповідає банківським випискам та даним, відображенім 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 31.12.2019 року складає 7 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».

При проведенні перевірки було встановлено, що інші довгострокові зобов'язання Товариства станом на 31 грудня 2019 року складають 72 тис. грн.

Короткострокові кредити банків не обліковуються на балансі Товариства станом на 31 грудня 2019 року, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Станом на 31 грудня 2019 року на бухгалтерських рахунках Товариства обліковується поточна кредиторська заборгованість за:

- довгостроковими зобов'язаннями в сумі 0 тис. грн.;
- товари, роботи, послуги в сумі 74 тис. грн.;
- з бюджетом в сумі 8 тис. грн., в т.ч. з податку на прибуток – 4 тис. грн.;
- зі страхування в сумі 3 тис. грн.;
- з оплати праці в сумі 24 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 2019 рік в цілому відповідають первинним документам.

Структуру доходів Товариства за даними Звіту про фінансові результати за 2019 рік та даними облікових регістрів та первинних документів наведено в Таблиці 9.

Структура доходів Товариства за 2019 рік

Таблиця 9

Доходи Товариства	Сума (тис. грн.)
Чистий доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	934
Інші операційні доходи	-
Дохід від участі в капіталі	-
Інші фінансові доходи	-
Інші доходи	-
Разом	934
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	-
Накопичені курсові різниці	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	-
Інший сукупний дохід	-
Разом	934

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

Витрати

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

- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 2 «Запаси», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями),
- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 16 «Основні засоби», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями),
- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 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 2019 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, затверджену наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291 (зі змінами і доповненнями).

Бухгалтерський облік витрат Товариства за 2019 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 відображені в оборотно-сальдових відомостях, наданих аудиторам, в основному відповідають первинним документам та даним фінансової звітності Товариства за 2019 рік.

Структуру витрат Товариства за даними Звіту про фінансові результати за 2019 рік та даними облікових реєстрів та первинних документів наведено Таблицях 10,11.

Структуру витрат Товариства за 2019 рік

Таблиця 10

Витрати діяльності Товариства	Сума (тис. грн.)
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	-
Адміністративні витрати	805
Витрати на збут	-
Інші операційні витрати	-
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	106
Втрати від участі в капіталі	-
Інші витрати	-
Разом	911

Елементи операційних витрат за 2019 рік

Таблиця 11

Витрати діяльності Товариства	Сума (тис. грн.)
Матеріальні витрати	0
Витрати на оплату праці	320
Відрахування на соціальні заходи	72
Амортизація	0
Інші операційні витрати	413
Разом	805

За 2019 рік Товариство отримало прибуток до оподаткування в розмірі 23 тис. грн., витрати з податку на прибуток в 2019 році склали 4 тис. грн. Інший сукупний дохід за 2019 рік склав 0 тис. грн. Таким чином, сукупним доходом Товариства за 2019 рік є прибуток у розмірі 19 тис. грн.. З урахуванням суми непокритого збитку станом на 31 грудня 2018 року в сумі 460 тис. грн., сума непокритого збитку Товариства станом на 31 грудня 2019 року складає 441 тис. грн.

Аудитори вважають, що звіт про фінансові результати за 2019 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 суттевого 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, відповідно до цього розрахунку всі показники відповідають нормативним значенням. 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 юридичної особи - власника (акціонера, учасника) заявника чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника (акціонера, учасника) та посадової особи заявника	Ідентифікаці йний код за ЄДРПОУ юридичної особи - власника заявника або ідентифікаці йний 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
A	Власники - юридичні особи				
-	Компанія «Довіра Холдинг Лімітед»	НЕ 171815	1061, Cyprus, Nicosia, Agias Elenis, 36, CALAXIAS COMMERCIAL CENTER,	100	

			4th floor, office 401	
Б	Керівник компанії з управління активами			
	Сосновський Дмитро Олексійович	2791707550	паспорт серії СО № 043383, виданий Ленінградським РУГУ МВС України в м. Києві 15 грудня 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, 4 лютого 2020 року була погашена дебіторська заборгованість ДП «Альфа-Брокер Консалтинг» за корпоративні права в сумі 96 тис. грн..

Ступінь ризику КУА

Відповідно до «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 01.10.2015 № 1597 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 продовжуєватиме 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 те, що суб'єкт	Свідоцтво № 4657, видане згідно Рішення АПУ № 319/2 від 24.12.2015 року; дата, до якої свідоцтво чинне 24.12.2020 року; Номер бланку 1591 Рішенням АПУ № 363/5 від 12.07.2018 року,

	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	
	Номер реєстру Суб'єкту аудиторської діяльності для здійснення обов'язкового аудиту	Третій
3	Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку, та серія, номер, дата видачі Сертифіката аудитора, виданого АПУ	Білозерова Світлана Вікторівна сертифікат аудитора серія А № 007674, виданий рішенням Аудиторської палати України № 360/2 від 31.05.2018 року, чинний до 31.05.2023 року
4	Прізвище, ім'я, по батькові директора, 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
7	e-mail	mail@acg.kiev.ua
8	веб-сайт	www.acg.kiev.ua

Аудитор

(сертифікат аудитора серія А № 007674, виданий рішенням Аудиторської палати України № 360/2 від 31.05.2018 року, чинний до 31.05.2023 року)

Директор

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

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Дата та номер договору на проведення аудиту - Договір № 20-1/1 від 20 січня 2020 року.

Дата початку - 22 січня 2020 року.

Дата закінчення проведення аудиту - 24 лютого 2020 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

25 лютого 2020 року



Білозерова С.В.

Якименко М.М.

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

КОДИ	
2020	01 01
32707701	
8038200000	
230	
66.30	

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

за ЄДРПОУ

Територія Голосіївський р-н. м.Києва

Акционерне товариство

за КОАТУУ

Організаційно-правова форма господарювання

за КОПФГ

Вид економічної діяльності Управління фондами

за КВЕД

Середня кількість працівників¹

7

Адреса, телефон м.Київ, вул. Червоноармійська, будинок № 72, Літ. А, 8-ий 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

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 20 19 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	1	1
первинна вартість	1001	1	1
накопичена амортизація	1002		
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби	1010		
первинна вартість	1011	4	4
знос	1012	4	4
Інвестиційна нерухомість	1015		989
Первинна вартість інвестиційної нерухомості	1016		989
Знос інвестиційної нерухомості	1017		
Довгострокові біологічні активи	1020		
Первинна вартість довгострокових біологічних активів	1021		
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022		
Довгострокові фінансові інвестиції:	1030		
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств			
інші фінансові інвестиції	1035	4452	4346
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відстрочені податкові активи	1045		
Гудвіл	1050		
Відстрочені аквізіційні витрати	1060		
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	4453	5336
II. Оборотні активи			
Запаси	1100		
Виробничі запаси	1101		
Незавершене виробництво	1102		
Готова продукція	1103		
Товари	1104		
Поточні біологічні активи	1110		
Депозити перестрахування	1115		
Векселі одержані	1120		
Дебіторська заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги	1125	225	301
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130		1600
з бюджетом	1135	1	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	5218	146
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	15	77
Готівка	1166		
Рахунки в банках	1167	15	77
Витрати майбутніх періодів	1170		
Частка перестраховика у страхових резервах	1180		
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	1195	5459	2125
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300	9912	7461

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	-460	-441
Неоплачений капітал	1425	()	()
Вилучений капітал	1430	()	()
Інші резерви	1435		
Усього за розділом I	1495	7254	7273
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	22	74
розрахунками з бюджетом	1620	6	8
у тому числі з податку на прибуток	1621	2	4
розрахунками зі страхування	1625	2	3
розрахунками з оплати праці	1630	19	24
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 страхововою діяльністю	1650		
Поточні забезпечення	1660	13	7
Доходи майбутніх періодів	1665		
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670		
Інші поточні зобов'язання	1690	2524	
Усього за розділом III	1695	2586	116
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1700		
Баланс	1800		
1900	9912	7461	

Керівник

Сосновський Дмитро Олексійович

Головний бухгалтер

Христинченко Олена Миколаївна

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



КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2020	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 19 р.

Форма N 2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	934	784
Чисті зароблені страхові премії	2010		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	() ()	
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		
Валовий:			
прибуток	2090	934	784
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
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121		
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		
Адміністративні витрати	2130	(805) (650)	
Витрати на збут	2150	() ()	
Інші операційні витрати	2180	(106) (112)	
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	106	112
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	23	34
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	23	34
збиток	2295	() ()	
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-4	-2
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	19	32
збиток	2355	() ()	

ІІ. 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	19	32

ІІІ. 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	320	249
Відрахування на соціальні заходи	2510	72	54
Амортизація	2515		
Інші операційні витрати	2520	413	347
Разом	2550	805	650

ІV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКІЙ

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

Сосновський Дмитро Олексійович

Головний бухгалтер

Христинченко Олена Миколаївна



Дата (рік, місяць, число)

2020 01 01

КОДИ

за ЄДРПОУ

32707701

Підприємство

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

(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)за 20 19 р.

Форма N 3 Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	858	637
Повернення податків і зборів	3005		
у тому числі податку на додану вартість	3006		
Цільового фінансування	3010		
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011		
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		
Надходження від повернення авансів	3020		
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		
Надходження від операційної оренди	3040		
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045		
Надходження від страхових премій	3050		
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055		
Інші надходження	3095		
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(394)	(330)
Праці	3105	(257)	(192)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(71)	(52)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(75)	(48)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(3)	()
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	()	()
Витрачання на оплату авансів	3135	()	()
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	()	()
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	()	()
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	()	()
Інші витрачання	3190	()	()
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	61	15
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	5104	

необоротних активів	3205		
Надходження від отриманих: відсотків	3215		
дивідендів	3220		
Надходження від деривативів	3225		
Надходження від погашення позик	3230		
Надходження від вибууття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235		
Інші надходження	3250		
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	())
необоротних активів	3260	(5103))
Виплати за деривативами	3270	())
Витрачання на надання позик	3275	())
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	())
Інші платежі	3290	())
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	1	
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300		
Отримання позик	3305		
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310		
Інші надходження	3340		
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	())
Погашення позик	3350	())
Сплату дивідендів	3355	())
Витрачання на сплату відсотків	3360	())
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	())
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	())
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	())
Інші платежі	3390	())
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		

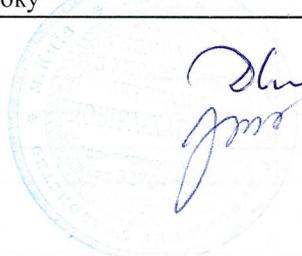
1	2	3	4
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	62	15
Залишок коштів на початок року	3405	15	
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		
Залишок коштів на кінець року	3415	77	15

Керівник

Сосновський Дмитро Олексійович

Головний бухгалтер

Христинченко Олена Миколаївна



Dm
Jm

КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2020	01
за ЄДРПОУ	32707701	

Підприємство

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

(найменування)

за ЄДРПОУ

32707701

Звіт про власний капітал

за рік 20 19 р.

Форма N 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	7000	714			-460			7254
Коригування: Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	7000	714			-460			7254
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					19			19
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111								
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112								
Накопичені курсові різниці	4113								
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114								
Інший сукупний дохід	4116								
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200								
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Відрахування до резервного капіталу	4210								
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215								
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220								
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225								
Внески учасників: Внески до капіталу	4240								
Погашення заборгованості з капіталу	4245								
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275								
Зменшення номінальної вартості акцій	4280								
Інші зміни в капіталі	4290								
Інші зміни в капіталі	4291								
Разом змін у капіталі	4295					19			19
Залишок на кінець року	4300	7000	714			-441			7273

Керівник

Сосновський Дмитро Олексійович

Головний бухгалтер

Христинченко Олена Миколаївна

Примітки до фінансової звітності за 2019 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, 03150, 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 здійснювало управління активами двох пайових венчурних інвестиційних фондів та двох корпоративних фондів.

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 2019 р. складала 6 осіб.

Станом на 31 грудня 2019р. акціонерами Товариства були:

Акціонери товариства:	31.12.2019
	%
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 2019 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 2019 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

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

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

2.2.1 МСФЗ, які прийняті та набули чинності

Стандарти та поправки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	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 оподатковуваного 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 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 складати фінансову звітність і не обов'язково є юридичною особою. Актив - існуючий економічний ресурс, контролюваний 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 визначеню активу, зобов'язання, капіталу, доходів або витрат. Применення 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 справедливу 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 2019 рік, що закінчився 31.12.2019 р., не застосувала дослідково 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"> • Поправка до МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані підприємства і спільні підприємства» • МСФЗ 17 «Страхові контракти» 	<ul style="list-style-type: none"> • Концептуальні основи фінансової звітності

2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюти, 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 20 лютого 2020 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 2019 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, основаною на методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність. 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 результата 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.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за 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 інших активів та зобов'язань

3.6.1. 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.

3.6.2. 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.

3.6.3. 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.

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

3.7.1 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 визначеню 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:

- a) Товариство передало покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;
- b) 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;
- c) суму доходу можна достовірно оцінити;
- d) 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.

3.7.2. 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 обґрутованими 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 ґрунтуються 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 ґрунтуються 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
Інвестиційна нерухомість	Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Подальша оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, дохідний, витратний	Оцінка незалежного оцінювача
Дебіторська	Первісна та подальша оцінка	Дохідний	Контрактні умови,

заборгованість	дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.		ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018
1	2	3	4	5
Торговельна дебіторська заборгованість	301	225	301	225
Грошові кошти та їх еквіваленти	77	15	77	15
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	1600	0	1600	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	146	5218	146	5218
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	74	22	74	22
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.

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

Наприкінці 2019р., а саме 26.11.2019р. була придбана інвестиційна нерухомість (два машиномісця). У зв'язку з тим, що вплив цін за 1 місяць не може бути значним, було прийнято рішення не здійснювати оцінку об'єкту інвестиційної нерухомості станом на 31.12.2019р. із залученням незалежного оцінювача.

5.4. Рівень ієархії 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 котирування, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018
Дата оцінки	31.12.19	31.12.18	31.12.19	31.12.18	31.12.19	31.12.18	31.12.19	31.12.18
Інвестиційна нерухомість	-	-	-	-	989	-	989	-

5.5. Переміщення між 1-м та 2-м рівнями ієархії справедливої вартості

Протягом 2019 року переведень між рівнями ієархії не було.

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

Класи активів, оцінених за справедливою вартістю з використанням 3-го рівня ієархії	Залишки станом на 31.12.2019 р.	Погашення	Залишки станом на 31.12.2018 р.	Стаття (статті) у прибутку або збитку, у якій прибутки або збитки визнані
Інвестиційна нерухомість	989	-	-	-

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

6.1. Дохід від реалізації

	31.12.2019	31.12.2018
Дохід від реалізації послуг управління активів ICI	934	784
Всього доходи від реалізації	934	784

6.2. Собівартість реалізації

	31.12.2019	31.12.2018
Виробничі витрати	-	-
Витратні матеріали	-	-
Витрати на персонал	-	-
Амортизація	-	-
Зміни у залишках незавершеного виробництва та готової	-	-
Інші	-	-
Всього	-	-

6.3. Інші доходи, інші витрати

Інші доходи	31.12.2019	31.12.2018
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
Інші операційні доходи	0	12
Відшкодування раніше списаних активів	0	0
Доходи від субсидії	0	0
Всього	0	12
Інші витрати	31.12.2019	31.12.2018
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

	31.12.2019	31.12.2018
Витрати на персонал	0	0
Маркетинг та реклама	0	0
Інші	0	0
Всього витрати на збут	0	0

6.5. Адміністративні витрати

	31.12.2019	31.12.2018
Витрати на персонал	320	249
Утримання основних засобів	0	0
Витрати на охорону	14	17
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	0	0
Інші	471	384
Всього адміністративних витрат	805	650

6.6. Фінансові доходи та витрати

	31.12.2019	31.12.2018
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 2018 року	1	-	1
Надходження	-	-	-
Вибуття	-	-	-
31 грудня 2019 року	1	-	1
Накопичена амортизація			
31 грудня 2018 року	-	-	-
Нарахування за рік	-	-	-
Вибуття	-	-	-
31 грудня 2019 року	-	-	-
Чиста балансова вартість			
31 грудня 2018 року	1	-	1
31 грудня 2019 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 2018 року	4	-	-	4
Надходження	-	-	-	-
Вибуття	-	-	-	-
31 грудня 2019 року	4	-	-	4
Накопичена амортизація				
31 грудня 2018 року	4	-	-	4
Нарахування за рік	-	-	-	-
Вибуття	-	-	-	-
31 грудня 2019 року	4	-	-	4
Чиста балансова вартість				
31 грудня 2018 року	0	-	-	0
31 грудня 2019 року	0	-	-	0

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

Найменування	31 грудня 2019	31 грудня 2018
ТОВ «СТРОЙМАЙСТЕР»	4346	4452
Всього	4346	4452

6.11. Торговельна та інша дебіторська заборгованість

	31 грудня 2019	31 грудня 2018
Торговельна дебіторська заборгованість	301	225
Аванси видані	1600	0
Розрахунки з бюджетом	1	1
Інша дебіторська заборгованість	146	5218
Чиста вартість торговельної та дебіторської заборгованості	2048	5444

Дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення.

Торговельна дебіторська заборгованість станом на 31.12.2019 р. складається з:

- заборгованість з винагороди за управління активами ЗНВПФ «Довіра Інвестментс» на суму 24 073,19 грн.
- заборгованість з винагороди за управління активами ЗНВПФ «Альтернативні Інвестиції» на суму 205 551,75 грн.
- заборгованість з винагороди за управління активами ЗНКІФ «БІЗНЕС-АКТИВ» на суму 30 000,00 грн.
- заборгованість з винагороди за управління активами ЗНВКІФ «САФАРІС» на суму 41 079,95 грн.

Інша дебіторська заборгованість станом на 31.12.2019 р. складається з:

- дебіторська заборгованість ДП «Альфа-Брокер консалтинг» за частку у статутному капіталі ТОВ «ДК ДЕВ» на дату затвердження звітності залишок заборгованості складає 96 000,00 грн., який згідно договору мав бути погашений до 31.10.2019р., і був погашений 04.02.2020р.
- ФОП Адаменко В.В. на суму 2500,00 грн,
- ДЗПО «Академія фінмоніторингу» на суму 3100,00 грн,
- ДУ АРІФРУ на суму 3400,00 грн,
- ТОВ АФ «Імона Консалтинг» на суму 1 099,00 грн,
- ТОВ «Відомості Економ» на суму 525,00 грн,
- ТОВ «Дата Груп» на суму 715,48 грн,
- ТОВ «ДКС» на суму 9 252,48 грн,
- ДС охорони при ГУ МВС України – УПО в м. Києві на суму 170,00 грн,

- ФОП Марамзин М.В. на суму 3298,00 грн.,
- ПрАТ СК «ПЗУ Україна» на суму 19 920,00 грн,
- Український інститут розвитку фондового ринку на суму 1 680,00 грн,
- ФОП Харламова О.В. на суму 500,00 грн,
- ТОВ «Центр сертифікації ключів» на суму 1365,00 грн.

Прострочена дебіторська заборгованість станом на 31.12.2019 р. складає 96 000,00 грн., і була повністю погашена 04.02.2020р.

6.12. Грошові кошти

	31 грудня 2019	31 грудня 2018
Каса та рахунки в банках, в грн.	77	15
Всього	77	15

6.13. Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2019 року та на 31 грудня 2018 року зареєстрований та сплачений статутний капітал складав 7 000 тис. грн.

6.14. Короткострокові забезпечення

	31 грудня 2019	31 грудня 2018
Резерв відпусток	7	13
Всього	7	13

6.15. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

	31 грудня 2019	31 грудня 2018
Торговельна кредиторська заборгованість	74	22
Розрахунки з бюджетом	8	6
Одержані аванси	0	0
Заробітна плата та соціальні внески	27	21
Інші	-	2524
Всього кредиторська заборгованість	109	2573

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 пени. 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 – Сосновський Дмитро Олексійович,

особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку – Христинченко Олена Миколаївна.

Члени управлінського складу отримували заробітну 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 31.12.2019р. Товариство не має облігацій, депозитних рахунків в банках, а залишки на поточному рахунку дорівнюють 76 642,45 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 нарахатиметься 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 валутного 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 31.12.2019р. 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 інструмента коливатимуться внаслідок змін валютних курсів.

На 31.12.2019р. у Товариства немає активів в іноземній валютах.

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 31.12.2019р. 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 2019 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	74	-	-	-	-	74
Інші поточні зобов'язання	-	-	-	-	-	-
Довгострокова заборгованість	-	-	-	72	-	72
Всього	74			72		146
Рік, що закінчився 31 грудня 2018 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
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

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 31.12.2019р. та 31.12.2018р. становить 7 000 000,00 грн. Власний капітал Товариства на 31.12.2019р. склав 7 273 010,17 грн.

7.4. Події після дати балансу

04.02.2020 р. платежем на суму 96 000,00 грн була повністю погашена дебіторська заборгованість ДП «Альфа-Брокер консалтинг» за частку у статутному капіталі ТОВ «ДК ДЕВ» по договору купівлі-продажу частки в статутному капіталі від 28.11.2018р.

ПІДСТАВА ЗАМІНИ СВІДОЦТВА
ЗМІНА МІСЦЕЗНАХДЖЕННЯ ЮРИДИЧНОЇ ОСОБИ

Дата заміни Свідоцтва - 26.01.2018 р.

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА
УКРАЇНИ

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ
СВІДОЦТВО
про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів

№ 4657

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

Адреса - 02099, м. Київ,
вул. Ялтинська, буд. 5-Б, кімната 12

Генераторний код/номер - 40131434

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

від 24 грудня 2015 р. № 319/2

Сайдовночленство - 24 грудня 2020 р.

Голова АПУ *Бакан* (Т. Каменська)

Зав. Секретаріату АПУ *Міхеєв* (І. Куреза)

М.П.

Рішенням Аудиторської палати України

від

період чинності Свідоцтва продовжено

до

Голова АПУ

Зав. Секретаріату АПУ

М.П.

Рішенням Аудиторської палати України

від

період чинності Свідоцтва продовжено

до

Голова АПУ

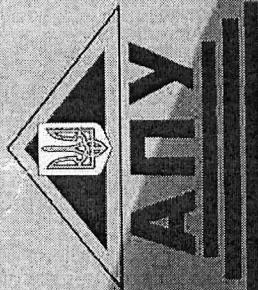
Зав. Секретаріату АПУ

М.П.

№02861

41

Свідоцтво про включення до
реєстру аудиторських фірм
та аудиторів



Річна АПУ
22.07.2018 № 363/5

Від

№ 4657

АУДИТОРСКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СВІДОЩТВО

про відповідність системи контролю якості
видане

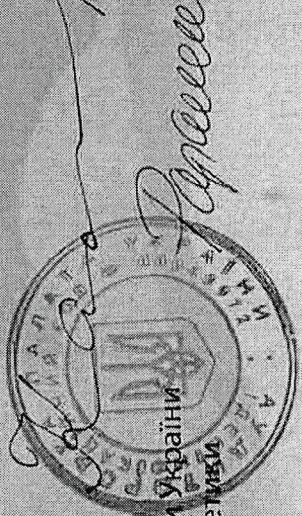
ГОВАРИСТВО З ОБЕРЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДЛІСТЮ «АУДИТОРСЬКО-
КОНСАЛТИНГОВА ГРУПА «КИТАЕВА ТА ПАРТНЕРИ»

код ЕДРПОУ 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
№ 1591
чилине до 31.12.2023



Т.О. Каменська

К.Л. Рафальська

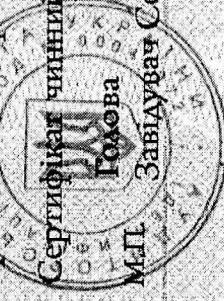
АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА

№ 007674

Громадянину(ш) Білозерової
Світлани Вікторівні

на підставі Закону України «Про аудиторську діяльність»
рішенням Аудиторської палати України
від "21" липня 2010 року № 360/2
присвоєна кваліфікація аудитора.



Сертифікат чинний до "31" листопада 2023 року.

Голова
М.П.
Завідувач Секретаріату

Рішенням Аудиторської палати України
від " " 20 року №
термін чинності сертифіката продовжено до
" " 20 року.
(
Голова
М.П. Завідувач Секретаріату
(
Рішенням Аудиторської палати України
від " " 20 року №
термін чинності сертифіката продовжено до
" " 20 року.
(
Голова
М.П. Завідувач Секретаріату
(

**АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ
СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА**

№006997

Громадянину(ці) Аксененку
Ольговіч Михаїловичу

на підставі Закону України "Про аудиторську діяльність"
рішенням Аудиторської палати України
від "29" квітня 2012 року № 269/2
присвоєна кваліфікація аудитора.

Сертифіката чинності від 29 квітня 2014 року.

Голова І. Іллєнко
М. П. І. Іллєнко
Завідувач Секретаріату С. Єрмоленко

Рішенням Аудиторської палати України
від "29" квітня 2012 року № 349/2

термін чинності сертифіката продовжено до
2022 року.

Голова І. Іллєнко
Завідувач Секретаріату С. Єрмоленко

Рішенням Аудиторської палати України
від " " 20 року № _____
термін чинності сертифіката продовжено до
20 ____ року.

Голова І. Іллєнко
М. П. І. Іллєнко
Завідувач Секретаріату С. Єрмоленко

Пропнурено, пронумеровано, скріплено
пе таткою 45 (Сурок № 16) аркушів

Директор ТОВ «АКГ «СКИТАСВА ТА ПАРХЕРИ

Якименко І.М.



Дніпро-Консалтинг
УКРАЇНА
ASSOCIATION