

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ
НЕДИВЕРСИФІКОВАНІЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД
«БІЗНЕС-АКТИВ», АКТИВИ ЯКОГО ПЕРЕБУВАЮТЬ В УПРАВЛІННІ
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ
АКТИВАМИ «ДОВІРА-КАПІТАЛ»
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ**

**Користувачам фінансової звітності
Публічного акціонерного товариства «Закритий недиверсифікований
корпоративний інвестиційний фонд «БІЗНЕС АКТИВ»
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку**

I. Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «БІЗНЕС АКТИВ» (далі –Товариство/Фонд, яка включає Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2018 року, Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіт про власний капітал за рік що закінчився зазначеною датою, та Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних в Розділі «Основа для думки із застереженням» нашого Звіту, фінансова звітність Публічного акціонерного товариства «Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «БІЗНЕС АКТИВ» відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2018 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки із застереженням

Станом на 31.12.2018 року на балансі Товариства частину активів Фонду становить довгострокова дебіторська заборгованість у сумі 11331 тис. грн, згідно договору про спільну діяльність, строк дії якого закінчився. Керівництвом Фонду не було здійснено

оцінку наявності можливого зменшення корисності цих активів, а саме, не врахований вплив збитків на знецінення активу. На думку аудитора вплив зміни в оцінках може бути значним проте не всеохоплюючим для фінансової звітності Товариства.

Також у Примітках до річної фінансової звітності Фонду в окремих розділах інформація розкрита не в повному обсязі, зокрема, не розкрита інформація щодо дебіторської заборгованості, фінансових інвестицій, про пов'язаних осіб та операцій з ними. Відсутня інформація про ризики та управління капіталом Фонду. Це має суттєвий вплив на розкриття діяльності Фонду у фінансовій звітності, проте не має всеохоплюючого характеру в цілому для річної фінансової звітності Товариства. Аудитори вважають за доцільне висловити думку із застереженням щодо цієї річної фінансової звітності.

Ми провели аудит відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та «Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг», видання 2016 - 2017 років, (МСА), прийнятих в якості Національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України № 361 від 08.06.2018 року, для застосування до завдань, виконання яких буде здійснюватися після 01 липня 2018 року та у відповідності до рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, 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 Публічного акціонерного товариства «Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «БІЗНЕС АКТИВ» згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

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

Суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності

Не змінюючи нашої думки щодо фінансової звітності, звертаємо Вашу увагу на те, що Фонд здійснює свою діяльність в умовах фінансово-економічної кризи. В результаті нестабільної ситуації в Україні діяльність Фонду супроводжується ризиками. Передбачити масштаби впливу ризиків на майбутнє діяльності Фонду на даний момент з достатньою достовірністю неможливо. Тому фінансова звітність не містить коригувань, які могли би бути результатом таких ризиків. Вони будуть відображені у фінансовій звітності, як тільки будуть ідентифіковані і зможуть бути оцінені.

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 розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Ми визначили, що ключові питання аудиту, про які необхідно повідомити в нашему Звіті, відсутні.

Інша інформація

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

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

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

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, за необхідності, питання, пов'язані з безперервністю діяльності, та використовуючи принцип припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом складання фінансової звітності Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Метою нашого аудиту є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку.

Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди ідентифікує суттєве викривлення, якщо таке існує.

Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності з іншими викривленнями, 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 дотримуємося професійного скептицизму протягом всього аудиту.

Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури щодо таких ризиків, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для забезпечення підстав для висловлення нашої думки. Ризик невиявлення суттєвих викривлень внаслідок шахрайства є вищим, ніж ризик невиявлення суттєвого викривлення в результаті помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні упущення, неправильне трактування або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння системи внутрішнього контролю, яка має значення для аудиту, з метою розробки аудиторських процедур, які є прийнятними за даних обставин, але не з метою висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Товариства;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і пов'язаних з ними розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності застосування управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок про те, 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 Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі.

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та подій, 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.

ІІ. Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Основні відомості про Публічне акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «БІЗНЕС АКТИВ» наведено в Таблиці 1.

Таблиця 1

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування Товариства	Публічне акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «БІЗНЕС АКТИВ»
2	Скорочене найменування Товариства	ПАТ «ЗНКІФ «БІЗНЕС АКТИВ»
3	Організаційно-правова форма Товариства	Акціонерне товариство
4	Код за ЄДРПОУ	33718190
5	Дата та номер запису про державну реєстрацію Фонду	22.08.2005 року №1 224 102 0000016037
6	Місцезнаходження	Україна, 49000, м. Дніпро, вул. Січових Стрільців, 94
7	Основні види діяльності за КВЕД-2010	64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення) н.в.і.у.
8	Тип, вид Фонду	Закритий, недиверсифікований

9	Дата та номер свідоцтва про внесення інвестиційного фонду до ЄДРІСІ	26.10.2005 року, номер свідоцтва про внесення до ЄДРІСІ: 230-1
10	Код за ЄДРІСІ	132230
11	Строк діяльності	25 років, до 26.10.2030 р.

Основні відомості про ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ДОВІРА КАПІТАЛ» (надалі – Товариство) наведені в Таблиці 2.

Таблиця 2

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування Товариства	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ДОВІРА КАПІТАЛ»
2	Ідентифікаційний код Товариства	32707701
3	Основний вид діяльності за КВЕД-2010	66.30 Управління фондами.
4	Місцезнаходження Товариства	03680, м.Київ, Вулиця Червоноармійська, Будинок №72, Літ.А, восьмий поверх, Групи приміщень №177

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

Припущення про безперервність діяльності розглядається аудитором у відповідності до МСА 570 «Безперервність діяльності» (переглянутий) як таке, що Товариство продовжуємо свою діяльність у близькому майбутньому, не маючи ні наміру, ні потреби ліквідуватися або припиняти її. Фінансова звітність Фонду підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності. Управлінський персонал вживає заходів для покращення показників діяльності та подальшого розвитку Фонду.

Зібрани докази та аналіз діяльності Фонду не дають аудиторам підстав сумніватись в його здатності безперервно продовжувати свою діяльність.

Використовуючи звичайні процедури та згідно аналізу фінансового стану Фонду ми не знайшли доказів про порушення принципів його функціонування.

Не вносячи додаткових застережень до цього висновку, звертаємо увагу на те, що в Україні існує невпевненість щодо можливого майбутнього напрямку внутрішньої економічної політики, нормативно-правової бази та розвитку політичної ситуації. Ми не маємо змоги передбачити можливі майбутні зміни у цих умовах та їх вплив на фінансовий стан, результати діяльності та економічні перспективи Товариства.

Щодо відповідності прийнятої управлінським персоналом Товариства облікової політики вимогам законодавства про бухгалтерський облік та фінансову звітність та МСФЗ.

Концептуальною основою фінансової звітності Фонду за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО).

Принципи побудови, методи і процедури застосування облікової політики Товариства, здійснюються згідно Наказу «Про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику товариства».

Облікова політика Фонду в періоді, який перевіряється, визначає основні засади ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності з дотриманням основних принципів та забезпеченням методів оцінки та реєстрації господарських операцій, які передбачені Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999 року зі змінами та доповненнями та Міжнародними стандартами фінансової звітності (надалі МСФЗ).

Облікова політика розкриває основи, стандарти, правила та процедури обліку, які Товариство використовує при ведені обліку та складання звітності відповідно до МСФЗ. Облікова політика встановлює принципи визнання та оцінки об'єктів обліку, визначення та деталізації окремих статей фінансової звітності Товариства.

Розкриття інформації у фінансовій звітності.

Розкриття інформації стосовно активів

Фінансові інвестиції

За наслідками проведеного аудиту на підставі даних первинних документів, реєстрів аналітичного та синтетичного обліку встановлено, що на балансі Товариства станом на 31 грудня 2018 року обліковуються довгострокові фінансові інвестиції, придбані у 2018 році у сумі 552 030 тис. грн., про які не розкрита інформація у Примітках до фінансової звітності, поточні фінансові інвестиції у сумі 17478 тис. грн., що складається з векселів.

Інформація щодо фінансових інвестицій не в повному обсязі розкрита Товариством в Примітках до річної фінансової звітності.

Дебіторська заборгованість

У результаті проведеної перевірки аудиторами встановлено, що станом на 31.12.2018 року на балансі Товариства обліковується довгострокова дебіторська заборгованість за договором спільної діяльності у сумі 11331 тис. грн., строк дії якого закінчився. Керівництвом не здійснювалось оцінка корисності активу, що є підставою для надання Думки із застереженням.

Інша поточна дебіторська заборгованість Товариства станом на 31.12.2018 року складає 73827 тис. грн., що відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

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

Грошові кошти та їх еквіваленти

Залишок грошових коштів Товариства станом на 31 грудня 2018 року склав 1 тис. грн., що відповідає банківським випискам та даним, відображенім в фінансовій звітності Товариства.

Розкриття інформації щодо зобов'язань

Визнання, облік та оцінка зобов'язань Товариства

Аудиторами досліджено, що визнання, облік та оцінка зобов'язань Фонду 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).

Довгострокові кредити банків та інші довгострокові зобов'язання на балансі Товариства станом на 31.12.2018 року не обліковуються.

Поточна кредиторська заборгованість Товариства за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2018 року складає 61 тис. грн. Інші поточні зобов'язання становлять 551 997 тис. грн.

Станом на 31.12.2018 року на бухгалтерських рахунках Товариства не обліковується поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці, з одержаних авансів, зі страхування, за розрахунками з учасниками.

Розкриття інформації щодо фінансових результатів

Доходи

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

Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), інші операційні доходи, інші фінансові доходи

На думку аудиторів бухгалтерський облік доходів 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).

Згідно даних бухгалтерського обліку та звітності Фонд не отримував доходів у 2018 році.

Витрати

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

Бухгалтерський облік витрат Товариства 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 журналах-ордерах та оборотно-сальдових відомостях, наданих аудиторам, в основному

відповідають первинним документам та даним фінансової звітності Товариства за 2018 рік.

Адміністративні витрати Товариства за 2018 рік склали 175 тис. грн., інші витрати відсутні.

Таким чином, з урахуванням витрат, понесених Товариством за 2018 рік, фінансовим результатом діяльності Товариства став збиток у розмірі 175 тис. грн.

Інформація до Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом).

Інформація про грошові потоки Товариства надає користувачам фінансових звітів змогу оцінити спроможність Товариства генерувати грошові кошти та їх еквіваленти, а також оцінити потреби суб'єкта господарювання у використанні цих грошових потоків.

Товариство не має залишків грошових коштів, які утримуються і є недоступними для використання, не має невикористаних запозичених коштів, що є наявними для майбутньої операційної діяльності і для погашення зобов'язань інвестиційного характеру, до яких існують будь-які обмеження щодо використання.

Залишок грошових коштів та їх еквівалентів на 31.12.2018 року на рахунках у банках складає 1 тис. грн.

Інформація до Звіту про власний капітал (зміни у власному капіталі)

За даними Балансу власний капітал Товариства станом на 31 грудня 2018 року складає суму 102609 тис. грн.

Він складається із статутного капіталу в розмірі 150420 тис. грн., суми нерозподіленого прибутку в розмірі 42189 тис. грн., неоплаченого капіталу в розмірі (90000) тис. грн.

Капіталу у дооцінках, резервного капіталу та вилученого капіталу станом на 31 грудня 2018 року Товариство не має.

На думку аудитора, розмір та структура власного капіталу відображені у фінансовій звітності Фонду станом на 31.12.2018 року достовірно без врахування зауважень щодо переоцінки довгострокової дебіторської заборгованості.

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

«Звіт про інші правові та регуляторні вимоги»

Статутний капітал

Для обліку статутного капіталу Товариство використовує рахунок бухгалтерського обліку 40 «Зареєстрований (пайовий) капітал».

В Товаристві станом на 31 грудня 2018 року зареєстрований статутний капітал становить 150 420 000,00 грн. (Сто п'ятдесят мільйонів чотириста двадцять тисяч грн. 00 коп.).

В 2018 році розміщення акцій не відбувалось.

Статутний (пайовий) капітал Фонду складається із 15042 шт. акцій номінальною вартістю 10000,00 грн./шт., на загальну суму 150 420 000,00 (сто п'ятдесят мільйонів чотириста двадцять тисяч) грн. 00 коп. Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій видане Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку, реєстраційний № 00012 від 09.02.2012р.

В 2018 році викупу акцій не здійснювалося.

Станом на 31 грудня 2018 року власниками акцій ПАТ «ЗНКІФ «БІЗНЕС АКТИВ», відповідно до зведеного облікового реєстру власників цінних паперів є наступні особи:

Таблиця 3

Показник	Значення (штук)
Кількість акцій, що знаходяться в обігу, одиниць У т.ч. розміщених серед: а) юридичних осіб, у т.ч.	6042
ТОВ "ТЕХНОЛОГІЯ-ІНВЕСТ", код ЄДРПОУ 35267722	6042

Таким чином, за результатами аудиторської перевірки встановлено, що станом на 31 грудня 2018 року зареєстрований Статутний капітал Товариства становить 150 420 000,00 грн. (Сто п'ятдесят мільйонів чотириста двадцять тисяч грн. 00 коп.).

Неоплачений капітал станом на 31.12.2018 року становить 90 000 тис. грн.

Аудитори зазначають про відповідність розміру статутного капіталу Товариства установчим документам.

Щодо вартості чистих активів

Вартість чистих активів Товариства станом на 31.12.2018 року становить суму 102609 тис. грн., що відповідає підсумку розділу І пасиву Балансу Товариства на вказану дату.

Вартість чистих активів менша від розміру статутного капіталу Товариства станом на 31.12.2018 року.

Вартість необоротних активів Товариства станом на 31.12.2018 року становить 563361 тис. грн.

Вартість оборотних активів Товариства станом на 31.12.2018 року становить 91306 тис. грн.

Вартість поточних зобов'язань і забезпечень Товариства станом на 31.12.2018 року становить 552058 тис. грн.

Аудитори підтверджують достовірність, повноту та відповідність чинному законодавству в усіх суттєвих аспектах даних щодо визнання, класифікації та оцінки активів та зобов'язань.

З урахуванням доходів отриманих та витрат, понесених Товариством за 2018 рік, фінансовим результатом діяльності Товариства став збиток у розмірі 175 тис. грн.

Склад та структура активів, що перебувають в портфелі Товариства

На думку аудитора, склад та структура активів Товариства в цілому відповідає вимогам діючого законодавства, та нормативних документів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, в тому числі «Положення про склад та структуру активів інституту спільногоЯ інвестування», затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1753 від 10.09.2013 року, що висуваються до даного виду ICI.

Про суми витрат відшкодованих за рахунок активів Товариства

На думку аудитора витрати, відшкодовані за рахунок активів Товариства, в цілому відповідають вимогам діючого законодавства, та нормативних документів Національної

комісії з цінних паперів та фондового ринку, в тому числі «Положенню про склад і розмір витрат, що відшкодовуються за рахунок активів інституту спільного інвестування», затвердженого Рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1468 від 13.08.2013 року.

Система внутрішнього аудиту (контролю)

В Товаристві існує система внутрішнього аудиту, необхідна для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилок. ПРОТОКОЛОМ №01/2013 засідання наглядової ради ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ДОВІРА КАПІТАЛ» 10 січня 2013 року прийнято рішення про впровадження посади внутрішнього аудитора на Товаристві та затверджено Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю).

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 від 01.10.2015 року № 1597, Товариство не розраховує пруденційні показники.

Інформація про повязаних осіб ПАТ «ЗНКІФ «БІЗНЕС АКТИВ»

Відповідно до вимог МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» та МСА 550 «Пов'язані сторони» ми зверталися до управлінського персоналу із запитом щодо надання списку пов'язаних осіб та, за наявності таких осіб, характеру операцій з ними.

Згідно МСФЗ, пов'язаними сторонами вважаються: підприємства, що знаходяться під контролем або значним впливом інших осіб; підприємства або фізичні особи, що прямо або опосередковано здійснюють контроль Товариством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи.

За запевненнями керівництва, аудитори зазначають про відсутність інформації щодо операцій з пов'язаними особами, що виходять за межі нормальної діяльності Фонду, та відсутність подій після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан.

Інформація про юридичних осіб та фізичних осіб, що мають вплив на діяльність Фонду

Таблиця 5

N з/п	найменування юридичної особи, ПІБ фізичної особи	Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ чи код фізичної особи	Посада/ознака повязаності	Частка в статутному капіталі юридичної особи, шт.
1	Василюк М.О.	3014119318	Голова наглядової Ради	0
2	ПАТ «КУА «ДОВІРА КАПІТАЛ»	32707701	Компанія з управління активами	0
3	ТОВ "ТЕХНОЛОГІЯ-ІНВЕСТ", код ЄДРПОУ	35267722	Власник акцій	6042

У примітках до фінансової звітності відсутня інформація щодо безпосередньо пов'язаних осіб та операцій з ними. Операцій з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності, не встановлено.

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

Події після дати балансу, що можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства по заявлі управлінського персоналу, були відсутні.

Ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінювання ризиків суттєвого викривлення через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», нами були виконані процедури необхідні для отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності». Нами були подані запити до управлінського персоналу та інших працівників Товариства, які на нашу думку, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення в наслідок шахрайства або помилки. Нами виконані аналітичні процедури, в тому числі по суті з використанням деталізованих даних, спостереження та інші. Ми отримали розуміння зовнішніх чинників, діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризики, оцінки та огляди фінансових результатів.

Ми не отримали доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства.

Основні відомості про аудиторську фірму та умови договору на проведення аудиту

Основні відомості про аудиторську фірму наведені в Таблиці 6.

Таблиця 6

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування та ідентифікаційний код юридичної особи	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Імона-Аудит», 23500277
2	Номер та дата Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого АПУ	Свідоцтво № 0791, виданого рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001 року № 98, продовжено рішенням Аудиторської палати України №315/3 до 24.09.2020 року,
2	Свідоцтво Аудиторської палати України про відповідність системи контролю якості	Свідоцтво №0751, затверджене Рішенням АПУ від 25.01.2018 року №354/3 про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів

	Номер реєстру Суб'єкту аудиторської діяльності для здійснення обов'язкового аудиту	аудиту, норм професійної етики та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність Третій
3	Прізвище, ім'я, по батькові генерального директора, серія, номер, дата видачі Сертифіката аудитора, виданого АПУ	Величко Ольга Володимирівна сертифікат аудитора серія А № 0005182, виданий рішенням Аудиторської палати України № 109 від 23.04.2002 року, продовжений рішенням №356/2 від 29.03.2018 року чинний до 23.04.2022 року
4	Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку, та серія, номер, дата видачі Сертифіката аудитора, виданого АПУ	Герасименко Олена Анатоліївна сертифікат аудитора № 007806, виданий рішенням Аудиторської палати України № 363/2 від 12.07.2018 року, чинний до 12.07.2023 року
5	Місцезнаходження (юридична адреса)	01030, м. Київ, вул. Пирогова, 2/37
6	Адреса здійснення діяльності	02140, м. Київ, проспект М. Бажана, 26, оф. 95
7	Телефон/ факс	044 565-77-22, 565-99-99

Згідно з Додатковим договором №1 від 04 січня 2019 року до Договору № 27-2/04 від 27 квітня 2018 року на проведення аудиту Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Імона – Аудит» (надалі – Аудитор), що діє на підставі свідоцтва про внесення до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 0791, виданого рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001 року № 98, продовжено рішенням Аудиторської палати України №315/3 до 24.09.2020 року, свідоцтво АПУ про відповідність системи контролю якості (номер бланку №0751, Рішення АПУ від 25.01.2018 року №354/3), провело незалежну аудиторську перевірку первинних та установчих документів, бухгалтерського обліку та фінансових звітів ПАТ «ЗНКІФ «БІЗНЕС АКТИВ» у складі: Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2018 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2018 рік, Звіту про рух грошових коштів за 2018 рік, Звіту про власний капітал за 2018 рік і Приміток до фінансової звітності за 2018 рік на предмет повноти, достовірності та відповідності чинному законодавству і встановленим нормативам.

Період проведення перевірки: з 04 січня 2019 року по 29 березня 2019 року.

Аудитор

(сертифікат аудитора № 007806, виданий рішенням Аудиторської палати України № 363/2 від 12.07.2018 року, чинний до 12.07.2023 року)



Герасименко О.А.

Генеральний директор

(сертифікат аудитора серія А № 0005182, виданий рішенням Аудиторської палати України № 109 від 23.04.2002 року, продовжений рішенням №356/2 від 29.03.2018 року чинний до 23.04.2022 року)

Величко О. В.

Дата складання Звіту незалежного аудитора

29 березня 2019 року

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

підприємство ПАТ "ЗНКІФ"Бізнес Актив"

торія

нізаційно-правова форма господарювання

економічної діяльності

дня кількість працівників¹

са, телефон 49000, м. Дніпро, вул. Січових Стрільців, 94 тел. (056) 788 06 14

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

дено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

жнародними стандартами фінансової звітності

КОДИ

Дата (рік, місяць, число)	2019	01	01
за ЄДРПОУ	33718190		
за КОАТУУ	1210136600		
за КОПФГ			
за КВЕД	64.99		

64.99

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2018 р.

Форма N 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
теріальний актив	1000		
вісна вартість	1001		
опичена амортизація	1002		
закінчені капітальні інвестиції	1005		
вні засоби	1010		
вісна вартість	1011		
с	1012		
тиційна нерухомість	1015		
острокові біологічні активи	1020		
острокові фінансові інвестиції:	1030		
зліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств			
фінансові інвестиції	1035		552 030
острокова дебіторська заборгованість	1040	11 331	11 331
рочені податкові активи	1045		
необоротні активи	1090		
то за розділом I	1095	11 331	563 361
II. Оборотні активи			
и	1100		
чи біологічні активи	1110		
орська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125		
орська заборгованість за розрахунками:	1130	1	
иданими авансами			
бджетом	1135		
му числі з податку на прибуток	1136		
поточна дебіторська заборгованість	1155	78 807	73 827
чи фінансові інвестиції	1160	12 686	17 478
і та їх еквіваленти	1165	4	1
чи майбутніх періодів	1170		
оборотні активи	1190		
то за розділом II	1195	91 498	91 306
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи видуття	1200		
и	1300	102 829	654 667

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	150 420	150 420
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	42 364	42 189
Неоплачений капітал	1425	-90 000	-90 000
Вилучений капітал	1430		
Усього за розділом I	1495	102 784	102 609
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520		
Цільове фінансування	1525		
Усього за розділом II	1595		
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600		
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	45	61
розрахунками з бюджетом	1620		
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625		
розрахунками з оплати праці	1630		
Поточні забезпечення	1660		
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690		551 997
Усього за розділом III	1695	45	552 058
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Баланс	1700		
	1900	102 829	654 667

Керівник

Головний бухгалтер



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

Василюк М.О.

Василюк М.О.

Ідентифікаційний

ПАТ "ЗНКІФ" "Бізнес Актив"

(наименування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2019 01 01

за ЄДРПОУ

33718190

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік 20 18 р.

Форма N 2 Код за ДКУД

1801003

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
стий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000		
істі зароблені страхові премії	2010		
ремії підписані, валова сума	2011		
ремії, передані у перестрахування	2012		
їна резерву незароблених премій, валова сума	2013		
їна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014		
обівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	() ()	
істі понесені збитки за страховими виплатами	2070		
зловий:			
прибуток	2090		
збиток	2095	() ()	
хід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105		
хід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110		
їна інших страхових резервів, валова сума	2111		
їна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112		
ші операційні доходи	2120		
хід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121		
хід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		
іміністративні витрати	2130	(175) (61)	
трати на збут	2150	() ()	
ші операційні витрати	2180	() ()	
трат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		
трат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		
фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190		
збиток	2195	(175) (61)	
хід від участі в капіталі	2200		
ші фінансові доходи	2220		
ші доходи	2240		161721
хід від благодійної допомоги	2241		
фінансові витрати	2250	() ()	
рати від участі в капіталі	2255	() ()	
ші витрати	2270	() (160939)	
збиток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		
фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290		721
збиток	2295	(175) ()	
рати (дохід) з податку на прибуток	2300		
збиток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
стий фінансовий результат:			
рибуток	2350		721
збиток	2355	(175) ()	

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	-175	721

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		
Відрахування на соціальні заходи	2510		
Амортизація	2515		
Інші операційні витрати	2520	175	61
Разом	2550	175	61

ІV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Василюк М.О.

Головний бухгалтер

Василюк М.О.



приємство

ПАТ "ЗНКІФ"Бізнес Актив"
(найменування)Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ
КОДИ
2019 01 01
33718190

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 20 18 р.

Форма N 3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
ходження від:			
реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		
перенесення податків і зборів	3005		
іму числі податку на додану вартість	3006		
бюджетного фінансування	3010		
ходження від отримання субсидій, дотацій	3011		
ходження авансів від покупців і замовників	3015		
ходження від повернення авансів	3020		
ходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		
ходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		
ходження від операційної оренди	3040		
ходження від отримання роялті, авторських винагород	3045		
ходження від страхових премій	3050		
ходження фінансових установ від повернення позик і надходження	3055		
рачання на оплату:			
арбів (робіт, послуг)	3100	(148)	(26)
ці	3105	()	()
рахувань на соціальні заходи	3110	()	()
об'язань з податків і зборів	3115	()	()
рачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	()	()
рачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	()	()
рачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	()	()
рачання на оплату авансів	3135	()	()
рачання на оплату повернення авансів	3140	()	()
рачання на оплату цільових внесків	3145	()	()
рачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	()	()
рачання фінансових установ на надання позик і витрачання	3155	()	()
головний рух коштів від операційної діяльності	3195	-148	-26
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
ходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	637	24593
оборотних активів	3205		
ходження від отриманих:			
сроків	3215		

дивідендів	3220		
Надходження від деривативів	3225		
Надходження від погашення позик	3230		
Надходження від викупу дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235		
Інші надходження	3250		
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(492)	(24569)
необоротних активів	3260	()	()
Виплати за деривативами	3270	()	()
Витрачання на надання позик	3275	()	()
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	()	()
Інші платежі	3290	()	()
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	145	24
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	-3	-2
Залишок коштів на початок року	3405	4	6
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		
Залишок коштів на кінець року	3415	1	4

Керівник

Василюк М.О.

Головний бухгалтер

Василюк М.О.



Підприємство

ПАТ "ЗНКІФ" Бізнес Актив"
(наименування)

Дата (рік, місяць, число)

2019 01 01

за ЄДРПОУ

33718190

КОДИ

59

Звіт про власний капітал

за рік 2018 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
ВОК наток року	4000	150420				42364	-90000		102784
зування: облікової ки	4005								
влення ок	4010								
міни	4090								
гованій юк на ок року	4095	150420				42364	-90000		102784
їй прибуток (-) за їй період	4100					-175			-175
ї сукупний за звітний	4110								
ника (уцінка) ротних ів	4111								
ника (уцінка) своих ментів	4112								
личені ві різниці	4113								
а іншого ного доходу бованіх і них немств	4114								
ї сукупний	4116								
діл тку: ти власникам енди)	4200								
зування тку до грованого у	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 матеріальні 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					-175			-175
Залишок на кінець року	4300	150420				42189	-90000		102609

Керівник

Головний бухгалтер

Василюк М.О.

Василюк М.О.



1.
ПУ
КОРПОРА
зареєстровано
Повне найменування
КОРПОРА
Скорочене
Код за ЄДР
Місцезнаходження
будинок 9
Метою діяльності
громадської організації
ніж цінні папери
урахуванням
законодавства
ринку.

Освітній
відповідність
всі прийняті
з МСФЗ, і

2.
Ко
економіка
Україна п
бази, відповідно
ризиком н
юридичні
бізнес в Україні

Має
досягнень
Український
розвитку та
крайні з місцями
у впливати
фінансовими
Приватні
надають у
розвиток
вживають
стабільної

3.
Обла
Компаніє
застосовує
збільшення
власного

3.1
До
збільшення
власного

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2018 РІК
ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНІЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "БІЗНЕС АКТИВ"

1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНІЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "БІЗНЕС АКТИВ" (надалі по тексту - «Компанія») зареєстровано 22.08.2005 року.

Повне найменування: ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНІЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД " БІЗНЕС АКТИВ "

Скорочене найменування: ПАТ "ЗНКІФ " БІЗНЕС АКТИВ ".

Код за ЄДРПОУ: 33718190.

Місцезнаходження Компанії: 49000, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, вулиця Січових Стрільців, будинок 94.

Метою діяльності Компанії є отримання прибутку. Предметом діяльності Компанії є провадження діяльності із спільногого інвестування, пов'язаної із об'єднанням (залученням) та розміщенням (вкладенням) грошових коштів акціонерів (інвесторів) Компанії та доходів, отриманих Компанією від здійснення діяльності із спільногого інвестування у цінні папери інших емітентів, корпоративні права, виражені в інших, ніж цінні папери, формах, а також в інші активи, не заборонені чинним законодавством України з урахуванням обмежень, встановлених для недиверсифікованих корпоративних інвестиційних фондів законодавством України та нормативно-правовими актами Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Основа підготовки фінансової звітності. Представлена фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі по тексту – МСФЗ), звітність враховує всі прийняті і діючі в звітному періоді Міжнародні стандарти фінансової звітності та інтерпретації Комітету з МСФЗ, і повністю їм відповідає.

2. УМОВИ ЗДІЙСНЕННЯ ДІЯЛЬНОСТІ

Компанія здійснює свою діяльність в Україні. З огляду на цей фактор, на бізнес Компанії впливають економіка і фінансові потоки України, яким притаманні властивості ринку, який на даний час розвивається. Україна продовжує проведення економічних реформ, розвиток власного правового поля та законодавчої бази, відповідно до потреб ринкової економіки. Проте законодавча та податкова база в Україні пов'язана з ризиком неоднозначності тлумачення її вимог, які до того ж схильні до частих змін. Це, в купі з іншими юридичними та фіскальними перешкодами, створює додаткові проблеми для всіх компаній, що ведуть бізнес в Україні.

Майбутня стабільність української економіки багато в чому залежить від початих реформ і досягнень, а також від ефективності економічних і фінансових заходів, що вживаються урядом країни. Українська економіка слабо захищена від спадів на фінансових ринках і зниження темпів економічного розвитку в інших частинах світу. У звітному році уряд продовжував вживати заходи з підтримки економіки країни з метою подолання наслідків глобальної фінансової кризи.

У зв'язку з вищеперечисленим, керівництво Компанії не може передбачити всі тенденції, які можуть впливати на галузі економіки України, а також на те, який вплив вони можуть надати на майбутній фінансовий стан і фінансову діяльність Компанії.

Представлена фінансова звітність відображає точку зору керівництво Компанії на те, який вплив надають умови ведення бізнесу в Україні на діяльність і фінансовий стан Компанії. Майбутній економічний розвиток України залежить, як від зовнішніх факторів, так і від заходів внутрішнього характеру, що вживаються урядом країни. Керівництво впевнене, що воно вживає всі необхідні заходи для забезпечення стабільної діяльності та розвитку Компанії.

3. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Облікова політика – це конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані Компанією при складанні та поданні фінансової звітності. Положення облікової політики, описані нижче, застосовувались послідовно в усіх звітних періодах, наведених в цій фінансовій звітності.

3.1. Доходи і витрати.

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 власного капіталу, за винятком збільшення, пов'язаного з внесками учасників.

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

Величина доходу (виручки) від продажу товарів, робіт, послуг у ході звичайної фінансово-господарської діяльності оцінюється за справедливою вартістю отриманого, або такого, що підлягає отриманню, за мінусом повернень і всіх наданих знижок. Виручка від продажу товарів, робіт, послуг визнається за одночасного виконання наступних умов:

- всі істотні ризики і вигоди, які з права власності, переходят до Компанії до покупця (замовника);
- Компанія не зберігає за собою ні подальших управлінських функцій в тій мірі, яка зазвичай асоціюється з правом власності, ні реального контролю над реалізованими товарами, робами, послугами;
- сума виручки може бути надійно оцінена;
- існує ймовірність отримання майбутніх економічних вигод, пов'язаних з операцією;
- витрати, які були понесені або будуть понесені у зв'язку з операцією, можуть бути надійно оцінені.

Основними принципами бухгалтерського обліку доходів та витрат Товариства визначено нарахування, відповідність та обачність. Доходи (витрати), що сплачуються за результатами місяця нараховуються в останній робочий день місяця. Доходи (витрати) за роботами, послугами, що надаються поетапно, нараховуються після завершення кожного етапу операції протягом дії угоди про надання (отримання) робіт, послуг. Доходи (витрати) за послугами з обов'язковим результатом нараховуються за фактом надання (отримання) послуг або за фактом досягнення передбаченого договором результату.

Основною вимогою до фінансової звітності Товариства щодо доходів і витрат є відповідність отриманих (визнаних) доходів сплаченим (визнаним) витратам, які здійснюються з метою отримання таких доходів.

До складу фінансових доходів включаються процентні доходи по розміщеним депозитам в банках, проценти нараховані по отриманим векселям. Процентний дохід визнається у прибутку або збитку за період у момент виникнення. Щодо усіх фінансових інструментів, які оцінюються за амортизованою вартістю, і процентних фінансових активів, які класифікуються як такі, що доступні для продажу, процентний дохід або витрати визнаються з використанням методу ефективного відсотка. Цей метод точно дисконтує очікувані майбутні виплати або надходження грошових коштів протягом очікуваного строку використання фінансового інструменту або, якщо це доречно, менш тривалого періоду до чистої балансової вартості фінансового активу або зобов'язання. Процентний дохід включається до складу доходів від фінансування в звіті про сукупні прибутки та збитки.

До складу фінансових витрат включаються витрати на виплату відсотків за наданими кредитами і позиками, прибутки та збитки від дисконтування фінансових інструментів, а також чистий результат від торгівлі фінансовими інструментами. Чисті фінансові витрати відображаються у звіті про сукупні прибутки та збитки.

3.2 Податок на прибуток.

Витрати з податку на прибуток включають в себе податок на прибуток поточного періоду у якому компанія досягне мети її створення, що визначається відповідними положеннями Компанії.

Поточний податок на прибуток являє собою суму податку, що підлягає сплаті або отриманню стосовно оподатковуваного прибутку чи податкового збитку за рік, розрахованих на основі податкових ставок, а також всі коригування величини зобов'язання по сплаті податку на прибуток за минулі роки, який підлягає стягненню податковими органами або виплату їм.

Відкладений податок відображається методом балансових зобов'язань відносно тимчасових різниць, що виникають між балансовою вартістю активів і зобов'язань, яка визначається для цілей їх відображення у фінансовій звітності, та їх податковою базою. Відкладений податок не визнається щодо наступних тимчасових різниць: різниць, що виникають при первісному визнанні активів і зобов'язань в результаті здійснення угоди, яка не є угодою з об'єднанням бізнесу, і яка не впливає ні на бухгалтерський, ні на оподатковуваний прибуток або збиток.

3.3 Основні засоби.

Основні засоби - це необоротні активи у матеріальній формі, які утримуються з метою використання їх в процесі своєї діяльності, під час продажу товарів (робіт), надання послуг, здавання в оренду іншим особам, або для здійснення адміністративних функцій. До основних засобів Компанії відносяться предмети, строк корисного використання яких перевищує один рік.

Після визнання активом об'єкт основних засобів обліковується за собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Витрати на поточний

ремонт й технічне обслуговування відносяться на витрати в міру їх здійснення. Вартість заміни значних компонентів обладнання та інших основних засобів капіталізується, а компоненти, що були замінені, списуються.

Прибуток або збиток від вибуття основних засобів визначається шляхом зіставлення отриманої виручки з балансовою вартістю відповідних активів і відображається на рахунку прибутків і збитків.

При визначенні строку корисного використання (експлуатації) Компанія враховувала:

- очікуване використання об'єкта з урахуванням його потужності або продуктивності;
- фізичний та моральний знос, що передбачається;
- правові або інші обмеження щодо строків використання об'єкта та інші фактори.

Амортизація - це систематичний розподіл суми активу, що амортизується, протягом строку його корисної експлуатації. Амортизація основних засобів розраховується прямолінійним методом для розподілу їх первісної вартості до *ліквідаційної вартості* протягом строку їх експлуатації.

Ліквідаційна вартість активу являє собою оцінку суми, яку Компанія могла б отримати в даний момент від продажу активу за вирахуванням розрахункових витрат на продаж виходячи з припущення, що вік активу та його технічний стан вже відповідають очікуваному в кінці строку його корисного використання. Ліквідаційна вартість активів та строки їх корисного використання переглядаються і при необхідності коректуються станом на кожну звітну дату.

Керівництво оцінює залишковий строк корисного використання основних засобів відповідно з поточним технічним станом основних засобів та оцінкою періоду, протягом якого основні засоби будуть приносити економічні вигоди Компанії. Строк корисного використання (експлуатації) об'єкта основних засобів переглядається в разі зміни очікуваних економічних вигод від його використання.

Витрати на ремонт і техобслуговування відносяться на витрати по мірі їх здійснення. Прибуток або збиток від списання або вибуття основних засобів відображаються у складі прибутків і збитків.

3.4 Нематеріальні активи.

Нематеріальний актив (НА) – це немонетарний актив, який не має фізичної субстанції та може бути ідентифікований. Після первісного визнання НА відображається за його собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. По всіх об'єктах НА Компанія вибрала модель обліку за собівартістю за якою після первісного визнання нематеріальний актив слід відображати за його собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

По всіх об'єктах НА Компанія встановила ліквідаційну вартість рівною нулю.

Строк використання нематеріальних активів визначається Компанією самостійно, виходячи з досвіду роботи з подібними активами, сучасних тенденцій в галузі техніки і програмних продуктів, сучасного стану нематеріальних активів, експлуатаційних характеристик. При визначенні строку корисного використання (експлуатації) нематеріальних активів Компанія враховувала:

- очікуване використання об'єктів з урахуванням їх потужності або продуктивності;
- правові або інші обмеження щодо строків використання об'єктів та інші фактори.

Строк корисного використання (експлуатації) об'єкта НА переглядається в разі зміни очікуваних економічних вигод від його використання.

3.5 Фінансові інструменти.

Класифікація. Віднесення фінансових інструментів до тієї чи іншої категорії залежить від їх особливостей та мети придбання, і відбувається в момент їх прийняття до обліку.

Фінансові інструменти розподіляються за такими обліковими категоріями:

- 1) позики та дебіторська заборгованість;
- 2) фінансові активи, утримувані до погашення;
- 3) фінансові активи за справедливою вартістю, зміни якої відносяться на фінансовий результат (прибутки або збитки);
- 4) фінансові активи, доступні для продажу.

Категорія «позики та дебіторська заборгованість» представляє собою непохідні фінансові активи, які не котируються на активному ринку з фіксованими або обумовленими платежами, за винятком тих, які Компанія має намір реалізувати в найближчому майбутньому.

Категорія «інвестиції, утримувані до погашення» - це непохідні фінансові активи з фіксованими або обумовленими платежами та фіксованим строком погашення, щодо яких у керівництва Компанії є намір і можливість утримувати їх до строку погашення.

Категорія «фінансові активи за справедливою вартістю, зміни якої відносяться на фінансовий результат» має дві підкатегорії:

- а) активи, віднесені до цієї категорії при початковому визнанні;
- б) фінансові активи, утримувані для торгівлі.

Первісне визнання. Залежно від класифікації фінансові інструменти обліковуються за справедливою вартістю або амортизованою вартістю. Справедлива вартість - це сума, на яку можна обміняти актив або за допомогою якої можна врегулювати зобов'язання під час здійснення угоди на загальних умовах між добре обізнаними, незалежними сторонами, які діють на добровільний основі. Справедлива вартість являє собою поточну ціну попиту для фінансових активів та ціну пропозиції для фінансових зобов'язань, що котуються на активному ринку. У відношенні активів і зобов'язань із взаємно компенсуючим ринковим ризиком Компанія може використовувати середні ринкові ціни для визначення справедливої вартості позицій зі взаємно компенсуючими ризиками та застосовувати до чистої відкритої позиції відповідну ціну попиту або ціну пропозиції.

Фінансовий інструмент вважається котируваним на активному ринку, якщо котирування є вільно та регулярно доступними на фондовій біржі чи в іншій організації, і ці ціни відображають дійсні і регулярні ринкові операції, що здійснюються на загальних підставах.

Для визначення справедливої вартості фінансових інструментів, за якими відсутня інформація про ринкові ціни із зовнішніх джерел, використовуються такі методи оцінки, як модель дисконтування грошових потоків, модель, заснована на даних останніх угод, здійснених між непов'язаними сторонами, або аналіз фінансової інформації про об'єкти інвестування.

Фінансові інструменти, що відображаються за справедливою вартістю з віднесенням змін на рахунок прибутків і збитків, спочатку відображаються за справедливою вартістю. Всі інші фінансові активи та фінансові зобов'язання спочатку визнаються за справедливою вартістю плюс понесені витрати по угоді. Найкращим підтвердженням справедливої вартості при початковому визнанні є ціна угоди. Прибуток або збиток враховується в момент первісного визнання тільки в тому випадку, якщо між справедливою вартістю та ціною угоди існує різниця, яка може бути підтверджена іншими спостережуваними в даний момент на ринку угодами з аналогічним фінансовим інструментом або оціочним методом, в якому в якості вхідних змінних використовуються виключно фактичні дані ринків. Купівля або продаж фінансових активів, передача яких передбачається у строки, встановлені законодавчо або правилами даного ринку (купівля і продаж на стандартних умовах), визнаються на дату здійснення угоди, тобто на дату, коли Компанія прийняла на себе зобов'язання передати фінансовий актив. Всі інші операції з придбання визнаються, коли компанія стає стороною договору щодо даного фінансового інструменту.

Облік фінансових активів за методом участі у капіталі. Метод участі в капіталі – це метод обліку, згідно з яким інвестиція Компанії первісно визнається за собівартістю, а потім коригується відповідно до зміни частки Компанії, як інвестора в чистих активах об'єкта інвестування після придбання. Прибуток або збиток інвестора включає частку інвестора в прибутку чи збитку об'єкта інвестування.

Припинення визнання. Компанія припиняє визнавати фінансові активи, 1) коли ці активи погашені або права на грошові потоки, пов'язані з цими активами, минули, або 2) Компанія передала права на грошові потоки від фінансових активів або уклала угоду про передачу і при цьому також передала всі істотні ризики і вигоди, пов'язані з володінням цими активами, або не передала їх і не зберегла всі істотні ризики і вигоди, пов'язані з володінням цими активами, але втратила право контролю щодо даних активів. Контроль зберігається, якщо контрагент не має практичної можливості повністю продати актив непов'язаній третій стороні без необхідності накладення додаткових обмежень на продаж.

Визнання фінансового зобов'язання припиняється у разі погашення, анулювання або закінчення терміну погашення відповідного зобов'язання. При заміні одного існуючого фінансового зобов'язання іншим зобов'язанням перед тим самим кредитором на суттєво відмінних умовах або у разі внесення істотних змін до умов існуючого зобов'язання, визнання первісного зобов'язання припиняється, а нове зобов'язання відображається в обліку з визнанням різниці в балансовій вартості зобов'язань у звіті про фінансові результати.

3.6 Запаси.

Запаси - це активи Компанії, які:

- 1) утримуються для продажу у звичайному ході бізнесу;
- 2) перебувають у процесі виробництва для такого продажу або,
- 3) існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг.

Запаси включають в себе сировину (матеріали), готову продукцію, напівфабрикати, незавершене виробництво і товари.

Запаси обліковуються за найменшою з двох величин: собівартості і чистої ціни продажу. Собівартість запасів визначається за формулою - "перше надходження - перший видаток" (ФІФО).

Собівартість готової продукції включає в себе вартість сировини і матеріалів, витрати на оплату праці виробничих робітників та інші прямі витрати, а також відповідну частку виробничих накладних витрат (розраховану на основі нормативного використання виробничих потужностей) і не включає витрати за позиковими коштами. Чиста ціна продажу запасів - це розрахункова ціна можливого продажу в процесі звичайної діяльності за вирахуванням витрат на завершення виробництва і витрат з продажу.

3.7 Дебіторська заборгованість та аванси.

Дебіторська заборгованість визнається Компанією в разі виникнення юридичного права на отримання платежу згідно з договором. У складі дебіторської заборгованості Компанія відображає такі активи:

- торгова дебіторська заборгованість;
- інша дебіторська заборгованість.

Компанія згортає суми авансів, отриманих від клієнтів, з сумами дебіторської заборгованості, якщо ці суми виникли в рамках одного договору і в майбутньому висока ймовірність провести взаємозалік даних сум.

Дебіторська заборгованість з основної діяльності та інша дебіторська заборгованість обліковуються за амортизованою вартістю, розрахованої з використанням методу ефективної ставки відсотка.

Аванси видані Компанією відображаються у звітності за первісною вартістю за вирахуванням резерву під знецінення. Аванси видані класифікуються як довгострокові, якщо очікуваний термін отримання товарів або послуг, що належать до них, перевищує один рік або якщо аванси відносяться до активу, який буде відображенний в обліку як необоротні при первісному визнанні. Попередня оплата послуг включається до витрат періоду або у вартість активів у міру отримання цих послуг. Якщо є ознака того, що активи, товари або послуги, пов'язані з авансами виданими, не будуть отримані, балансова вартість авансів виданих підлягає зменшенню, і відповідний збиток від знецінення відображається у прибутку або збитку за рік у складі рядка «інші операційні витрати».

3.8 Грошові кошти та їх еквіваленти.

Грошові кошти та їх еквіваленти включають готівкові кошти в касі та кошти на рахунках у банках. Грошові кошти на рахунках у банках включають грошові кошти на поточних рахунках та депозити в банках. Депозити в банках обліковуються за амортизованою вартістю за вирахуванням резерву на знецінення.

3.9 Зареєстрований капітал.

Непохідні фінансові інструменти – прості іменні акції, випущені Компанією, класифікуються як зареєстрований капітал. Прості акції - це пайові фінансові інструменти. Витрати, безпосередньо пов'язані з емісією нових акцій, відображаються в капіталі Компанії як зменшення суми надходжень (за вирахуванням податків). Перевищення справедливої вартості отриманої винагороди над номінальною вартістю випущених акцій обліковується у складі емісійного доходу в капіталі Компанії.

3.10 Оренда.

Оренда, при якій за орендодавцем зберігаються усі ризики і вигоди, пов'язані з правом власності на актив, класифікується як операційна оренда. Строки використання орендованих активів визначаються за терміном оренди, зазначенним у договорі. Вартість орендованих активів зазначається в договорі оренди.

Платежі, пов'язані з операційною орендою відображаються як витрати у звіті про сукупні прибутки та збитки за період з використанням прямолінійного методу списання таких витрат протягом строку оренди.

3.11 Кредити та позики.

Кредити і позики при первісному визнанні обліковуються за справедливою вартістю за вирахуванням будь-яких витрат на здійсненню кредитної (позикової) угоди. Фінансові зобов'язання згодом обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотку. Вся різниця між справедливою вартістю отриманих коштів (за вирахуванням витрат по угоді) і сумою до погашення відображається як відсотки до сплати протягом строку, на який видано позику. Кредити і позики класифікуються як поточні, коли початковий строк погашення не перевищує дванадцять місяців від звітної дати.

3.12 Кредиторська заборгованість.

Зобов'язання відображається в балансі, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод в майбутньому внаслідок його погашення. Кредиторська

заборгованість нараховується, коли контрагент виконав свої зобов'язання за договором, і обліковується за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка.

Аванси, отримані від клієнтів, спочатку обліковуються за справедливою вартістю, а згодом відображаються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка.

3.13 Резерви майбутніх витрат і платежів.

Резерви за зобов'язаннями та платежами - це нефінансові зобов'язання, сума й термін яких не визначені. Вони нараховуються, коли Компанія має поточне юридичне або конструктивне зобов'язання, що виникло внаслідок минулих подій, та існує ймовірність, що для погашення такого зобов'язання знадобиться відтік ресурсів (активів), а суму цього зобов'язання можна розрахувати з достатнім ступенем точності. Сума, визнана в якості резерву, являє собою найбільш точну оцінку виплат, необхідних для погашення зобов'язання на звітну дату, беручи до уваги ризики і невизначеність, пов'язані із зобов'язанням.

3.14 Звітність за сегментами.

Діяльність Компанії у звітному періоді здійснювалась в одному операційному сегменті. Компанія здійснювала діяльність з інвестування. Таким чином, у звітному році долі сегментів в сукупних доходах були наступними: інвестування – 100,0%.

Витрати, розподілені за сегментами, становили у звітному році наступні пропорції: інвестування – 100,0%.

Активами та зобов'язаннями звітного сегмента є активи та зобов'язання, які безпосередньо відносяться до сегмента. До нерозподілених активів віднесено балансову вартість основних засобів та поточні та відстрочені податкові активи. До нерозподілених зобов'язань - поточні та відстрочені податкові зобов'язання.

4. КЛЮЧОВІ БУХГАЛТЕРСЬКІ ОЦІНКИ ТА ПРОФЕСІЙНІ СУДЖЕННЯ ПРИ ЗАСТОСУВАННІ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Компанія використовує оцінки і робить припущення, які впливають на суми активів та зобов'язань, що відображаються у фінансовій звітності протягом наступного фінансового року. Оцінки та судження постійно аналізуються і ґрунтуються на минулому досвіді керівництва та інших факторах, включаючи очікування майбутніх подій, які при існуючих обставинах вважаються обґрунтованими. При застосуванні принципів бухгалтерського обліку, крім згаданих оцінок, керівництво також використовує певні судження. При визначенні суми резервів Компанія враховує попередній досвід і минулі виплати на покриття збитків та існуючі суми невиплачених відшкодувань. Крім того, судові рішення, економічні умови і громадська думка можуть впливати на суму остаточних витрат на врегулювання, отже, на оцінку резервів Компанії.

Допущення і оцінні значення Компанії засновані на вихідних даних, які воно мала в своєму розпорядженні на момент підготовки фінансової звітності. Проте поточні обставини і допущення відносно майбутнього можуть змінюватися зважаючи на ринкові зміни або непідконтрольних Компанії обставин. Такі зміни відображаються в допущеннях у міру того, як вони відбуваються.

Щодо інтерпретації складного податкового законодавства України, змін у податковому законодавстві, а також сум і термінів отримання майбутнього оподатковуваного доходу існує невизначеність. Компанія не створює резерви під можливі наслідки перевірок, проведених податковими органами. Відстрочені податкові активи визнаються за всіма невикористаним податковим збиткам в тій мірі, в якій є ймовірним отримання оподатковуваного прибутку, проти якого можуть бути зараховані податкові збитки.

У випадках колі справедливу вартість фінансових інвестицій неможливо визначити на підставі даних активних ринків, вони відображаються на дату балансу за їх собівартістю з урахуванням зменшення корисності інвестиції. Визначення суми збитків від зменшення корисності потребує певну частку судження. Судження включають облік таких вихідних даних як ризик ліквідності і кредитний ризик. Зміни в припущеннях щодо цих факторів можуть вплинути на вартість фінансових інвестицій, які наведено у звіті про фінансовий стан.

5. ЗАСТОСУВАННЯ НОВИХ І ЗМІНЕНІХ СТАНДАРТІВ І ІНТЕРПРЕТАЦІЙ

Міжнародні стандарти, які були видані, але ще не набули чинності на дату випуску фінансової звітності Компанії, перераховані нижче по тексту. У даний перелік міжнародних стандартів включені стандарти та роз'яснення, які, як обґрунтовано вважає Компанія, можуть впливати на розкриття інформації,

фінансовий стан або фінансові показники, які застосовуються в майбутньому. Компанія має намір прийняти дані міжнародні стандарти, коли вони набудуть чинності.

- МСБО (IAS) 1 "Подання фінансової звітності - Подання статей іншого сукупного доходу". Поправки до IAS 1 вносять зміни в групування статей, представлених у складі іншого сукупного доходу. Статті, які будуть перекласифіковані (або відновлені) до складу прибутку або збитку в який-небудь момент у майбутньому (наприклад, при припиненні визнання або погашенні), повинні будуть представлятися окремо від статей, які ніколи не будуть перекласифіковані. Дані поправка впливає тільки на подання і тим самим не впливає на фінансовий стан або фінансові показники Компанії. Поправка набуває чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 липня 2012 року або після цієї дати.

- МСБО (IAS) 12 "Податки на прибуток - Відшкодування активів, що лежать в основі відкладеного податку". Дані поправка пояснює визначення відкладеного податку по об'єкту інвестиційної нерухомості, переоцінюваного за справедливою вартістю. Поправка вводить спростовне припущення про те, що відкладений податок по об'єкту інвестиційної нерухомості, який переоцінюється за справедливою вартістю згідно моделі в стандарті IAS 40, повинен визнаватися на основі припущення про відшкодування балансової вартості даної інвестиційної нерухомості за допомогою її продажу. Поправкою також вводиться вимога про те, що відкладений податок по активам, що не амортизуються, оцінювані з використанням моделі переоцінки з МСФЗ (IAS) 16, завжди повинен оцінюватися на основі припущення про відшкодування їх балансової вартості за допомогою продажу. Поправка набуває чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2012 року або після цієї дати.

- МСФЗ (IFRS) 7 "Фінансові інструменти: Розкриття інформації - Притинення визнання" Вимоги до розкриття інформації. Поправка вимагає розкриття додаткової інформації щодо фінансових активів, які були передані, але визнання яких не було припинено, щоб дозволити користувачеві фінансової звітності Компанії зрозуміти відносини між тими активами, визнання яких припинене, та належних до них зобов'язань. Крім цього, поправка вимагає розкриття інформації про продовження участі у фінансових активах, визнання яких припинене, щоб дозволити користувачеві оцінити характер і ризики, пов'язані з продовженням участі підприємства у фінансових активах, визнання яких припинене. Поправка набуває чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 липня 2011 року або після цієї дати. Дані поправка впливає тільки на розкриття інформації і не впливає на фінансовий стан або фінансові показники Компанії.

- МСФЗ (IFRS) 9 "Фінансові інструменти: Класифікація та оцінка". Стандарт IFRS 9 відображає перший етап роботи Ради IASB по заміні Стандарту IAS 39 і застосовується до класифікації та оцінки фінансових активів і фінансових зобов'язань, як визначено в Стандарті IAS 39. Даний стандарт набуває чинності для річних звітних періодів, які починаються 1 січня 2013 року або після цієї дати. На наступних етапах Рада IASB розгляне облік хеджування та знецінення фінансових активів. Застосування первого етапу стандарту IFRS 9 вплине на класифікацію і оцінку фінансових активів Компанії, але потенційно не впливатиме на класифікацію та оцінку фінансових зобов'язань. Компанія визначить вплив у поєднанні з іншими етапами по мірі їх випуску, щоб скласти повну картину.

- МСФЗ (IFRS) 13 "Оцінка справедливої вартості". Стандарт IFRS 13 представляє собою єдине джерело рекомендацій в рамках МСФЗ щодо всіх оцінок справедливої вартості. Стандарт IFRS 13 не вводить нові вимоги про те, "коли" компанії повинні використовувати справедливу вартість. Замість цього стандарт визначає, "як" слід оцінювати справедливу вартість в тих випадках, коли оцінка за справедливою вартістю необхідна або допускається згідно МСФЗ. В даний час Компанія оцінює вплив, який цей стандарт зробить на її фінансовий стан та фінансові показники. Даний стандарт набуває чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2013 або після цієї дати.

- МСБО (IAS) 19 "Виплати працівникам" (у новій редакції). Рада з МСФЗ опублікувала кілька поправок до IAS 19. Вони варіюються від фундаментальних змін (наприклад, виключення механізму коридору і поняття очікуваної прибутковості активів програми) до простих роз'яснень та змін формулування. Нова редакція стандарту набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2013 року. Поправки не матимуть впливу на фінансову звітність Компанії.

- МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані компанії та спільні підприємства" (в редакції 2011 р.) В результаті опублікування (IFRS)11 "Угоди про спільну діяльність" та (IFRS)12 "Розкриття інформації про частки участі в інших компаніях" МСБО (IAS) 28 отримав нову назву (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані компанії та спільні підприємства" і тепер описує застосування методу участі не тільки у відношенні інвестицій в асоційовані компанії, але також у відношенні інвестицій в спільні підприємства. Стандарт в новій редакції набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2013 року.

- МСБО (IAS) 32 "Взаємозалік фінансових активів та фінансових зобов'язань" В рамках поправок до (IAS) 32 роз'яснюється значення фрази "в даний момент володіє юридичним закріпленим правом на здійснення взаємозаліку". Передбачається, що дана поправка не вплине на

фінансовий стан або фінансові результати діяльності Компанії. Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2014 року або після цієї дати.

6. ПОЯСНЕННЯ ТА АНАЛІТИЧНІ ДАНІ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Валюта подання звітності. Національною валютою України є українська гривня (надалі по тексту – гривня, або грн.), і ця ж валюта є функціональною валютою Компанії. Formi i примітки звітності базуються на даних бухгалтерського обліку Компанії.

Бухгалтерський облік Компанія веде в національній валюті України - гривні. Одиниці виміру у яких подається фінансова звітність – тисячі гривень без десяткового знаку.

Довгострокові фінансові інвестиції

Найменування показника	На 01.01.2018 (тис. грн.)	На 31.12.2018 (тис. грн.)
Інші фінансові інвестиції	-	552 030

Довгострокова дебіторська заборгованість.

У фінансовій звітності Компанії відображено довгострокову дебіторську заборгованість згідно договору спільної діяльності у сумі 11 331 тис. грн.

Інша поточна дебіторська заборгованість.

На дату складання звітності Компанія має іншу поточну дебіторську заборгованість у сумі 73 827 тис. грн.

Поточні фінансові інвестиції.

На звітну дату у Компанії обліковуються векселі на суму 17 478 тис. грн.

Грошові кошти.

Грошові кошти Компанії зберігаються на поточних банківських рахунках. Облік грошових коштів і розрахунків готівковими грошовими коштами здійснюється згідно чинного законодавства стосовно ведення касових операцій.

Найменування грошових статей	На 01.01.2018 (тис. грн.)	На 31.12.2018 (тис. грн.)
Готівкові кошти в касі	-	-
Поточні рахунки у банку	4	1

Зареєстрований капітал.

Зареєстрований капітал Компанії - це статутний капітал, який на звітну дату складає 150 420 000, 00 грн. (Сто п'ятдесят мільйонів чотириста двадцять тисяч грн. 00 коп.).

Нерозподілений прибуток.

Нерозподілений прибуток Компанії на звітну дату складає 42 189 тис. грн.

Неоплачений капітал.

На звітну дату неоплачений капітал відображений у сумі 90 000 тис. грн.

Кредиторська заборгованість.

На дату складання звітності Компанія має поточну кредиторську заборгованість за товари, роботи та послуги 61 тис. грн.

Інші поточні зобов'язання.

У фінансовій звітності Компанії відображено інші поточні зобов'язання у сумі 551 997 тис. грн.

Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи.

Відповідно до зasad, визначених МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» події, що потребують коригування активів та зобов'язань Компанії внаслідок виникнення умовних зобов'язань та умовних активів, відсутні.

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).

Компанія подає усі статті доходу та витрат, визнані за період.

Звіт про рух грошових коштів.

Звіт грошових коштів Компанії за звітний період складено за вимогами МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів на нетто-основі. У звіті відображені рух грошових коштів від операційної та неопераційної (інвестиційної та фінансової) діяльності.

Операційна діяльність - полягає в отриманні прибутку від звичайної діяльності, сума якого скоригована на амортизацію необоротних активів, курсову різницю, яка виникла при придбанні імпортної сировини, витрати на придбання оборотних активів, втрати на оплату праці персоналу, сплату податків, відрахування на соціальні заходи та інші витрати.

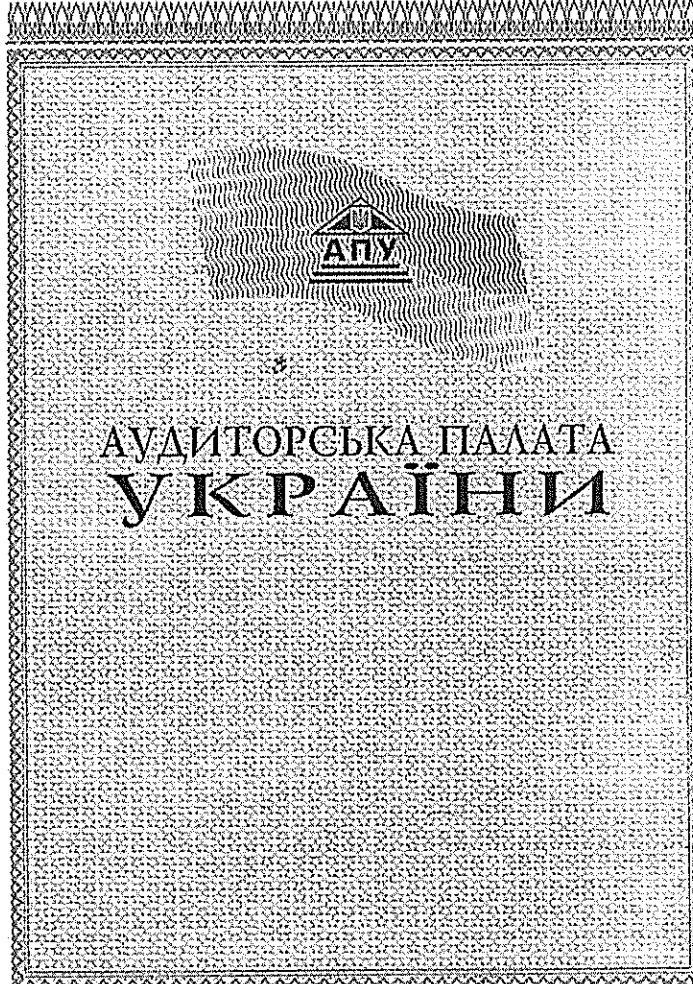
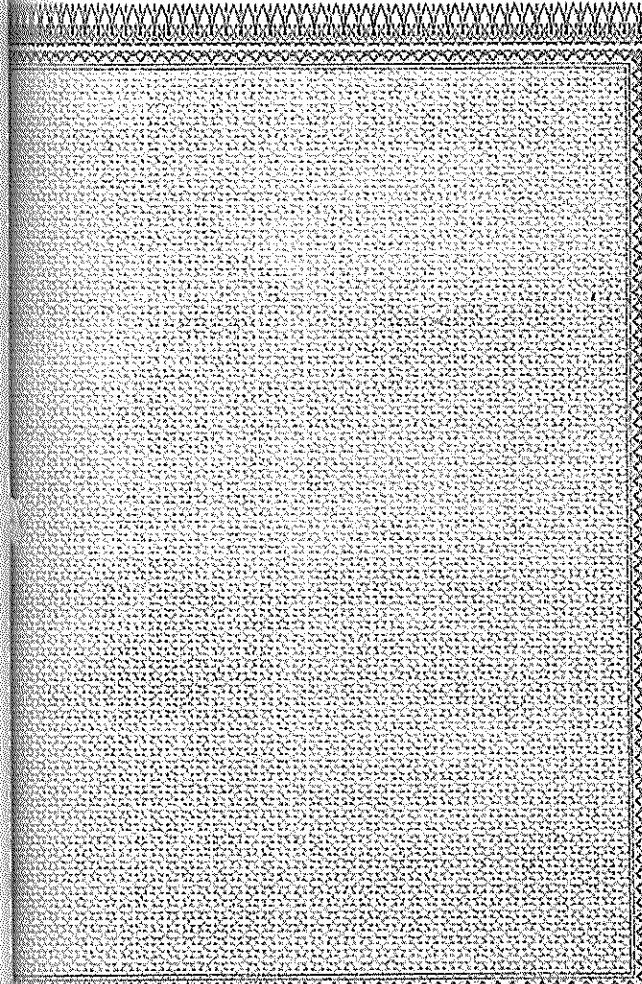
Інвестиційна діяльність — це придбання та продаж: необоротних активів, у тому числі активів віднесених до довгострокових, та поточних фінансових інвестицій, інших вкладень, що не розглядаються як грошові еквіваленти, отримані відсотки та дивіденди.

Фінансова діяльність — це надходження чи використання коштів, що мали місце в результаті емісії цінних паперів, викупу власних акцій, виплата дивідендів, погашення зобов'язань за борговими цінними паперами, отримання та погашення позик.

Керівник



Василюк Максим Олександрович



АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СВІДОЦТВО

о включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів

№ 0791

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

Ідентифікаційний код / номер: 23500277

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

дд. 26 січня 2001 р. № 98

Рішенням Аудиторської палати України
від 24 вересня 2015 р. № 315/3
термін чинності Свідоцтва продовжено
до 24 вересня 2020 р.

Голова АПУ (І. Нестеренко)
Зав. Секретаріату АПУ (І. Куреза)

М.П.

Рішенням Аудиторської палати України
від 24 вересня 2015 р. № 315/3
термін чинності Свідоцтва продовжено
до 24 вересня 2020 р.

Голова АПУ
Зав. Секретаріату АПУ

М.П.

Рішенням Аудиторської палати України
від 24 вересня 2015 р. № 315/3
термін чинності Свідоцтва продовжено
до 24 вересня 2020 р.

Голова АПУ
Зав. Секретаріату АПУ

М.П.

№00819



АПУ

№ 0791

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

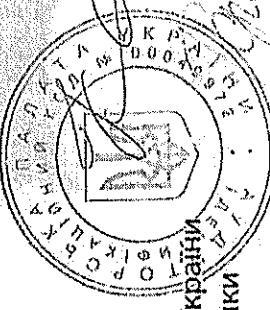
СВІДОЩТВО

про відповідність системи контролю якості
видане

**ТОВАРИСТВО З ОВМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬЮ
«АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ІМОНА-АУДИТ»**

М. Київ, код ЕДРПОУ 233500277

проте, 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
№ 0751
чище до 31.12.2023

— Т.О. Каменська

К.Л. Рафальська

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ
СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА

Серія А № 005182

Громадянину(ї)

Олегій Володимирович Бєліков

на підставі Закону "Про аудиторську діяльність"
рішенням Аудиторської палати України № 109
від "23" січня 2002 р.

під час присвоєння кваліфікації аудитора.

Сертифікат чинний до "23" лютого 2002 р.

Голова комісії *Олегій Володимирович Бєліков*
М. П. Завідувач Секретаріату *Олегій Володимирович Бєліков*

1. Рішенням Аудиторської палати України № 145/6
від "29" березня 2004 р.

термін дії сертифіката продовжено до
"23" квітня 2012 р.

Голова комісії *Олегій Володимирович Бєліков*
М. П. Завідувач Секретаріату *Олегій Володимирович Бєліков*

2. Рішенням Аудиторської палати України № 249/3
від "26" квітня 2004 р.

термін дії сертифіката продовжено до
"23" липня 2005 р.

Голова комісії *Олегій Володимирович Бєліков*
М. П. Завідувач Секретаріату *Олегій Володимирович Бєліков*

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ
ВКЛАДИШ ДО СЕРТИФІКАТА АУДИТОРА

№ 005182

Громадянину(ї) *Олегій Володимирович Бєліков*
рішенням Аудиторської палати України
від "29" березня 2004 року № 356/2
термін чинності сертифіката продовжено до
"23" квітня 2005 року.

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

Голова *Олегій Володимирович Бєліков*
М. П. Завідувач Секретаріату *Олегій Володимирович Бєліков*

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

Голова *Олегій Володимирович Бєліков*
М. П. Завідувач Секретаріату *Олегій Володимирович Бєліков*

001540

АУДИТОРСКА ПЛАТА УКРАЇНИ
СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА

№ 007806

Громадянину(ці) *Георгію Іванову*
директору *ООО "Інвест-Буд"*
на підставі Закону України «Про аудиторську діяльність»
Відомчим Аудиторської палати України
від 12.12.2012 до 20.12.2012 року № 23/2

Приєднана кваліфікація аудитора.

Сертифікат чинний до 12.12.2013 року № 23 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

Прошуковано, проінумеровано
і скріплено печаткою

№ (документ) аркушів
Ген.директор

Величко О.В.

