



аудиторська компанія
КРЕДО-АУДИТ

Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів №4323 від 26.11.2009р.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

щодо річної фінансової звітності

**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АСТА-
КАПІТАЛ»**

станом на 31 грудня 2017 року.

код ЄДРПОУ: 39159304

Адресовано:

Керівництву, Засновникам ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АСТА-КАПІТАЛ», Національній комісії з цін-
них паперів та фондового ринку

м. Київ – 2018 р.



I. ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит повного комплексу фінансової звітності **ТОВ «КУА «АСТА-КАПІТАЛ»**, складеної відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, до складу якої входить: баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2017 р., звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2017 р., звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2017 р., звіт про власний капітал за 2017 р., примітки до річної фінансової звітності за 2017р., включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, повний комплект фінансової звітності, що додається, відображає достовірно, у всіх суттєвих аспектах, фінансовий стан **Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «АСТА-КАПІТАЛ»** станом на 31 грудня 2017 р., та його фінансові результати і грошові потоки за період, що закінчується цією датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки із застереженням

Аудитор висловлює модифіковану думку щодо стану повного комплексу фінансової звітності за 2017 рік, станом на 31.12.2017р. оскільки:

Інформація в окремих розділах приміток до річної фінансової звітності за 2017 рік розкрита не в повному обсязі, що суперечить вимогам МСФЗ.

Також аудитор зазначає, що при проведенні аудиторської перевірки річної фінансової звітності товариства за 2017 р. було виявлено не нарахування заробітної платні та відповідних соціальних внесків та податків, резерву відпусток, що опосередковано впливає на розмір власного капіталу. Розмір цих помилок знаходиться у межах суттєвості та складає менш 1% від валюти балансу. Не нарахування заробітної платні та відповідних соціальних внесків та податків може привести до нарахування штрафних санкцій до товариства.

Аудитор зазначає, що фінансова звітність не містить порівнянну інформацію за три періоди щодо фінансового стану Товариства, як того потребує МСФЗ, у зв'язку з відсутністю такої можливості у затверджених формах фінансової звітності. Тому цю інформацію доцільно було б розмістити у примітках до фінансової звітності (за відсутністю іншої можливості) згідно вимог МСФЗ.

На думку аудитора, можливий вплив на фінансову звітність невиявлених викривлень може бути суттєвим, проте не всеохоплюючим. Фінансова звітність складена на основі реальних даних бухгалтерського обліку відповідно до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності і не містить істотних суперечностей.

Ми провели аудит згідно з вимогами Закону України «Про аудиторську діяльність» та відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА) у редакції 2015 року. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «АСТА-КАПІТАЛ» згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів видання 2012 року (Кодекс РМСЕБ), який є застосованим в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

II. КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період.

На думку аудитора, ключові питання аудиту, інформацію щодо яких необхідно розкрити відсутні, оскільки всі питання, які розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї, не мали суттєвого значення. Таким чином, ми не розкриваємо інформацію про ключові питання аудиту.

III. ІНШІ ПИТАННЯ

Опис аудиторської перевірки.

Відповідно до Додаткової угоди №01 від 26.12.2017р. до Договору про надання аудиторських послуг № АП 03-11/01 від 03.11.2017р. між Товариством з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «АСТА-КАПІТАЛ» /далі за текстом – ТОВ «КУА «АСТА-КАПІТАЛ»/ Товариство /Підприємство/ з однієї сторони і

Товариством з обмеженою відповідальністю «Аудиторська компанія «КРЕДО-АУДИТ», яка згідно з Законом України «Про аудиторську діяльність» та Статутом, займається виключно наданням аудиторських та супутніх аудиту послуг, проведена аудиторська перевірка фінансової звітності ТОВ «КУА «АСТА-КАПІТАЛ» за 2017 рік, станом на 31.12.2017 р. Перевірка проводилась у період з 02.01.2018 р. по 04.01.2018 р. (включно). Місце проведення перевірки – офісне приміщення ТОВ «КУА «АСТА-КАПІТАЛ», офісне приміщення ТОВ «Аудиторська компанія «КРЕДО-АУДИТ», 02160, м. Київ, проспект Соборності, буд. 15, офіс 611.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ТОВАРИСТВО:

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "АСТА-КАПІТАЛ"
Ідентифікаційний код, зазначений в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців	39159304
Місцезнаходження	01021, м. Київ, Кловський узвіз, будинок 10
Дата державної реєстрації	02.04.2014 р.
Дата внесення останніх змін до статуту (установчих документів)	14.11.2016 р.
Кількість працівників	4
Отримані ліцензії на здійснення діяльності (за наявності)	Ліцензія Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку Серія АЕ №294648 «Професійна діяльність на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами)», рішення про видачу ліцензії №1753 від 16.12.2014р. Діє з 16.12.2014р., строк дії - безстроково
Основні види діяльності	64.30Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти

Обсяг аудиту

Аудиторами незалежної аудиторської фірми ТОВ «Аудиторська компанія «КРЕДО-АУДИТ», було проведено аудит поданого в додатку повного комплексу річної фінансової звітності ТОВ «КУА «АСТА-КАПІТАЛ», складеної відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, до складу якої входять:

- баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2017 р.;
- звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2017 р.;
- звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2017 р.;
- звіт про власний капітал за 2017 р.;

- примітки до річної фінансової звітності за 2017 рік, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

Аудиторська перевірка проведена сертифікованим аудитором Кисловим Сергієм Олександровичем /сертифікат аудитора серії А за № 004439, виданий Аудиторською палатою України 26 грудня 2000 р. та чинний до 26 грудня 2019 р.

Перевірка проводилася у відповідності з Міжнародними стандартами аудиту (зокрема стандарт 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», які прийняті в Україні за національні та використовуються під час аудиторських перевірок щодо фінансової звітності, Кодексу Етики Професійних бухгалтерів з урахуванням вимог Закону України «Про аудиторську діяльність», а також іншими нормативно-правовими актами, що регулюють ведення (здійснення) аудиторської діяльності.

Ці стандарти вимагають від аудитора дотримання відповідних етичних вимог, а також планування і виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриття інформації у фінансовій звітності на підставі судження аудитора, яке ґрунтується на оцінці ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються підготовки та достовірного надання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом та відповідності фінансової звітності обліковим принципам, що є загальноприйнятими в Україні.

Нами були виконані процедури аудиту згідно з вимогами МСА 500 «Аудиторські докази», що відповідають меті отримання достатніх і прийнятних аудиторських доказів. У процесі виконання аудиторських процедур ми звернули увагу на доречність та достовірність інформації, що використовується нами як аудиторські докази. Аудиторські докази необхідні нам для обґрунтування аудиторської думки та звіту. За своїм характером докази є сукупними і отримувались нами в основному за допомогою аудиторських процедур, які виконувались в процесі аудиту.

У своїй роботі аудитори використовували принцип вибіркової перевірки. Під час перевірки до уваги бралися тільки суттєві викривлення. Планування і проведення аудиту було спрямоване на одержання розумних підтверджень щодо відсутності у фінансовій звітності суттєвих помилок.

Ми вважаємо, що отримали достатні та відповідні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

Під час аудиту зроблено дослідження шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації розкритих у фінансовій звітності, а також оцінку відповідності застосованих принципів обліку нормативним вимогам щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні, чинним на момент здійснення фінансово – господарської діяльності. На нашу думку, проведена аудиторська перевірка забезпечує розумну та неупереджену основу для висловлення аудиторської думки щодо фінансової звітності

ТОВ «КУА «АСТА-КАПІТАЛ» за 2017 рік, станом на 31.12.2017 р.

При складанні висновку ми керувались вимогами Міжнародних стандартів аудиту та етики (МСА №700, №701, №705, №706, №720 та іншими), вимогами Закону України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні», Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок», Законів України «Про аудиторську діяльність», «Про акціонерні товариства».

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", який застосовується товариством раніше дати набуття чинності.

Облікова політика Товариства затверджена згідно Наказу №1-X Про ведення бухгалтерського обліку та облікову політику згідно з МСФЗ (IFRS/IAS) від 04.01.2017 р., що відповідає вимогам п. 5 ст. 8 Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні».

Згідно цього наказу обумовлений порядок організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності, обліку активів товариства, його змінних, не змінних і адміністративних витрат та реєстри бухгалтерського обліку.

На протязі 2017 року Товариство згідно з міжнародними вимогами обліку та звітності дотримувалось наступних принципів:

- автономності підприємства, за яким підприємство розглядається як юридична особа, що відокремлена від власників;
- періодичності, який припускає розподіл діяльності підприємства на певні періоди часу з метою складання фінансової звітності;
- безперервності діяльності, який передбачає оцінку активів і зобов'язань підприємства, виходячи з припущення, що його діяльність триватиме далі;
- нарахування та відповідності доходів і витрат. При цьому доходи і витрати відображалися в обліку і звітності у момент їх виникнення, незалежно від часу надходження і сплати грошей;
- історичної (фактичної) собівартості, що визначає пріоритет оцінки активів, виходячи з витрат на їх виробництво та придбання;
- повного висвітлення, згідно з яким фінансова звітність повинна містити всю інформацію про фактичні та потенційні наслідки операцій та подій, яка може вплинути на рішення, що приймаються на її основі;
- послідовності, який передбачає постійне (рік у рік) застосування підприємством обраної облікової політики;
- обачності, згідно з яким методи оцінки, які застосовуються в бухгалтерському обліку, повинні запобігати заниженню оцінки зобов'язань та витрат і завищенню оцінки активів і доходів підприємства.

В цілому система бухгалтерського обліку підприємства відповідає Міжнародним стандартам бухгалтерського обліку та діючим нормативно-правовим актам щодо здійснення господарської діяльності.

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

Управлінський персонал та ті кого наділено найвищими повноваженнями несе відповідальність за складання і достовірне подання цих фінансових звітів у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Відповідальність управлінського персоналу охоплює: здійснення діяльності товариства згідно із законами та нормативними актами, розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю, який управлінський персонал визначає необхідним для забезпечення складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

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

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій

звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

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

Відповідальні особи за нагляд над процесом фінансового звітування, є Директор Товариства Нагорний А.М. (призначений на посаду протоколом №2 загальних зборів учасників від 28.04.2014р.) та Головний бухгалтер Великодна А.А. (призначена на посаду наказом №10К від 01.06.2016 р.).

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик 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 відповідного розкриття інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідного розкриття 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 Підприємство 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 застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

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

РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ:

Активи

Загальні активи балансу в сумі 10 680 тис. грн. підтверджуються за видами активів:

1. Необоротні активи – відсутні в балансі
2. Оборотні активи – 10 680 тис. грн., відображені у відповідності до МСБО 1 «Подання фінансової звітності».

Оборотні активи на балансі Товариства складаються з грошових коштів та їх еквівалентів у сумі 19 тис. грн. та іншої поточної дебіторської заборгованості у сумі 10 661 тис. грн.

Зобов'язання

Довгострокові зобов'язання і забезпечення – відсутні у балансі. Поточні зобов'язання і забезпечення – поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги – 1 тис. грн.

Власний капітал

Власний капітал підтверджується в сумі 10 756 тис. грн. та складається із зареєстрованого капіталу, у сумі 10 756 тис. грн. Власний капітал відображений у фінансовій звітності відповідно до МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» та підтверджується.

Розкриття інформації про формування статутного капіталу на дату складання аудиторського висновку (звіту)

Статутний капітал у відповідності до першої редакції Статуту Товариства, затвердженого загальними зборами засновників (протокол N1 від 31 березня 2014 року), зареєстрованого 02.04.2014р., був сформований у розмірі 7 000 000,00 грн.

На момент реєстрації підприємства, згідно статутних документів, учасниками - засновниками були:

- Товариство з обмеженою відповідальністю «АРМА-НОВА», ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 38354325; частка якого в Статутному капіталі Товариства складала 99.99% у сумі 6 999 000 грн.

- Пушкар'юв Олександр Володимирович, частка якого в Статутному капіталі Товариства складала 0.01% у сумі 1 000 грн.

Згідно даної редакції Статуту Товариства, формування статутного капіталу Товариства повинно здійснюватися виключно грошовими коштами.

ТОВ «АРМА-НОВА» внесло до статутного фонду 6 999 000 грн., тобто 100% свої частки, що підтверджується наступними банківськими виписками:

- Виписка по банківському рахунку №26505200102484 АТ «КБ СОЮЗ» від 10.04.2014р.

Пушкар'юв Олександр Володимирович (адреса засновника: 01135, м. Київ, Шевченківський район, вулиця Павлівська, будинок 24/41, кв. 91) здійснив внесок до

статутного фонду у розмірі 1 000 грн., тобто 100% своєї частки, що підтверджується наступними банківськими виписками:

- Виписка по банківському рахунку №26505200102484 АТ «КБ СОЮЗ» від 16.04.2014р.

Протоколом №3 від 20.06.2014р. було затверджено нову редакція Статуту ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АСТА-КАПІТАЛ», зареєстровану 23.06.2014р., згідно якої частки учасників в статутному капіталі Товариства не змінилися.

Згідно нової редакції Статуту Товариства, затвердженого загальними зборами учасників 14 листопада 2016 року (протокол № 14/11-1СК від 14.11.2016р.), зареєстрованого Відділом державної реєстрації юридичних та фізичних осіб-підприємців Печерського району реєстраційної служби Головного територіального управління юстиції у місті Києві, було збільшено розмір статутного капіталу Товариства з метою дотримання нормативів пруденційного нагляду НКЦПФР до 10 756 000,00 грн. шляхом збільшення частки, що належить ТОВ «АРМА-НОВА» у статутному капіталі ТОВ «КУА «АСТА-КАПІТАЛ» на суму 3 756 000,00 (три мільйони сімсот п'ятдесят шість тисяч гривень 00 копійок) (збільшення статутного капіталу відбулося згідно протоколу №1-20/09 від 20.09.2016 року).

Таким чином розподіл часток у Статутному капіталі є наступним :

Найменування Учасника	Розмір частки в гривнях	Розмір частки у відсотках СК
Юридична особа, ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АРМА-НОВА», ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 38354325	10 755 000.00	99,99
Фізична особа, ПУШКАРЬОВ ОЛЕКСАНДР ВОЛОДИМИРОВИЧ	1 000.00	0,01
Разом:	10 756 000.00	100

Внесок було сплачено 21.09.2016 р. наступним чином:

- 21.09.2016р. на суму 10 000 тис. грн. (платіжне доручення №33 від 21.09.2016р., виписка за банківським рахунком ТОВ «КУА «АСТА-КАПІТАЛ» №26003455021462 в АТ «ОТП БАНК» від 21.09.2016р.);

- 21.09.2016р. на суму 929 000 тис. грн. (платіжне доручення №34 від 21.09.2016р., виписка за банківським рахунком ТОВ «КУА «АСТА-КАПІТАЛ» №26003455021462 в АТ «ОТП БАНК» від 21.09.2016р.);

- 21.09.2016р. на суму 939 000 тис. грн. (платіжне доручення №35 від 21.09.2016р., виписка за банківським рахунком ТОВ «КУА «АСТА-КАПІТАЛ» №26003455021462 в АТ «ОТП БАНК» від 21.09.2016р.);

- 21.09.2016р. на суму 939 000 тис. грн. (платіжне доручення №36 від 21.09.2016 р., виписка за банківським рахунком ТОВ «КУА «АСТА-КАПІТАЛ» №26003455021462 в АТ «ОТП БАНК» від 21.09.2016р.);

- 21.09.2016р. на суму 939 000 тис. грн. (платіжне доручення №37 від 21.09.2016 р., виписка за банківським рахунком ТОВ «КУА «АСТА-КАПІТАЛ» №26003455021462 в АТ «ОТП БАНК» від 21.09.2016р.).

Згідно п. 6 ст. 144 Цивільного Кодексу України, «збільшення статутного капіталу товариства з обмеженою відповідальністю допускається після внесення усіма його учасниками вкладів у повному обсязі.» Ця вимога законодавства виконана товариством.

Таким чином, станом на 31.12.2017 р. статутний капітал Товариства становить:

Зареєстрований: 10 756 000.00 (десять мільйонів сімсот п'ятдесят шість тисяч) гривень 00 копійок.

Оплачений: 10 756 000.00 (десять мільйонів сімсот п'ятдесят шість тисяч) гривень 00 копійок.

Непокритий збиток на 31.12.2017р. склав 77 тис. грн. Додатковий капітал та резервний капітал на балансі Товариства не враховується.

Розмір власного капіталу Товариства, станом на 31.12.2017 р. становить 10 679 тис. грн.

Дані фінансової звітності відповідають даним первинного обліку, що дає змогу в цілому підтвердити реальність визначення власного капіталу, його структури та визначення на 31.12.2017р. відповідно до МСФЗ.

При виконанні цього завдання ми отримали достатню впевненість та висловлюємо позитивну думку щодо формування та сплати статутного капіталу у фінансовій звітності, складеної відповідно до концептуальної основи достовірного подання та відповідності дійсного фінансового стану складеної Товариством фінансової звітності.

Аудитори підтверджують, що на дату проведення огляду фінансової звітності Статутний капітал Товариства сформований та сплачений у повному обсязі грошовими коштами у встановлені законодавством терміни, сформований на 100 %, відображений у балансі Товариства, відповідає установчим документам та підтверджується в розмірі 10 756 000.00 (десять мільйонів сімсот п'ятдесят шість тисяч) гривень 00 копійок.

Порядок формування статутного капіталу здійснено відповідно до Закону України «Про господарські товариства», Цивільного кодексу України та Господарського кодексу України. Аналітичний облік статутного капіталу ведеться на рахунку 40 «Статутний капітал».

ДОТРИАННЯ ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

За результатами виконаних процедур нами не помічено жодних суттєвих фактів, які могли б викликати сумніви в тому, що звітність товариства достовірно подає інформацію у всіх суттєвих аспектах відповідно до МСБО та нормативно-правовим актам державного регулятора в особі Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Застосовані нами процедури не мали за мету визначити всі недоліки або інші порушення і, таким чином, вони не мають розглядатись як свідчення про відсутність будь-яких недоліків та/або порушень Товариства.

1. Станом на 31.12.2017 р. у Товариства відсутні прострочені зобов'язання щодо сплати податків та зборів, несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги.

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

У процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності, аудитором не встановлено подій після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан.

3. Інформація про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому та оцінка ступеня їхнього впливу, зокрема про склад і структуру фінансових інвестицій.

Інформація про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому відсутня.

4. Інформація щодо іншої фінансової звітності відповідно до законів України та нормативно-правових актів Комісії відсутня.

Перелік осіб, що мають у Статутному капіталі Товариства частку, що перевищує 10% станом на 31.12.2017 р.:

- юридична особа – ТОВ «АРМА-НОВА», ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 38354325, володіє часткою у розмірі 10 755 000.00 (десять мільйонів сімсот п'ятдесят п'ять тисяч) грн. 00 коп., що становить 99,99 % статутного капіталу Товариства.

ІНША ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА

Перевірка іншої інформації проводилась на підставі МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність». Для отримання розуміння наявності суттєвої невідповідності або викривлення фактів між іншою інформацією та перевіреною аудиторами фінансовою звітністю виконувались запити персоналу Товариства та аналітичні процедури.

На думку аудитора виконання правочинів, у тому числі на суму 10 і більше відсотків вартості активів Товариства, за даними останньої фінансової звітності проводились у відповідності до Статуту Товариства та вимог діючого законодавства.

Під час огляду проміжної фінансової звітності встановлено наявність в Товаристві системи, за допомогою якої спрямовують та контролюють діяльність товариства. Служба внутрішнього аудиту в товаристві відсутня. Стан внутрішнього контролю задовільний.

ІНФОРМАЦІЯ ЩОДО РІЧНИХ ЗВІТНИХ ДАНИХ

Управлінський персонал компанії з управління активами несе відповідальність за підготовку річних звітних даних, а також інших звітних даних, відповідно до вимог Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, станом на останній день звітного року.

Думка аудитора щодо фінансової звітності не поширюється на річні звітні дані, іншу інформацію товариства та, відповідно аудитор не висловлює аудиторську думку та не робить висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо іншої інформації.

Відповідальність аудитора обумовлена відповідальністю за розуміння наявності суттєвої невідповідності або викривлення фактів між іншою інформацією та перевіреною аудитором фінансовою звітністю.

В результаті перевірки звітних даних товариства аудитор не виявив фактів суттєвої невідповідності та викривлень звітних даних відносно даних фінансової звітності.

IV. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ:

Повне найменування аудиторської фірми відповідно до установчих документів, якою було здійснено аудиторську перевірку	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська компанія «КРЕДО-АУДИТ»
код за ЄДРПОУ	36632530
Місце, дата, номер державної реєстрації	Дата державної реєстрації: 28.09.2009 р. Зареєстровано Подільською районною в місті Києві державною адміністрацією 28.09.2009, номер запису: 1 071 102 0000 026126, Свідоцтво про державну реєстрацію юридичної особи серії А01 № 606671 від 28.09.2009 р.
Номер, дата видачі свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів, які можуть здійснювати Аудиторську діяльність	Свідоцтво № 4323 про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності, згідно рішення Аудиторської Палати України від 26.11.2009 року № 208/3, свідоцтво дійсне до 30.10.2019 року
Номер, серія, дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, виданого Комісією	реєстраційний номер Свідоцтво: П 000366, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку 10.03.2016 року, строк дії Свідоцтва з 10.03.2016 року до 30.10.2019 року.

Номер, серія, дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, виданого Комісією	Реєстраційний номер 0153, видане Національною комісією, що здійснює регулювання ринку фінансових послуг 26 березня 2015р., свідоцтво дійсне до 30 жовтня 2019р.
Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку, та серія, номер, дата видачі Сертифіката аудитора, виданого АПУ	Кислов Сергій Олександрович, сертифікат аудитора серії А за № 004439, виданий Аудиторською палатою України 26 грудня 2000 р. та чинний до 26 грудня 2019 р.
Місцезнаходження	04070, м. Київ, вул. Спаська, 11 02160, м. Київ, пр. Соборності, будинок 15, офіс 611
Телефон	(044) 550-42-02

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

Дата та номер договору на проведення аудиту;	Додаткова угода №01 від 26.12.2017р. до Договору про надання аудиторських послуг № АП 03-11/01 від 03.11.2017р.
Дата початку та дата закінчення проведення аудиту.	02.01.2018 р. по 04.01.2018 р.

Додатки: на 20 аркушах.

Всього: на 32 аркушах.

Підпис аудитора, що проводив перевірку
Сертифікат аудитора серія А №004439 від 26 грудня 2000р

 **С.О. Кислов**

Директор ТОВ «АК «КРЕДО-АУДИТ»
Сертифікат аудитора серія А №004439 від 26 грудня 2000 р.


 **С.О. Кислов**

Дата аудиторського висновку: 04 січня 2018 р.

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку

1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2018	01	01
39159304		
8038200000		
240		
66.30		

назва Товариство з обмеженою відповідальністю "КУА "АСТА КАПІТАЛ" за ЄДРПОУ
 адреса Печерський р-н за КОАТУУ
 організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю за КОПФГ
 економічної діяльності Управління фондами за КВЕД
 кількість працівників¹ 4
 телефон 01021, м. Київ, Кловський узвіз, б 10 офіс 2 (095)527-43-33

валюта: тис. грн. без десяткового знака
 зазначити (зробити позначку "V" у відповідній клітинці):
 застосованими (стандартами) бухгалтерського обліку
 міжнародними стандартами фінансової звітності

V

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2017 р.**

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
орієнтовні активи	1000	3	
орієнтовна вартість	1001	3	
накопичена амортизація	1002	()	()
орієнтовні капітальні інвестиції	1005		
орієнтовні засоби	1010		
орієнтовна вартість	1011		
	1012	()	()
орієнтовна нерухомість	1015		
орієнтовні біологічні активи	1020		
орієнтовні фінансові інвестиції:			
орієнтовні, що здійснюються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		
орієнтовні фінансові інвестиції	1035		
орієнтовна дебіторська заборгованість	1040		
орієнтовні податкові активи	1045		
орієнтовні оборотні активи	1090		
орієнтовні за розділом I	1095	3	
II. Оборотні активи			
орієнтовні біологічні активи	1100		
орієнтовна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125		
орієнтовна дебіторська заборгованість за розрахунками:			
орієнтовні з дебітними авансами	1130	1	
орієнтовні витрати	1135		
орієнтовні з податку на прибуток	1136		
орієнтовна дебіторська заборгованість	1155	6 968	10 661
орієнтовні фінансові інвестиції	1160	3 756	
орієнтовні фінансові інвестиції (з еквівалентами)	1165	2	19
орієнтовні фінансові інвестиції майбутніх періодів	1170		
орієнтовні фінансові активи	1190		
орієнтовні за розділом II	1195	10 727	10 680
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
	1200		
	1300	10 730	10 680

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований капітал	1400	10 756	10 756
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(113)	(77)
Неоплачений капітал	1425	()	()
Вилучений капітал	1430	()	()
Усього за розділом I	1495	10 643	10 679
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	0	0
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600		
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615		1
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	87	
Усього за розділом III	1695	87	1
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
	1700		
Баланс	1900	10 730	10 680

Керівник

Головний бухгалтер

Великодна А.А.



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



На кінець
звітного періоду

4

10 756

(77)

()

10 679

1

1

10 680

ФОРМА № 2

КОДИ

Дата (рік, місяць, число)

2018 01 01

за ЄДРПОУ

39159304

ТОВ "КУА "АСТА-КАПІТАЛ"

(найменування)

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за рік 2017 р.**

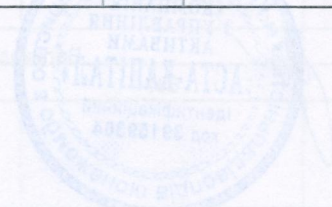
Форма № 2

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	76	25
випливає з реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	()	()
прибуток	2090	76	25
виток	2095	()	()
операційні доходи	2120		
адміністративні витрати	2130	(60)	(54)
затрати на збут	2150	()	()
операційні витрати	2180	()	()
фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	16	
виток	2195	()	(29)
дохід від участі в капіталі	2200		
фінансові доходи	2220		
доходи	2240	3 776	6980
фінансові витрати	2250	()	()
затрати від участі в капіталі	2255	()	
витрати	2270	(3756)	(1009)
фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	36	5942
виток	2295	()	()
затрати (дохід) з податку на прибуток	2300	()	()
прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	36	5942
виток	2355	()	()



Завірено:
ТОВ АК КРЕДИТ-АУДИТ
Директор: [Підпис]

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		
Накопичені курсові різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		
Інший сукупний дохід	2445		
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	36	5942

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		
Матеріальні затрати	2500		
Витрати на оплату праці	2505		
Відрахування на соціальні заходи	2510		
Амортизація	2515		
Інші операційні витрати	2520	60	54
Разом	2550	60	54

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Головний бухгалтер



Великодна А.А.



КОДИ		
2018	01	01
39159304		

Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ

Товариство з обмеженою відповідальністю "КУА "АСТА-КАПІТАЛ"
(найменування)

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за рік 2017 р.**

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Зменшення від:			
вартості продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	76	25
внесень податків і зборів	3005		
внесень податку на додану вартість	3006		
коштів фінансування	3010		
зменшення від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		
надходження	3095		28
зменшення на оплату:			
за (робіт, послуг)	3100	(70)	(37)
	3105		()
зменшення на соціальні заходи	3110	()	()
зменшення з податків і зборів	3115	()	()
зменшення з податку на прибуток	3116	()	()
зменшення	3190	(155)	(19)
чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(149)	(3)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Зменшення від реалізації:			
інвестицій	3200	166	12
вартості активів	3205		
зменшення від отриманих:			
дивідендів	3215		
процентів	3220		
зменшення від деривативів	3225		
надходження	3250		
зменшення на придбання:			
інвестицій	3255	()	(3 767)
вартості активів	3260	()	()
зменшення від деривативами	3270	()	()
зменшення	3290	()	()
чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	166	(3 755)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Зменшення від:			
вартості капіталу	3300		3756
внесень позик	3305		
надходження	3340		
зменшення на:			
власних акцій	3345	()	()
внесень позик	3350		
дивідендів	3355	()	()
зменшення	3390	()	()
чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		3756

ІІ СЛУТНІЙ ДОСІД

1	2	3	4
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	17	(2)
Залишок коштів на початок року	3405	2	4
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		
Залишок коштів на кінець року	3415	19	2

Керівник

Нагорний А.М.

Головний бухгалтер

Великодна А.А.



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275								
Інші зміни в капіталі	4290								
Разом змін у капіталі	4295					36			36
Залишок на кінець року	4300	10756				(77)			10 67

Керівник

Нагорний А.М

Головний бухгалтер

Великодна А.А.



ЗАВІРЕНО:
ТОВ АК КРЕДО АУДИТ
ДИРЕКТОР



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ

«АСТА-КАПІТАЛ»

Примітки до фінансової звітності за рік 2017

1. Інформація про компанію з управління активами:

Товариство з обмеженою відповідальністю "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АСТА-КАПІТАЛ" (код ЄДРПОУ 39159304) зареєстроване 20 квітня 2014 року відповідно до чинного законодавства України. Місцезнаходження Товариства: Клевський узвіз, буд. 10, м. Київ, 01021, Україна.

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

Станом на 31 грудня 2017 року Товариством зареєстрований ПВНЗІФ «ЛАЙТ ІНВЕСТ».

Товариство має такі ліцензії:

- ліцензія серія АЕ № 294648, видана НКЦПФР – 16.12.2014 року, строк дії ліцензії – не обмежений, на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами);

Середньооблікова кількість працівників за рік – 4.

Станом на 31 грудня 2017 р. учасниками Товариства є:

Учасники товариства:	31.12.2017
	%
Пушкарський Олександр Володимирович	0,01
ТОВ «АРМА-НОВА»	99,99
Всього	100,0

2. Загальна основа формування фінансової звітності:

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

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік 2017 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 2017 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 станом на 01 січня 2017 року, 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.

Товариство застосовує вимоги до класифікації та оцінки фінансових активів та зобов'язань МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» до фінансових звітів Товариства за період, що закінчується 31 грудня 2017 року.

Товариство не застосовує вимоги стандартів МСФЗ 4, МСФЗ 6, МСФЗ 14, МСБО 11, МСБО 20 та МСБО 41 у зв'язку з відсутністю діяльності регламентованої такими стандартами.

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

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.

Звітний період, за який формується фінансова звітність, є 2017 рік.

Рішення про затвердження фінансової звітності:

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства Наказом №Х-3 від 02 січня 2018 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

3. Суттєві положення облікової політики:

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва формування певних суджень, оцінок та припущень, які впливають на застосування принципів облікової політики, а також на суми активів та зобов'язань, доходів та витрат, відображені у звітності. Фактичні результати можуть відрізнятись від цих оцінок.

Облікова політика містить правила ведення бухгалтерського обліку, дотримання яких протягом року є обов'язковими. За цим документом затверджується методологія відображення окремих бухгалтерських операцій та особливості організації бухгалтерського обліку.

Облікова політика Товариства базується на складових міжнародних стандартів бухгалтерського обліку: безперервності діяльності, постійності правил бухгалтерського обліку, обачливості, нарахування, окремого відображення активів і зобов'язань, прийнятності вхідного балансу, перевагу сутності над формою, оцінюванні, відкритості, суттєвості, конфіденційності.

Товариство постійно керується одними й тими ж правилами бухгалтерського обліку, рідко випадків істотних змін в діяльності або в правовій базі. Методи обліку та оцінки статей балансу, як правило, використовуються постійно.

Облікова політика Товариства визначає порядок створення та використання резервів на

підставі чинного законодавства та нормативних актів НКЦПФР.

Облікова політика в Товаристві застосовується до подій та операцій з часу їх виникнення.

Основа формування облікових політик:

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та подання фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречу 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", який застосовується товариством раніше дати набуття чинності.

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.

Форма та назва фінансових звітів та методи подання інформації у фінансових звітах:

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

Згідно НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку та збитку, за класифікацією, основою на методі "Функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з якими витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність.

Представлення грошових потоків від діяльності Товариства у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосування 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.

Основа оцінки фінансової звітності, яка 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». Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

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. За строками виконання зобов'язань, фінансові активи та фінансові зобов'язання Товариства класифікує на короткострокові (поточні) - до 1 року, довгострокові - більше 12 місяців.

Товариство визнає такі категорії фінансових активів та фінансових зобов'язань:

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

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

Грошові кошти та їхні еквіваленти:

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

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

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

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

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках у банках (наприклад, у призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації) ці активи можуть бути класифіковані у складі непоточних активів. У випадку прийняття НБУ рішення про ліквідацію 12

банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів визнання їх як активу припиняється і їх вартість відображається у складі збитків звітного періоду.

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 та подальша оцінка поточної дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення.

У разі змін справедливої вартості дебіторської заборгованості, що мають місце на звітну дату, такі зміни визнаються у прибутку (збитку) звітного періоду.

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

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться акції та паї (частки) господарських товариств.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

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

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

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

Оцінка акцій, що входять до складу активів Товариства та перебувають у біржовому списку організатора торгівлі і при цьому не мають визначеного біржового курсу на дату оцінки, здійснюється за останньою балансовою вартістю.

Для оцінки акцій, що входять до складу активів Товариства та не перебувають у біржовому списку організатора торгівлі, та паїв (часток) господарських товариств за обмежених обставин наближеною оцінкою справедливої вартості може бути собівартість. Це може бути тоді, коли наявної останньої інформації недостатньо, щоб визначити справедливу вартість, або коли існує широкий діапазон можливих оцінок справедливої вартості, а собівартість є найкращою оцінкою справедливої вартості у цьому діапазоні.

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

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

Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю:

При первісному визначенні Товариство оцінює фінансові інвестиції за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

Зобов'язання:

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

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

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

Згорання фінансових активів та зобов'язань:

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

Оренда активів:

В операційній оренді Товариства перебуває приміщення, яке використовується Товариством для здійснення його діяльності. Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

Облікові політики щодо податку на прибуток:

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

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

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

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

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

Доходи та витрати:

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

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

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

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

- Товариство передало покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;
- за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка звичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;
- суму доходу можна достовірно оцінити;
- ймовірність, щодо Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
- 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 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.

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.

Облікова політика розроблена з урахуванням видів діяльності та структури активів та зобов'язань Товариства та МСФЗ що регламентують таку діяльність та операції з відповідними активами та зобов'язаннями. У зв'язку з розширенням видів діяльності та зміни структури активів та зобов'язань, в облікову політику повинні бути внесені відповідні зміни.

4. Основні припущення, оцінки та судження:

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

Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ:

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

- подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства;
- відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;
- є нейтральною, тобто вільною від упереджень;
- є повною в усіх суттєвих аспектах.

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

- а) вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;
- б) визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

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

Операції, що не регламентовані МСФЗ відсутні.

Судження щодо справедливої вартості активів:

Справедлива вартість інвестицій, що активно обертаються на організованих фінансових ринках, розраховується на основі поточної ринкової вартості на момент

закриття торгів на звітну дату. В інших випадках оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів:

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

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

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

Судження щодо очікуваних термінів фінансових інструментів:

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

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 справедливої вартості:

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

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти та	Первісна та подальша оцінка	Ринковий	Офіційні курси НБУ

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

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

Фінансові активи	31 грудня 2017 року	31 грудня 2016 року
Торгівельна дебіторська заборгованість, тис. грн.	10 661	6 969
Грошові кошти та їх еквіваленти, тис. грн.	19	2
Торгівельна кредиторська заборгованість, тис. грн.	1	87
Поточні фінансові інвестиції, тис. грн.	0	3 756

Справедлива вартість дебіторської та кредиторської заборгованості, а також, 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.

Інші розкриття за МСФЗ:

Протягом 2017 року Товариство:

- не уклало жодної угоди, платіж за якими здійснюється на основі акцій та не мало впливу таких операцій на фінансовий стан Товариства згідно МСФЗ 2;
- не здійснювало операцій та інших подій які відповідають визначенню об'єднання бізнесу, не утворювало спільної діяльності об'єднань суб'єктів господарювання чи бізнесу під спільний контроль, не мало впливу коригування на фінансову звітність що стосовно об'єднання бізнесу згідно МСФЗ 3;
- не мало активів, які відповідають критеріям, що дозволяють класифікувати їх як утримані для продажу та регламентовані МСФЗ 5;
- вид економічної діяльності Товариства має один звітний операційний сегмент та не поширюється на різні географічні регіони тому не регламентується МСФЗ 8;
- не має нематеріальних активів, облік яких регламентується МСБО 38;
- не має інвестиційної нерухомості, облік якої регламентується МСБО 40;

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

Доходи та витрати:

	2017 рік	2016 рік
Дохід у вигляді консультаційних послуг з управління активами, тис. грн.	76	25
Інші доходи, тис. грн.	3 776	6 980
Всього доходів, тис. грн.	3 852	7 005
Адміністративні витрати, тис. грн.	60	54
Інші витрати, тис. грн.	3 756	1 009
Всього витрат, тис. грн.	3 816	1 063

Станом на 31.12.2017 року Товариство отримало прибуток у сумі 36 тис. грн., в т.ч. прибуток від продажу фінансових інвестицій склав 20 тис. грн.

Таким чином протягом 2017 року збитки минулих періодів зменшились та станом на 31 грудня 2017 року склали 77 тис. грн.

Згідно МСФЗ 1 у Звіті про сукупний дохід відображається фінансовий результат від операцій з фінансовими інвестиціями (прибуток або збиток). Згідно НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» у Звіті про сукупний дохід відображається інформація про доходи та витрати пов'язані з операціями фінансовими інвестиціями у статті «Інші доходи» та «Інші витрати» цього Звіту. Таким чином, керуючись НП(С)БО 1, Товариство у Звіті про сукупний дохід відобразило інформацію по операціям з фінансовими інвестиціями у статтях «Інші доходи» та «Інші витрати».

Грошові кошти:

Грошові операції протягом 2017 року проводилися у національній валюті.

Станом на 31 грудня 2017 року на поточному рахунку Товариства – 19 тис. грн.

Статутний капітал:

Станом на 31 грудня 2017 року зареєстрований та сплачений капітал складав 10 756 тис. грн. Статутний капітал Товариства сплачений у повному обсязі та заборгованості учасників Товариства перед Товариством не має. Протягом 2017 року змін у статутному капіталі не відбувалось.

Торговельна та інша дебіторська заборгованість:

Інша дебіторська заборгованість – 10 661 тис. грн.

Первісна і подальша оцінки дебіторської заборгованості здійснювались протягом 2017 року за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки. Змін справедливої вартості дебіторської заборгованості протягом 2017 року не відбувалось.

Резерв на покриття збитків від зменшення корисності дебіторської заборгованості не створювався.

Торговельна та інша кредиторська заборгованість:

Торговельна кредиторська заборгованість – 1 тис. грн

7. Розкриття іншої інформації

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 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.

Розкриття інформації про пов'язані сторони:

Пов'язаною особою Товариства є ТОВ «АРМА-НОВА», що має 99,99% у статутному капіталі Товариства. Код ЄДРПОУ - 38354325 , директор – Пушкарьов Олександр Володимирович.

Дочірніх, спільних та асоційованих підприємств Товариство не має. Материнського підприємства Товариство не має. Протягом 2017 року Товариство операцій з пов'язаними особами не здійснювало та залишків заборгованості між пов'язаними особами не має.

Заробітна плата управлінському персоналу за 2017 рік не нараховувалась.

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 ограні піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Фонду, ймовірно, що Товариство, яке управляє активами Фонду, змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку керівництва Товариство сплатило усі податки, тому фінансова звітність Фонду не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

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.

Станом на 31.12.2017 року, враховуючи склад активів, для Товариства кредитний ризик є найбільш суттєвим.

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 інструментом, як поточні та депозитні рахунки у банках, облігації та дебіторська заборгованість.

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

Основними методами управління кредитними ризиками Товариства є:

- попередня оцінка фінансового стану сторони майбутнього контракту;
- експертна оцінка фінансових інструментів.

Управління капіталом:

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

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

Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. Товариство, згідно нормативних актів НКЦПФР, дотримується певного розміру власного капіталу.

Станом на 31.12.2017 року власний капітал Товариства включає:
zareestrovaniy kapital – 10 756 тис. грн.
непокриті збитки - 77 тис. грн.
Разом – 10 679 тис. грн.

Порівняльна інформація:

Повний пакет звітності за МСФЗ повинен містити порівняльну інформацію за 2 попередніх періоди. У Звіті про фінансовий стан та Звіті про власний капітал, затвердженими Наказом Міністерства фінансів України №73 від 07.02.2013 р., представлення такої інформації не передбачено. Для виконання вимог повного пакету за МСФЗ, Товариство надає Звіт про фінансовий стан за 2016 рік та Звіт про власний капітал за 2016 рік у Додатку 1 та Додатку 2 до Приміток

8. Події після дати балансу:

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску 02 січня 2018 року, подій після дати балансу не відбувалось.

9. Вплив гіперінфляції:

МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» не встановлює абсолютного рівня, на якому вважається, що виникає гіперінфляція. Необхідність перераховувати фінансові звіти згідно з цим Стандартом є питанням судження. Одним із показників гіперінфляції є характеристика економічного середовища в країні, яка включають зокрема таке: основна маса населення віддає перевагу збереженню своїх цінностей у формі немонетарних активів або у відносно стабільній іноземній валюті. Суми, утримувані в національній валюті, негайно інвестуються для збереження купівельної спроможності. Також одним із специфічних чинників тих, що визначають вплив інфляції, являється кумулятивний приріст інфляції. За даними Державної служби статистики показники інфляції складають:

за 2015 рік – 143,3%,

за 2016 рік – 112,4%

за січень – листопад 2017 року – 112,5%.

Приріст інфляції склав 81,2%. Даний показник обчислений без врахування індексу інфляції за грудень 2017 року, але він істотно не вплине на загальний показник інфляції.

Така інформація дозволяє зробити висновок, що Україна не є країною з гіперінфляційною економікою. Відповідно, фінансова звітність ТОВ «КУА «АСТА-КАПІТАЛ» не підлягає перерахунку із застосуванням МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції».

Директор

Головний бухгалтер



Нагорний А.М.

Великодна А.А.



Додаток 1 до Приміток до фінансової звітності за 2017 рік

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

		КОДИ	
		2017	01 01
Ім'я Товариство з обмеженою відповідальністю "КУА "АСТА КАПІТАЛ"	Дата (рік, місяць, число)		
Галузь Печерський р-н	за ЄДРПОУ	39159304	
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ	8038200000	
Сфера економічної діяльності Управління фондами	за КОПФГ	240	
Середня кількість працівників ¹ 4	за КВЕД	66.30	
Адреса, телефон 01021, м. Київ, Кловський узвіз, б 10 (095)527-43-33			

Масштаб виміру: тис. грн. без десяткового знака
 Спосіб заповнення (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
 Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
 міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2016 р.

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Матеріальні активи	1000	3	3
Вісна вартість	1001	3	3
Накопичена амортизація	1002	()	()
Відтершені капітальні інвестиції	1005		
Нематеріальні засоби	1010		
Вісна вартість	1011		
Відтершені нематеріальні засоби	1012	()	()
Нематеріальна нерухомість	1015		
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції: які ліквідуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		
Фінансові інвестиції	1035		
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відтершені податкові активи	1045		
Необоротні активи	1090		
Сума за розділом I	1095	3	3
II. Оборотні активи			
Гроші	1100		
Нематеріальні біологічні активи	1110		
Короткострокова заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125		
Короткострокова заборгованість за розрахунками: включені авансами	1130	6	1
Відтершені податкові активи	1135		
Відтершені податкові активи	1136		
Короткострокова дебіторська заборгованість	1155		6 968
Короткострокові фінансові інвестиції	1160	997	3 756
Відтершені фінансові інвестиції	1165	4	2
Відтершені фінансові інвестиції	1170		
Оборотні активи	1190		
Сума за розділом II	1195	1 007	10 727
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Необоротні активи, утримувані для продажу	1200		
Сума за розділом III	1300	1 010	10 730

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований капітал	1400	7 000	10 756
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(6 055)	(113)
Неоплачений капітал	1425	()	()
Вилучений капітал	1430	()	()
Усього за розділом I	1495	945	10 643
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	0	0
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600		
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615		
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	65	87
Усього за розділом III	1695	65	87
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
	1700		
Баланс	1900	1 010	10 730

Керівник  Натоні А.М.

Головний бухгалтер  Великодна А.А.



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

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275								
Інші зміни в капіталі	4290								
Разом змін у капіталі	4295	3756				5 942			9 698
Залишок на кінець року	4300	10756				(113)			10 643

Керівник

Нагорний А.М

Головний бухгалтер

Великодна А.А.



Процумеровано та прошиуровано
 32 (тридцять два) аркуша
 Директор ТОВ «Аудиторська
 компанія «КРЕДО-АУДИТ»
 Кислов С.О.



№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Адреса заустанова (код)	4270									
Відомості часток в капіталі	4271									
Вид частки в капіталі	4280									
Розмір частки у капіталі	4286	9750								
Датум на кінець року	4301	31/12/16								

