



ТОВ «Аудиторська фірма «Аудит Сервіс Груп»  
01135, м. Київ, проспект Перемоги, буд. 2, кв. 35а  
Код ЄДРПОУ 31714676  
Р/р 2600112643 в ПАТ «ПУМБ», м. Київ, МФО 334851  
Сайт: [www.das.dn.ua](http://www.das.dn.ua)  
E-mail: : [auditasg2001@gmail.com](mailto:auditasg2001@gmail.com)  
Тел. 044-221-81-16, 0990324481

## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Адресат:

НАЦІОНАЛЬНА КОМІСІЯ З ЦІННИХ  
ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ

КЕРІВНИЦТВО ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ  
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ  
“ АСТА- КАПІТАЛ ”

УЧАСНИКИ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ  
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ  
“ АСТА- КАПІТАЛ ”

## **Звіт із аудиту фінансової звітності**

### **Думка із застереженням**

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “АСТА- КАПІТАЛ”, що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2018 р. та звіту про сукупний дохід, звіту про власний капітал та звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, складена та відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан товариства на 31 грудня 2018 р. та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до застосованої концептуальної основи фінансового звітування, а саме Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV щодо складання фінансової звітності.

### **Основа для думки із застереженням**

Аудитори зазначають, що в примітках до фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “АСТА- КАПІТАЛ ”, станом на 31 грудня 2018 року інформація стосовно фінансових інструментів, пов'язаних осіб, ризиків та інша розкрита не в повному обсязі, що суперечить вимогам МСФЗ.

Згідно п.А23 МСА 705, аудитор не має можливості включити розкриття пропущеної інформації у цей звіт у зв'язку з тим, що розкриття інформації не було підготовлено управлінським персоналом компанії.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА) та використовували вимоги до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі – НКЦПФР) при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами, затвердженими рішенням НКЦПФР № 991 від 11.06.2013р. (зі змінами та доповненнями)

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними від КУА згідно з етичними та іншими вимогами відповідно до «Кодексу етики професійних бухгалтерів», виданому Радою з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів, застосовними до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням

### **Ключові питання аудиту**

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були 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 немає ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті додатково.

### **Інші питання – аудит за попередній період**

Аудит фінансової звітності компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2017 р., був проведений іншим аудитором, який 4 січня 2018 р. висловив думку зі застереженням щодо цієї фінансової звітності з причини того, що 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 порівняну 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.

### **Інші питання - Обмеження щодо поширення чи використання звіту аудитора**

Оскільки звіт аудитора призначений для конкретних користувачів, вказаних в адресаті цього звіту, аудитор вважає за потрібне включити параграф з інших питань, зазначивши, що звіт незалежного аудитора призначений тільки для конкретних користувачів, його не можна надавати іншим сторонам, і він не може використовуватися іншими сторонами

### **Інша інформація: інформація щодо річної звітності**

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Річній звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “АСТА- КАПІТАЛ ” за 2018 р., яка подається до Національній комісії по цінним паперам та фондовому ринку (Річна звітність за рік 2018р.), але не містить фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію і ми не робимо та не будемо робити висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Інформація, яка описана у розділі «Основа для думки із застереженням», також знайшла своє відображення у Річній звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “ АСТА- КАПІТАЛ ” за 2018 р., яка подається до Національній комісії по цінним паперам та фондовому ринку (Річна звітність за 2018р.) Тому ми припускаємо, що інша інформація неповна та викривлена з тих же самих причин

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

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

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це 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. Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування фонду.

### **Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності**

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до 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 невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

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

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

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії

продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансових звітів, включаючи розкриття та достовірне подання

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

## Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

### 1. Основні відомості про компанію з управління активами

Таблиця 1. Основні відомості про ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “АСТА-КАПІТАЛ КАПІТАЛ” станом на 31.12.2018р.

№ з/п	Показники	Дані
1	Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “АСТА-КАПІТАЛ”
2	Ідентифікаційний код, зазначений в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців	39159304
3	Вид діяльності за КВЕД	64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти
4	Серія, номер, дата видачі та термін чинності ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів – діяльності з управління активами інституційних інвесторів	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., строк дії ліцензії – з 16.12.2014р.- необмежений, дата видачі ліцензії – 16.12.2014р.
5	Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА	ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “АСТА-КАПІТАЛ» управляє активами ПАЙОВОГО ВЕНЧУРНОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ЗАКРИТОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ “ЛАЙТ ІНВЕСТ”,

6	Місцезнаходження	01021, місто Київ, Кловський узвіз, будинок 10
---	------------------	--

## **2. Відповідність розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства, формування та сплату статутного капіталу у встановлений законодавством термін**

Розмір статутного капіталу компанії з управління активами, сплачений грошовими коштами, повинен становити суму не менше ніж 7,000 000 гривень на день подання документів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку для отримання ліцензії.

Компанія з управління активами, яка отримала ліцензію на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів та не управляє активами недержавних пенсійних фондів, зобов'язана підтримувати розмір власного капіталу на рівні не меншому ніж 7 000 000 гривень.

Особа, яка здійснює управління активами недержавних пенсійних фондів, зобов'язана підтримувати розмір власного капіталу на рівні не меншому ніж розмір її зареєстрованого статутного капіталу.

Внески до статутного капіталу ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АСТА-КАПІТАЛ" (далі — Товариство) внесені виключно грошовими коштами.

У товаристві статутний капітал обліковується на балансовому рахунку "40. Розмір статутного капіталу, який заявлений в установчих документах на 31.12.2015 року, складає 7000000 грн.

Статутний капітал у відповідності до першої редакції Статуту Товариства, затвердженого загальними зборами засновників (протокол №1 від 31 березня 2014 року), зареєстрованого 02.04.2014р., був сформований у розмірі 7000000,00 грн.

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

-Товариство з обмеженою відповідальністю «АРМА-НОВА», частка якого в Статутному капіталі Товариства складала 99.99% у сумі 6 999 000 грн.

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

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

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

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

Пушкаръов Олександр Володимирович 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 Статуту у новій редакції, що була затверджена загальними зборами учасників ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АСТА-КАПІТАЛ» (Протокол № 14/11-ІСК від 14 листопада 2016р.), 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).

Розподіл часток у статутному капіталі Товариства становив:

Таблиця 2. Розподіл часток у статутному капіталі Товариства станом на 31.12.2016 р.

Учасник	Розмір вкладу, грн.	Розмір частки у Статутному капіталі, %	Кількість голосів у Загальних зборах Учасників, %
ТОВ «АРМА-нова»	10 755 000,00	99,99	99,9907
Пушкар'ов Олександр Володимирович	1 000,00	0,01	0,0093

Внесок було сплачено 21.09.2016 р. наступним чином:

- 21.09.2016 на суму 10000 тис.грн. (платіжне доручення №33 від 21.09.2016 р., виписка за банківським рахунком ТОВ «КУА «АСТА-КАПІТАЛ» №26505455000345 в АТ «ОТП БАНК» від 21.09.2016)
- 21.09.2016 на суму 929000 тис.грн. (платіжне доручення №34 від 21.09.2016 р., виписка за банківським рахунком ТОВ «КУА «АСТА-КАПІТАЛ» №26505455000345 в АТ «ОТП БАНК» від 21.09.2016)
- 21.09.2016 на суму 939000 тис.грн. (платіжне доручення №35 від 21.09.2016 р., виписка за банківським рахунком ТОВ «КУА «АСТА-КАПІТАЛ» №26505455000345 в АТ «ОТП БАНК» від 21.09.2016)
- 21.09.2016 на суму 939000 тис.грн. (платіжне доручення №36 від 21.09.2016 р., виписка за банківським рахунком ТОВ «КУА «АСТА-КАПІТАЛ» №26505455000345 в АТ «ОТП БАНК» від 21.09.2016)
- 21.09.2016 на суму 939000 тис.грн. (платіжне доручення №37 від 21.09.2016 р., виписка за банківським рахунком ТОВ «КУА «АСТА-КАПІТАЛ» №26505455000345 в АТ «ОТП БАНК» від 21.09.2016)

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.

Станом на 31.12.2018р. статутний капітал сформовано у розмірі 10756000,00 грн. та сплачено повністю за рахунок грошових внесків у встановлений законодавством термін.

Непокритий збиток на 31.12.2018р. склав 316 тис.грн. Додатковий капітал та резервний капітал на баласі Товариства не враховується.

Таким чином, станом на 31.12.2018р. власний капітал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “АСТА-КАПІТАЛ” становить 10440 тис.грн., що вище розміру 7000 тис.грн., вказаного у п.12 глави 3 розділу II Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затвердженими рішенням НКЦПФР №1281 від 23.07.2013р. зі змінами.

Дані фінансової звітності відповідають даним первинного обліку, що дає змогу в цілому підтвердити реальність визначення власного капіталу, його структури та визначення на 31.12.2018 р. відповідно до МСФЗ.

### **3. Інформація про активи, зобов'язання та чистий прибуток (збиток).**

Під час перевірки правильності класифікації та оцінки активів в бухгалтерському обліку Товариства встановлено: активи на підприємстві поділені на оборотні та необоротні.

На 31.12.2017 року та 31.12.2018 року залишкова вартість основних засобів складає 0 тис. грн. Основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження володіння та користування не існує.

Балансова вартість нематеріальних активів станом на 31.12.2017р. становить 0 грн. та на 31.12.2018 року становить 0 тис. грн.

Відповідно до облікової політики Товариства нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання не підлягають амортизації, амортизація всіх інших нематеріальних активів нараховується прямолінійним методом.

Загальна сума дебіторської заборгованості за розрахунками за виданими авансами на 31.12.2017 р. становить 0 тис. грн., дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги — 0 тис. грн. Загальна сума дебіторської заборгованості за розрахунками за виданими авансами на 31.12.2018 р. становить 0 тис. грн., дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги — 0 тис. грн.

Інша поточна дебіторська заборгованість складає 10661 тис. грн. на початок звітного періоду та 10458 тис. грн. на кінець звітного періоду.

Відображені в Балансі на початок періоду грошові кошти склали в касі — 0 тис. грн., на поточних рахунках у банку – 19 тис. грн., на кінець періоду 0 тис. грн. та 0 тис. грн. відповідно.

Поточні фінансові інвестиції на 31.12.2017р. – 0 тис. грн., на 31.12.2018 р. – 0 тис. грн., значно зменшено.

Аудитор вважає, що підсумки статей, відображені в активі Балансу Товариства, подають достовірно в усіх суттєвих аспектах, стан необоротних та оборотних активів КУА станом на 31.12.2018р. відповідно до МСФЗ. з урахуванням впливу питання, про яке йдеться у параграфі «Основа для думки із застереженням».

Зобов'язання підприємства - це заборгованість, яка виникла в результаті минулих подій та погашення якої в майбутньому приведе до зменшення ресурсів підприємства, які несуть в собі економічні вигоди в майбутньому.

Зобов'язання відображаються в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності тільки у випадку, якщо їх оцінка може бути достовірно визначена та є імовірність зменшення економічних вигод в майбутньому в результаті їх погашення.



Облік позикових коштів здійснюється згідно з МСФЗ.

Поточні зобов'язання відображаються в балансі на суму погашення, яка, як очікується, буде виплачена в процесі звичайної діяльності підприємства без дисконтування. Сума поточних зобов'язань на 31.12.2017р. становить 1 тис. грн.: кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці - 0 тис. грн., кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом — 0 тис. грн., кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги Сума поточних зобов'язань на 31.12.2018р. становить 18 тис. грн.: кредиторська заборгованість за товари (роботи, послуги) станом на 31.12.2018р. склала 11 тис. грн., кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці - 5 тис. грн., кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування — 1 тис. грн., кредиторська заборгованість за рахунками з бюджетом – 1 тис. грн.. Коливання незначні.

Аудитор підтверджує відсутність відхилень синтетичного обліку зобов'язань, відображених у фінансовій звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “ АСТА-КАПІТАЛ” та їх відповідність МСФЗ з урахуванням впливу питання, про яке йдеться у параграфі «Основа для думки із застереженням».

Фінансовий підсумок визначається по принципу нарахування та відповідності доходів та витрат. Доходи та витрати відображаються в обліку відповідно МСФЗ.

Склад доходів КУА за 2018р. наступний:

- чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – 40 тис. грн.

- інші доходи – 10422 тис. грн.

Всього доходів — 10462 тис. грн.

Склад витрат, які мали вплив на формування фінансового результату за 2018р. наступний:

- адміністративні витрати — 279 тис. грн.,

- інші витрати – 10422 тис. грн.

Всього витрат від звичайної діяльності — 10701 тис. грн.

За 2018р. підприємство отримало збиток – 239 тис. грн.

Інформацію про події після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “ АСТА-КАПІТАЛ ”, не було отримано аудитором.

Аудитор підтверджує точність фінансових результатів діяльності товариства, дані яких співпадають у Балансі (Звіт про фінансовий стан) та Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) та відповідають записам у регістрах бухгалтерського обліку.

Аудитор підтверджує, що дані фінансових звітів відповідають даним бухгалтерського обліку ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “ АСТА-КАПІТАЛ ”.

Аудитор вважає, що дані фінансової звітності товариства тотожні даним окремих форм звітності та співпадають між собою. Дані Балансу (Звіту про фінансовий стан) відповідають даним Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіту про власний капітал, приміткам до річної фінансової звітності, співпадають з даними регістрів бухгалтерського обліку.

Методика та порядок введення бухгалтерського обліку товариства відповідає вимогам МСФЗ, іншим нормативним актам та обліковій політиці ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “ АСТА-КАПІТАЛ ” з урахуванням впливу питання, про яке йдеться у параграфі «Основа для думки із застереженням».

В цілому та по окремим видам активів та зобов'язань аудитори підтверджують достовірність, повноту та відповідність чинному законодавству даних щодо їх визнання, класифікації та оцінки з урахуванням впливу питання, про яке йдеться у параграфі «Основа для думки із застереженням».

#### **4. Відповідність резервного фонду установчим документам**

Згідно зі Статутом, ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “АСТА-КАПІТАЛ” створює резервний фонд у розмірі 25 відсотків від статутного капіталу шляхом щорічних відрахувань 5 відсотків від розміру чистого прибутку.

Станом на 31.12.17 р. розмір відрахувань до резервного капіталу складав 0 грн. Протягом 2018 року Товариство отримало збиток та відповідно установчим документам, не здійснювало відрахування 5% від чистого прибутку Товариства до резервного капіталу. Таким чином станом на 31.12.2018 року розмір відрахувань до резервного капіталу склав 0 грн.

Протягом 2018 року Товариство не здійснило відрахування 5% від чистого прибутку Товариства до резервного капіталу.

#### **5. Дотримання вимог нормативно-правових актів Комісії, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів та/або недержавних пенсійних фондів.**

Аудиторами не отримано доказів того, що ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “ АСТА-КАПІТАЛ “ не дотримується вимог нормативно-правових актів Комісії, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів та/або недержавних пенсійних фондів.

Компанія з управління активами складає та подає до НКЦПФР інформацію стосовно своєї діяльності, згідно вимог нормативно - правових актів НКЦПФР у встановлені строки.

#### **6. Наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту (контролю), необхідної для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки**

У Статуті ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “АСТА-КАПІТАЛ“ передбачено створювання служби внутрішнього аудиту (контролю) (стаття 12 Статуту).

Служба внутрішнього аудиту (контролю) Товариства може мати вигляд структурного підрозділу або визначеної окремої посадової особи, що проводить внутрішній аудит (контроль) Товариства, та утворюється (призначається) за рішення Загальних зборів Товариства, підпорядковується та звітує перед ними.

Рішенням загальних зборів учасників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “АСТА-КАПІТАЛ“ (протокол №14-07/14 від 14.07.2014р.) було призначено посадову особу – внутрішнього аудитора Товариства, яка має відповідну кваліфікацію.

Згідно Статуту, служба внутрішнього аудиту (контролю) Товариства організаційно не залежить від інших підрозділів Товариства.

Діяльність служби внутрішнього аудиту (контролю) здійснюється на підставі Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) Товариства, яке визначає статус,

функціональні обов'язки та повноваження служби внутрішнього аудиту (контролю).

Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) Товариства було затверджено рішенням Загальних зборів учасників

Аудитор, розглянувши стан внутрішнього аудиту (контролю) ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АСТА-КАПІТАЛ", зазначає наступне:

система внутрішнього аудиту (контролю) включає адміністративний та бухгалтерський контроль;

бухгалтерський контроль включає попередній, первинний (поточний) і подальший контроль;

керівництво в повній мірі розуміє перспективу розвитку внутрішнього аудиту та його значимість.

За результатами виконаних процедур перевірки стану внутрішнього аудиту (контролю) можна зробити висновок, що система внутрішнього аудиту (контролю) створена

## **7. Стан корпоративного управління відповідно до законодавства України**

Одним із головних чинників, який впливає на успішну діяльність товариства, є можливість його доступу до інвестиційних ресурсів. Водночас товариство не може розраховувати на довіру інвесторів та надходження зовнішнього фінансування, якщо воно не вживає заходів щодо запровадження ефективного корпоративного управління, а саме: належного захисту прав інвесторів, надійних механізмів управління та контролю, відкритості та прозорості у своїй діяльності.

Важливість корпоративного управління полягає у його внеску до підвищення конкурентоспроможності та економічної ефективності Товариства.

Одним із важливих принципів корпоративного управління є забезпечення захисту прав, законних інтересів учасників та рівне ставлення до всіх учасників. Цей принцип дотримується на товаристві: учасники реалізують право на участь в управлінні товариством шляхом участі та голосування на загальних зборах та ін. Права та обов'язки учасників розкрито у Статуті ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АСТА-КАПІТАЛ".

Ефективне управління потребує наявності у корпоративній структурі товариства дієвої незалежної ревізійної комісії та кваліфікованого виконавчого органу. Вищим органом товариства є Загальні збори Товариства. В структурі органів товариства присутні Директор Товариства - виконавчий орган Товариства, Ревізійна комісія (ревізор) Товариства – контролюючий орган Товариства. Права та обов'язки вищого органу (загальних зборів Товариства), Директора, Ревізійної комісії (ревізора) Товариства закріплені відповідно у Статуті ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АСТА-КАПІТАЛ".

Статутом товариства передбачена наявність служби внутрішнього аудиту або посади внутрішнього аудитора.

Товариство повинно поважати права та враховувати законні інтереси заінтересованих осіб (працівників, кредиторів та ін.) та активно співпрацювати з ними для створення добробуту, робочих місць та забезпечення фінансової стабільності товариства. Діяльність підприємства у 2018 році була збутковою, що свідчить про неналежний рівень корпоративного управління Товариства стосовно цього принципу.

Враховуючи усе вищезазначене, аудиторі можуть охарактеризувати стан корпоративного управління ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АСТА-КАПІТАЛ" як задовільний.

## **8. Інформація про пов'язаних осіб**

В процесі виконання аудиторських процедур, аудиторами встановлені наступні пов'язані особи ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АСТА-КАПІТАЛ":

Таблиця 3. Інформація про власників та керівника ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АСТА-КАПІТАЛ"

Група	№ з/п	Повне найменування юридичної особи - власника (акціонера, учасника) заявника чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника (акціонера, учасника) та посадової особи заявника	Ідентифікаційний код юридичної особи - власника заявника або реєстраційний номер облікової картки платника податків* (за наявності)	Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, про яку подається інформація (серія і номер паспорта, дата видачі та найменування органу, що його видав)	Частка в статутному капіталі компанії з управління активами, %
1	2	3	4	5	6
А		Пушкар'єв Олександр Володимирович	2758202195	Паспорт: серія НК № 828371, виданий Новозаводським ВМ УМВС України в Чернігівській обл., 04 серпня 2000 р.	0,01 %
Б		ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АРМА-НОВА»	38354325	03037, м. Київ, пр.-т Червонозоряний, 52	99,99%
В		Шульженко Денис Юрійович	3093106014	Паспорт: ВС № 668988 виданий Дебальцевським МВ УМВС України в Донецькій обл., 16 грудня 2000 р.	0,00 %
		Усього:			100,00%

Таблиця 4. Інформація про пов'язаних осіб власників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АСТА-КАПІТАЛ" - фізичних осіб

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника заявника та її прямих родичів, інших пов'язаних осіб	Реєстраційний номер облікової картки платника податків*	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %	Посада у пов'язаній особі
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Пушкарьов Олександр Володимирович	2758202195	39159304	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АСТА-КАПІТАЛ»	01021, м. Київ, Кловський узвіз, б. 10	0,01 %	ревізор, внутрішній аудитор
2	Пушкарьова Ганна Василівна	2824710164	38354325	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АРМА-НОВА»	03037, м. Київ, пр.-т Червонозоряний, 52	99,99 %	-----

Таблиця 5. Інформація про юридичних осіб, в яких власники ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АСТА-КАПІТАЛ" - юридичні особи беруть участь

№ з/п	Ідентифікаційний код юридичної особи власників	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі, %
1	2	3	4	5	6
1	38354325	39159304	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КУА «АСТА-КАПІТАЛ»	01021, м. Київ, Кловський узвіз, б. 10	99,99%

Таблиця 6. Інформація про осіб, які володіють більше ніж 10 % статутного капіталу юридичних осіб - власників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АСТА-КАПІТАЛ"

№ з/п	Ідентифікаційний код юридичної особи власника	Ідентифікаційний код юридичної особи або реєстраційний номер облікової картки платника податків* – фізичної особи - учасника власника компанії з управління активами	Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - учасника власника компанії з управління активами	Місцезнаходження юридичної особи або паспортні дані фізичної особи - учасника компанії з управління активами (серія і номер паспорта, дата видачі та найменування органу, що його видав)	Частка в статутному капіталі, %
1	2	3	4	5	6
1	38354325	2824710164	Пушкарьова Ганна Василівна	паспорт серія ВЕ № 993383, виданий Ворошиловським РВ УМВС України в м. Донецьку, 13.04.2004р.	99,99 %

Таблиця 7. Інформація про юридичних осіб, у яких ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “АСТА-КАПІТАЛ” бере участь

№ з/п	Ідентифікаційний код компанії з управління активами	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність*	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі, %
1	2	3	4	5	6	7
----	-----	-----	-----	-----	-----	-----

Таблиця 8. Інформація про пов'язаних осіб керівника ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “АСТА-КАПІТАЛ”

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові керівника компанії з управління активами	Реєстраційний номер облікової картки платника податків *	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує	Повна назва юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної	Посада у пов'язаній особі
-------	--	--	---	---	--	---	---------------------------

	та його прямих родичів		пов'язаність			особи, %	
1	2	3	5	6	7	8	9
1	Шульженко Денис Юрійович	3093106014	39159304	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КУА «АСТА-КАПІТАЛ»	01021, м. Київ, Кловський узвіз, б. 10	----	директор

Аудитори не отримали від управлінського персоналу КУА інформацію стосовно їх родинних відносин та родинних відносин інших пов'язаних осіб – фізичних осіб з метою виявлення більш широкого кола пов'язаних осіб. Альтернативні аудиторські процедури також не надали можливість аудитору отримати цю інформацію.

В процесі виконання аудиторських процедур, аудиторами були подані запити до управлінського персоналу КУА відносно наявності існування відносин і операцій з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності, їх характеру. Аудитор при проведенні аудиторських процедур не знайшов ознак існування операції з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності. Аудиторами були подані запити до управлінського персоналу Товариства відносно наявності існування відносин і операцій з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності, їх характеру. Аудитор при проведенні аудиторських процедур не знайшов ознак існування операцій з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності.

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

При проведенні аудиторських процедур аудиторами не виявлено наявності подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан товариства.

#### **10. Інформація про ступень ризику КУА, наведена на основі аналізу результатів пруденційних показників діяльності КУА**

Розрахунки пруденційних показників діяльності здійснюються КУА згідно Рішення НКЦПФР «Про затвердження Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками» N 1597 від 01.10.2015 р.

Результат аналізу ступеня ризику ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “ АСТА-КАПІТАЛ “ протягом 2018 року відносно:

- 1) розмір власних коштів – низкий ризик відносно нормативно-встановленого розміру;
- 2) норматив достатності власних коштів – низкий ризик відносно нормативно-встановленого розміру;
- 3) коефіцієнт покриття операційного ризику - низкий ризик відносно нормативно-встановленого розміру;
- 4) коефіцієнт фінансової стійкості – низкий ризик відносно нормативно-встановленого розміру.

#### **11. Основні відомості про умови договору на проведення аудиту**

Договір № 2203/01/19 на проведення аудиту укладено 26 грудня 2018р.

Дата початку та дата закінчення проведення аудиту:

- початок перевірки - 11.01.2019 р.,
- закінчення перевірки - 04.02.2019р.

#### **Інші питання**

Уся інформація, що відображена у розділі «Звіт про інші правові та регуляторні вимоги» повинна бути розглянута з урахуванням впливу питань, про які йдеться у параграфі „Основа для думки із застереженням”



## Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування - ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
“АУДИТОРСЬКА ФІРМА “АУДИТ СЕРВІС ГРУП”

Код за ЄДРПОУ – 31714676

Керівник (аудитор) – Марченко Юлія Володимирівна

Свідоцтво № 2738 про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності (дійсне до 28.07.2021р.), затверджене рішенням Аудиторської Палати України від 30.11.2001р. № 104, термін чинності Свідоцтва продовжено до 28 липня 2021р. згідно Рішення Аудиторської палати України від 28 липня 2016р. № 327/3

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості видане про те, що фірма пройшла 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 (згідно рішенням АПУ від 29.06.2017 №347/8)

Інформація про включення до реєстру - включено до розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності під № 2738

Сертифікат аудитора Марченко Юлії Володимирівни серії А № 004736 (чинний до 22.06.2020р.), видано відповідно до рішення Аудиторської палати України від 22.06.2001 р. №102, рішенням Аудиторської палати України №310/2 від 23 квітня 2015р. термін дії сертифіката продовжено до 22 червня 2020р.

Сертифікат аудитора Бондаренко Надії Сергіївни серії А № 007003 (чинний до 31.01.2023р.), видано відповідно до рішення Аудиторської палати України від 31.01.20013 р. №264/2.

Місцезнаходження та фактичне місце розташування: 01135, м. Київ, пр. Перемоги, буд.2, кв.35А

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Надія Сергіївна Бондаренко

Аудитор ТОВ “АУДИТОРСЬКА ФІРМА  
“АУДИТ СЕРВІС ГРУП”  
незалежний аудитор



Надія Сергіївна Бондаренко

Директор ТОВ “АУДИТОРСЬКА ФІРМА  
“АУДИТ СЕРВІС ГРУП”  
незалежний аудитор

Юлія Володимирівна Марченко

01135, м.Київ,  
Проспект Перемоги, буд.2, кв.35А

4 лютого 2019р

Додаток 1  
до Національного положення (стандарту)  
бухгалтерського обліку

1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
		2019	01	01
Підприємство <u>Товариство з обмеженою відповідальністю "КУА "АСТА-КАПІТАЛ"</u>	за ЄДРПОУ	39159304		
Територія <u>Печерський р-н</u>	за КОАТУУ	8038200000		
Організаційно-правова форма господарювання <u>Товариство з обмеженою відповідальністю</u>	за КОПФГ	240		
Вид економічної діяльності <u>Управління фондами</u>	за КВЕД	66.30		
Середня кількість працівників <sup>1</sup> _____ 2 _____				
Адреса, телефон <u>01021, м. Київ, Кловський узвіз, б 10 офіс 2 (095)527-43-33</u>				

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

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

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	.	
первісна вартість	1001	3	
накопичена амортизація	1002	( 3 )	( )
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби	1010		
первісна вартість	1011		
знос	1012	( )	( )
Інвестиційна нерухомість	1015		
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		
Інші фінансові інвестиції	1035		
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відстрочені податкові активи	1045		
Інші необоротні активи	1090		
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>		
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100		
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125		
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130		
з бюджетом	1135		
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	10 661	10 458
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	19	
Витрати майбутніх періодів	1170		
Інші оборотні активи	1190		
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>10 680</b>	<b>10 458</b>

III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття		1200		
Баланс		1300	10 680	10 458
	Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
	1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>				
Зареєстрований капітал		1400	10 756	10 756
Капітал у дооцінках		1405		
Додатковий капітал		1410		
Резервний капітал		1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		1420	( 77 )	( 316 )
Неоплачений капітал		1425	( )	( )
Вилучений капітал		1430	( )	( )
Усього за розділом I		1495	10 679	10 440
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>				
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
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>				
Короткострокові кредити банків		1600		
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями		1610		
товари, роботи, послуги		1615	1	11
розрахунками з бюджетом		1620		1
у тому числі з податку на прибуток		1621		
розрахунками зі страхування		1625		1
розрахунками з оплати праці		1630		5
Поточні забезпечення		1660		
Доходи майбутніх періодів		1665		
Інші поточні зобов'язання		1690		
Усього за розділом III		1695	1	18
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>		1700		
Баланс		1900	10 680	10 458

Керівник

Шульженко Д.Ю.

Головний бухгалтер

Великодна А.А.



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

Особистістю та повною підписаною на підставі звіту державного аудиту від 04.02.19  
 Директор ТОВ "АФ Енерджі Сервіс Груп"  
 Марченко І.О.



458

інець  
періоду

756

6 )

) )

40

1

1

1

1

1

1

1

1

1

1

1

1

1

1

Підприємство ТОВ "КУА "АСТА-КАПІТАЛ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2019 01 01

39159304

### Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за рік 2018 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	40	76
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( )	( )
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	40	76
збиток	2095	( )	( )
Інші операційні доходи	2120		
Адміністративні витрати	2130	( 279 )	( 60 )
Витрати на збут	2150	( )	( )
Інші операційні витрати	2180	( )	( )
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	.	16
збиток	2195	( 239 )	( )
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220		
Інші доходи	2240	10 422	3776
Фінансові витрати	2250	( )	( )
Втрати від участі в капіталі	2255	( )	
Інші витрати	2270	( 10 422 )	( 3756 )
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290		36
збиток	2295	( 239 )	( )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	( )	( )
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350		36
збиток	2355	( 239 )	( )

zbi

1

1

1

1

1

1

1

1

1

## 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		
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	( 239 )	36

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500		
Витрати на оплату праці	2505	178	
Відрахування на соціальні заходи	2510	39	
Амортизація	2515		
Інші операційні витрати	2520	62	60
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>279</b>	<b>60</b>

## 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

Шульженко Д.Ю.

Головний бухгалтер

Великодна А.А.

Особливої уваги та повною підтверджені по підпису  
 Директор ТОВ "АВІА-СЕРВІС ГРУП"  
 Шарченко Ю.В.



Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2019	01	01
39159304		

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "КУА "АСТА-КАПІТАЛ"

за ЄДРПОУ

(найменування)

## Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за рік 2018 р.

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	30	76
Повернення податків і зборів	3005		
у тому числі податку на додану вартість	3006		
Цільового фінансування	3010		
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		
Інші надходження	3095	17	
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 58 )	( 70 )
Праці	3105	( 139 )	( )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 39 )	( )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 32 )	( )
Зобов'язань з податку на прибуток	3116	( )	( )
Інші витрачання	3190	( 17 )	( 155 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>( 238 )</b>	<b>( 149 )</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	219	166
необоротних активів	3205		
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215		
дивідендів	3220		
Надходження від деривативів	3225		
Інші надходження	3250		
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	( )	( )
необоротних активів	3260	( )	( )
Виплати за деривативами	3270	( )	( )
Інші платежі	3290	( )	( )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>219</b>	<b>166</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300		
Отримання позик	3305		
Інші надходження	3340		
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	( )	( )
Погашення позик	3350		
Сплату дивідендів	3355	( )	( )
Інші платежі	3390	( )	( )

Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		
---	------	--	--

1	2	3	4
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	( 19 )	17
Залишок коштів на початок року	3405	19	2
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		
Залишок коштів на кінець року	3415	0	19

Керівник



Шульженко Д.Ю.

Головний бухгалтер

Великодна А.А.

Особливості та певної підтвердження не підста  
 для направлення аудиторів 04.02.19  
 Директор ООО "АФ" Аудит Сервіс Ізюм  
 Шарченко Ю.В.



КОДИ

Дата (рік, місяць, число) 2019 01 01

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

за ЄДРПОУ

39159304

## Звіт про власний капітал

за рік 2018 р.

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	10 756				( 77 )			10 679
Зміни:									
Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	10 756				( 77 )			10 679
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					( 239 )			( 239 )
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								
Розподіл прибутку:									
Плати власникам (дивіденди)	4200								
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								
Відрахування до резервного капіталу	4210								
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240								
Вігашення боргованості з капіталу	4245								
Вилучення капіталу:									
Вкуп акцій (часток)	4260								



Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265									
--------------------------------------	------	--	--	--	--	--	--	--	--	--

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					( 239 )			( 239 )
Залишок на кінець року	4300	10756				( 316 )			10 440

Керівник

Шульженко Д.Ю.

Головний бухгалтер

Великодна А.А.



Договірність та повноваження підтверджено по підписаві згідно рішення загальної зборки від 04.02.19  
 Директор ТОВ "АФ Аудиторський Сервіс Груп"  
 Марченко І.В.



Всього	100,0
--------	-------

Протягом 2018 року зміни у складі учасників не відбувались.

2. Інформація про формування фінансової звітності.

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю згідного призначення, що оформлена з метою достовірного відображення фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів зумовлених її призначенням і специфічними рисами.

Консолідованою основою фінансової звітності Товариства за 2018 рік є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), які складає Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Товариства (МСФЗ), ПЕР, які в свою чергу є Міжнародних стандарти бухгалтерського обліку (МСБО), а також вимоги до фінансової звітності Товариства за 2018 рік.

Щодо фінансової звітності Товариства за 2018 рік, то Товариство застосувало Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) з доповненнями (МСФЗ) станом на 01 січня 2018 року, які в свою чергу є Міжнародних стандарти бухгалтерського обліку (МСБО), а також вимоги до фінансової звітності Товариства за 2018 рік.

Про формування фінансової звітності Товариства за 2018 рік, Товариство застосувало Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) з доповненнями (МСФЗ) станом на 01 січня 2018 року, які в свою чергу є Міжнародних стандарти бухгалтерського обліку (МСБО), а також вимоги до фінансової звітності Товариства за 2018 рік.

# ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

## «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ

### «АСТА-КАПІТАЛ»

#### Примітки до фінансової звітності 2018 рік

##### 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: Кловський узвіз, буд. 10, м. Київ, 01021, Україна.

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

Товариство здійснює управління активами 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 – 3.

Станом на 31 грудня 2018 р. учасниками Товариства є:

Учасники товариства:	31.12.2018
	%
Пушкаръов Олександр Володимирович	0,01
ТОВ «АРМА-НОВА»	99,99
<b>Всього</b>	<b>100,0</b>

Протягом 2018 року змін у складі учасників не відбувалось.

##### 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 2018 рік є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2018 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2018 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формуванні проміжної 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 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.

***МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності:***

В складі МСФЗ, офіційно наведених на веб-сайті Міністерства фінансів України, оприлюднено стандарт МСФЗ 16 «Оренда», якій набуває чинності 01 січня 2019 року. За рішенням керівництва Товариство МСФЗ 16 «Оренда» до дати набуття чинності не застосовується.

***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.

***Рішення про затвердження фінансової звітності:***

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску ( з метою оприлюднення) керівником Товариства Наказом №Х-3 від 06.01.2019 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

***Звітний період фінансової звітності:***

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається період з 01 січня 2018 р. по 31 грудня 2018 р.

***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, превалюванню сутності над формою, оцінюванні, відкритості, суттєвості, конфіденційності.

Товариство постійно керується одними й тими ж правилами бухгалтерського обліку, крім 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.

#### ***Інформація про зміни в облікових політиках:***

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

З 01 січня 2018 року Товариство застосовує МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами». Товариство отримує основний дохід від діяльності з управління активами. Застосування МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» на відображення результатів діяльності не мало суттєвого впливу.

Керівництвом Товариства було прийнято рішення про застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» з 2017 року. Зокрема, нові вимоги до класифікації фінансових активів і зобов'язань. З 01 січня 2018 року МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» має нову редакцію, яка серед іншого передбачає зміну підходів до зменшення корисності фінансових інструментів. Враховуючи класифікацію фінансових активів, що використовується Товариством, розрахунок очікуваних кредитних збитків застосовується до фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю.

#### ***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 МСФЗ та враховуючі 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.

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

При припиненні визнання фінансового активу повністю різниця між балансовою вартістю (оціненою на дату припинення визнання) та отриманою компенсацією (включаючи будь-який новий отриманий актив мінус будь-яке нове зобов'язання) визнають у прибутку або збитку.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю, якщо він придбавається з метою одержання договірних грошових потоків і договірні умови фінансового активу генерують грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовим активом, якій обліковується за амортизованою вартістю.

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

#### ***Дебіторська заборгованість:***

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

Первісна оцінка поточної дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості відбувається за амортизованою вартістю.

Поточну дебіторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за сумою первісного визнання рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

#### ***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'юктурі 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 визнанні Товариство оцінює фінансові інвестиції за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

#### ***Зобов'язання:***

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

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

- 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.

Поточні зобов'язання оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю.

Поточну кредиторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за сумою первісного рахунку-фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

#### ***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.

**Забезпечення:**

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

Товариство також створює резерв виплат на оплату щорічних (основних та додаткових) відпусток.

**Виплати працівникам та пенсійні зобов'язання:**

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

Відповідно до українського законодавства, Товариство утримує внески із заробітної плати працівників до Пенсійного фонду. Поточні внески розраховуються як процентні відрахування із поточних нарахувань заробітної платні, такі витрати відображаються у



періоді, в якому були надані працівниками послуги, що надають їм право на одержання внесків, та зароблена відповідна заробітна платня.

### **Доходи та витрати:**

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

«Дохід» для визнання доходу та визначення його суми розрізняти на дохід:

- від продажу активів;
- надання послуг (виконання робіт);
- використання активів підприємства іншими сторонами, результатом якого є отримання відсотків, дивідендів, роялті тощо.

Дохід від продажу активів, надання послуг визнається згідно умов чинних договорів, а також тих договорів, які мають бути укладені в майбутньому, у сумі, що відображає відшкодування, яке буде отримано в обмін на активи, надані послуги. Виручка залежить від результатів ретельного аналізу конкретних умов договору. Виручка визнається одномоментно або протягом періоду часу за умови того, чи має Товариство право на отримання оплати за активи, надання послуги з урахуванням чинників договору, які дозволяють анулювати, обміняти або значно модифікувати договір.

При визначенні вартості винагороди від управління активами Товариство відповідно до МСФЗ 15 використовує метод оцінювання за результатом. Враховуючи принцип професійного скептицизму для змінної вартості винагороди розрахунок доходу здійснюється на кінець кожного місяця. Результат визначення розміру винагороди по управлінню активами оформлюється актом виконання робіт.

Дохід від нарахування відсотків на залишок коштів за поточними рахунками відображається у відповідному місяці виплати таких відсотків

Дохід за договорами відступлення права вимоги відображається на дату розрахунків.

Дохід від продажу цінних паперів відображається на дату розрахунків, але не раніше дати реєстрації права власності в депозитарному обліку за умови ведення такого обліку.

Дохід від фінансових активів, які потребують обов'язкової реєстрації в єдиних реєстраційних системах, відображається за датою реєстрації в таких реєстраційних системах.

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

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

### **3. 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:***

Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Товариство на дату виникнення фінансових активів та на кожну звітну дату визначає рівень кредитного ризику.

Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами, які оцінюються за амортизованою вартістю, у розмірі очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансового активу (при значному збільшенні кредитного ризику/для кредитно-знецінених фінансових активів) або 12-місячними очікуваними кредитними збитками (у разі незначного зростання кредитного ризику).

Зазвичай очкується, що очікувані кредитні збитки за весь строк дії мають бути визнані до того, як фінансовий інструмент стане прострочений. Як правило, кредитний ризик значно зростає ще до того, як фінансовий інструмент стане простроченим або буде

помічено інші чинники затримки платежів, що є специфічними для позичальника, (наприклад, здійснення модифікації та реструктуризації).

Кредитний ризик за фінансовими інструментами вважається низьким, якщо фінансовий інструмент має низький ризик настання дефолту, позичальник має потужний потенціал виконувати свої договірні зобов'язання щодо грошових потоків у короткостроковій перспективі, а несприятливі зміни в економічних і ділових умовах у довгостроковій перспективі можуть знизити, але необов'язково здатність позичальника виконувати свої зобов'язання щодо договірних грошових потоків.

Фінансові інструменти не вважаються такими, що мають низький кредитний ризик лише на підставі того, що ризик дефолту за ними є нижчим, ніж ризик дефолту за іншими фінансовими інструментами Товариства або ніж кредитний ризик юрисдикції, в якій Товариство здійснює діяльність.

Очікувані кредитні збитки за весь строк дії не визнаються за фінансовими інструментами просто на підставі того, що він вважається інструментом із низьким кредитним ризиком у попередньому звітному періоді, але не вважається таким станом на звітну дату. У такому випадку Товариство з'ясовує, чи мало місце значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання, а отже чи постала потреба у визнанні очікуваних кредитних збитків за весь строк дії.

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариства щодо кредитних збитків.

#### **4. 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	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, 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 оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю. Подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою вартістю	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення. Подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за амортизованою вартістю.	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

**Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості**  
тис. грн.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережувані)		Усього	
	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017
Дата оцінки	31.12.18	31.12.17	31.12.18	31.12.17	31.12.18	31.12.17	31.12.18	31.12.17
Дебіторська заборгованість	-	-	-	-	10 458	10 661	10 458	10 661

**Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості**

У 2018 році переведень між рівнями ієрархії не було.

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

Фінансові активи	31 грудня 2018 року	31 грудня 2017 року
Інша дебіторська заборгованість, тис. грн.	10 458	10 661
Грошові кошти та їх еквіваленти, тис. грн.	-	19
Торгівельна кредиторська заборгованість, тис. грн.	11	1
Поточні фінансові інвестиції, тис. грн.	0	0

Справедлива вартість дебіторської та кредиторської заборгованості 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 2018 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:***

	2018 рік	2017 рік
Дохід у вигляді консультаційних послуг та послуг з управління активами, тис. грн.	40	76
Інші доходи, тис. грн.	10 422	3 776
Всього доходів, тис. грн.	10 462	3 852
Адміністративні витрати, тис. грн. :		
Витрати на оплату праці	178	
Відрахування на соціальні заходи	39	
Інші операційні витрати, тис. грн.	62	60
Інші витрати, тис. грн.	10 422	3 756
Всього витрат, тис. грн.	10 701	3 816

Станом на 31. 12.2018 року Товариство отримало збиток у сумі 239 тис. грн.,

Таким чином протягом 2018 року збитки минулих періодів збільшились та станом на 31 грудня 2018 року склали 316 тис. грн.

##### ***Грошові кошти:***

Грошові операції протягом 2018 року проводилися у національній валюті.

Станом на 31 грудня 2018 року Товариство не має грошових коштів на поточному рахунку, відкритому в АТ «ОТП Банк» в м. Києві.

##### ***Торговельна та інша дебіторська заборгованість:***

Дебіторська заборгованість за договорами відступлення прав вимоги – 10 458 тис. грн.

Первісна і подальша оцінки дебіторської заборгованості здійснювались протягом 2018 року за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки. Змін справедливої вартості дебіторської заборгованості протягом 2018 року не відбувалось.

Дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення. Прострочена дебіторська заборгованість відсутня. Товариство проводить аналіз та оцінку кредитного ризику з використанням індивідуального підходу. На думку керівництва нарахування резерву сумнівних боргів на дебіторську заборгованість не потрібно.

#### ***Торговельна та інша кредиторська заборгованість:***

Торговельна кредиторська заборгованість – 11 тис. грн.

Кредиторська заборгованість з оплати праці – 5 тис. грн..

Кредиторська заборгованість за податками та внесками, пов'язаних з оплатой праці – 2 тис. грн.

#### ***Статутний капітал:***

Станом на 31 грудня 2018 року зареєстрований та сплачений капітал складає 10 756 тис. грн. Статутний капітал Товариства сплачений у повному обсязі та заборгованості учасників Товариства перед Товариством не має. Протягом 2018 року змін у статутному капіталі не відбувалось.

#### ***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 2018 року Товариство операцій з пов'язаними особами не здійснювало та залишків заборгованості між пов'язаними особами не має.

Заробітна плата управлінському персоналу за 2018 рік склала – 113 тис. грн, у т.ч.:

директор – 68 тис. грн.

гол. бухгалтер – 45 тис. грн.

##### ***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 напрямки

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 31.12.2018 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 31.12.2018 року власний капітал Товариства включає:

zareestrovaniy kapital – 10 756 тис. грн.

непокріті збитки - 316 тис. грн.

Разом – 10 440 тис. грн.

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

- розмір власних коштів
- норматив достатності власних коштів
- коефіцієнт покриття операційного ризику
- коефіцієнт фінансової стійкості.



Протягом 2018 року Товариство дотримувалось вимог щодо дотримання пруденційних нормативів. Станом на 31.12.2018 року показники пруденційних нормативів склали:

розмір власних коштів – 10 439 855,52 грн

норматив достатності власних коштів – 792,3463

коефіцієнт покриття операційного ризику – 1 376,8355

коефіцієнт фінансової стійкості – 0,9982

#### **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 станом на 31 грудня 2017 року та Звіт про власний капітал станом на 31 грудня 2017 року у Додатку 1 та Додатку 2 до Приміток

#### **Події після дати балансу:**

Подій після дати балансу які могли вплинути на прийняття економічного рішення користувачів не відбувалось.

#### **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.

За даними прес-релізу НБУ від 10.01.2019 року:

*«Споживча інфляція сповільнилася з 13,7% у 2017 році до 9,8% у 2018 році, за даними Держстату. Це свідчить про розворот тренду зростання інфляції, який спостерігався у 2017 році, та послаблення фундаментального інфляційного тиску на українську економіку. Це відбулося насамперед завдяки жорсткій монетарній політиці Національного банку.*

*Разом з тим, попри очікуване зниження, за підсумками року інфляція очікувано перевищила ціль Національного банку 6% ± 2 в.п. на кінець 2018 року, встановлену Основними засадами грошово-кредитної політики на 2018 рік та середньострокову перспективу.*

*Розвернути тренд зростання інфляції та знизити інфляцію до однозначного рівня за підсумками року вперше за п'ять років допомогла насамперед жорстка монетарна політика Національного банку.*

*Водночас інфляція за підсумками року відхилилася від цілі головним чином через дію чинників, на які монетарна політика має обмежений вплив.*

*Національний банк і надалі буде спрямовувати свою політику на уповільнення темпів зростання цін та досягнення середньострокової цілі з інфляції в 5% ± 1в.п»*

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

Шульженко Д.Ю.

Головний бухгалтер

Великодна А.А.



Прожито, пронумеровано та скріплено підписом та печаткою

\_\_\_\_\_ арк.



ПІДПИСАНО ДІЮ  
А.А. [illegible]

Тіди Гер Орг Зид Сер Адр Оди Скл: за п за м

Іємі пєл на Ієза Оєнс пєт Зєс Ієрс Довєс Ієвєс Ієї оє Ієіі с Ієвєс Ієідєт Ієіі Ієсьої Ієапєс Ієотєс Ієєбїтї Ієєбїтї Ієзєв Ієзєбк Ієу то Ієіша Ієтєс Ієотєс Ієрошї Ієїтра Ієіші ої

Протокол 2018 №... [illegible]

... [illegible text]

... [illegible text]

... [illegible text]

... [illegible text]

**Додаток 1 до Приміток фінансової звітності за 2018 рік.**

Додаток 1  
до Національного положення (стандарту)  
бухгалтерського обліку

1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

			Дата (рік, місяць, число)		
			КОДИ		
			2018	01	01
Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "КУА "АСТА КАПІТАЛ"	за ЄДРПОУ	39159304		
Територія	Печерський р-н	за КОАТУУ	8038200000		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240		
Вид економічної діяльності	Управління фондами	за КВЕД	66.30		
Середня кількість працівників <sup>1</sup>	4				
Адреса, телефон	01021, м. Київ, Кловський узвіз, б 10 офіс 2 (095)527-43-33				

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку	
за міжнародними стандартами фінансової звітності	v

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

Форма № 1      Код за ДКУД      1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	3	
первісна вартість	1001	3	
накопичена амортизація	1002	( )	( )
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби	1010		
первісна вартість	1011		
знос	1012	( )	( )
інвестиційна нерухомість	1015		
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		
інші фінансові інвестиції	1035		
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Зідстрочені податкові активи	1045		
інші необоротні активи	1090		
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>3</b>	
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100		
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125		
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	1	
з бюджетом	1135		
у тому числі з податку на прибуток	1136		
інша поточна дебіторська заборгованість	1155	6 968	10 661
Поточні фінансові інвестиції	1160	3 756	
гроші та їх еквіваленти	1165	2	19
Витрати майбутніх періодів	1170		
інші оборотні активи	1190		

Прохито, проч. умірено та скріплюючи підписом та печаткою

Усього за розділом II	1195	10 727	10 680
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300	10 730	10 680

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
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	( )	( )
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>10 643</b>	<b>10 679</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520		
Цільове фінансування	1525		
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
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	
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>87</b>	<b>1</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>			
	1700		
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>10 730</b>	<b>10 680</b>

Керівник

Нагорний А.М.

Головний бухгалтер

Великодна А.А.

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

Додаток 2 до Приміток фінансової звітності за 2018 рік.

КОДИ

Дата (рік, місяць, число)

2018 01 01

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

за ЄДРПОУ

39159304

Звіт про власний капітал

за рік 2017 р.

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	10 756				( 113 )			10 643
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	10 756				( 113 )			10 643
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					36			36
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200								
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								
Відрахування до резервного капіталу	4210								
Знески учасників:									
Знески до капіталу	4240								
Тогашення заборгованості з капіталу	4245								
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260								

Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
--------------------------------------	------	--	--	--	--	--	--	--	--

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 )			10 679

Керівник

Нагорний А.М.

Головний бухгалтер

Великодна А.А.



Користувач									
Користувач									
Користувач									
Користувач									
Користувач									
Користувач									
Користувач									
Користувач									
Користувач									



Усього в цьому документі прошито, пронумеровано та скріплено підписом і печаткою  
*41 (сорок один)* аркушів  
 «*04*» *лютого* 2019  
 Директор ТОВ «АФ «Аудит Сервіс Група» райо  
 Марченко Ю.В.

