

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)**

**щодо річної фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КУА ТЕМП»**

станом на 31.12.2018

Київ, 2019

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВАРИСТВА З
ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КУА ТЕМП»
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ.**

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку, Учасникам **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КУА ТЕМП»**

Розділ 1. ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ДУМКА ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

Ми провели аудит фінансової звітності компанії **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КУА ТЕМП»**, що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2018 р., і звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі, звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан компанії на 31 грудня 2018 р., та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до 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

На дату цього аудиторського звіту перевірка інститутів спільного інвестування нами ще не була проведена, тому ми не змогли отримати достатні та прийнятні аудиторські докази щодо достовірності фінансової звітності інститутів спільного інвестування, активи яких перебувають в управлінні **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КУА ТЕМП»**, з метою підтвердження правильності розрахунку вартості винагороди компанії з управління активами.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА) та рішення НКЦПФР № 991 від 11.06.2013р. Нашу відповідальність згідно з МСА викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними законодавством України до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

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

КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ

Суттєвою статтею фінансової звітності **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КУА ТЕМП»** є довгострокові фінансові інвестиції. Питання подальшої оцінки таких фінансових активів є ключовим питанням. Ці фінансові інвестиції

відповідно до облікової політики КУА на звітну дату поділяються на фінансові інвестиції оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході та фінансові інвестиції оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку. Дане питання висвітлено КУА в примітках до фінансової звітності.

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 компанії 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.

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

Ми повідомляємо управлінському персоналу інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

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

Розділ 2. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

НАЙМЕНУВАННЯ ОРГАНУ, ЩО ПРИЗНАЧИВ СУБ'ЄКТА АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ НА ПРОВЕДЕННЯ ОБОВ'ЯЗКОВОГО АУДИТУ

ТОВ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ» призначено для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КУА ТЕМП»** (надалі – **ТОВ «КУА ТЕМП»**, або Товариство, або КУА) на підставі рішення загальних зборів учасників (Протокол 2018-19 від 27.12.2018). Загальна тривалість виконання аудиторських завдань – 10 років.

АУДИТОРСЬКІ ОЦІНКИ

Аудитором було проведено оцінку ризиків суттєвого викривлення на рівні фінансових звітів і на рівні тверджень за класами операцій, залишками на рахунках та на рівні розкриття інформації. З цією метою аудитор:

- визначив ризики шляхом отримання розуміння Товариства і його середовища, в тому числі відповідні функції контролю, пов'язані з ризиками;
- з'ясував, як виявлені ризики можуть вплинути на твердження (показники фінансової звітності);
- вивчив значущість ризиків, а відтак їх здатність призвести до суттєвих викривлень у фінансових звітах.

Важливим моментом у процесі визначення складників та оцінки ризиків стосувалось визначення вартості таких статей фінансової звітності, як інші фінансові інвестиції та депозити в банках.

З метою врегулювання можливих ризиків суттєвого викривлення інформації аудитор вжив наступних заходів:

- отримав розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи внутрішній контроль;
- отримав розуміння заходів контролю суб'єкта господарювання, включаючи діяльність внутрішнього аудитора;
- подав запити до управлінського персоналу та інших осіб суб'єкта господарювання;
- обговорював з членами команди із завдання чутливості фінансової звітності суб'єкта господарювання до суттєвого викривлення.

Наша оцінка ризиків суттєвого викривлення на рівні тверджень не змінилася в ході виконання завдання з аудиту.

ПОЯСНЕННЯ ЩОДО РЕЗУЛЬТАТИВНОСТІ АУДИТУ, В ЧАСТИНІ ВИЯВЛЕННЯ ПОРУШЕНЬ, ЗОКРЕМА, ПОВ'ЯЗАНИХ ІЗ ШАХРАЙСТВОМ

Суттєвих порушень, зокрема, пов'язаних із шахрайством, при проведенні аудиту не встановлено.

ПІДТВЕРДЖЕННЯ ТОГО, ЩО ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА УЗГОДЖЕНИЙ З ДОДАТКОВИМ ЗВІТОМ ДЛЯ АУДИТОРСЬКОГО КОМІТЕТУ

Аудиторський звіт узгоджений з додатковим звітом для Ревізійної комісії Товариства (органу, на який покладено функції аудиторського комітету).

ІНФОРМАЦІЯ ПРО ІНШІ НАДАНІ СУБ'ЄКТОМ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ПОСЛУГИ

Аудитори стверджують, що не надавала ТОВ «КУА ТЕМП» послуги, які заборонені законодавством, а також інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту.

Ми надаємо твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності ключового партнера з аудиту та нашої аудиторської фірми від ТОВ «КУА ТЕМП» при проведенні аудиту.

ПОЯСНЕННЯ ЩОДО ОБСЯГУ АУДИТУ ТА ВЛАСТИВИХ АУДИТУ ОБМЕЖЕНЬ

Аудитором приймалось рішення про види, кількість проведення аудиторських процедур; про витрати часу; кількість і склад спеціалістів, потрібних для здійснення повноцінної аудиторської перевірки і підготовки обґрунтованого аудиторського висновку.

Щоб досягти достатньої впевненості аудитор дотримувався принципу професійного скептицизму в ході всього аудиту. Усвідомлюючи наявність властивого ризику (ризiku суб'єкта господарювання), аудитором було досліджено та вивчено систему бухгалтерського обліку і внутрішнього контролю для розуміння того, як готується бухгалтерська інформація, та отримання впевненості про надійність цих систем.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КУА ТЕМП»

Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КУА ТЕМП»
Скорочена назва	ТОВ «КУА ТЕМП»
Код ЄДРПОУ	38727330
Види діяльності за КВЕД	На дату надання аудиторського висновку види діяльності наступні: - управління фондами (66.30); - надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у., (64.99); - інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення (66.19); - консультування з питань комерційної діяльності й керування (70.22).
Серія, номер, дата видачі та термін чинності ліцензії НКЦПФР	Ліцензія на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) серія АЕ №263182, видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку 24.07.2013р. Дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії – 24.07.2013р. №427. Строк дії ліцензії: з 24.07.2013р. – необмежений.

Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА	ПАЙОВИЙ ВЕНЧУРНИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАННИЙ ЗАКРИТИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «РОЗВИТОК»; ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАННИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КООПЕРАТОР»; АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАННИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНТЕРСТЕЛЛАР» з 06.03.2017 по 25.10.2018
Місцезнаходження	01032 м. Київ, вул. Симона Петлюри, будинок 30

ВІДПОВІДНІСТЬ РОЗМІРУ СТАТУТНОГО ТА ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ ВИМОГАМ ЗАКОНОДАВСТВА

Розмір статутного капіталу **ТОВ «КУА ТЕМП»** станом на 31.12.2018 складає 7 002 000,00 (сім мільйонів дві тисячі) грн., що відповідає вимогам ст. 63 закону України «Про інститути спільного інвестування» № 5080-VI від 05.07.2012р. та ліцензійним умовам діяльності КУА.

Капітал у дооцінках станом на 31.12.2018 становить 4 543 тис. грн. Резервний капітал станом на 31.12.2018 сформовано в сумі 24 тис. грн. Нерозподілений прибуток станом на 31.12.2018 складає 225 тис. грн.

Власний капітал **ТОВ «КУА ТЕМП»** станом на 31.12.2018 складає **11 794 тис. грн.** та перевищує розмір статутного капіталу на 4 792 тис. грн..

Розмір власного капіталу за 2018 рік збільшився на 3 425 тис. грн. Це пов'язано з прибутковою діяльністю Товариства в 2018 році та дооцінкою фінансових інструментів.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО АКТИВИ, ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА ЧИСТИЙ ПРИБУТОК

Загальна сума активів **ТОВ «КУА ТЕМП»** станом на 31.12.2018 складає **13 411 тис. грн.**

Вартість активів у порівнянні з 2017 роком збільшилась на 3 442 тис. грн., головним чином, за рахунок збільшення вартості фінансових інвестицій та грошових коштів КУА.

НЕОБОРОТНІ АКТИВИ

Первісна вартість нематеріальних активів **ТОВ «КУА ТЕМП»** станом на 31.12.2018 складає **3 тис. грн.**, залишкова вартість – **3 тис. грн.**

Довгострокові фінансові інвестиції станом на 31.12.2018 в **ТОВ «КУА ТЕМП»** обліковуються за справедливою вартістю та складають **12 940 тис. грн.**, які представлені портфелем цінних паперів у вигляді інвестиційних сертифікатів. Збільшення довгострокових фінансових інвестицій в 2018 відбулося за рахунок зміни їх справедливої вартості на 3 334 тис. грн.

ОБОРОТНІ АКТИВИ

Оборотні активи Товариства станом на 31.12.2018 представлені дебіторською заборгованістю за товари, роботи, послуги, іншою поточною дебіторською заборгованістю, поточними фінансовими інвестиціями та грошовими коштами.

Дебіторська заборгованість

Загальна сума дебіторської заборгованості станом на 31.12.2018 складає **31 тис. грн.**, яка представлена:

- дебіторською заборгованістю за товари, роботи, послуги в сумі 30 тис. грн. та представлена, головним чином, заборгованістю з надання послуг з управління активами ІСІ. В 2018 році відбулось зменшення дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги на 144 тис. грн.;
- іншою поточною заборгованістю в сумі 1 тис. грн.

Фінансові інвестиції та грошові кошти

Поточні фінансові інвестиції станом на 31.12.2018 складають **53 тис. грн.**, представлені інвестиційними сертифікатами. Облік фінансових інвестицій здійснюється за справедливою вартістю. За 2018 рік вартість поточних фінансових інвестицій збільшилась на 15 тис. грн. за рахунок зміни їх справедливої вартості.

Грошові кошти в національній валюті в **ТОВ «КУА ТЕМП»** станом на 31.12.2018 складають **384 тис. грн.** Залишки грошових коштів відповідають випискам банків та даним бухгалтерського обліку. В порівнянні з 31.12.2018 відбулось збільшення грошових коштів на звітну дату на 307 тис. грн.

Активи відображені у фінансовій звітності в цілому достовірно та в повній мірі відповідно до МСФЗ відносно їх визнання, класифікації та оцінки.

ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Зобов'язання **ТОВ «КУА ТЕМП»** станом на 31.12.2018 складаються з поточних зобов'язань на загальну суму **1 614 тис. грн.**, які включають:

- кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги – 10 тис. грн. Поточна кредиторська заборгованість за зобов'язаннями за товари, роботи, послуги збільшилась за 2018 рік на 6 тис. грн.;
- заборгованість за розрахунками з бюджетом (з податку на прибуток) – 20 тис. грн. В порівнянні з 31.12.2017 заборгованість за розрахунками з бюджетом збільшилась на 8 тис. грн.;
- інші поточні зобов'язання – 1 584 тис. грн. представлені поворотною безвідсотковою фінансовою допомогою.

Поточні забезпечення станом на 31.12.2018 представлені резервом відпусток в сумі 3 тис. грн.

Протягом звітного фінансового 2018 року **ТОВ «КУА ТЕМП»** кредитів не отримувало.

Зобов'язання відображені у фінансовій звітності в цілому достовірно та в повній мірі відповідно до МСФЗ відносно їх визнання, класифікації та оцінки.

ЧИСТИЙ ПРИБУТОК

За результатом діяльності в 2018 році **ТОВ «КУА ТЕМП»** отримало прибуток у розмірі **91 тис. грн.**

Нерозподілений прибуток **ТОВ «КУА ТЕМП»** станом на 31.12.2018 складає **225 тис. грн.**

ФОРМУВАННЯ ТА СПЛАТА СТАТУТНОГО КАПІТАЛУ

Протоколом №1 Загальних Зборів Учасників (засновників) від 22.05.2013р. були прийняті рішення про заснування ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КУА ТЕМП», формування Статутного капіталу у розмірі 2 000,00 (дві тисячі) гривень 00 коп. та розподіл його на наступні частки:

- Громадянин України, Винниченко Едуард Андрійович володіє часткою в Статутному капіталі Товариства у розмірі 2 000,00 (дві тисячі) грн. 00 коп., що складає 100% Статутного капіталу Товариства.

Статутний капітал був сплачений грошовими коштами, що підтверджується банківською випискою Центрального відділення АТ «ТАСКОМБАНК» (МФО 339500).

Інформація щодо оплати статутного капіталу та документів, що підтверджують таку оплату представлено в таблиці 1:

Таблиця 1

№ з/п	Засновник	Сума внеску грошовими коштами, грн.	Дата внеску та документ, що підтверджує оплату	Частка у статутному капіталі, %
1.	Винниченко Едуард Андрійович	2 000,00	документ № 1276301 від 24.05.2013р.	100
Всього:		2000,00		100

Протоколом № 2 загальних зборів Учасників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КУА ТЕМП» від 27.05.2013р. було прийнято рішення про:

- введення до складу учасників ТОВ «КУА ТЕМП» юридичну особу, яка зареєстрована в Республіці Кіпр, ПАНДАІЗ ЛІМІТЕД (PANDAIS LIVITED), у зв'язку з відступлення частки учасника ТОВ «КУА ТЕМП» на користь ПАНДАІЗ ЛІМІТЕД (PANDAIS LIVITED) відповідно до договору купівлі-продажі, про збільшення розміру Статутного капіталу Товариства до 7 002 000,00 (семи мільйонів двох тисяч) гривень 00 копійок за рахунок юридичної особи ПАНДАІЗ ЛІМІТЕД (PANDAIS LIVITED), яка збільшує Статутний капітал грошовим внеском у розмірі 7 000 000, 00 (сім мільйонів) гривень 00 коп. та розподіл часток між його учасниками наступним чином:

- Юридична особа-нерезидент, ПАНДАІЗ ЛІМІТЕД (PANDAIS LIVITED), яка володіє часткою в Статутному капіталі Товариства у розмірі 7 001 000,00 (сім мільйонів одна тисяча) грн. 00 коп., що складає 99,986% Статутного капіталу Товариства;

- Громадянин України, Винниченко Едуард Андрійович володіє часткою в Статутному капіталі Товариства у розмірі 1 000,00 (одна тисяча) грн. 00 коп., що складає 0,014% Статутного капіталу Товариства;

- У відповідності до рішення загальних зборів засновників Статут Товариства у новій редакції зареєстрований 29.05.2013р. (номер запису10741050002045668).

В новій редакції Статуту Статутний капітал розподіляється між учасниками на частки у наступному співвідношенні:

- Юридична особа-нерезидент, ПАНДАІЗ ЛІМІТЕД (PANDAIS LIVITED), яка володіє часткою в Статутному капіталі Товариства у розмірі 7 001 000,00 (сім мільйонів одна тисяча) грн. 00 коп., що складає 99,986% Статутного капіталу Товариства

- Громадянин України, Винниченко Едуард Андрійович володіє часткою в Статутному капіталі Товариства у розмірі 1 000,00 (одна тисяча) грн. 00 коп., що складає 0,014% Статутного капіталу Товариства;

Статутний капітал був оплачений грошовими коштами, що підтверджується банківською випискою Дніпровської філії АБ «Експрес-Банк» (МФО 306964).

Інформація про сплату додаткових внесків до Статутного капіталу представлена в таблиці 2:

Таблиця 2

№ з/п	Учасник	Сума додаткового внеску грошовими коштами, грн.	Дата сплати додаткового внеску та документ, що підтверджує оплату
1.	ПАНДАІЗ ЛІМІТЕД (PANDAIS LIVITED)	7 000 000,00	Документ №3 від 05.06.2013р.
Всього:		7 000 000,00	

Протоколом №2015-7 загальних зборів Учасників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КУА ТЕМП» від 16.03.2015р. було прийнято рішення щодо:

- виходу Винниченко Едуарда Андрійовича зі складу учасників ТОВ «КУА ТЕМП» шляхом продажу належної йому частки на користь юридичної особи ЛІФАЗА ЛІМІТЕД (LIFAZA LIVITED);

- вступу до складу учасників ТОВ «КУА ТЕМП» юридичної особи, яка зареєстрована в Республіці Кіпр, ЛІФАЗА ЛІМІТЕД (LIFAZA LIVITED).

У відповідності до рішення загальних зборів засновників Статут Товариства у новій редакції зареєстрований 02.04.2015р. (номер запису 10741050006045668).

В новій редакції Статуту Статутний капітал розподіляється між учасниками на частки у наступному співвідношенні:

- Юридична особа-нерезидент, ПАНДАІЗ ЛІМІТЕД (PANDAIS LIVITED), яка володіє часткою в Статутному капіталі Товариства у розмірі 7 001 000,00 (сім мільйонів одна тисяча) грн. 00 коп., що складає 99,986% Статутного капіталу Товариства

- Юридична особа-нерезидент, ЛІФАЗА ЛІМІТЕД (LIFAZA LIVITED), яка володіє часткою в Статутному капіталі Товариства у розмірі 1 000,00 (одна тисяча) грн. 00 коп., що складає 0,014% Статутного капіталу Товариства.

Зареєстрований статутний капітал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КУА ТЕМП» у розмірі 7 002 000,00 (сім мільйонів дві тисячі) гривень 00 копійок станом на 31.12.2018 сформований у відповідності до законодавства України та повністю сплачений грошовими коштами.

Розмір статутного капіталу перевищує мінімально встановлений п.12 гл.3 розділу II «Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)», затверджених рішенням НКЦПФР № 1281 від 23.07.2013р.

ВІДПОВІДНІСТЬ РЕЗЕРВНОГО ФОНДУ УСТАНОВЧИМ ДОКУМЕНТАМ

Резервний капітал **ТОВ «КУА ТЕМП»** формується відповідно до норм законодавства та Статуту Товариства.

Станом на 31.12.2018 резервний капітал дорівнює **24 тис. грн.** В 2018 році було проведено нарахування до резервного капіталу на суму 3 тис. грн. у повній відповідності до вимог законодавства України та норм статуту КУА.

РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ КУА

ДОТРИМАННЯ ВИМОГ НОРМАТИВНО-ПРАВОВИХ АКТІВ НКЦПФР

ТОВ «КУА ТЕМП» здійснює розкриття інформації в цілому з дотриманням вимог нормативно-правових актів НКЦПФР та вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності.

СИСТЕМА ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ

ТОВ «КУА ТЕМП» створена система внутрішнього контролю, яка дозволяє складати фінансову звітність, яка не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

Аудиторами не були ідентифіковані викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства.

В КУА є внутрішній аудитор, який підпорядковується Загальним зборам Учасників та є незалежним від управлінського персоналу. Діяльність внутрішнього аудитора відповідає Положенню про службу внутрішнього аудиту (контролю), затверджене Рішенням Загальних зборів учасників від 15.09.2014р. (Протокол №2014-9), є систематичною та відповідає вимогам законодавства.

СТАН КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛІННЯ

Стан корпоративного управління відповідає вимогам законодавства України.

До органів управління КУА відносяться наступні органи:

- Загальні збори учасників Товариства;
- Директор Товариства.

Розподіл повноважень органів управління визначені статутом та внутрішніми документами **ТОВ «КУА ТЕМП»**. Збори учасників відбуваються у строки та в порядку, який відповідає статутним документам та законодавству.

Стан корпоративного управління в цілому відповідає вимогам законодавства України.

ДОПОМІЖНА ІНФОРМАЦІЯ

ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПОВ'ЯЗАНИХ ОСІБ

Ідентифікація щодо пов'язаних осіб розкрита у примітках до фінансової звітності **ТОВ «КУА ТЕМП»**. В процесі проведення аудиту фінансової звітності не було встановлено інших пов'язаних осіб, які не були б розкриті КУА.

Перелік пов'язаних осіб наведено у Додатку 1 до цього Звіту.

Операції з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності, які управлінський персонал раніше не ідентифікував, або не розкривав аудитору, не встановлені.

НАЯВНІСТЬ ПОДІЙ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

У **ТОВ «КУА ТЕМП»** були відсутні події після дати балансу, які могли б вплинути на показники фінансової звітності станом на 31.12.2018. Дата затвердження фінансової звітності – 31.01.2019.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО СТУПІНЬ РИЗИКУ

Пруденційні показники розраховувалися 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.

Пруденційні показники в **ТОВ «КУА ТЕМП»** станом на 31.12.2018 відповідають нормативним значенням, що відображено в розділі 9 Приміток до фінансової звітності Товариства.

На підставі проведеного аналізу результатів пруденційних показників діяльності КУА вважаємо, що ступінь ризику є низьким.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ

Аудиторська перевірка виконана **ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ»**, яке внесено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за номером реєстрації 1525.

Код ЄДРПОУ 24263164.

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 0570, видане АПУ відповідно до рішення № 319/4 від 24.12.2015 (чинне до 31.12.2020).

Аудит фінансової звітності здійснювався командою із завдання в кількості трьох осіб на чолі з партнером із завдання Здоріченко Іванною Іванівною (номер в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100856).

ТОВ «ААН «Сейя-Кірш-аудит» зареєстроване 29.03.1996 Московською районною державною адміністрацією м. Києва.

Місцезнаходження **ТОВ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ»**: 01033, м. Київ, вул. Сім'ї Прахових, будинок 27, офіс 5, тел./факс 289-53-80, 289-55-64.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО УМОВИ ДОГОВОРУ НА ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ

Аудиторська перевірка проведена на підставі Договору №2509/18 від 25.09.2018. Аудиторська перевірка проводилась з 01.02.2019 по 05.02.2019.

Партнер із завдання
Генеральний директор
ТОВ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ»



Здоріченко І.І.

ДАТА СКЛАДАННЯ АУДИТОРСЬКОГО ЗВІТУ
05.02.2019

ДОДАТОК 1

ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПОВ'ЯЗАНИХ ОСІБ

Перелік пов'язаних осіб станом на 31.12.2018р.:

№	Повне найменування учасника групи пов'язаних осіб	Вид пов'язаності	частка %
1.	ПАНДАІЗ ЛІМІТЕД (PANDAIS LIMITED)	Материнська компанія	99,986
2.	ЛІФАЗА ЛІМІТЕД (LIFAZA LIMITED)	Материнська компанія	0,014
3.	ТОВ «Київ Житло-Інвест Менеджмент»	Спільний контролер	41,02
4.	ТОВ «Домінант Альянс»	Спільний контролер	100
5.	ТОВ «ОДЕСА ДЕЛЮКС»	Спільний контролер	0,1
6.	ТОВ «Трактінжбуд»	Спільний контролер	24,99
7.	ТОВ «СОФІЯ АЛЬЯНС»	Спільний контролер	0,1
8.	ТОВ «ФК «ЄВРОКАПІТАЛ»	Спільний контролер	9,0
9.	ТОВ «ФК «ЄВРОКАПІТАЛ»	Спільний контролер	9,0
10.	ТОВ «УНІВЕРСАЛ СІТІ»	Спільний контролер	8,0
11.	ТОВ «ТРЕНД АЛЬЯНС»	Спільний контролер	0,06887
12.	ТОВ «СОФІЯ ПРОПЕРТІ»	Спільний контролер	0,1
13.	ТОВ «УНІВЕРСАЛ СІТІ»	Спільний контролер	21,0
14.	Апостолос Мастроміхаліс	Кінцевий бенефіціарний власник (контролер)	99,986
15.	Маріос Александров Джалев	Кінцевий бенефіціарний власник (контролер)	0,014
16.	Іваник Степан Леонідович	Директор ТОВ «КУА ТЕМП»	-

Перелік пов'язаних осіб станом на 31.12.2017р.:

№	Повне найменування учасника групи пов'язаних осіб	Вид пов'язаності	частка %
1	ПАНДАІЗ ЛІМІТЕД (PANDAIS LIMITED)	Материнська компанія	99,986
2	ЛІФАЗА ЛІМІТЕД (LIFAZA LIMITED)	Материнська компанія	0,014
3	ТОВ «Київ Житло-Інвест Менеджмент»	Спільний контролер	41,20
4	ТОВ «Домінант Альянс»	Спільний контролер	100

5	ТОВ «Київська Проектно-будівна компанія»	Спільний контролер	100
6	ТОВ «Трактінжбуд»	Спільний контролер	24,99
7	ТОВ «Агропромислова Інвестиційна Група»	Спільний контролер	100
8	Апостолос Мастроміхаліс	Кінцевий бенефіціарний власник (контролер)	99,986
9	Іваник Степан Леонідович	Директор ТОВ «КУА ТЕМП»	-

ІНШІ
ДОДАТКИ

ІНШІ ДОДАТКИ

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство

**Товариство з обмеженою відповідальністю
"КУА ТЕМП"**

за ЄДРПОУ

Коди		
2018	12	31
38727330		
8039100000		
240		
66.30		

Територія

м.Київ

Організаційно-правова форма господарювання

за КОАТУУ

Вид економічної діяльності

управління фондами

за КОПФГ

Середня кількість працівників

1

5

за КВЕД

Адреса, телефон 01032, Шевченківський район, м.Київ, Симона Петлюри, дом № 30, +38 (044) 584-38-14

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
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	3	3
первісна вартість	1001	3	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	9 606	12 940
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	9 609	12 943
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	244	30
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1	1
Поточні фінансові інвестиції	1160	38	53
Гроші та їх еквіваленти	1165	77	384
Рахунки в банках	1167	77	384
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	360	468
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	9 969	13 411

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	7 002	7 002
Капітал у дооцінках	1405	1 209	4 543
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	21	24
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	137	225
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	8 369	11 794
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	4	10
розрахунками з бюджетом	1620	12	20
у тому числі з податку на прибуток	1621	12	20
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	3
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	1 584	1 584
Усього за розділом III	1695	1 600	1 617
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	9 969	13 411

Керівник

Іваник С.Л.

Головний бухгалтер

Федорова Г.М.

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



ГЕНЕРАЛЬНИЙ ДИРЕКТОР
ТОВ "ААН" СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ"
ЗДОРІЧЕНКО І.І.

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

Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	Коди		
	2018	12	31
	38727330		

Підприємство **Товариство з обмеженою
відповідальністю "КУА ТЕМП"**
(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 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	844	571
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-	-
Валовий :			
прибуток	2090	844	571
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	28	8
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	15	-
Адміністративні витрати	2130	(761)	(517)
Витрати на збут	2150	-	-
Інші операційні витрати	2180	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	111	62
збиток	2195	-	-
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	269
Фінансові витрати	2250	-	-
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	-	(267)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	111	64
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(20)	(12)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	91	52
збиток	2355	-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	3 334	68
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	3 334	68
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	3 334	68

Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	3 425	120
---	------	-------	-----

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	14	3
Витрати на оплату праці	2505	347	252
Відрахування на соціальні заходи	2510	76	52
Амортизація	2515	-	-
Інші операційні витрати	2520	324	210
Разом	2550	761	517

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

Іваник С.Л.

Головний бухгалтер

Федорова Г.М.



ГЕНЕРАЛЬНИЙ ДИРЕКТОР
ТОВ "ААН" СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ"
Задорченко І.І.



Дата (рік, місяць, число) 2018 12 31
за ЄДРПОУ 38727330

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "КУА ТЕМП"
(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2018 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 058	488
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	1	1
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	14	8
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Інші надходження	3095	-	15
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(333)	(222)
Праці	3105	(278)	(200)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(76)	(55)
Зобов'язань із податків і зборів	3115	(79)	(50)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(12)	(1)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(67)	(49)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	-
Інші витрачання	3190	-	(4)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	307	(19)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	269
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	(269)
необоротних активів	3260	-	-
Виплати за деривативами	3270	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	3 168	1 649
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	(3 168)	(1 649)
Сплату дивідендів	3355	-	-
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	307	(19)
Залишок коштів на початок року	3405	77	96
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	384	77

Керівник

Головний бухгалтер



ДИРЕКТОР
"ІРШ-АУДИТ"
ЧЕНКО І.І.

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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2018	12	31
38727330		

ПРИЄМСТВО

**Товариство з обмеженою відповідальністю
"КУА ТЕМП"**

(найменування)

**Звіт про власний капітал
за 2018 р.**

Форма №4

Код за ДКУД **1801005**

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) 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	7 002	1 209	-	21	137	-	-	8 369
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	7 002	1 209	-	21	137	-	-	8 369
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	91	-	-	91
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	3 334	-	-	-	-	-	3 334
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	3 334	-	-	-	-	-	3 334
Розподіл прибутку :									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	3	(3)	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	-	3 334	-	3	88	-	-	3 425
Залишок на кінець року	4300	7 002	4 543	-	24	225	-	-	11 794

Керівник

Іваник С.Л.

Головний бухгалтер

Федорова Г.М.



ДИРЕКТОР

ТОВ "ААН СЕРВІС-АУДИТ"
Ідентифікаційний код 24263164
ЗОРІЧЕНКО І.І.

1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ

Повне найменування Компанії : **Товариство з обмеженою відповідальністю «КУА ТЕМП»**

Скорочене найменування: **ТОВ «КУА ТЕМП»**

Код ЄДРПОУ: 38727330 зареєстроване 27 травня 2013 року відповідно до чинного законодавства України.

Розмір зареєстрованого статутного капіталу : 7 002 000.00 грн.

Місцезнаходження Компанії: вул. Симона Петлюри, 30, м. Київ, 01032, Україна.

Мета діяльності: отримання прибутку та задоволення суспільних потреб шляхом здійснення отримання прибутку від проведення діяльності з управління активами інституційних інвесторів, забезпечення та реалізація за рахунок отриманого прибутку соціальних та економічних інтересів учасників Компанії.

Відповідно до довідки ЄДРПОУ Компанія здійснює наступні види діяльності за КВЕД-2010:

- 66.30 Управління фондами.
- 70.22 Консультування з питань комерційної діяльності й керування
- 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення
- 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у.

Офіційна сторінка в Інтернеті, на якій доступна інформація про підприємство: kuatemp.com.ua.

Адреса електронної пошти: kuatemp@ukr.net

Компанія має такі ліцензії:

- ліцензія серія АЕ № 263182, видана НКЦПФР – 24.07.2013 року, строк дії ліцензії необмежений, на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами);

У звітному році Компанія здійснювала управління активами наступних фондів:

- Пайовий венчурний недиверсифікований закритий інвестиційний фонд «Розвиток»
- ПАТ «Кооператор» (з 05.09.2016 р. по теперішній час);
- АТ ЗНВКІФ «ІНТЕРСТЕЛЛАР» (з 06.03.2017 р. по 25.10.2018р.)

Компанія не має дочірніх підприємств, філій, представництв та будь-яких інших відокремлених підрозділів.

Кількість працівників станом на 31 грудня 2017 р. та 31 грудня 2018 р. складала 5 та 5 осіб, відповідно.

Станом на 31.12.2018 р. та 31.12.2017 р. учасниками Товариства були:

	Учасники Товариства	31.12.2017 р., %	31.12.2018 р., %
1.	ПАНДАІЗ ЛІМІТЕД	99,986	99,986
2.	ЛПФАЗА ЛІМІТЕД	0,014	0,014
	Всього, %	100,00	100,00

2. ЗАГАЛЬНА ОСНОВА ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

Концептуальною основою фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2018 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена 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 якої забезпечує

19
достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

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

МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності

МСФЗ 16 «Оренда»

Новий стандарт застосовується до річних періодів, що починаються з 1 січня 2019 року або після цієї дати (дострокове застосування дозволяється лише за умови застосування МСФЗ 15), замінює МСБО 17 та його тлумачення. Найбільша зміна - це те, що практично всі лізингові операції будуть відображатися на балансах орендарів за єдиною моделлю (за винятком оренди менш, ніж за 12 місяців та оренди малоцінних активів), таким чином, зникає різниця між операційною та фінансовою орендою. Однак бухгалтерський облік орендодавця залишається практично незмінним, і відмінність між операційною та фінансовою орендою зберігається. Очікується, що застосування МСФЗ 16 буде мати суттєвий вплив на фінансову звітність Товариства, враховуючи, що Товариство орендує нежитлове приміщення, в якому знаходиться офіс, згідно Договору оренди нежитлового приміщення №17 від 01 грудня 2016 року.

За рішенням керівництва Товариство МСФЗ 16 «Оренда» до дати набуття чинності не застосовується.

Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

Припущення про безперервність діяльності

Компанія не має намірів ліквідуватися або припинити діяльність, невизначеності щодо подій чи умов, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності Компанії продовжувати діяльність на безперервній основі немає. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку (судження) керівництва стосовно можливого впливу економічних умов на операції та фінансове положення Компанії та не містить будь-яких коригувань відображених сум, які були б необхідні, якби Компанія була неспроможною продовжувати свою діяльність та реалізовувала свої активи не в ході звичайної діяльності. Майбутні умови можуть відрізнятись від оцінок керівництва. Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які могли б мати місце як результат такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено якщо вони стануть відомими і їх буде можливо оцінити.

Виходячи з вищевикладеного, керівництво вважає обґрунтованим складання цієї фінансової звітності на основі припущення, що Компанія є організацією, здатною продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Компанії затверджена Наказом Директора № 3 від 31.01.2019 року.

Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, є календарний рік, тобто період з 01 січня 2018 по 31 грудня 2018 року.

3. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Основи оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості та справедливої вартості або амортизаційної собівартості окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Оцінка справедливої вартості здійснюється з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання справедливої вартості як ціни, яка була б тримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Зокрема, 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.

Основа формування облікових політик

20

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

Облікова політика Компанії розроблена та затверджена керівництвом Компанії відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ.

Інформація про зміни в облікових політиках

МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами»

Новий стандарт, який набув чинності 1 січня 2018 року, замінює МСБО 11, МСБО 18 та їх інтерпретації. Він встановлює єдину і всеохоплюючу основу для визнання доходу, однакову для застосування для всіх операцій, галузей і ринків капіталу, з ключовим принципом (на основі п'ятиступінчастої моделі, яка застосовується до всіх контрактів з клієнтами), розширює розкриття та встановлює нові або вдосконалені положення (наприклад, умови при яких визнається дохід, облік змінної винагороди, витрати на виконання та отримання контракту, тощо).

Діяльність Компанії пов'язана з наданням послуг. Продажі здійснюються за допомогою окремих ідентифікованих договорів з покупцями. Компанія не мала значного впливу на її фінансову звітність в результаті застосування нового стандарту МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»

Оскільки застосування МСФЗ 9 раніше дати набуття чинності дозволяється, то керівництвом Компанії було прийнято рішення про дострокове застосування МСФЗ 9, впроваджуючи нові вимоги до класифікації та оцінки фінансових активів і зобов'язань починаючи з звітів Компанії за період, що закінчується 31 грудня 2016 року.

МСФЗ 9 вимагає, щоб усі визнані фінансові активи в подальшому оцінювались за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю (через прибуток чи збиток, або через інший сукупний дохід), в залежності від їх класифікації по відношенню до бізнес-моделі компанії щодо управління фінансовими активами та характеристик договірних грошових потоків за фінансовим активом.

Для фінансових зобов'язань найбільш значний вплив застосування МСФЗ 9 стосується випадків, коли застосовується варіант оцінки за справедливою вартістю: сума зміни у справедливій вартості фінансового зобов'язання, відображеного як визнане за справедливою вартістю через прибуток або збиток, що спричинена змінами в кредитному ризику цього зобов'язання, визнається в іншому сукупному доході (а не у прибутку чи збитку), якщо це не створює невідповідності у бухгалтерському обліку.

Для знецінення фінансових активів МСФЗ 9 запроваджує модель "очікуваного кредитного збитку", яка заснована на концепції забезпечення очікуваних втрат при укладенні контракту; більше не буде необхідності мати об'єктивні докази знецінення до визнання кредитного збитку.

Для обліку хеджування МСФЗ 9 запроваджує досконалу перевірку, яка дозволить фінансовій звітності краще відображати вплив здійснення заходів з управління ризиками при хеджуванні фінансових і нефінансових ризиків.

Класифікація та оцінка фінансових активів

Найменування фінансового інструменту	Станом на 31.12.2017		Станом на 01.01.2018		Відхилення грн.	За рахунок чого коригування
	Класифікація	Сума, грн.	Класифікація	Сума, грн.		
Дебіторська заборгованість	Справедлива вартість через прибутки/збитки	243729,89	Амортизована вартість	243705,52	24,37	Нерозподілений прибуток

Вплив МСФЗ 9 на формування резерву очікуваних збитків, грн.

Резерв кредитних збитків станом на 31.12.2017 р	-
Резерв станом на 01.01.2018	(24,37)
Нерозподілений прибуток станом на 31.12.2017	136 512,84
Визнання резерву	3,00
Нерозподілений прибуток станом на 01.01.2018	228 179,68

Форма та назви фінансових звітів

Методи подання інформації у фінансових звітах

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

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

Облікові політики щодо основних засобів

Визнання, облік та оцінка основних засобів відбувається в Компанії на основі МСБО 16 «Основні засоби» з урахуванням певних застережень.

Основний засіб – це матеріальний актив, що утримується для використання у господарській діяльності Компанії, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) якого більше одного року.

Визнання основних засобів

Компанія визнає об'єкт основних засобів активом, якщо:

а) Компанія отримає в майбутньому економічні вигоди від його використання;

б) його вартість можна достовірно оцінити.

Рівень суттєвості для визнання активів у складі основних засобів становить 6000,00 грн.

Об'єкт основних засобів, який відповідає критеріям визнання активу, Компанія визнає за первісною вартістю, яка складається з вартості придбання та витрат, що безпосередньо належать до придбання, доставки, установки.

Залишкова вартість основних засобів зменшується у зв'язку з частковою ліквідацією об'єкта основних засобів.

Оцінка після визнання

Модель собівартості : після визнання активом, об'єкт основних засобів слід обліковувати за його первісною вартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

Модель переоцінки: Об'єкт основних засобів, який відповідає критеріям визнання активу, слід переоцінювати, якщо залишкова вартість цього об'єкта суттєво відрізняється від його справедливої вартості на дату балансу та за рішенням керівництва Компанії.

Амортизація

Нарахування амортизації здійснюється протягом строку корисного використання (експлуатації) об'єкта, який встановлюється суб'єктом господарювання при визнанні цього об'єкта активом і призупиняється на період його реконструкції, модернізації, добудови, дообладнання та консервації.

Ліквідаційна вартість основних засобів в Компанії (крім земельних ділянок) дорівнює нулю.

Амортизація основних засобів в Компанії нараховується із застосуванням прямолінійного методу, за яким річна сума амортизації визначається шляхом ділення вартості, яка амортизується, на строк корисного використання об'єкта основних засобів.

Амортизацію активу починають нараховувати, коли він стає придатним для використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації.

Щодо основних засобів встановлені наступні строки корисного використання:

Основні засоби розподіляються по наступним групам:

№ групи	Основні засоби	Строк корисного використання, років
1 група	Будівлі та споруди	50
2 група	Паркувальні місця	30
3 група	Автомобілі	5
4 група	Меблі та приладдя	9
5 група	Комп'ютери, обладнання	5

Нарахування амортизації в Компанії проводиться щомісячно. Місячна сума амортизації при застосуванні прямолінійного методу визначається діленням річної суми амортизації на 12.

Суму нарахованої амортизації Компанія відображає збільшенням суми витрат і зносу основних засобів.

Якщо актив продають або не очікують економічних майбутніх вигод від його використання чи вибуття, його собівартість та пов'язана з ним накопичена амортизація виключається з Балансу.

Будь-який прибуток чи збиток від продажу або вибуття слід визнавати у Звіті про прибутки та збитки. Прибуток або збиток обчислюють шляхом порівняння надходжень від продажу активу з його балансовою вартістю.

Облікові політики щодо нематеріальних активів

Нематеріальні активи Компанії враховуються і відображаються в фінансовому звіті згідно МСБО 38 «Нематеріальні активи».

Визнання і оцінка нематеріальних активів

Придбаний нематеріальний актив визнається, якщо:

- він відповідає визначенню нематеріального активу;
- існує вірогідність того, що підприємство отримає очікувані майбутні економічні вигоди від реалізації або використання нематеріального активу;
- собівартість активу можна достовірно оцінити.

Одиницею обліку є окремий об'єкт нематеріальних активів, який в повній мірі відповідає вимогам щодо визнання ресурсу активом.

Об'єкти нематеріальних активів класифікуються за різними групами:

- Патенти;
- Авторські права (в т. ч. на програмне забезпечення);
- Ліцензії;
- Торгові марки, включаючи бренди і назви публікацій.

Придбані (створені) нематеріальні активи визнаються за первісною вартістю, яка складається з вартості придбання та витрат, що безпосередньо належать до придбання або доведення об'єкту до робочого стану.

Амортизація нематеріальних активів

Відображення нематеріального активу в обліку базується на строкові його корисної експлуатації.

Нематеріальний актив з визначеним строком корисної експлуатації підлягає амортизації на строк, вказаний у договорі, на патенті, ліцензії, свідоцтві та ін.

Для нематеріальних активів, по яким неможливо визначити строк корисного використання, норми амортизації визначаються у розрахунку на 10 років.

Активи з необмеженим строком корисного використання не амортизуються, але перевіряються раз у рік на знецінення та на можливий перехід до активів, які амортизуються (див. МСБО 36).

В Компанії до нематеріальних активів застосовують прямолінійний метод нарахування амортизації.

Під час розрахунку вартості, яка амортизується, ліквідаційна вартість нематеріальних активів прирівнюється до нуля.

Облікові політики щодо фінансових інструментів

Відповідно до п. 11 МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» фінансовий інструмент — це будь-який контракт, який приводить до виникнення фінансового активу у одного суб'єкта господарювання та фінансового зобов'язання або інструмента капіталу у іншого суб'єкта господарювання.

Фінансовий актив — це будь-який актив, що є:

- грошовими коштами;
- інструментом власного капіталу іншого суб'єкта господарювання;
- контрактним правом отримувати грошові кошти або інший фінансовий актив, або обмінювати фінансові інструменти з іншим суб'єктом господарювання за умов, які є потенційно сприятливими;
- контрактом, розрахунки за яким здійснюватимуться або можуть здійснюватися власними акціями (частками).

Фінансове зобов'язання — це будь-яке зобов'язання, що є:

- контрактним зобов'язанням надавати грошові кошти або інший фінансовий актив іншому суб'єктові господарювання чи обмінювати фінансові активи або фінансові зобов'язання з іншим суб'єктом господарювання за умов, які є потенційно несприятливими для суб'єкта господарювання;
- контрактом, розрахунки за яким здійснюватимуться або можуть здійснюватися власними інструментами капіталу суб'єкта господарювання.

Інструмент капіталу — це будь-який контракт, який засвідчує залишкову частку в активах суб'єкта господарювання після вирахування всіх його зобов'язань.

Первісне визнання фінансових інструментів

Компанія визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, коли і тільки коли вона стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. 23

Всі фінансові інструменти оцінюються під час первинного визнання за справедливою вартістю. Справедливою вартістю фінансового інструмента при первісному визнанні зазвичай є ціна операції, тобто вартість наданої компенсації.

Ціна операції може не представляти справедливую вартість активу чи зобов'язання при первісному визнанні, якщо є будь-яка з таких умов (за наявності):

а) це операція між зв'язаними сторонами, хоча ціна в операції зі зв'язаною стороною може бути використана як вхідне дане для оцінки справедливої вартості, якщо є свідчення того, що операція була здійснена на ринкових умовах;

б) операція відбувається під тиском, або продавець вимушений прийняти ціну в операції.

в) одиниця обліку, представлена ціною операції, відрізняється від одиниці обліку для активу або зобов'язання, оціненого за справедливою вартістю.

г) ринок, на якому відбувається операція, відрізняється від основного ринку (чи найсприятливішого ринку).

Класифікація фінансових інструментів проводиться в момент їх первісного визнання.

Класифікація фінансових активів

Класифікація активів ґрунтується на бізнес-моделі, яка використовується для управління фінансовим активом, а також на характеристиках грошових потоків, передбачених договором.

Згідно з МСФЗ 9 існують три категорії класифікації фінансових активів:

- амортизована вартість,
- справедлива вартість із відображенням переоцінки у складі інших сукупних доходів,
- справедлива вартість із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку.

Для класифікації до конкретної категорії потрібно виконати два тестування щодо кожного фінансового активу:

- тестування бізнес-моделі;
- SPPI тест, тобто чи передбачено умовами договору певного фінансового активу виникнення, у встановлення строки, потоків грошових коштів, що становлять виплату виключно основної суми та відсотків.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою вартістю, якщо виконуються обидві умови:

- актив утримується у рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання активів для збирання потоків грошових коштів за договорами; та
- умови за договорами фінансових активів передбачають на визначені дати надходження потоків грошових коштів, які є виплатами тільки основної суми та процентів від залишку непогашеної основної суми (МСФЗ 9: 4.1.2).

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю із відображенням переоцінки у складі інших сукупних доходів, якщо виконуються обидві умови:

- фінансовий актив утримується у рамках бізнес-моделі, мета якої досягається за рахунок як збирання потоків грошових коштів за договорами, так і продажу фінансових активів; та
- умови за договорами фінансових активів передбачають на визначені дати надходження потоків грошових коштів, які є виплатами тільки основної суми та процентів від залишку непогашеної основної суми (МСФЗ 9: 4.1.2A).

Усі інші активи – тобто активи, які не відповідають критеріям класифікації за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю із відображенням переоцінки у складі інших сукупних доходів – класифікуються за справедливою вартістю із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку (МСФЗ 9: 4.1.4).

Тестування бізнес-моделі необхідне для фінансових інструментів, які проходять SPPI тест для визначення того, чи відповідають вони критеріям класифікації для подальшої оцінки за амортизованою вартістю або справедливою вартістю із відображенням переоцінки у складі інших сукупних доходів. Фінансові активи, які не проходять SPPI тест, класифікуються у категорію за справедливою вартістю із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку незалежно від бізнес-моделі, до якої вони належать (за виключенням інвестицій в інструменти капіталу, для яких Товариство може обирати відображення прибутків та збитків у складі інших сукупних доходів).

Компанія відображає в бухгалтерському обліку інструменти капіталу, призначені для торгівлі, за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки.

Компанія визнає за борговими фінансовими інструментами процентний дохід (нарахування процентів, амортизацію дисконту/премії) за ефективною ставкою відсотка протягом періоду від дати їх придбання до

дати припинення визнання (продаж, відступлення права вимоги, погашення, списання за рахунок резерву), 21
рекласифікації.

Компанія не здійснює нарахування процентів та амортизацію дисконту або премії, якщо процентний дохід за борговими фінансовими інструментами, що обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки, визнається у складі переоцінки.

Компанія визнає процентні доходи за фінансовими активами, що обліковуються за амортизованою собівартістю, за ефективною ставкою відсотка до валової балансової вартості за винятком:

1) придбаних або створених знецінених фінансових активів. Для таких фінансових активів застосовується ефективна ставка відсотка, скоригована з урахуванням кредитного ризику, до амортизованої собівартості фінансового активу з дати первісного визнання;

2) фінансових активів, що не були придбаними або створеними знеціненими фінансовими активами, але в подальшому стали знеціненими фінансовими активами. До таких фінансових активів банк застосовує ефективну процентну ставку до амортизованої собівартості фінансового активу в наступних звітних періодах.

Компанія визнає процентний дохід за ефективною ставкою відсотка до валової балансової вартості фінансового активу, починаючи з наступної дати нарахування процентів, якщо в результаті впливу певних подій раніше знецінений фінансовий актив відновився, і вже не є знеціненим.

Знецінення фінансових інструментів

Вимоги щодо оцінки очікуваних кредитних збитків згідно МСФЗ 9 застосовується до фінансових активів, що обліковуються за амортизованою собівартістю та до фінансових активів, що обліковуються за справедливою вартістю з переоцінкою через інший сукупний дохід.

Такі вимоги не застосовуються до фінансових активів, що обліковуються за справедливою вартістю з переоцінкою через прибутки та збитки.

Знецінення на основі очікуваних кредитних збитків застосовуються до наступних фінансових інструментів:

- 1) фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю;
- 2) фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки в іншому сукупному доході;
- 3) зобов'язання з кредитування та фінансові гарантії;
- 4) фінансова дебіторська заборгованість.

Компанія не визнає оціночний резерв за інструментами капіталу.

До фінансових інструментів, окрім тих, що були придбані або створені знеціненими, Компанія застосовує загальний підхід до визначення очікуваних кредитних збитків. Він передбачає застосування 12-місячної шкали оцінки кредитного ризику або шкали погашення.

Компанія оцінює величину кредитних резервів щодо:

- фінансових інструментів, за якими не відбувалось значного погіршення кредитного ризику з дати придбання або створення, за 12-місячною шкалою оцінки кредитного ризику ;
- фінансових інструментів, за якими відбувалось значне погіршення кредитного ризику з дати придбання або створення, за шкалою оцінки кредитного ризику до погашення ;
- фінансових інструментів, які мають прострочену заборгованість понад 90 днів, або за якими визнано дефолт, за шкалою оцінки кредитного ризику до погашення .

Оцінка очікуваних кредитних збитків

Очікувані кредитні збитки являють собою розрахункову оцінку, зважену з урахуванням ймовірності кредитних збитків. Вони оцінюються таким чином:

- щодо фінансових активів, які не є кредитно-знеціненими станом на звітну дату: як теперішня вартість усіх очікуваних недоотримань грошових коштів (тобто різниця між грошовими потоками, що належать Компанії відповідно до договору, і грошовими потоками, які Компанія очікує отримати)
- щодо фінансових активів, що є кредитно-знеціненими станом на звітну дату: як різниця між валовою балансовою вартістю активів і теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків.

Визначення дефолту

Фінансовий актив відноситься Компанією до фінансових активів, за якими настала подія дефолту, у таких випадках:

- малоймовірно, що зобов'язання позичальника будуть погашені в повному обсязі;
- заборгованість позичальника прострочена більш ніж на 90 днів.

При оцінці настання події дефолту позичальника, враховує такі показники:

- якісні: наприклад, порушення обмежувальних умов договору (ковеналів);

- кількісні: наприклад, статус простроченої заборгованості позичальника та несплата за іншим зобов'язанням одного і того ж контрагента, а також
- на основі даних, самостійно розроблених Компанією і отриманих із зовнішніх джерел.

Позики та дебіторська заборгованість

Позики і дебіторська заборгованість являють собою непохідні фінансові активи з встановленими або обумовленими виплатами, які не котируються на активному ринку.

Дебіторська заборгованість поділяється на поточну (строк погашення протягом 12 місяців з дати фінансової звітності) та довгострокову (строк погашення більше 12 місяців з дати фінансової звітності).

Дебіторська заборгованість визнається у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Товариство стає стороною контрактних відношень щодо цього інструменту.

На дату первісного визнання оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за теперішньою вартістю усіх майбутніх надходжень грошових потоків, дисконтованих із застосуванням переважної ринкової ставки (переважних ринкових ставок) відсотка на подібний інструмент. Якщо відхилення вартості погашення за угодою від теперішньої вартості дебіторської заборгованості не перевищує 5 %, то справедлива вартість дебіторської заборгованості дорівнює вартості погашення за угодою.

Подальша оцінка за амортизованою вартістю.

Якщо за договором з контрагентом минув строк погашення дебіторської заборгованості, то Товариство нараховує резерв очікуваних кредитних збитків за дебіторською заборгованістю за товари, роботи, послуги. Величина резерву сумнівних боргів визначається із застосуванням коефіцієнта сумнівності, за яким величина резерву розраховується множенням суми залишку дебіторської заборгованості на кінець звітного періоду на коефіцієнт сумнівності.

Коефіцієнт визначається в залежності від строку прострочення погашення дебіторської заборгованості:

Група резерву	Термін прострочки, дні	Ставка резерву, %
1 група	Від 0 до 30 днів	0,01
2 група	Від 31 до 60 днів	10
3 група	Від 61 до 90 днів	50
4 група	Більше 91 днів	100

Нарахування резерву відбувається щоквартально.

Гроші та їх еквіваленти

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

Еквіваленти грошових коштів — це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається зазвичай як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення - не більше ніж три місяці. До еквівалентів грошових коштів слід включати:

- строкові депозити, до погашення яких залишилось менше трьох місяців;
- боргові цінні папери, які утримуються до погашення (облігації підприємств, державні облігації, облігації місцевих позик, казначейські зобов'язання; ощадні (депозитні) сертифікати, іпотечні облігації), придбані незадовго до їх погашення;
- боргові цінні папери, які утримуються для продажу, та характеризуються стабільністю вартості протягом тривалого часу, впевненістю у тому, що подібна стійкість буде мати місце в майбутньому;
- привілейовані акції, придбані протягом короткого періоду їх погашення і з фіксованою датою їх викупу;
- дебіторська заборгованість, призначена для перепродажу, щодо якої існує впевненість у її швидкій реалізації.

Грошові кошти та їх еквіваленти можуть утримуватися, а операції з ними проводитися в національній валюті та в іноземній валюті.

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

Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, 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).

26
У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках в у банках (наприклад, у випадку 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.

Зобов'язання

Зобов'язання - існуюче зобов'язання, яке виникає в результаті минулих подій і погашення якого, за очікуванням, призведе до вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди.

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

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

До зобов'язань відносяться:

- кредити, отримані від фінансових установ;
- позики, отримані від нефінансових установ або фізичних осіб;
- кредиторська заборгованість.

Відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності кредиторську заборгованість визначають та обліковують як зобов'язання .

Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигід у майбутньому внаслідок його погашення.

Усі зобов'язання Компанія поділяються на фінансові та нефінансові.

Фінансове зобов'язання - це будь-яке зобов'язання за угодою надати грошові кошти чи інший фінансовий актив іншій компанії..

Нефінансове зобов'язання - зобов'язання, яке не належить до фінансового.

З метою бухгалтерського обліку зобов'язання поділяються на:

- довгострокові;
- поточні;
- забезпечення;
- доходи майбутніх періодів.

Довгострокові - зобов'язання, період погашення яких на дату оцінки перевищує один рік.

Поточні - зобов'язання, період погашення яких на дату оцінки дорівнює або менше одного року.

До довгострокових зобов'язань належать:

- довгострокові кредити банків;
- інші довгострокові фінансові зобов'язання;
- відстрочені податкові зобов'язання;
- інші довгострокові зобов'язання.

Поточні зобов'язання включають:

- короткострокові кредити банків;
- поточну заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями;
- кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги;
- поточну заборгованість за розрахунками з одержаних авансів, за розрахунками з бюджетом, за розрахунками з позабюджетних платежів, за розрахунками зі страхування, за розрахунками з оплати праці, за розрахунками з учасниками, за розрахунками із внутрішніх розрахунків;
- інші поточні зобов'язання.

При первісному визнанні фінансове зобов'язання оцінюється за справедливою вартістю без урахування витрат , які прямо відносяться до випуску фінансового зобов'язання.

Після первісного визнання фінансові зобов'язання оцінюються за амортизованою вартістю, за винятком:

(а) фінансових зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Такі зобов'язання, включаючи похідні інструменти, що є зобов'язаннями, надалі оцінюються за справедливою вартістю.

(б) фінансових зобов'язань, що виникають у разі невідповідності передавання фінансового активу критеріям для припинення визнання або в разі застосування підходу подальшої участі. Оцінка таких фінансових зобов'язань регулюється пунктами 3.2.15 та 3.2.17 МСФЗ 9.

(в) договорів фінансової гарантії.

(г) зобов'язань із надання позики за ставкою відсотка, нижчою від ринкової.

(г) умовної компенсації, визнаної набувачем при об'єднанні бізнесу, до якого застосовується МСФЗ 3. 27

Компанія припиняє визнання фінансового зобов'язання або його частини, коли воно погашене або термін його виконання скінчився.

Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду.

Припинення визнання фінансових активів та зобов'язань

Припинення визнання фінансових активів

Компанія припиняє визнання фінансових активів, коли:

(а) активи погашені або права на отримання грошових потоків від активів інакше втратили свою чинність або

(б) Компанія передала права на отримання грошових потоків від фінансових активів або уклала угоду про передачу, і при цьому

(і) Компанія передала в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням активами, або

(іі) Компанія не передала та не залишила в основному всі ризики та вигоди володіння, але припинила здійснювати контроль. Контроль вважається збереженим, якщо контрагент не має практичної можливості повністю продати актив непов'язаній стороні без внесення додаткових обмежень на перепродаж.

Припинення визнання фінансових зобов'язань

Визнання фінансового зобов'язання припиняється в разі погашення, анулювання або закінчення терміну погашення відповідного зобов'язання.

При заміні одного існуючого фінансового зобов'язання іншим зобов'язанням перед тим же кредитором на суттєво відмінних умовах або у разі внесення істотних змін в умови існуючого зобов'язання, визнання первісного зобов'язання припиняється, а нове зобов'язання відображається в обліку з визнанням різниці в балансовій вартості зобов'язань у звіті про сукупні прибутки та збитки за період

Згортання фінансового активу та фінансового зобов'язання

Фінансовий актив та фінансове зобов'язання слід згортати і подавати в звіті про фінансовий стан чисту суму тільки якщо Компанія:

- На теперішній час має юридично забезпечене право на згортання визнаних сум;
- Має намір або погасити зобов'язання на нетто-основі, або продати актив й одночасно погасити зобов'язання.

Виплати працівникам

Виплати працівникам – це всі форми компенсації, що надає Компанія в обмін на послуги, надані працівниками, або при звільненні.

Відповідно до українського законодавства, підприємство нараховує та утримує внески із заробітної плати працівників та податок з доходів фізичних осіб згідно законодавчо встановлених процентів нарахувань та утримань з заробітної плати.

З метою забезпечення оплати чергових відпусток працівників підприємство створює забезпечення для відшкодування виплат відпусток працівникам. Сума забезпечення визначається щомісячно як добуток фактично нарахованої заробітної плати працівникам і коефіцієнта резервування, обчисленого як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального планового фонду оплати праці.

При розрахунку враховується коригуючий коефіцієнт як забезпечення обов'язкових відрахувань (зборів) від забезпечення виплат відпусток на відрахування на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

Облікові політики щодо доходів і витрат

Компанія здійснює визнання доходу наступним чином:

- Ідентифікація договору з покупцем;
- Ідентифікація зобов'язання, що підлягає виконанню у межах договору;
- Визначення ціни угоди;
- Розподіл ціни угоди між окремими зобов'язаннями, що належать до виконання у межах угоди;
- Визнання доходу у момент (чи у міру того, як) воно задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяну послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом.

При визначенні вартості винагороди за управління активами Компанія відповідно до МСФЗ 15 використовує метод оцінювання за результатом. До методу оцінювання за результатом належить, зокрема,

аналіз виконання, завершеного на сьогоднішній день, оцінки досягнутих результатів. Враховуючи принцип професійного скептицизму для змінної вартості винагороди розрахунок доходу здійснюється на кінець кожного місяця.

Результат визначення розміру винагороди оформлюється актом виконаних робіт, в якому відображається розрахунок (оцінка) досягнутих результатів на звітну дату.

Дохід від продажу фінансових активів визнається у прибутку або збитку в разі задоволення всіх наведених далі умов:

- а) Компанія передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу;
- б) Компанія передала покупцеві ризики та переваги від володіння, пов'язані з фінансовим активом;
- в) за Компанією не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;
- г) суму доходу можна достовірно оцінити;
- д) ймовірно, що до Компанії надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
- та
- е) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дивіденди визнаються доходом лише у разі, якщо:

- право Компанії на одержання виплат за дивідендами встановлено;
- є ймовірність, що економічні вигоди, пов'язані з дивідендами, надійдуть до Компанії;
- суму дивідендів можна достовірно оцінити.

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 з виплатами учасникам.

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

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

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

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

Витрати за позиками

Витрати за позиками, які не є частиною фінансового інструменту та не капіталізуються як частина собівартості активів, визнаються як витрати періоду. Товариство капіталізує витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, як частина собівартості цього активу.

Облікові політики щодо податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток являють собою суму, що складається з поточного податку на прибуток та відстроченого податку на прибуток.

Поточний податок на прибуток

Поточний податок – сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (податкового збитку) за період.

Податкові ставки та податкове законодавство, що застосовуються для розрахунку цієї суми - це ставки і законодавство, прийняті або фактично прийняті на звітну дату в Україні чи в іншій країні, де Товариство здійснює свою діяльність і отримує оподатковуваний дохід.

Керівництво Компанії періодично здійснює оцінку позицій, відображених у податкових деклараціях, щодо яких відповідне податкове законодавство може бути по-різному інтерпретовано.

Відстрочений податок

У відношенні розрахунку та відображення відстроченого податку Компанія керується чинним Податковим кодексом України, а саме у зв'язку зі змінами до Податкового Кодексу з 2015 року платник податку, у якого річний дохід (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку за останній річний звітний (податковий) період не перевищує двадцяти мільйонів гривень, має право прийняти рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім

від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років), визначені відповідно до положень відповідного розділу Податкового Кодексу. Раніше визнані відстрочені податкові активи та зобов'язання Компанія припиняє визнавати у якості активів та зобов'язань і відображає у складі прибутку або збитку в періоді списання.

4.ОСНОВНІ ПРИПУЩЕННЯ, ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ

При підготовці фінансової звітності Компанія 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 Компанії 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 Компанії;
- 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 Компанії 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 Компанії 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. Пункт 4.1 в УАИБ

Термін корисного використання основних засобів та нематеріальних активів

Оцінка термінів корисного використання основних засобів та нематеріальних активів є предметом професійного судження, яке базується на основі досвіду використання аналогічних активів. Майбутні економічні вигоди від даних активів, виникають переважно від їх поточного використання під час надання послуг. Тим не менш, інші фактори, такі як фізичний та моральний знос, часто призводять до змін розмірів майбутніх економічних вигід, які як очікується будуть отримані від використання даних активів.

Керівництво періодично оцінює правильність остаточного терміну корисного використання основних засобів та нематеріальних активів. Ефект від перегляду остаточного терміну корисного використання основних засобів та нематеріальних активів відображається у періоді, коли такий перегляд мав місце чи в майбутніх звітних періодах, якщо можливо застосувати. Відповідно, це може вплинути на величину майбутніх амортизаційних відрахувань та балансову вартість основних засобів.

Оцінка справедливої вартості фінансових інструментів

Якщо ціна фінансового інструмента, що котирується на ринку, доступна, справедлива вартість розраховується, базуючись на ній. Коли на ринку не спостерігається параметрів для оцінки, або вони не можуть бути виведені з наявних ринкових цін, справедлива вартість визначається шляхом аналізу інших наявних ринкових даних, прийнятих для кожного продукту, а також шляхом застосування моделей ціноутворення, які використовують математичну методологію, засновану на прийнятих фінансових теоріях. Моделі ціноутворення враховують договірні умови по фінансових інструментах, а також ринкові параметри оцінки, такі, як процентні ставки, волатильність та валютні курси обміну. Коли ринкові параметри оцінки відсутні, керівництво здійснює судження на основі своєї найкращої оцінки такого параметра за даних обставин, що обґрунтовано відображає ціну по даному інструменту, яка була б визначена ринком, за умови наявності ринку. При здійсненні даної оцінки використовуються різноманітні прийнятні методи, включаючи

дані подібних інструментів, історичні дані і методи екстраполяції. Компанія вважає, що бухгалтерські оцінки та припущення, які мають відношення до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що:

- вони з високим ступенем ймовірності піддаються змінам з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо процентних ставок, волатильності, змін валютних курсів, коригувань при оцінці інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та
- вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи/(витрати) може бути значним.

Якби керівництво використовувало інші припущення щодо процентних ставок, волатильності, курсів обміну валют і коригувань при оцінці інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів в разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений в фінансовій звітності чистий прибуток та збиток Компанії.

У Примітках міститься детальна інформація про використані методики оцінки та ключові припущення, використані під час визначення справедливої вартості фінансових інструментів.

Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

Керівництво Компанії 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 Компанії фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

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

Судження щодо розкриття фінансової звітності в умовах гіперінфляції.

Керівництво Компанії у відповідності до МСФЗ 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції», проаналізувало наступні критерії:

- а) основна маса населення віддає перевагу збереженню своїх цінностей у формі немонетарних активів або у відносно стабільній іноземній валюті. Суми, утримувані в національній валюті, негайно інвестуються для збереження купівельної спроможності;
- б) основна маса населення розглядає грошові суми не в національній грошовій одиниці, а у відносно стабільній іноземній валюті. Ціни можуть також наводитися в цій валюті;
- в) продаж та придбання на умовах відстрочки платежу здійснюється за цінами, які компенсують очікувану втрату купівельної спроможності протягом періоду відстрочки платежу, навіть якщо цей строк є коротким;
- г) відсоткові ставки, заробітна плата та ціни індексуються згідно індексу цін;
- г) кумулятивний рівень інфляції за трирічний період наближається до 100% або перевищує цей рівень.

Враховуючи офіційні дані Державної служби статистики України, кумулятивний рівень інфляції за період, включаючи 2016, 2017, 2018 роки, склав 40,33 %.

Згідно з офіційними даними Державної служби статистики інфляція за останні три роки є такою:

2016 рік – 112,4 %

2017 рік – 113,7 %

2018 рік – 109,8 %

Значення кумулятивного рівня інфляції становить:

$(112,4\%/100 * 113,7\%/100 * 109,8\%/100) * 100 - 100 = 40,33 \%$

Керівництво Компанії прийняло рішення не застосовувати процедуру коригування показників, так як вважає, що вплив перерахунку на фінансову звітність буде несуттєвим.

5. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ

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

Відповідно до МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» справедлива вартість – це ринкова оцінка, а не оцінка з урахуванням специфіки суб'єкта господарювання. Для деяких активів та зобов'язань може бути ринкова інформація або ринкові операції, інформація про які є відкритою. Для інших активів та зобов'язань

може не бути ринкової інформації або ринкових операцій, інформація про які є відкритою. Проте мета оцінки справедливої вартості в обох випадках однакова – визначити ціну, за якою відбувалася б звичайна операція продажу активу чи передачі зобов'язання між учасниками ринку на дату оцінки за нинішніх ринкових умов (тобто, вихідну ціну на дату оцінки з точки зору учасника ринку, який утримує актив або має зобов'язання).

Якщо ціна на ідентичний товар або зобов'язання не є відкритою, Компанія оцінює справедливую вартість, користуючись іншим методом оцінювання, який максимізує використання відкритих вхідних даних та мінімізує використання закритих вхідних даних. Оскільки справедлива вартість – це оцінка на основі даних ринку, то її оцінюють, використовуючи припущення, які використовували б учасники ринку, складаючи ціну активу або зобов'язання, в тому числі припущення про ризик.

Оцінка справедливої вартості – це оцінка конкретного активу або зобов'язання, тому, оцінюючи справедливую вартість, Товариство бере до уваги ті характеристики активу або зобов'язання, які учасники ринку взяли б до уваги, визначаючи ціну активу або зобов'язання на дату оцінки. До таких характеристик належать такі:

- Стан та місце розташування активу
- Обмеження, якщо вони є, на продаж або використання активу.

З метою підвищення узгодженості та зіставності оцінок справедливої вартості та пов'язаного з ним розкриття інформації, Компанія використовує ієрархію справедливої вартості встановлену МСФЗ 13.

Вхідні дані 1-го рівня

Вхідні дані 1-го рівня – це ціни котирування на активних ринках на ідентичні активи зобов'язання, до яких суб'єкт господарювання може мати доступ на дату оцінки.

Ціна котирування на активному ринку є найнадійнішим свідченням справедливої вартості і за наявності має бути використана без коригування для оцінки справедливої вартості.

Вхідні дані 2-го рівня

Вхідні дані 2 рівня – це вхідні дані (окрім цін котирування, віднесених до 1-го рівня), які можна спостерігати для актива чи зобов'язання, прямо або опосередковано.

Якщо актив або зобов'язання має визначений (контрактний) строк, то вхідні дані 2-го рівня повинні бути відкритими протягом практично всього строку цього актива чи зобов'язання. До вхідних даних 2-го рівня належать:

- а) ціни котирування на подібні активи чи зобов'язання на активних ринках;
- б) ціни котирування на ідентичні або подібні активи чи зобов'язання на ринках, які не є активними;
- в) вхідні дані, окрім цін котирування, які можна спостерігати для актива чи зобов'язання, наприклад:
 - (і) ставки відсотка та криві дохідності, що спостерігаються на звичайних інтервалах котирування;
 - (ii) допустима змінність; та
 - (iii) кредитні спреди
- г) вхідні дані, підтверджені ринком.

Коригування вхідних даних 2-го рівня буде різним залежно від чинників, характерних для актива чи зобов'язання. До таких чинників належать, зокрема, такі:

- а) стан та місце розташування актива;
- б) те, якою мірою вхідні дані пов'язані з об'єктами, які можна порівняти з даним активом чи зобов'язанням;
- в) обсяг або рівень діяльності на ринках, на яких можна спостерігати вхідні дані.

Коригування вхідних даних 2-го рівня, які є важливими для всієї оцінки, може привести до того, що оцінка справедливої вартості належатиме до категорії 3-го рівня ієрархії справедливої вартості, якщо коригування використовує значні закриті дані.

Вхідні дані 3-го рівня

Вхідні дані 3-го рівня - це вхідні дані для актива чи зобов'язання, яких немає у відкритому доступі.

Закриті вхідні дані Товариство використовує для оцінки справедливої вартості, якщо відповідних відкритих даних немає, що передбачається в ситуаціях, коли діяльність ринку для актива або зобов'язання на дату оцінки незначна, або її взагалі немає. Проте, мета оцінки справедливої вартості лишається такою ж, тобто ціна виходу на дату оцінки з позиції учасника ринку, який утримує актив чи несе зобов'язання. Отже, закриті вхідні дані мають відображати припущення, які використовували б учасники ринку, встановлюючи ціну на актив або зобов'язання, в тому числі припущення про ризик.

Компанія формує закриті вхідні дані, користуючись найкращою інформацією, наявною за даних обставин, яка може включати власні дані Компанії. У процесі формування закритих вхідних даних Компанія може розпочати зі своїх власних даних, але він має скоригувати ці дані, якщо доступна у розумних межах інформація свідчить про те, що інші учасники ринку використали б інші дані або Компанія має щось особливе, чого немає у інших учасників ринку (наприклад, притаманну суб'єктові господарювання синергію).

Методики оцінювання та вхідні дані, використані для оцінки справедливої вартості

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вхідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів, та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, дохідний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується ціна закриття біржового торгового дня або остання балансова вартість

Справедлива вартість фінансових інструментів

	Справедлива вартість	
	31.12.2017, тис. грн.	31.12.2018, тис. грн.
Грошові кошти	77	384
Інструменти капіталу	9644	12993

Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані), тис. грн.		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані), тис. грн.		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними), тис. грн.		Усього, тис. грн.	
	31.12.17	31.12.18	31.12.17	31.12.18	31.12.17	31.12.18	31.12.17	31.12.18
Фінансові інвестиції, які оцінюються через прибуток/збиток	38		-	-	-	53	38	53
Фінансові інвестиції, які оцінюються через інший сукупний дохід	-	-	-	-	9606	12940	9606	12940

Станом на 31.12.2017 р. для визначення справедливої вартості фінансових інвестицій, які оцінюються через прибуток/збиток (інвестиційні сертифікати), використовувався наявний біржовий курс ПФТС на 28.12.2017 р. У 2018 році було переведення між рівнями ієрархій, а саме інвестиційні сертифікати, які оцінюються через прибуток/збиток, у зв'язку з виключенням 02.02.2018р. з біржового списку ПФТС. Станом на 31.12.2018р. інвестиційні сертифікати оцінені за вартістю чистих активів емітента.

Для визначення справедливої вартості інвестиційних сертифікатів, які оцінюються через інший сукупний дохід, використовувалася вартість чистих активів інститутів спільного інвестування, яка

РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ ПОДАНІ У ФІНАНСОВИХ ЗВІТАХ

1. Нематеріальні активи

	тис. грн.
Первісна вартість на 31.12.2017 р.	3
Накопичена амортизація	-
Балансова вартість на 31.12.2018 р.	3

До нематеріальних активів належить Ліцензія Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами).

Ліцензія обліковується за вартістю придбання, строк дії ліцензії необмежений, тому амортизація не враховується.

2. Довгострокові фінансові інвестиції

Станом на 31.12.2018 року на балансі обліковуються довгострокові фінансові інвестиції, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході.

Довгострокові фінансові інвестиції оцінено ринковим методом, використовуючи вхідні данні з рівня ринку, а саме вартістю чистих активів емітента станом на 31.12.2018 р.

Найменування	Справедлива вартість на 31.12.2017, тис. грн.	Купівля, тис. грн.	Продаж, тис. грн.	Переоцінка, тис. грн.	Справедлива вартість на 31.12.2018 р, тис. грн.
Інвестиційні сертифікати ПВНЗІФ (звітний)	9606	-	-	3334	12940

При продажі накопичений сукупний дохід перекласифіковується в прибутки/збитки поточного періоду.

3. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги

Дебіторська заборгованість включає заборгованість за надані послуги з винагороди за управління активами, які на звітну дату не були сплачені. Станом на звітну дату, дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги включає:

	31.12.2017, тис. грн.	31.12.2018, тис. грн.
За надані послуги з винагороди за управління активами	244	30
Резерв очікуваних збитків	(0)	(0)
Разом	244	30

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

Застосовується дисконтування (вартість майбутніх потоків з урахуванням змін вартості грошей у часі) використованням для розрахунку поточних процентних ставок за аналогічними інструментами.

Дебіторська заборгованість носить поточний характер, ризик настання дефолту є мінімальним.

Станом на 31.12.2018р. нарахований резерв очікуваних збитків складає 3,00 грн., за договорами з управління активами.

Компанія для розрахунку резерву очікуваних збитків за торговельною дебіторською заборгованістю використовує матрицю забезпечення, яка заснована на власному історичному досвіді. Матриця встановлює іксовані ставки оціночних резервів в залежності від кількості днів прострочення дебіторської заборгованості.

Формування резерву за 2018 рік відбувалось наступним чином:

Група резерву	Термін прострочки, дні	Ставка резерву, %	Станом на 31.12.2017 р., грн.	Станом на 31.12.2018р., грн.
1 група	Від 0 до 30	0,01	24,37	3,00
2 група	Від 31 до 60	10	-	-
3 група	Від 61 до 90	50	-	-
4 група	Більше 91	100	-	-

Разом		24,37	3,00
-------	--	-------	------

34

6.4. Інша поточна дебіторська заборгованість

Станом на звітну дату, інша дебіторська заборгованість включає:

	31.12.2017, тис. грн.	31.12.2018, тис. грн.
За послуги третіх осіб	1	1
Разом	1	1

Станом на 31 грудня 2018 року Компанія не має простроченої та знеціненої дебіторської заборгованості. При визначенні погашення дебіторської заборгованості Компанія враховує будь-які зміни кредитоспроможності дебітора за період з дати виникнення заборгованості та до звітної дати.

Резерв очікуваних збитків не створювався в зв'язку з відсутністю простроченої заборгованості.

6.5. Поточні фінансові інвестиції

Найменування	Справедлива вартість на 31.12.2017, тис. грн.	Купівля, тис. грн.	Продаж, тис. грн.	Переоцінка, тис. грн.	Справедлива вартість на 31.12.2018 р, тис. грн.
Інвестиційні сертифікати ПВНЗІФ «Новий»	38	-	-	15	53

Інвестиційні сертифікати ПВНЗІФ «Новий» обліковуються відповідно до бізнес-моделі, яка передбачає торгівлю фінансовими інвестиціями і оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у складі прибутку/збитку.

Станом на 31.12.2018 р. інвестиційні сертифікати оцінено за вартістю чистих активів емітента.

Станом на 31.12.2017 р. для визначення справедливої вартості інвестиційних сертифікатів використовувався наявний біржовий курс ПФТС на 28.12.2017 р.

6.6. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на звітну дату грошові кошти зберігаються на поточних рахунках в національній валюті в банках:

	31.12.2017, тис. грн.	31.12.2018, тис. грн.
АТ «Таскомбанк»	77	-
ПАТ «Універсал Банк»	-	384
Разом	77	384

Обмежень щодо використання цих грошових коштів немає.

6.7. Зареєстрований капітал

Зареєстрований і сплачений Статутний фонд (капітал) Компанії складає 7 002 000 грн.

Станом на 31.12.2018 р. учасниками Компанії є:

№ п/п	Назва учасника Компанії	Частка учасника Компанії у статутному капіталі Компанії	
		у гривнях	у відсотках
1.	ПАНДАІЗ ЛІМІТЕД	7 001 000,00	99,986
2.	ЛІФАЗА ЛІМІТЕД	1 000,00	0,014
Всього		7 002 000,00	100

Внески до статутного капіталу сплачені учасниками Компанії грошовими коштами в повному обсязі. Зміни щодо складу учасників та розміру їх внесків в поточному році не відбувалось.

6.8. Капітал у дооцінках

Капітал у дооцінках сформований у зв'язку з переоцінкою довгострокових фінансових інвестицій, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході.

	31.12.2017, тис. грн.	31.12.2018, тис. грн.
Капітал у дооцінках	1209	4543

6.9. Резервний капітал

Резервний капітал формується згідно законодавства України з метою забезпечення покриття збитків підприємств. Встановлений законодавством розмір резервного капіталу становить не менше 25% статутного капіталу. Його формування проводиться шляхом щорічних відрахувань не менш ніж 5% відсотків з прибутку підприємств.

В 2017 році відрахування Компанії від прибутку за 2016 рік до Резервного капіталу складають 210,00грн.

В 2018 році відрахування Компанії від прибутку за 2017 рік до Резервного капіталу складають 2634,73грн.

За 2018 рік відрахування до Резервного капіталу відбудеться після прийняття рішення на загальних зборах учасників

Таким чином, станом на 31.12. 2018 року резервний капітал сформований у розмірі 24 тис. грн.

6.10. Поточна кредиторська заборгованість

	31.12.2017, тис. грн.	31.12.2018, тис. грн.
За отримані товари , роботи, послуги	4	10
Зобов'язання перед бюджетом щодо сплати податків	12	20
у т.ч. податок на прибуток	12	20

6.11. Поточні забезпечення

Протягом року Компанія створює забезпечення виплат персоналу з майбутніх щорічних відпусток, з урахуванням витрат на єдиний соціальний внесок.

Забезпечення на 31.12.2017, тис. грн.	Сформовано, тис. грн.	Використано, тис. грн.	Забезпечення на 31.12.2018, тис. грн.
-	27	24	3

Станом на 31.12.2018 р. у співробітників Компанії є невикористані відпустки.

6.12. Інші поточні зобов'язання

Станом на звітні дати інші поточні зобов'язання включають:

	31.12.2017, тис. грн.	31.12.2018, тис. грн.
Одержана поворотна безвідсоткова фінансова допомога	1584	1584

Зобов'язання оцінено за справедливою вартістю, кредитор має право вимоги дострокового повернення позики, дату контрактного потоку визначити достовірно неможливо, тому вартість за угодою є справедливою.

6.13. Чистий дохід (виручка) від реалізації

За звітний рік дохід від реалізації послуг Компанії за категоріями включає:

	2017 рік, тис. грн.	2018 рік, тис. грн.
Винагорода Компанії за управління активами фондів	571	844
Разом	571	844

6.14. Адміністративні витрати

	2017 рік, тис. грн.	2018 рік, тис. грн.
Зарплата та податки	306	421

Експлуатаційно-господарські платежі	151	159
Послуги третіх осіб	60	181
Разом	517	761

Зважаючи на специфіку своєї діяльності (отримання доходів у вигляді винагороди від управління активами), Компанія здійснює класифікацію витрат за їх характером, не формуючи собівартість своїх послуг.

6.15. Інші операційні доходи

	2017 рік, тис. грн.	2018 рік, тис. грн.
Відсотки по залишкам коштів на рахунку	8	13
Дохід від зміни вартості активів	-	15
Разом	8	28

6.16. Інші доходи і інші витрати

Інші доходи	2017 рік, тис. грн.	2018 рік, тис. грн.
Дохід від реалізації фінансових інвестицій	269	-
Разом	369	-
Інші витрати	2017 рік, тис. грн.	2018 рік, тис. грн.
Собівартість реалізованих фінансових інвестицій	267	-
Разом	267	-

6.17. Податок на прибуток

Ставки оподаткування, які застосовувалися до Компанії протягом звітного періоду були наступними:

З 1 січня 2017 р. по 31 грудня 2017 р.	18%
З 1 січня 2018 р. по 31 грудня 2018 р.	18%

Компоненти витрат по податку на прибуток Компанії включають:

	2017 рік, тис. грн.	2018 рік, тис. грн.
Поточний податок на прибуток	12	20

У відношенні розрахунку та відображенні відстроченого податку Компанія керується правом, яке надане чинним Податковим кодексом України, а саме з 2015 року платник податку, у якого річний дохід (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку за останній річний звітний (податковий) період не перевищує двадцяти мільйонів гривень, має право прийняти рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років), визначені відповідно до положень відповідного розділу Податкового Кодексу. Дохід компанії не перевищує двадцяти мільйонів гривень, тому прийнято рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування.

6.18. Інші Звіт про рух грошових коштів

Звіт про рух грошових коштів за 2018 рік складено за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. У звіті відображено рух грошових коштів від операційної та неопераційної (інвестиційної та фінансової) діяльності.

Операційна діяльність полягає в отриманні прибутку від управління активами фонду, інформаційно-консалтингових послуг, надходження відсотків за залишками на поточних рахунках, сума якого скоригована на втрати на оплату праці персоналу, сплату податків, відрахування на соціальні заходи та інші операційні витрати.

Рух коштів у результаті операційної діяльності	2017 рік, тис. грн.	2018 рік, тис. грн.
Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг):		
<i>Винагорода за управління активами фондів</i>	488	1058
Надходження від повернення авансів	1	1
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	8	14
Інші надходження:		

Компенсація витрат фондом	15	-
Витрачання на оплату робіт, послуг	(222)	(333)
Витрачання на оплату праці	(200)	(278)
Відрахування на соціальні заходи	(55)	(76)
Відрахування на сплату податків і зборів	(50)	(79)
Інші витрачання		
Розрахунково-касове обслуговування	(4)	-
Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності		
Надходження від реалізації фінансових інвестицій	269	-
Витрачання на придбання фінансових інвестицій	(269)	-
Рух коштів у результаті фінансової діяльності		
Отримання безвідсоткової фінансової позики	1649	3168
Погашення безвідсоткової фінансової позики	(1649)	(3168)

6.19. Звіт про власний капітал

Статутний капітал Компанії на 31.12.2017 та 31.12.2018 р. становить 7002 тис. грн., сформовано внесками учасниками, змін щодо складу учасників та розміру їх внесків не відбувалось.

Капітал у дооцінках станом на 31.12.2017 становить 1209 тис. грн., станом на 31.12.2018р. капітал у дооцінках збільшився на 3334 тис. грн. у зв'язку з дооцінкою фінансових інструментів і становить 4 543 тис. грн.

В 2018 році відрахування Компанії від прибутку за 2017 рік до Резервного капіталу складають 2634,73грн. За 2018 рік відрахування до Резервного капіталу відбудеться після прийняття рішення на загальних зборах учасників. Таким чином, станом на 31.12. 2018 року резервний капітал сформований у розмірі 24 тис. грн.

Нерозподілений прибуток на 31.12.2018 р. становить 225 тис. грн.

Збільшення власного капіталу на 3425 тис. грн. відбулось за рахунок дооцінки довгострокових фінансових інвестицій, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході і за рахунок отримання прибутку за 2018 рік.

Інформацію про власний капітал Компанії розкрито у Формі 4 Звіт про власний капітал.

7. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ

Для цілей цієї фінансової звітності сторони вважаються пов'язаними, коли одна із сторін має можливість контролювати іншу сторону або здійснювати суттєвий вплив на процес прийняття фінансових та управлінських рішень, у відповідності з IAS 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони».

Управлінський персонал не отримував інших виплат, крім заробітної плати згідно штатного розкладу.

Операції з пов'язаними сторонами здійснені на умовах, еквівалентних умовам, що домінують в операціях між незалежними сторонами, здійснюються тільки за можливості обґрунтування таких умов.

При розгляді кожної можливої пов'язаної сторони особлива увага приділяється змісту відношень, а не тільки їх юридичній формі.

Пов'язані сторони можуть укладати угоди, які не проводилися б між непов'язаними сторонами. Ціни та умови таких угод можуть відрізнятися від цін та умов угод між непов'язаними сторонами.

Перелік пов'язаних осіб станом на 31.12.2018р.:

№	Повне найменування учасника групи пов'язаних осіб	Вид пов'язаності	частка %
1.	ПАНДАІЗ ЛІМІТЕД (PANDAIS LIMITED)	Материнська компанія	99,986
2.	ЛІФАЗА ЛІМІТЕД (LIFAZA LIMITED)	Материнська компанія	0,014
3.	ТОВ «Київ Житло-Інвест Менеджмент»	Спільний контролер	41,02
4.	ТОВ «Домінант Альянс»	Спільний контролер	100
5.	ТОВ «ОДЕСА ДЕЛЮКС»	Спільний контролер	0,1

38

6.	ТОВ «Трактінжбуд»	Спільний контролер	24,99
7.	ТОВ «СОФІЯ АЛЬЯНС»	Спільний контролер	0,1
8.	ТОВ «ФК «ЄВРОКАПІТАЛ»	Спільний контролер	9,0
9.	ТОВ «ФК «ЄВРОКАПІТАЛ»	Спільний контролер	9,0
10.	ТОВ «УНІВЕРСАЛ СІТІ»	Спільний контролер	8,0
11.	ТОВ «ТРЕНД АЛЬЯНС»	Спільний контролер	0,06887
12.	ТОВ «СОФІЯ ПРОПЕРТІ»	Спільний контролер	0,1
13.	ТОВ «УНІВЕРСАЛ СІТІ»	Спільний контролер	21,0
14.	Апостолос Мастроміхаліс	Кінцевий бенефіціарний власник (контролер)	99,986
15.	Маріос Александров Джалев	Кінцевий бенефіціарний власник (контролер)	0,014
16.	Іваник Степан Леонідович	Директор ТОВ «КУА ТЕМП»	-

Результат пов'язаних осіб станом на 31.12.2017р.:

№	Повне найменування учасника групи пов'язаних осіб	Вид пов'язаності	частка %
1	ПАНДАІЗ ЛІМІТЕД (PANDAIS LIMITED)	Материнська компанія	99,986
2	ЛІФАЗА ЛІМІТЕД (LIFAZA LIMITED)	Материнська компанія	0,014
3	ТОВ «Київ Житло-Інвест Менеджмент»	Спільний контролер	41,20
4	ТОВ «Домінант Альянс»	Спільний контролер	100
5	ТОВ «Київська Проектно-будівна компанія»	Спільний контролер	100
6	ТОВ «Трактінжбуд»	Спільний контролер	24,99
7	ТОВ «Агропромислова Інвестиційна Група»	Спільний контролер	100
8	Апостолос Мастроміхаліс	Кінцевий бенефіціарний власник (контролер)	99,986
9	Іваник Степан Леонідович	Директор ТОВ «КУА ТЕМП»	-

Протягом періоду з 01.01.2018р. по 31.12.2018 р. у Товаристві не виникали операції з пов'язаними сторонами, крім оплати праці директору Товариства.

Вид послуги	2018 рік			2017 рік		
	Операції з пов'язаними сторонами	Всього, тис. грн.	Залишок на 31.12.2018	Операції з пов'язаними сторонами	Всього, тис. грн.	Залишок на 31.12.2017
Заробітна плата	96	421	-	88	304	-

ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

Керівництво визнає, що діяльність Компанії пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у стабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо.

Управління ризиками – це неперервний процес, у ході якого Компанія виявляє (ідентифікує) ризики, оцінює їх величини, контролює ризикові позиції Компанії та фондів, враховуючи взаємозв'язки між різними групами та категоріями (видами) ризиків.

Ризики виникають на основі як внутрішніх, так і зовнішніх факторів. Значна частина зовнішніх факторів перебуває за межами контролю з боку Компанії, тому Компанія не може мати повної впевненості щодо часу виникнення та наслідків можливих майбутніх подій, які можуть вплинути на її діяльність.

Компанія прагне до визначення, оцінки, моніторингу та управління кожним видом ризиків у своїй діяльності відповідно до визначеної політикою і процедурами.

Керівництво Компанії стежить за тим, щоб діяльність Компанії, пов'язана з фінансовими ризиками, здійснювалася згідно з політикою та процедурами, а визначення, оцінка фінансових ризиків та управління ними відбувалися згідно з політикою Компанії та її готовності приймати на себе ризики.

39
Система управління ризиками покликана ідентифікувати зовнішні фактори та мінімізувати (оптимізувати) можливий вплив відповідних ризиків, а також забезпечити мінімізацію ризиків, що можуть виникнути під впливом внутрішніх факторів Компанії.

Управління ризиками здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

Компанія схильна до ризику, пов'язаного з професійною діяльністю, ринкового ризику, кредитного ризику та ризику ліквідності. Ризик є невід'ємною частиною економічної діяльності Компанії.

Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий ринок та інший ціновий ризик.

Основними категоріями ризику, що пов'язані з професійною діяльністю Компанії, є наступні:

- операційний ризик;
- ризик репутації;
- стратегічний ризик.

Операційний ризик – це ризик втрат для Компанії та фондів в управлінні внаслідок неналежних чи помилкових внутрішніх процесів та систем Компанії, дій співробітників Компанії чи зовнішніх подій. Дана категорія включає юридичний та регуляторний ризики, а також ризик невиконання чи неналежного виконання собою своїх зобов'язань перед Компанією, і не включає стратегічний ризик та ризик репутації.

Юридичний ризик – це ризик втрат через порушення або недотримання Компанією вимог чинного законодавства, угод, прийнятої практики або етичних норм, а також через можливість двозначного тлумачення чинного законодавства або правил.

Регуляторний ризик – це ризик втрат внаслідок неочікуваних змін у чинному законодавстві та дій державних органів.

Ризик репутації – ризик втрат для Компанії через несприятливе сприйняття репутації Компанії або довіри до неї з боку інвесторів фондів, акціонерів (учасників), контрагентів, інших осіб, від яких залежить компанія, внаслідок внутрішніх чи зовнішніх подій, у тому числі застосування державними органами заходів впливу, передбачених законодавством.

Стратегічний ризик – ризик втрат для Компанії, який виникає через неправильні управлінські рішення, неналежну реалізацію прийнятих рішень і неадекватне реагування на зміни в бізнес-середовищі. Ринковий ризик виникає внаслідок взаємної невідповідності стратегічних цілей Компанії, бізнес-стратегій, розроблених для досягнення цих цілей, ресурсів, задіяних для їх досягнення, та якості їх реалізації. Дана категорія включає ризик втрат, пов'язаних з інвестиціями коштів Компанії у активи фондів в управлінні.

Управління ризиками професійної діяльності Компанії являє собою постійний процес передбачення і нейтралізації їх негативних фінансових наслідків, пов'язаний з їх ідентифікацією, оцінкою, профілактикою і мінімізацією негативних наслідків.

Ринковий ризик

Ринковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься внаслідок змін ринкових цін.

Ринкові ціни включають в себе три типи ризику: ризик зміни процентної ставки, валютний ризик та ризик цінових ризиків, наприклад, ризик зміни цін на інструменти капіталу. Фінансові інструменти, схильні до ринкового ризику включають в себе депозити та інвестиції.

Ринковий ризик контролюється за допомогою різних заходів: статистично (з використанням VaR і відповідних аналітичних процедур); стрес-тестування і сценарний аналіз.

Виявлені суттєві ризики повідомляються керівництву Компанії.

Ризик зміни цін на інструменти капіталу

Котирувані і не котирувані цінні папери Компанії схильні до ризику, зумовленого невизначеністю щодо майбутньої вартості цінних паперів. Компанія управляє ризиком зміни цін на інструменти капіталу, диверсифікуючи вкладення і встановлюючи ліміти для окремих інструментів і інструментів в цілому.

Товариство наражатиметься на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в інвестиційні сертифікати інститутів спільного інвестування.

В портфелі Компанії наявні:

	На 31.12.2017 р.		На 31.12.2018 р.	
	Кількість, шт.	Справедлива вартість, тис. грн.	Кількість, шт.	Справедлива вартість, тис. грн.
інвестиційні сертифікати ПВНЗІФ «Новий»	7 500	38	7 500	53

Інвестиційні сертифікати ПВНЗІФ «Розвиток»	9 325 921	9606	9 325 921	12940	40
--	-----------	------	-----------	-------	----

На звітну дату існує ризик, пов'язаний з некотируваними цінними паперами, оціненими за справедливою вартістю. Зміна вартості інвестиційних сертифікатів за період наступна:

на 31.12.2017 - 9606 тис. гривень,

на 31.12.2018 - 12940 тис. гривень.

Інвестиційні сертифікати ПВНЗІФ «Новий» котирувались на біржі ПФТС до 02.02.2018 р. , в подальшому знаходяться в біржовому списку ПФТС. Котирування фіксувались в межах 5 грн. за один інвестиційний сертифікат. В зв'язку з тим, що їх доля в активах Компанії складає 0,43 %, вони не створюють значного ринкового ризику.

Інвестиційні сертифікати ПВНЗІФ «Розвиток» не мають біржових котирувань, (але знаходяться в біржовому списку ПФТС) складають 96 % в структурі фінансових інвестицій Компанії.

Їх вартість знаходиться у прямій залежності від зміни вартості активів Фонду, яка протягом 2018 року зростала за рахунок інвестицій в інструменти капіталу.

Коливання вартості чистих активів ПВНЗІФ «Розвиток» у 2018 році знаходилося у межах 1,03 - 1,36 грн. за один інвестиційний сертифікат.

Керівництво вважає, що Компанія піддається незначному опосередкованому ринковому ризику.

Валютний ризик

Валютний ризик - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься внаслідок змін у валютних курсах.

Станом на 31 грудня 2018 року і 01 січня 2018 року Компанія не мала фінансових активів і зобов'язань, номінованих в іноземних валютах.

Кредитний ризик

Кредитний ризик – це ризик збитків в результаті неспроможності будь-якої особи, що є стороною за договором чи будь-якого дебітора – виконати взяті на себе зобов'язання за таким договором, у тому числі ризик недобросовісності контрагента.

Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні та депозитні рахунки в банках, облігації, дебіторська заборгованість та інші боргові інструменти.

Кредитні ризики, пов'язані з торговою та іншою дебіторською заборгованістю: управління кредитним ризиком, пов'язаним з клієнтами, здійснюється кожним операційним підрозділом у відповідності з політикою, процедурами і системою контролю, встановленими Компанією щодо управління кредитним ризиком, пов'язаним з клієнтами.

На підставі критеріїв внутрішнього рейтингу для всіх клієнтів встановлюються ліміти на надання послуг на умовах відстрочення платежу. Здійснюється регулярний моніторинг непогашеної дебіторської заборгованості клієнтів.

Кредитний ризик, пов'язаний з фінансовими інструментами та грошовими депозитами: управління кредитним ризиком, обумовленим залишками коштів на рахунках у банках та фінансових організаціях, здійснюється керівництвом Компанії у відповідності з політикою Компанії.

Надлишки коштів інвестуються лише в рахунок затверджених контрагентів і в рамках кредитних лімітів, встановлених для кожного контрагента.

Кредитні ліміти, встановлені для контрагентів щоквартально аналізуються керівництвом Компанії і можуть бути змінені протягом року. Ліміти встановлюються з метою мінімізації концентрації ризиків і, таким чином, зменшують фінансові збитки, що виникають в результаті потенційного банкрутства контрагента.

Клас фінансових активів:	Вартість фінансових активів, які схильні кредитному ризику на звітну дату, тис. грн.	
	31 грудня 2017 року	31 грудня 2018 року
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	245	31
Грошові кошти та їх еквіваленти	77	384

Компанія не має в фінансових активах активи, які або були прострочені, або знецінилися, кредитів, як одержаних, так і наданих, в відповідно будь-які застави та інші форми забезпечення.

Компанія не схильна до кредитного ризику, пов'язаного з її операційною діяльністю (погашення дебіторської заборгованості знаходиться під її контролем) та фінансовою діяльністю, включаючи поточні рахунки в банку.

При визначенні рівня кредитного ризику фінансового активу у вигляді грошових коштів, які зберігаються в АТ «Універсалбанк» були враховані дані НБУ. Відповідно до цих даних складаються рейтинги

41
банків. За даними рейтингу надійності банків, що здійснюється незалежним рейтинговим агентством «Кредит – Рейтинг», яке внесено до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФ (<https://www.nssmc.gov.ua/rating-agencies/>) АТ «Універсалбанк» має кредитний рейтинг інвестиційного рівня uaAA. Прогноз – стабільний. (http://www.credit-rating.ua/ru/rate_history/21/91/).

Позичальник або окремий борговий інструмент з рейтингом uaAA характеризується дуже високою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками або борговими інструментами. Стабільний прогноз вказує на відсутність на поточний момент передумов для зміни рейтингу протягом року.

Ризик ліквідності

Ризик втрати ліквідності являє собою ризик, що виникає при невідповідності термінів погашення активів та зобов'язань. Розбіжність по даним позиціям потенційно підвищує прибутковість, але також може збільшити ризик виникнення збитків.

Компанія проводить процедури з метою зведення таких збитків до мінімуму шляхом підтримки достатньої кількості грошових коштів та інших високоліквідних активів.

Компанія здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Компанія аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, зобов'язаннями, а також прогнозовані потоки грошових коштів від операційної діяльності.

Інформація щодо недисконтованих платежів за фінансовими зобов'язаннями Товариства в розрізі строків погашення представлена наступним чином:

Рік, що закінчився 31 грудня 2017 року	До 1 місяця	За вимогою	Всього
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	16	-	16
Інші поточні зобов'язання	-	1584	1584
Всього	16	1584	1600
Рік, що закінчився 31 грудня 2018 року	До 1 місяця	За вимогою	Всього
Інші поточні зобов'язання	-	1584	1584
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	30	-	30
Всього	30	1584	1604

Компанія має у доступі достатню кількість джерел кредитування. Крім того, має можливість заявити Інвестиційні сертифікати ПВНЗІФ «Розвиток» до дострокового викупу, тому вважає, що не має загрози втрати ліквідності.

9. УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ

Основною метою Компанії щодо управління капіталом є забезпечення стабільної кредитоспроможності та адекватного рівня капіталу для ведення діяльності Компанії та максимізації прибутку учасників.

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

Розмір статутного та власного капіталу Компанії на кінець звітного періоду відповідає встановленим вимогам чинного законодавства України.

Розрахунок пруденційних показників є складовою системи управління капіталом, який здійснюється відповідно до вимог Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку

Найменування показника	на 31.12.2017	на 31.12.2018
1. Розмір власних коштів, грн.		
Розмір капіталу першого рівня. грн	7 156 592,84	7 103 507,77
Розмір капіталу другого рівня рівня. грн	1 209 637,55	4 542 721,72
Зареєстрований статутний капітал.грн	7 002 000,00	7 002 000,00
Розмір власних коштів, грн.	8 366 230,39	11 646 229,49
Нормативне значення	3 500 000,00	3 500 000,00
2. Розрахунок коефіцієнта покриття операційного ризику		
Розмір власних коштів, грн.	8 366 230,39	11 646 229,49
Величина операційного ризику	122 295,8940	70 385.6895
Коефіцієнт покриття операційного ризику	68.4097	165.4630
Нормативне значення	не менше 1	не менше 1
3. Розрахунок нормативу достатності власних коштів		
Розмір власних коштів	8 366 230,39	11 646 229,49
Розмір фіксованих накладних витрат	258 211.83	491 949.20
Норматив достатності власних коштів	129.6026	94.69457
Нормативне значення	не менше 1	не менше 1
4. Довідка про розрахунок коефіцієнта фінансової стійкості		
Розмір власного капіталу	8 369 230,39	11 793 568.19
Вартість активів	9 969 092,51	13 410 087,64
Коефіцієнт фінансової стійкості	0,8395	0,8795
Нормативне значення	не менше 0,5	не менше 0,5

10. УПРАВЛІННЯ КОМПАНІЄЮ

Управління Компанією здійснюють:

- Загальні збори учасників;
- Директор

Вищим органом Компанії є Загальні збори учасників Компанії. Вони складаються з учасників Компанії або призначених ними представників. Загальні збори можуть приймати рішення з будь-яких питань діяльності Компанії.

Управління поточною діяльністю Компанії здійснюється виконавчим органом – Директором.

Контроль за фінансовою та господарською діяльністю Директора Компанії здійснюється Ревізійною комісією (Ревізором). Члени Ревізійної комісії (Ревізор) призначаються Загальними зборами Учасників.

11. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

Фінансова звітність Компанії затверджена Наказом Директора № 3 від 31.01.2019 року.

Після закінчення звітного періоду подій, визначених МСБО 10 «Події після звітного періоду», які вимагають корегування, не відбувалось.

12. СЕГМЕНТИ

Компанія проводить діяльність в одному географічному сегменті (Україна) та бізнес-сегменті - діяльність з управління активами інституційних інвесторів.

13. СУДОВІ ПОЗОВИ

Станом на кінець звітного періоду, та на дату формування фінансової звітності, Компанія не виступає ні позивачем, ні відповідачем, в судових процесах.

Відповідно до власних оцінок та внутрішніх професійних консультацій керівництво Компанії вважає, ⁴³
що не має підстав очікувати суттєвих збитків в зв'язку із судовими справами та відповідно відсутня
необхідність в формуванні резервів у фінансовій звітності.

Директор

Гол. бухгалтер



Іваник С.Л.

Федорова Г.М.

ГЕНЕРАЛЬНИЙ ДИРЕКТОР
ТОВ "ААН-СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ"
Задорченко І.І.





ГЕНЕРАЛЬНИЙ ДИРЕКТОР
ТОВ «ААН-СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ»
ЗДОРІЧЕНКО І.І.



Пронумеровано, прошнуровано та
скріплено печаткою
43 (сорок три) арк.

Генеральний директор
ТОВ «ААН-СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ»

ЗДОРІЧЕНКО Здоріченко І.І.

