

Річна фінансова звітність
за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«АЛЬДАРІС-ІНВЕСТ»

зі звітом незалежного аудитора

м. Київ 2019 рік

Заява про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження фінансової звітності за 2018 рік.

1. Наведена нижче заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків аудиторів, котрі містяться в представленому Звіті незалежних аудиторів, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва та аудиторів щодо фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛЬДАРІС-ІНВЕСТ» (далі по тексту – ТОВ «АЛЬДАРІС-ІНВЕСТ» або Товариство).

2. Керівництво Товариства відповідає за підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2018 року, результати його діяльності, рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився вищезгаданою датою, відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності ("МСФЗ").

3. При підготовці фінансової звітності керівництво Товариства несе відповідальність за:

- вибір належної облікової політики та її послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок, розрахунків і суджень;
- дотримання вимог МСФЗ або розкриття всіх істотних відступів від МСФЗ у Примітках до фінансової звітності;
- підготовку фінансової звітності виходячи з припущення, що Товариство продовжуватиме свою діяльність в осяжному майбутньому, за винятком випадків, коли таке припущення є неправомірним.

4. Керівництво Товариства в рамках своєї компетенції також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної системи внутрішнього контролю в Товаристві;
- Підтримку системи бухгалтерського обліку в такий спосіб, який у будь-який момент дозволяє розкрити з достатньою мірою точності інформацію про фінансовий стан Товариства і забезпечити при цьому відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- Забезпечення відповідності офіційного бухгалтерського обліку вимогам локального законодавства України і відповідних стандартів бухгалтерського обліку;
- Вжиття заходів для забезпечення збереження активів Товариства;
- Виявлення та запобігання фактам шахрайства і інших можливих зловживань.

Директор



Власенко Н.І.

МП

06 лютого 2019 р.

ПОВ "Аудиторська фірма "АУДИТ-СТАНДАРТ"

Дата державної реєстрації: 06.02.2004 року. Ідентифікаційний код 32852960

Свідоцтво АПУ №3345 чинне до 19 грудня 2018 року. Свідоцтво НКДПФР №0145, IT 000196 чинне до 19 грудня 2018 року

Україна, м. Київ, вул. Юрківська/Фрунзе, 2-6/32 літера «А», тел. +38(067)7999587; +38(044)2334118

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо річної фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛЬДАРІС-ІНВЕСТ»
станом на 31 грудня 2018 року****Адресат**

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку;

Учасникам та Керівництву ТОВ «АЛЬДАРІС-ІНВЕСТ».

1. ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «АЛЬДАРІС-ІНВЕСТ» що складається з: Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2018 р., Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про власний капітал, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, 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 Товариства з обмеженою відповідальністю «АЛЬДАРІС-ІНВЕСТ» (далі по тексті – ТОВ «АЛЬДАРІС-ІНВЕСТ» або Товариство) на 31 грудня 2018 р., та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»).

Основа для думки із застереженням

Переважну більшість активів становлять поточні фінансові інвестиції, що оцінюються за вартістю придбання (примітка 5.3.). Відповідно до вимог МСФЗ фінансовий актив слід оцінювати за справедливою вартістю. За відсутності активного ринку оцінка здійснюється з використанням методу, який базуватиметься на застосуванні останніх ринкових операцій між обізнаними, зацікавленими і незалежними сторонами (якщо вони доступні), або врахувати поточну справедливу вартість іншого інструменту, який є практично такий самий. Різницю між справедливою вартістю і ціною операції, якщо така виникає, необхідно враховувати як прибуток або збиток, але тільки в тій мірі, у якій вона виникає в результаті оцінки. Аудитор не мав змоги отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо справедливої вартості цих акцій оскільки мав обмежений доступ до фінансової інформації щодо ринкових операцій з цими фінансовими активами. Відповідно аудитор не мав змоги визначити, чи була потреба в коригування зазначених сум.

Також звертаємо увагу, що по статті балансу «Інша поточна дебіторська заборгованість» обліковується заборгованість за розрахунками по операціям з цінними паперами які оцінювались на дату балансу за амортизованою вартістю (примітка 5.8.). Ми не можемо зробити висновок про суттєвість впливу ймовірності проведення розрахунків за даною заборгованістю на фінансову звітність, оскільки на дату складання аудиторського висновку дія розрахунків ще не реалізована.

Проте, вплив неможливості отримання достатніх і належних аудиторських доказів не є всеохоплюючими для фінансової звітності. Аналіз наявних первинних документів, описів та облікових записів дає змогу стверджувати, що такі невідповідності і відхилення, які можуть бути з причин, вказаних в цьому параграфі, ні є суттєвими і в цілому не спотворюють фінансовий стан Товариства.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при аудиті, наведено в цьому контексті.

Формування резерву забезпечення покриття втрат від знецінення фінансових інвестицій, несплати дебіторської заборгованості за операціями з цінними паперами, повернення коштів, заблокованих у банку з тимчасовою адміністрацією, реалізацією непоточних активів.

На звітну дату поточні фінансові інвестиції та інша поточна дебіторська заборгованість складають значну частину активів Товариства та мають вирішальний вплив на його фінансовий стан та результати діяльності.

При виявленні та оцінці знецінення поточних фінансових інвестицій та іншої поточної дебіторської заборгованості керівництво Товариства робить значні судження, щодо фінансового стану позичальників, обсягу очікуваних майбутніх грошових потоків за даними, вартості забезпечення, рівня ймовірності дефолту.

В частині резервів за поточними фінансовими інвестиціями та іншої поточної дебіторської заборгованості, що потрапили до аудиторської вибірки, ми перевірили об'єктивність ідентифікації Товариством ознак знецінення, оцінки фінансового стану позичальників, проаналізували прогнози майбутніх грошових потоків. Ми оцінили та перевірили ефективність внутрішніх контролів Товариства стосовно оцінки зменшення корисності поточних фінансових інвестицій та іншої поточної дебіторської заборгованості. Ми перевірили розрахунки сум знецінення та, за результатами наших процедур, не виявили недостатності резервів за даними зобов'язаннями звітну дату.

Інша інформація

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію - річні звітні дані, які подаються до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Аудиторами перевірено іншу суттєву інформацію, що розкривалася Товариством у річних звітних даних, та подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, а також інші звіти та інформацію, зокрема, протоколи засідання Загальних зборів учасників Товариства, у відповідності до вимог МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації».

Думка аудитора щодо фінансової звітності не поширюється на річні звітні дані та, відповідно, ми не висловлюємо аудиторську думку чи робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо іншої інформації, а саме річних звітних даних Товариства.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією (інформацією, щодо річних звітних даних) та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

На основі проведеної нами роботи, ми доходимо висновку, що не існує суттєвого викривлення інформації щодо річних звітних даних та аудитор не виявив фактів суттєвої невідповідності та викривлень, які необхідно включити до звіту.

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

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в 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, коли 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 всього завдання з аудиту. Окрім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та 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, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримусмо 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, доходимо висновку, 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. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі.
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їх про всі стосунки та інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

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

2. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ ПРИ АУДИТІ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВАРИСТВА

Інформація згідно вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при отриманні ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів станом, затверджених рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 12.02.2013р. за № 160.

2.1. Основні відомості про Товариство:

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «АЛЬДАРІС-ІНВЕСТ».

Ідентифікаційний код, зазначений в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців: 39360036.

Місцезнаходження: 03150, м. Київ, вулиця Є. Коновальця, будинок 7/9, прим. в літ. Б, групи приміщень 54, приміщення №2.

Дата державної реєстрації: Товариство зареєстроване відділом державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців Дніпровського району реєстраційної служби Головного управління юстиції у місті Києві 21.08.2014р. за реєстраційним номером 1 067 102 0000 020746.

Станом на 31.12.2018 року Товариство філій не має.

Основні види діяльності:

66.12 - Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах;

66.11 - Управління фінансовими ринками;

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.;

Дата внесення змін до установчих документів:

1. Статутний капітал затверджений Протоколом загальних зборів Учасників Товариства від «20» серпня 2014 року, за №1 в розмірі 1 000 500,00 грн. (один мільйон п'ятсот грн., 00 коп.) гривень.

Товариство зареєстроване відділом державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців Дніпровського району реєстраційної служби Головного управління юстиції у місті Києві 21.08.2014р. за реєстраційним номером 1 067 102 0000 020746.

Станом на 20.08.2014р. єдиним учасником Товариства було Товариство з обмеженою відповідальністю «АЛЬДАРІС-ГРУП», яке зареєстровано за законодавством України відділом державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців Дніпровського району реєстраційної служби Головного управління юстиції у місті Києві 15 серпня 2014 року, реєстраційний №1 067 102 0000 020733, ідентифікаційний код 39352549, місцезнаходження: 02090, Україна, місто Київ, вул. Азербайджанська, будинок 8-А, частка якого, станом на звітну дату становить 1 000 500,00 (один мільйон п'ятсот грн., 00 коп.) гривень, що складає 100,00% статутного капіталу Товариства.

2. Протоколом загальних зборів учасників Товариства від 31 липня 2015р. за №1 прийнято рішення, щодо збільшення розміру статутного капіталу Товариства на 24 000 000,00 (двадцять чотири мільйони грн., 00 коп.) гривень за рахунок додаткових внесків учасників;

Відповідні зміни до статуту зареєстровані відділом державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців Дніпровського району реєстраційної служби Головного управління юстиції у місті Києві від 15.09.2015р. за реєстраційним номером 1 067 105 0005 020746.

Статутний капітал збільшився і становить 25 000 500,00 грн. (Двадцять п'ять мільйонів п'ятсот грн., 00 коп.) гривень.

3. Протоколом загальних зборів учасників Товариства від 18 квітня 2017р. за №2, прийнято рішення щодо зміни місцезнаходження Товариства з 02160, Україна, місто Київ, проспект Возз'єднання, будинок 7 на адресу: 03150, м. Київ, вулиця Євгенія Коновальця, будинок 7/9, приміщення в літ. Б групи приміщень 54, приміщення №2. Відповідні зміни до статуту були зареєстровані 18.04.2017р. за реєстраційним №10671070010020746.

Перелік учасників:

На дату складання аудиторського висновку єдиним учасником Товариства було Товариство з обмеженою відповідальністю «АЛЬДАРІС-ГРУП», ідентифікаційний код 39352549, місцезнаходження: 02090, Україна, місто Київ, вул. Азербайджанська, будинок 8-А, частка якого, станом на звітну дату становить 25 000 500,00 грн. (Двадцять п'ять мільйонів п'ятсот грн., 00 коп.) гривень, що складає 100,00% статутного капіталу Товариства.

Станом на кінець дня 31.12.2018 року частка керівництва в частках Товариства відсутня.

На дату аудиторського звіту управління Товариством здійснюють:

- Директора – Власенко Н.І.;
- Головний бухгалтер - Полещук С.І.;

Кількість працівників: - 6 працівників.

Відповідність розміру власного капіталу за даними фінансової звітності Товариства

Інформація за статтями власного капіталу розкрита у фінансовій звітності Товариства відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та чинного законодавства України.

Аналітичний облік внесків до Статутного фонду ведеться на рахунку 40 «Статутний капітал» відповідно до установчих документів Товариства. Облік власного капіталу відповідає чинним вимогам.

Статутний капітал сформований у відповідності з Порядком відображення в бухгалтерському обліку і звітності згідно Статуту ТОВ «АЛЬДАРІС-ІНВЕСТ»

Статутний капітал ТОВ «АЛЬДАРІС-ІНВЕСТ» сформований за рахунок грошових коштів учасників, в тому числі:

- єдиний учасник - юридична особа, частка якої становить 25 000 500,00 грн. (Двадцять п'ять мільйонів п'ятсот грн., 00 коп.) гривень, що складає 100,00% статутного капіталу Товариства;
- частка учасників - фізичних осіб відсутня;
- станом на кінець дня 31.12.2018 р. частка керівництва в Товаристві відсутня.

Розмір статутного капіталу зафіксовано в Статуті Товариства. Збільшення статутного капіталу здійснюється за рішенням Загальних зборів учасників.

Протягом 2018 року, викупу та наступного продажу викуплених часток Товариством не проводилось.

Станом на 31.12.2018р. цінні папери Товариством не розміщувались (не випускались).

Власний капітал Товариства на звітну дату представлений в таблиці 1:

Таблиця 1

Відомості про структуру власного капіталу Товариства станом на 31.12.2018р.

Найменування статті власного капіталу	Сума, тис. грн.
Статутний капітал	25 001
Резервний капітал	10
Нерозподілений прибуток /непокритий збиток/	6
Власний капітал всього	25 017

Відмічаємо, що розмір статутного капіталу Товариства відповідає вимогам Закону України «Про депозитарну систему», Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок», а також:

Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з торгівлі цінними паперами, затверджених рішенням НКЦПФР №819 від 14.05.2013р, а також

Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - депозитарної діяльності та клірингової діяльності, затверджених рішенням НКЦПФР №862 від 21.05.2013р. Товариство протягом звітного періоду здійснювало діяльність професійного учасника фондового ринку України з урахуванням вимог «Положення, щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого рішенням НКЦПФР №1597 від 01.10.2015р.

Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам.

Статутний капітал Товариства станом на 31.12.2018р. становить 25 000 500,00 грн. (Двадцять п'ять мільйонів п'ятсот грн., 00 коп.) гривень та відповідає Статуту ТОВ «АЛЬДАРІС-ІНВЕСТ», затвердженим Рішенням установчих зборів засновників від 31 липня 2015р., Протокол №1.

Мінімальний розмір статутного капіталу як торговця цінними паперами відповідає мінімальному розміру статутного капіталу, визначеному вимогами Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 року за №3480-IV.

Мінімальний розмір статутного капіталу як установи, що здійснює депозитарну діяльність, а саме: депозитарну діяльність депозитарної установи та діяльності із зберігання активів інститутів спільного інвестування відповідає мінімальному розміру статутного капіталу, визначеному вимогами Закону України «Про депозитарну систему України» від 06.07.2012 року за №5178-VI.

Формування та сплата статутного капіталу Товариства

Інформація про формування статутного капіталу Товариства станом на 31.12.2018р. наведено в таблиці 2:

Фіксуємо, що заборгованість учасників перед Товариством по внесках до статутного капіталу відсутня.

Таблиця 2

Інформація про сплату статутного капіталу Товариства			
Учасники Товариства	Сума внеску згідно Статуту (грн.)	Платіжні документи:	Частка у статутному капіталі %
ТОВ «АЛЬДАРІС-ГРУП» (код ЄДРПОУ - 39352549)	1 000 000,00	платіжне доручення ПАТ «КБ «ГЛОБУС», МФО 380526, №2 від 17.09.2014р.	
	500,00	платіжне доручення ПАТ «КБ «ГЛОБУС», МФО 380526, №3 від 22.09.2014р.	100,00%
	24 000 000,00	платіжне доручення ПАТ «КБ «ФІНАНСОВА ІНІЦІАТИВА», МФО 380054 № 14 від 09.09.2015	
Всього	25 000 500,00	х	100,00%

Стосовно інформації, щодо прострочених зобов'язань сплати податків (наявність/відсутність податкового боргу) та зборів, несплачених штрафних санкцій за правопорушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів

Товариства немає прострочених зобов'язань, щодо сплати податків (наявність/відсутність податкового боргу) та зборів, несплачених штрафних санкцій за правопорушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів.

Інформація, стосовно напрямів використання коштів, що внесені для формування статутного капіталу юридичної особи, яка відповідно до статуту має намір провадити професійну діяльність на ринку цінних паперів з дати створення або з дати внесення змін до статуту щодо основних видів діяльності підприємства

Товариство використовує кошти за призначенням та у відповідності до Статуту. Грошові кошти, що внесені для формування статутного капіталу Товариства протягом звітного періоду були використані для його фінансово-господарської діяльності та для придбання поточних фінансових інвестицій.

Інформація, щодо пов'язаних осіб заявника, які було встановлено аудитором в процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності

Товариство відповідно до вимог МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» розкриває у фінансовій звітності за 2018 рік інформацію, необхідну для привернення уваги до можливого впливу на фінансовий стан і на прибуток чи збиток Товариства, спричиненого існуванням зв'язаних сторін, а також операціями та залишками заборгованості, в тому числі зобов'язаннями між такими сторонами.

До пов'язаних осіб Товариства або операцій із пов'язаними сторонами в 2018 році належали:

1. особи, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством – афілійовані особи:
 - власник істотної участі Товариства ТОВ «АЛЬДАРІС-ГРУП», ідентифікаційний код 39352549, частка якого, станом на звітну дату становить 25 000 500,00 (двадцять п'ять мільйонів п'ятсот грн., 00 коп.) гривень, що складає 100,00% статутного капіталу Товариства;
 - ТОВ «ВЕРМУТБУД», ідентифікаційний код 39352465, опосередкована частка, якого складає 24 987 999,75 грн. (Двадцять чотири мільйони дев'ятсот вісімдесят сім тисяч дев'ятсот дев'яносто дев'ять грн., 75 коп.) гривень, що опосередковано становить 99,95 % Статутного капіталу Товариства;
 - Байда Н.В. фізична особа Громадянка України (контролером не надано згоди на розголошення паспортних даних), яка опосередковано володіє часткою в розмірі 24 975 505,75 (Двадцять чотири

мільйони дев'ятсот сімдесят п'ять тисяч п'ятсот п'ять грн., 75 коп.) гривень, що опосередковано складає 99,900025 % статутного капіталу Товариства;

2. Члени провідного управлінського персоналу Товариства:

- Протягом 2018 року Директор Власенко Н.І. (посадовою особою не надано згоди на розголошення паспортних даних);
- Головний Бухгалтер Полещук С.І. (посадовою особою не надано згоди на розголошення паспортних даних);

Протягом 2018 р. Товариством нараховувало та сплачувало заробітну управлінському персоналу в сумі 54 тис. грн., Станом на звітну дату заборгованість по заробітній платі відсутня. Інших операцій з пов'язаними особами протягом звітного періоду - не здійснювались.

Інформація про наявність та обсяг непередбачених активів та/або зобов'язань

У Товариства відсутні непередбачені активи та/або зобов'язання, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою.

Інформація про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності Товариства.

Нам невідома інформація, щодо наявності у Товариства подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства.

В той же час зауважуємо, що керуючись Міжнародним стандартом аудиту 560 «Подальші події» аудитор не несе відповідальності за здійснення процедур або запитів стосовно фінансових звітів після дати аудиторського висновку. Протягом періоду, починаючи з дати надання звіту незалежних аудиторів до дати оприлюднення фінансових звітів, відповідальність за інформування аудитора про факти, які можуть вплинути на фінансові звіти, несе управлінський персонал.

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

Аудитори відслідковують інформацію про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому та оцінку ступеня їхнього впливу на структуру фінансових інвестицій.

Керуючись Міжнародним стандартом аудиту 570 «Безперервність» ми розглянули відповідність використання управлінським персоналом товариства припущення про безперервність діяльності Товариства, а також на підставі отриманих аудиторських доказів прийшов до висновку, що Товариство здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі. В той же час ми не можемо передбачити майбутні події або обставини, що можуть спричинити припинення діяльності Товариства на безперервній основі.

Стосовно інформації, щодо іншої фінансової звітності відповідно до законів України та нормативно-правових актів Комісії.

Нам невідома інформація щодо ненадання або невірної складання іншої фінансової звітності, складеної відповідно до вимог законів України та нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Протягом звітного періоду у Товариства не було дій, що могли вплинути на фінансово-господарський стан Товариства та призвести до значної зміни вартості його активів відповідно до вимог, визначених частиною першою статті 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок».

Дотримання пруденційних нормативів, встановлених Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку України.

Товариство здійснює розрахунок пруденційних показників на кінець кожного робочого дня та надає дану інформацію до центрального апарату НКЦПФР згідно «Положення, щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого рішенням НКЦПФР №1597 від 01.10.2015р. Інформацію, щодо розрахунку Пруденційних нормативів для вимірювання і оцінки ризиків Товариства станом на 31.12.2018 року наведено в Таблиці 3.

Таблиця 3

Пруденційні нормативи для вимірювання і оцінки ризиків Товариства станом на 31.12.2018 року

Відповідність пруденційних нормативів Товариства до нормативних показників станом на 31.12.2018р.	Нормативне значення показника	Показник Товариства на звітну дату
Розмір регулятивного капіталу	не менше 25 000 000,00	25 011 439,00
Норматив адекватності регулятивного капіталу	не менше 8%	168,1236%
Норматив адекватності капіталу першого рівня	не менше 4,5%	168,1236%
Коефіцієнт фінансового левериджу	від 0 до 3	0,0053
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	не менше 0,2	0,2020
Величина операційного ризику	не менше 1	170150,0000
Норматив концентрації кредитного ризику	не більше 25%	23,71

Розрахунок наведених вище нормативів дозволяє зробити висновок про те, що рівень ризиків професійної діяльності на фондовому ринку допустимий. Значення показників нормативу відповідає вимогам чинного законодавства.

Інформація стосовно вартості чистих активів

Розрахунок вартості чистих активів (нетто-активів) Товариства станом на 31.12.2018 р. представлений в таблиці 4:

Таблиця 4

Розрахунок вартості чистих активів (нетто-активів) Товариства станом на 31.12.2018 р.

Найменування показника	За звітний період (тис. грн.)	За попередній період (тис. грн.)
Активи (рядок 1300 Балансу), усього:	25 150	25 104
Зобов'язання (рядки 1595, 1695, 1700, 1800), усього:	133	92
Розрахункова вартість чистих активів на 31.12.2016 року:		
загальна сума активів (рядок балансу 1300) - загальна сума зобов'язань (сума рядків балансу 1595, 1695, 1700, 1800)	25 017	25 012
Статутний капітал	25 001	25 001
Величина перевищення чистих активів (нетто-активів) над розміром статутного капіталу	16	11

Станом на звітну дату при порівнянні вартості чистих активів із розміром статутного капіталу встановлено, що вартість чистих активів більша від розміру статутного капіталу на 16 тис. грн.

Вартість чистих активів Товариства більша від розміру статутного капіталу.

2.2. Розкриття інформації у фінансовій звітності.

Організація бухгалтерського обліку та характеристика статей фінансової звітності Товариства

Концептуальною основою комплексу фінансової звітності ТОВ «АЛЬДАРИС-ІНВЕСТ» за 2018 рік, що закінчився, є: Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО), Тлумачення, розроблені Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності, Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №996 – XIV.

З моменту створення Товариство складає фінансову звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності.

Бухгалтерський облік Товариства здійснювався автоматизовано за допомогою комп'ютерної програми «1С: Підприємство 7.7».

Ведення бухгалтерського обліку Товариством здійснюється в цілому у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №96-ХІV від 16.07.1999р. (зі змінами та доповненнями) та до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, офіційно оприлюднених.

Основні принципи організації обліку Товариства (Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку з урахуванням вимог чинного законодавства України) визначено Наказом про облікову політику №01 від 04.01.2018р. та розкрито в Примітках до фінансової звітності.

Протягом звітного 2018 року Товариство дотримувалась принципу незмінності облікової політики.

Інформація за видами активів

Необоротні активи

Інформація щодо необоротних активів, яка наведена у фінансових звітах, розкрита у всіх суттєвих аспектах, у цілому відповідає Міжнародним стандартам бухгалтерського обліку (МСБО) та Міжнародним стандартам фінансової звітності (МСФЗ).

Нематеріальні активи у Товариства станом на 31.12.2018р. відсутні.

Основні засоби відображається в фінансовій звітності згідно МСБО 16 «Основні засоби». Станом на 31.12.2018 року первісна вартість основних засобів, що знаходились на балансі Товариства складає 32 тис. грн. (комп'ютерне обладнання), залишкова вартість складає 28 тис. грн..

Оборотні активи

Станом на 31.12.2018р. виробничі запаси у Товариства – відсутні.

На кінець звітного періоду Товариство дебіторська заборгованість за розрахунками – відсутня.

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги на початок звітного періоду становить 690 тис. грн., а на кінець звітного періоду становить 855 тис. грн. дебіторська заборгованість від здійснення господарської діяльності.

Станом на 31.12.2018р. інша поточна дебіторська заборгованість складає представлена:

- заборгованість за розрахунками ТОВ «Карпатська Нафтова Компанія» по договорам по операціям з продажу цінних паперів зі строком погашення у квітні 2019 року загальною вартістю 5 500 тис. грн.
- залишками на рахунках в ПАТ «КБ «ФІНАНСОВА ІНІЦІАТИВА» в розмірі 174 тис. грн., які обтяжено на дату віднесення банку до категорії неплатоспроможних. Тимчасова адміністрація з 24.06.2015 року відповідно до Закону України «Про систему гарантування вкладів фізичних осіб», Постанови Правління НБУ від 23.06.2015р. за №408, Рішення ВД ФГВФО від 23.06.2015р. за №121, Рішення ВД ФГВФО від

10.09.2015р. за №167, Рішення ВД ФГВФО від 04.11.2015р. за №200. На дату складання звіту рішення про ліквідацію ПАТ «КБ «ФІНАНСОВА ІНІЦІАТИВА» не було прийнято.

Станом на 31.12.2018 Товариство має непоточні активи, утримувані для продажу, а саме:

- ПАТ "Інжбудсервіс"; Акції іменні прості, код за ЄДРПОУ 34508918, ISIN UA4000072383 відповідно до Рішення НКЦПФР №440 від 13.06.2017р. з 14.06.2017р. зупинено внесення змін до системи депозитарного обліку
- ТОВ "КУА "КредитПром-Капітал"(ПВІФЗТ "Capital Partners Real Estate Fund"); Інвестиційні сертифікати іменні; Інвестиційний сертифікат бездокументарний іменний, код за ЄДРПОУ 33831868-233660, ISIN UAUA4000013916 відповідно до Рішення НКЦПФР №439 від 13.06.2017р. з 14.06.2017р. зупинено внесення змін до системи депозитарного обліку.

Товариство очікує погашення вказаної заборгованості протягом 2019 року.

Заборгованість визнається, класифікується та розкривається відповідно до МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття", МСБО 1 «Подання фінансових звітів», МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» та МСФЗ 9 "Фінансові інструменти".

Під час первісного визнання дебіторська заборгованість оцінена за її справедливою вартістю плюс витрати на операцію, які прямо відносяться до фінансового активу. Витрати за операцією - це додаткові витрати, що безпосередньо належать до придбання або вибуття фінансового активу і включають, крім іншого: винагороди агентам, консультантам, брокерам, біржам, а також невідшкодовані податки та збори.

Станом на 31.12.2018р. поточні фінансові інвестиції реально розраховані відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) 17 «Оцінка справедливої вартості» та становлять 17 009 тис. грн., та складається з цінних паперів класифікованих як «утримувані для торгівлі».

Портфель цінних паперів Товариства на кінець звітного періоду складається з:

Акцій українських емітентів – 0,19%;

Облігацій українських емітентів – 99,81% (всі інструменти включено до біржового списку однієї з фондових бірж України);

Найбільшу частку в портфелі Товариства станом на 31.12.2018р. становлять:

- ТОВ "РОЗТОЦЬКЕ"; Облігації підприємств іменні процентні; Серія А, код за ЄДРПОУ 31878417, загальною вартістю 5 738 тис. грн.;
- ТОВ "Прогрес-Плюс"; Облігації підприємств іменні процентні; Серія А, код за ЄДРПОУ 30472034, загальною вартістю 5 930 тис. грн.;
- ТОВ "ВОРОБІВСЬКЕ-АГРО"; Облігації підприємств іменні процентні; Серія А, код за ЄДРПОУ 34653904, загальною вартістю 5 309 тис. грн.;

Грошові кошти та їх еквіваленти

Облік надходжень і виплат готівки ведеться відповідно до вимог «Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні», затвердженого Постановою Національного Банку України від 15.12.2004р. № 637.

При перевірці відповідності чинному законодавству фіксуємо, що облік касових операцій, нормативів використання коштів під звіт в цілому відповідають діючим законодавчим актам України.

Станом на 31.12.2018 року грошові кошти складаються з грошей на поточному рахунку в національній валюті в сумі 27 тис. грн. та підтверджується виписками з Банків.

Поточний рахунок Товариства відкрито у банку ПАТ «ПУМБ» м. Київ, МФО 334851

Банківська установа має інвестиційний кредитний рейтинг за національною рейтинговою шкалою uaAA+ визначений РА «Кредит-Рейтинг»

Грошові кошти та їх еквіваленти обліковуються за їх номінальною вартістю.

Коригування статей фінансової звітності на індекс інфляції відповідно до МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» не здійснювалось.

Інформація за видами забезпечень та зобов'язань

Визнання, достовірність оцінки, а також аналітичний та синтетичний облік зобов'язань в цілому відповідають вимогам МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

На кінець звітного періоду Товариство мало поточну кредиторську заборгованість, а саме:

- за розрахунками зі страхування – 5 тис. грн.;
- за розрахунками з оплати праці – 30 тис. грн.;

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами – 0 тис. грн.

Станом на 31.12.2018р. інші поточні зобов'язання становлять 98 тис. грн.

Розкриття інформації про доходи та витрати.

Інформація стосовно фінансового результату

Товариство дотримується вимоги МСФО 18 «Дохід», а саме: дохід визнається за принципом нарахування, коли є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигід Товариства, а сума доходу може бути достовірно визначена. Дохід визначається без податку на додану вартість, інших податків

з продажу та знижок. Дохід визнається, коли відбулося відвантаження і значні ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на товари, переходять до покупця.

Витрати пов'язані з отриманням доходу, визнаються одночасно з відповідним доходом. Витрати обліковуються по мірі понесення та відображення в звіті про прибутки та збитки у відповідному періоді.

Витрати з податку на прибуток визначаються і відображаються у фінансовій звітності Товариства відповідно до МСБО 12 «Податки на прибуток».

Поточний податок на прибуток визначається виходячи з оподатковуваного прибутку за рік, розрахованої за правилами податкового законодавства України.

За результатами фінансово-господарської діяльності за 2018 рік Товариством отримано прибуток у розмірі 5 тис. грн.

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

Звіт про рух грошових коштів складено згідно вимог МСФО 7 «Звіти про рух грошових коштів».

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

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

Залишок грошових коштів та їх еквівалентів на 31.12.2018 року на рахунках у банках та в касі Товариства складає 27 тис. грн.

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

Протягом 2018 року відбулись зміни у власному капіталі, що призвели до збільшення власного капіталу Товариства - Товариство отримало прибуток в сумі 5 тис. грн.

Власний капітал на кінець звітного періоду складає 25 017 тис. грн.

Таким чином, облік змін у власному капіталі відповідає вимогам МСФО та МСФЗ, які чинні в Україні, облікові дані достовірні та тотожні даним фінансової звітності.

У 2018р. Товариство здійснювало діяльність торговця цінними паперами, а саме брокерську та дилерську діяльність, а також депозитарну діяльність, а саме: депозитарну діяльність депозитарної установи та діяльності із зберігання активів інститутів спільного інвестування відповідно до вимог «Положення, щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого рішенням НКЦПФР №1597 від 01.10.2015р. зі змінами і доповненнями. Товариством щоденно розраховуються показники ліквідності торговця цінними паперами.

Аналіз показників фінансового стану.

Відповідно до даних фінансової звітності був проведений аналіз коефіцієнтів платоспроможності та фінансової стійкості, розрахунок яких наведено у Таблиці 5.

Таблиця 5

Результати розрахунку коефіцієнтів платоспроможності та фінансової стійкості Товариства

Назва коефіцієнту	Розрахунок показника	Нормативне значення	На кінець звітного періоду 31.12.2018р.	На початок звітного періоду 31.12.2017р.
1. Показники ліквідності				
коефіцієнт поточної ліквідності (КЛ1)	(розділ II акт. – Σрр. 1100, 1101, 1102, 1103, 1104) / розділ III пас.	не менше 0,5	188,89	272,51
коефіцієнт миттєвої ліквідності (КЛ2)	Σ рр. 1120, 1125, 1160, 1165 / розділ III пас.	не менше 0,2	134,52	272,21
коефіцієнт абсолютної ліквідності (КЛ3)	Σ рр. 1160, 1165 / розділ III пас.	не менше 0,3	128,09	264,71
частка оборотних коштів у активах (КЛ4)	розділ II акт. / валюта балансу	1,00	1,00	1,00
маневреність власних оборотних засобів (КЛ5)	розділ I пас. - розділ I акт. / розділ II акт.	від 0 - до 1	0,99	1,00
2. Показники фінансової стійкості				
коефіцієнт фінансової незалежності (КФН)	розділ I пас. / валюта балансу	не менше 0,1	0,99	1,00
коефіцієнт співвідношення залучених і власних коштів (власного капіталу) (КЗВ)	Σ розділ пас. II, III, IV / розділ I пас.	не більше 1,0	0,01	0,00
коефіцієнт покриття необоротних активів власним капіталом (КПНА)	Σ розділ пас. I / розділ I акт. * 100	не менше 0,1	893,46	757,94

На підставі значень розрахованих вище коефіцієнтів можливо в цілому охарактеризувати загальний фінансовий стан ТОВАРИСТВА на 31.12.2018 р., як задовільний.

3. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ:

Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів:	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Аудит-Стандарт»
Код за ЄДРПОУ:	32852960
Номер і дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України:	№ 3345, рішення Аудиторської палати України № 9 від 26.02.2004.
Свідоцтво про відповідність системи контролю якості	Номер бланку 0795, Рішення АПУ №362/4 від 26.06.18, дійсне до 31.12.2023
Включено до розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності під реєстраційним номером 3345	Розділ: Суб'єкти аудиторської діяльності; Розділ: Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності; Розділ: Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес;
Прізвище, ім'я, по батькові аудиторів, що брали участь в аудиті; номер, серія, дата видачі сертифікатів аудитора, виданих Аудиторською палатою України:	аудитор Титаренко В.М. (сертифікат аудитора № 006083, серія «А»); аудитор Мазур О. А. (сертифікат аудитора серія «А» № 000070, сертифікат аудитора банків № 005);

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

- дата та номер договору на проведення аудиту	13.12.2018р. за № 6-1
- дата початку аудиту	13 грудня 2018р.
- дата закінчення проведення аудиту	19 лютого 2019р.

Місце проведення аудиту 04080, м. Київ, вул. Юрківська/Фрунзе, 2-6/32 літера «А»

Партнер з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора

Директор
ТОВ «АФ «АУДИТ-СТАНДАРТ»



О.А. Мазур

В.М. Титаренко

Дата складання аудиторського звіту 1 квітня 2019 року

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
19	02	20
39360036		
8038200000		
240		
64.99		

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "АЛЬДАРИС-ІНВЕСТ" за ЄДРПОУ
 Територія Печерський район, м. Київ за КОАТУУ
 Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю за КОПФГ
 Вид економічної діяльності Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у. за КВЕД
 Середня кількість працівників¹ 6

Адреса, телефон 03150, м.Київ, вул. Є. Коновальця 7/9, прим. в літ.Б, групи прим. 54, пр. №2,
 (044) 353 06 45

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

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
 за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

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

Форма №1

Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	3
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	0	0
первісна вартість	1001		
накопичена амортизація	1002		
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби	1010	33	28
первісна вартість	1011	33	32
знос	1012		4
Інвестиційна нерухомість	1015		
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		
інші фінансові інвестиції	1035		
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відстрочені податкові активи	1045		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	33	28
II. Оборотні активи			
Запаси	1100		
Поточні біологічні активи	1110		
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	690	855
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130		
з бюджетом	1135		
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	28	7 231
Поточні фінансові інвестиції	1160	24 316	17 009
Гроші та їх еквіваленти	1165	37	27
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	1195	25 071	25 122
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300	25 104	25 150

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	3
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	25 001	25 001
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410		
Резервний капітал	1415	10	10
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1	6
Неоплачений капітал	1425	()	()
Вилучений капітал	1430	()	()
Усього за розділом I	1495	25 012	25 017
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520		
Цільове фінансування	1525		
Усього за розділом II	1595	0	0
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600		
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	0	0
розрахунками з бюджетом	1620	0	0
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625	3	5
розрахунками з оплати праці	1630	30	30
Поточні забезпечення	1660		
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690	59	98
Усього за розділом III	1695	92	133
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
Баланс	1900	25 104	25 150

Директор

Головний бухгалтер



Власенко Н.І.

Полещук С.І.

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю

"АЛЬДАРІС-ІНВЕСТ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

19 02 20

39360036

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)**за 2018 рік**

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	84	91
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	()	()
Валовий:			
прибуток	2090	84	91
збиток	2095	()	()
Інші операційні доходи	2120	2 763	2 801
Адміністративні витрати	2130	(402)	(0)
Витрати на збут	2150	()	()
Інші операційні витрати	2180	(351)	(444)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	2 094	2 448
збиток	2195	(0)	()
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220	33 591	0
Інші доходи	2240		17 041
Фінансові витрати	2250	(256)	()
Втрати від участі в капіталі	2255	()	(0)
Інші витрати	2270	(35 423)	(19 496)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	6	-7
збиток	2295	()	()
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(1)	()
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	5	
збиток	2355	(0)	(7)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		
Накопичені курсові різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		
Інший сукупний дохід	2445		
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	5	-7

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500		
Витрати на оплату праці	2505	326	260
Відрахування на соціальні заходи	2510	72	57
Амортизація	2515	4	
Інші операційні витрати	2520	351	127
Разом	2550	753	444

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		

Директор

Головний бухгалтер



Власенко Н.І.

Полещук С.І.

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю
ІНВЕСТ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

"АЛЬДАРІС-

за ЄДРПОУ

КОДИ

19 02 20

39360036

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2018 рік**

Форма №3

Код за ДКУД

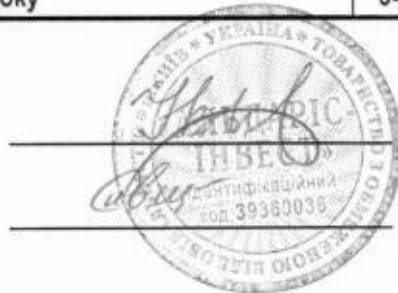
1801004

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	84	91
Повернення податків і зборів	3005		
у тому числі податку на додану вартість	3006		
Цільового фінансування	3010		
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	0	0
Інші надходження	3095	2 762	40
Витрачання на оплату:	3100		
Товарів (робіт, послуг)		(148)	(127)
Праці	3105	(320)	(260)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(71)	(57)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(69)	()
Інші витрачання	3190	(1 553)	(2)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	685	-315
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	29 376	17 041
необоротних активів	3205		
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215		2 801
дивідендів	3220		
Надходження від деривативів	3225		
Інші надходження	3250	0	0
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(30 071)	(19 496)
необоротних активів	3260	()	()
Виплати за деривативами	3270	()	()
Інші платежі	3290	(0)	(0)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-695	346
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	0	0

Отримання позик	3305		
Інші надходження	3340		
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	()	()
Погашення позик	3350		
Сплату дивідендів	3355	()	()
Інші платежі	3390	()	()
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	0	0
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-10	31
Залишок коштів на початок року	3405	37	6
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		
Залишок коштів на кінець року	3415	27	37

Директор

Головний бухгалтер



Власенко Н.І.

Полещук С.І.

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

19 02 20

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю
"АЛЬДАРИС-ІНВЕСТ"

за ЄДРПОУ

39360036

(найменування)

**Звіт про власний капітал
за 2018 рік**

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстро- ваний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додатко- вий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокритий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	25001			10	1			25012
Коригування: Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	25001			10	1			25012
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					5			5
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200								
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								
Відрахування до резервного капіталу	4210								
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								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Інші зміни в капіталі	4290								
Разом змін у капіталі	4295					5			5
Залишок на кінець року	4300	25001			10	6			25017

Директор

Головний бухгалтер



Власенко Н.І.

Полещук С.І.

**Примітки до фінансової звітності
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АЛЬДАРИС-ІНВЕСТ",
за рік, який закінчився 31 грудня 2018 року.**

ВСТУП

З метою забезпечення відповідності звітності вимогам МСФЗ, які неможливо виконати, використовуючи встановлений загальнодержавний формат фінансової звітності, у цих Примітках наводиться фінансова звітність у форматі, що відповідає МСФЗ, у складі:

Звіт про фінансовий стан за рік, який закінчився 31 грудня 2018 року;

Звіт про сукупні доходи за рік, який закінчився 31 грудня 2018 року;

Звіт про рух грошових коштів за рік, який закінчився 31 грудня 2018 року;

Звіт про зміни у власному капіталі за рік, який закінчився 31 грудня 2018 року.

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

	Примітки	2018	2017
АКТИВИ			
Необоротні активи			
Основні засоби	3.4; 5.7;	28	33
Довгострокові фінансові інвестиції		-	-
Всього необоротних активів		28	33
Оборотні активи			
Торгівельна дебіторська заборгованість	3.3.3; 5.3; 5.5.; 5.8;	855	690
Інша поточна дебіторська заборгованість	5.3.; 5.5.; 5.8;	7 231	28
Поточні фінансові інвестиції	5.3	17 009	24 316
Грошові кошти та їх еквіваленти	5.6.	27	37
Всього оборотних активів		25 122	25 071
ВСЬОГО АКТИВІВ		25 150	25 104
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Власний капітал			
	5.10; 8.		
Зареєстрований капітал		25 001	25 001
Додатковий капітал		-	-
Неоплачений капітал		-	-
Резервний капітал		10	10
Нерозподілений прибуток		6	1
Всього власного капіталу		25 017	25 012
Поточні зобов'язання та забезпечення			
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	5.5; 5.12.	133	92
Всього поточні зобов'язання та забезпечення		133	92
ВСЬОГО ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ ТА ЗОБОВ'ЯЗАНЬ		25 150	25 104

28.01.2019р.

ЗВІТ ПРО СУКУПНІ ДОХОДИ

Найменування статті	Примітки	2018	2017
Дохід від реалізації послуг	6.1.	84	91
Собівартість послуг		-	-
Валовий :			
прибуток		84	91
збиток		-	-
Інші операційні доходи		2 763	2 801
Адміністративні витрати	6.3.; 6.5.;	403	0
Витрати на збут		-	-
Інші операційні витрати		351	444
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю		-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток		2 094	2 448
збиток		-	-
Дохід від участі в капіталі		-	-
Інші фінансові доходи	6.6.	33 591	-
Інші доходи		-	17 041
Фінансові витрати		256	-
Втрати від участі в капіталі		-	-
Інші витрати		35 423	19 496
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	6.7.	6	-
збиток		-	7
Витрати (дохід) з податку на прибуток		(1)	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток		5	-
збиток		-	7
Інший сукупний дохід до оподаткування			
Сукупний дохід		5	-7
ВСЬОГО СУКУПНИХ ДОХОДІВ		5	-7

28.01.2019р.

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

Найменування статті	Примітки	2018	2017
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності	7		
Надходження від:			
Реалізації продукції		84	91
Повернення податків і зборів		-	-
Надходження від повернення фінансової допомоги		-	-
Інші надходження		2 762	40
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)		148	127
Праці		320	260
Відрахувань на соціальні заходи		71	57
Зобов'язань з податків і зборів		69	-
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток		-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів		(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків		-	-
Витрачання на оплату авансів		(-)	(-)
Витрачання на надання фінансової допомоги		-	-
Інші витрачання		1 553	2
Чистий рух коштів від операційної діяльності		685	-315
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій		29 376	17 041
необоротних активів		-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків		-	2 801
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій		30 071	19 496
необоротних активів		-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		-695	346
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		-	-
Чистий рух коштів за звітний період		-10	31
Залишок коштів на початок року	5.6.	37	6
Вплив зміни валютних курсів на залишки коштів		-	-
Залишок коштів на кінець року	5.6.	27	37

28.01.2019р.

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ В КАПІТАЛІ

	Примітки	Статутний капітал	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Всього
Залишок на 31 грудня 2017 року	5.10; 8	25 001		10	1	25 012
Прибуток за 2018 рік					5	5
Залишок на 31 грудня 2018 року		25 001		10	6	25 017

28.01.2019р.

РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ (ПРИМІТКИ)
ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«АЛЬДАРІС-ІНВЕСТ» (код ЄДРПОУ – 39360036), за 2018 рік.

Інформація про Товариство:

Товариство з обмеженою відповідальністю «АЛЬДАРІС-ІНВЕСТ» (надалі за текстом - «Товариство»), код за ЄДРПОУ 39360036, зареєстроване відділом державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців Дніпровського району реєстраційної служби Головного управління юстиції у місті Києві 21.08.2014р. за реєстраційним номером 1 067 102 0000 020746.

Місцезнаходження: 03150, м. Київ, вулиця Є. Коновальця, будинок 7/9, прим. в літ. Б, групи приміщень 54, приміщення №2

Види діяльності за КВЕД:

66.12 - Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах;

66.11 - Управління фінансовими ринками;

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.;

Середня кількість працівників протягом звітного року – 6 працівників.

Товариство має своїми основними цілями отримання прибутку від здійснення діяльності професійного учасника фондового рингу.

Станом на 31.12.2018 року Товариство має наступні ліцензії:

- Ліцензія серія АЕ №294539, видана Рішенням НКЦПФР №1422 від 21.10.2014, строк дії ліцензії з 21.10.2014р. по безстроково, на здійснення діяльності з торгівлі цінними паперами, а саме: дилерську діяльність
- Ліцензія серія АЕ №294540, видана Рішенням НКЦПФР №1422 від 21.10.2014, строк дії ліцензії з 21.10.2014р. по безстроково, на здійснення діяльності з торгівлі цінними паперами, а саме: брокерську діяльність
- Ліцензія серія, видана Рішенням НКЦПФР №51 від 19.01.2016, строк дії ліцензії з 19.01.2016р. по безстроково, на здійснення депозитарної діяльності, а саме: депозитарної діяльності депозитарної установи та діяльності із зберігання активів інститутів спільного інвестування;

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

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

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

2.2. МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності

В складі МСФЗ, офіційно наведених на веб-сайті Міністерства фінансів України, оприлюднено стандарт як МСФЗ 16 «Оренда», який набуває чинності 01 січня 2019 року.

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

Очікується, що застосування МСФЗ 16 «Оренда» буде мати суттєвий вплив на фінансову звітність Товариства, враховуючи, що Товариство орендує нежитлове приміщення, в якому знаходиться офіс, згідно Договору оренди.

Компанія розрахує очікуваний розмір «активу на право використання» та «зобов'язання щодо оренди», показники будуть розраховуватись.

2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

2.4. Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

Компанія складає фінансову звітність на основі безперервності, якщо тільки управлінський персонал не має намірів ліквідувати суб'єкт господарювання чи припинити діяльність або не має реальної альтернативи таким заходам. Якщо під час оцінювання управлінський персонал знає про суттєві невизначеності, пов'язані з подіями чи умовами, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності Компанії продовжувати діяльність на безперервній основі.

Оцінюючи доречність припущення про безперервність управлінський персонал бере до уваги всю наявну інформацію щодо майбутнього – щонайменше на 12 місяців з кінця звітного періоду, але не обмежуючись цим періодом.

2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 28 січня 2019 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.6. Звітний період фінансової звітності

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

3. Суттєві положення Облікової політики

3.1. Основа (або основи) оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості та справедливої вартості або амортизаційної собівартості окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», а також інвестиційної нерухомості, яка відображається за справедливою вартістю відповідно до МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість». 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.

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. Основа формування облікових політик

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

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

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

З 1 січня 2018 року Товариство застосовує МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами». Товариство отримує основний дохід від діяльності з управління активами. Застосування МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» на відображення результатів діяльності не мало суттєвого впливу.

Керівником Товариства було прийняте рішення про застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» з 1 січня 2015 року (застосування МСФЗ раніше дати набуття чинності дозволяється). Зокрема, нові вимоги до класифікації фінансових активів і зобов'язань.

З 1 січня 2018 року МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» має нову редакцію, яка серед іншого передбачає зміну підходів до зменшення корисності фінансових інструментів. Враховуючи класифікацію фінансових активів, що використовується Товариством, розрахунок очікуваних кредитних збитків застосовується до фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю. Інформація про облікові політики щодо очікуваних кредитних збитків наведена у примітці 3.3.3., а інформація про суми, обумовлені очікуваними кредитними збитками наведена у розділі 6 Приміток.

Фінансова допомога надається найчастіше, пов'язаним сторонам і тим де відсутні сумніви щодо спроможності позичальника і тому можуть мати будь-які, часто неринкові, умови. Як правило, такі кредити первісно визнаються за вартістю, нижчою за номінальну, розрахованою як теперішня вартість очікуваних грошових потоків, дисконтована за ринковою ставкою. Так само як і у випадку дебіторської заборгованості, відсутність або низький рівень відсоткової ставки не порушує критерій договірних грошових потоків. Більше того, не є проблемою і можливість дострокового погашення таких кредитів за умови, що погашення відбувається за номінальною вартістю кредиту зі сплатою нарахованих договірних відсотків, якщо такі є. Тому в компанії від самого моменту видачі кредиту немає сумнівів у спроможності позичальника сплатити кредит. Однак, згідно з вимогами МСФЗ 9 у першу чергу слід визначити класифікацію і метод оцінки кредиту. Якщо кредит є головним, а тим більше єдиним, джерелом фінансування позичальника, то грошові потоки за кредитом більшою мірою залежать від результатів діяльності позичальника, аніж від договірних умов. Такий кредит, по суті, є інвестицією у бізнес позичальника, який наражає кредитора на операційні ризики на додачу до кредитного та відсоткового ризиків, а отже, має обліковуватися за справедливою вартістю через прибутки і збитки.

3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», та форми Приміток, що розроблені у відповідності до МСФЗ.

3.2.4. 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 збут 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 Товариства.

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, відповідно до МСФЗ, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку. За строком виконання фінансові активи та фінансові зобов'язання поділяються на поточні (зі строком виконання зобов'язань більше 12 місяців) та довгострокові (зі строком виконання зобов'язань більше 12 місяців).

Товариство класифікує фінансові активи як такі, що оцінюються у подальшому або за амортизованою собівартістю, або за справедливою вартістю на основі обох таких чинників:

- а) моделі бізнесу суб'єкта господарювання для управління фінансовими активами; та
- б) характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу.

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

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

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

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

Класифікація фінансового активу або фінансового зобов'язання повинна проводитися згідно з МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Так, крім зазначених вище категорій фінансових активів та фінансових зобов'язань МСФЗ 9 містить і інші категорії (наприклад-фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході). Компанії потрібно враховувати класифікацію передбачену обліковою політикою Компанії.

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

При припиненні визнання фінансового активу повністю різниця між:

- а) балансовою вартістю (оціненою на дату припинення визнання) та
- б) отриманою компенсацією (включаючи будь-який новий отриманий актив мінус будь-яке нове взятє зобов'язання) визнають у прибутку або збитку.

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

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

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

3.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти складаються з 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, наприклад, протягом не більше ніж три місяці з дати придбання.

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

Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта, яка визначена в п.2.3 цих Приміток.

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

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів 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).

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.

3.3.3. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство відносить облігації, векселі, депозити, дебіторську заборгованість, у тому числі позики.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка.

Застосовуючи аналіз дисконтованих грошових потоків Товариство використовує одну чи кілька ставок дисконту котрі відповідають переважаючим на ринку нормам доходу для фінансових інструментів, які мають в основному подібні умови і характеристики, включаючи кредитну якість інструмента, залишок строку, протягом якого ставка відсотка за контрактом є фіксованою, в також залишок строку до погашення основної суми та валюти, в якій здійснюватимуться платежі.

Товариство оцінює станом на кожну звітну дату резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює:

12-місячним очікуванням кредитним збиткам у разі, якщо кредитний ризик на звітну дату не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання:

- очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання.

У випадку фінансових активів кредитним збитком є теперішня вартість різниці між договірними грошовими потоками, належними до сплати на користь Товариства за договором; і грошовими потоками, які Товариство очікує одержати на свою користь.

Станом на кожну звітну дату Товариство оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання. При виконанні такої оцінки Товариство замість зміни суми очікуваних кредитних збитків використовує зміну ризику настання дефолту (невиконання зобов'язань) протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. Для виконання такої оцінки суб'єкт господарювання порівнює ризик настання дефолту (невиконання зобов'язань) за фінансовим інструментом станом на звітну дату з ризиком настання дефолту за фінансовим інструментом станом на дату первісного визнання, і враховує при цьому обґрунтовано необхідну та підтверджену інформацію, що є доступною без надмірних витрат або зусиль, і вказує на значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання.

Товариство може зробити припущення про те, що кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, якщо було з'ясовано, що фінансовий інструмент має низький рівень кредитного ризику станом на звітну дату.

У випадку фінансового активу, що є кредитно-знеціненим станом на звітну дату, але не є придбаним або створеним кредитно-знеціненим фінансовим активом, Товариство оцінює очікувані кредитні збитки як різницю між валовою балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків, дисконтованою за первісною ефективною ставкою відсотка за фінансовим активом. Будь-яке коригування визнається в прибутку або збитку як прибуток або збиток від зменшення корисності. Відповідно до облікової політики товариства, якщо розрахована сума резерву на знецінення складає менше розрахованої суми суттєвості, тоді підприємство може не нараховувати та не відображати в звітності суми резервів на знецінення. Сума суттєвості визначається на рівні 5 % активів підприємства на кожну звітну дату.

Товариство визнає банківські депозити зі строком погашення від чотирьох до дванадцяти місяців з дати фінансової звітності, в разі, якщо дострокове погашення таких депозитів ймовірно призведе до значних фінансових втрат, в складі поточних фінансових інвестицій.

Товариство відносно банківських депозитів має наступну модель розрахунку збитку від знецінення фінансового активу:

- при розміщенні депозиту в банку з високою надійністю (інвестиційний рівень рейтингу uaAAA, uaAA, uaA, uaBBB та банки, що мають прогноз «стабільний», що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР) на дату розміщення коштів резерв збитків розраховується в залежності від строку та умов розміщення (при розміщенні від 1 до 3-х місяців – розмір збитку складає 0%, від 3-х місяців до 1 року – 1% від суми розміщення, більше 1 року – 2%);
- при розміщенні депозиту в банку з більш низьким кредитним рейтингом (спекулятивний рівень рейтингу, що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР) на дату розміщення коштів резерв збитку розраховується у розмірі від 7% до 20% від суми вкладу в залежності в розміру ризиків.

Відносно дебіторської заборгованості у вигляді наданих позик Товариство використовує модель розрахунку збитку з використанням коефіцієнту співвідношення грошового потоку до загального боргу..

Дебіторська заборгованість

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

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю.

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

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

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

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

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

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

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

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

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

Справедлива вартість акцій, обіг яких зупинено, у тому числі цінних паперів емітентів, які включені до Списку емітентів, що мають ознаки фіктивності, визначається із урахуванням наявності строків

відновлення обігу таких цінних паперів, наявності фінансової звітності таких емітентів, результатів їх діяльності, очікування надходження майбутніх економічних вигід.

3.3.5. Зобов'язання.

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

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

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

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

Поточні зобов'язання оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю.

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

3.3.6. Згортання фінансових активів та зобов'язань

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

3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 6000 грн.

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Сума накопиченої амортизації на дату переоцінки виключається з валової балансової вартості активу та чистої суми, перерахованої до переоціненої суми активу. Дооцінка, яка входить до складу власного капіталу, переноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання відповідного активу.

3.4.2. Подальші витрати.

Товариство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, ремонт та технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнаються в прибутку чи збитку, коли вони понесені. В балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу

3.4.3. Амортизація основних засобів.

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом з використанням таких щорічних норм:

будівлі -	2 %;
машини та обладнання	- 7-15%
транспортні засоби	- 17 -20%
меблі	- 20 - 33%.
інші	- 14 - 50%

Капітальні вкладення в орендовані приміщення амортизуються протягом терміну їх корисного використання. Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

3.4.4. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу з використанням щорічної норми 33%. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

3.4.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

На кожну звітну дату Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки

якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з МСБО 16. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу (за винятком гудвілу) в попередніх періодах, Товариство сторнує, якщо і тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

3.5. Облікові політики щодо інвестиційної нерухомості

3.5.1. Визнання інвестиційної нерухомості

До інвестиційної нерухомості Товариство відносить нерухомість (землю чи будівлі, або частину будівлі, або їх поєднання), утримувану на правах власності або згідно з угодою про фінансову оренду з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей, а не для: (а) використання у виробництві чи при постачанні товарів, при наданні послуг чи для адміністративних цілей, або (б) продажу в звичайному ході діяльності.

Інвестиційна нерухомість визнається як актив тоді і тільки тоді, коли: (а) є ймовірність того, що Товариство отримає майбутні економічні вигоди, які пов'язані з цією інвестиційною нерухомістю, (б) собівартість інвестиційної нерухомості можна достовірно оцінити.

Якщо будівлі включають одну частину, яка утримується з метою отримання орендної плати та другу частину для використання у процесі діяльності Товариства або для адміністративних цілей, в бухгалтерському обліку такі частини об'єкту нерухомості оцінюються та відображаються окремо, якщо вони можуть бути продані окремо.

3.5.2. Первісна та послідовна оцінка інвестиційної нерухомості

Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Витрати на операцію включаються до первісної вартості. Собівартість придбаної інвестиційної нерухомості включає ціну її придбання та будь-які витрати, які безпосередньо віднесені до придбання. Безпосередньо віднесені витрати охоплюють, наприклад, винагороди за надання професійних юридичних послуг, податки, пов'язані з передачею права власності, та інші витрати на операцію.

Оцінка після визнання здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки. Прибуток або збиток від зміни в справедливій вартості інвестиційної нерухомості визнається в прибутку або збитку. Амортизація на такі активи не нараховується.

Справедлива вартість інвестиційної нерухомості зазвичай визначається із залученням незалежного оцінювача. Періодичність перегляду справедливої вартості зумовлюється суттєвими для обліку коливаннями цін на ринку подібної нерухомості. Справедлива вартість незавершеного будівництва дорівнює вартості завершеного об'єкта за вирахуванням витрат на закінчення будівництва.

Якщо оцінити справедливую вартість неможливо, Товариство обрає для оцінки об'єктів інвестиційної нерухомості модель оцінки за собівартістю відповідно до МСБО 16 та застосовує такий підхід до всієї інвестиційної нерухомості, при цьому розкриваються причини, з яких не використовується справедлива вартість.

3.6. Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу

Товариство класифікує непоточний актив як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Непоточні активи, утримувані для продажу, оцінюються і відображаються в бухгалтерському обліку за найменшою з двох величин: балансовою або справедливою вартістю з вирахуванням витрат на операції, пов'язані з продажем. Амортизація на такі активи не нараховується. Збиток від зменшення корисності при первісному чи подальшому списанні активу до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж визнається у звіті про фінансові результати.

3.7. Облікові політики щодо оренди

Фінансова оренда - це оренда, за якою передаються в основному всі ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив. Товариство як орендатор на початку строку оренди визнає фінансову оренду як активи та зобов'язання за сумами, що дорівнюють справедливій вартості орендованого майна на початок оренди або (якщо вони менші за справедливую вартість) за теперішньою вартістю мінімальних орендних платежів. Мінімальні орендні платежі розподіляються між фінансовими витратами та зменшенням непогашених зобов'язань. Фінансові витрати розподіляються на кожен період таким чином, щоб забезпечити сталу періодичну ставку відсотка на залишок зобов'язань. Непередбачені орендні платежі відображаються як витрати в тих періодах, у яких вони були понесені. Політика нарахування амортизації на орендовані активи, що амортизуються, узгоджена із стандартною політикою Товариства щодо подібних активів.

Оренда активів, за якою ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив, фактично залишаються в орендодавця, класифікується як операційна аренда. Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди. Дохід від оренди за угодами про операційну оренду Товариство визнає на прямолінійній основі протягом строку оренди. Затрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, визнаються як витрати.

3.8. Облікові політики щодо податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітний період. Поточні витрати Товариства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних (або в основному чинних) на дату балансу. Відстрочений податок розраховується за балансовим методом обліку зобов'язань та являє собою податкові активи або зобов'язання, що виникають у результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в балансі та їх податковою базою.

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

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

3.9. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.9.1. Забезпечення

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

Товариство також створює резерв витрат на оплату щорічних (основних та додаткових) відпусток. Розрахунок такого резерву здійснюється на підставі правил Облікової політики Товариства. Розмір створеного резерву оплати відпусток підлягає інвентаризації на кінець року. Розмір відрахувань до резерву відпусток, включаючи відрахування на соціальне страхування з цих сум, розраховуються виходячи з кількості днів фактично невикористаної працівниками відпустки та їхнього середньоденного заробітку на момент проведення такого розрахунку. Також можуть враховуватися інші об'єктивні фактори, що впливають на розрахунок цього показника. У разі необхідності робиться коригуюча проводка в бухгалтерському обліку згідно даних інвентаризації резерву відпусток.

3.9.2. Виплати працівникам

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

3.9.3. Пенсійні зобов'язання

Відповідно до українського законодавства, Товариство утримує внески із заробітної плати працівників до Пенсійного фонду. Поточні внески розраховуються як процентні відрахування із поточних нарахувань заробітної платні, такі витрати відображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги, що надають їм право на одержання внесків, та зароблена відповідна заробітна платня.

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

3.10.1 Доходи та витрати

Товариство визнає дохід від надання послуг, коли (або 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 від управління активами Товариство 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 по управлінню активами 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) Товариство передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу;
- б) Товариство передало покупцеві ризики та переваги від володіння, пов'язані з фінансовим активом;
- в) за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;
- г) суму доходу можна достовірно оцінити;
- д) ймовірно, що до Товариства 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 Товариства на одержання виплат за дивідендами встановлено;
- є ймовірність, що економічні вигоди, пов'язані з дивідендами, надійдуть до Товариства;
- 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.

3.10.2. 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.

3.10.3. Операції з іноземною валютою

Операції в іноземній валюті обліковуються в українських гривнях за офіційним курсом обміну Національного банку України на дату проведення операцій.

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються в гривню за відповідними курсами обміну НБУ на дату балансу. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату операції, немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату визначення справедливої вартості. Курсові різниці, що виникли при перерахунку за монетарними статтями, визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

3.10.4. Умовні зобов'язання та активи.

Товариство не визнає умовні зобов'язання в звіті про фінансовий стан Товариства. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. Товариство не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигід є ймовірним.

4. Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються 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 відрізнятись від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що

характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

4.1. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

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

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

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

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

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

Операції, що не регламентуються МСФЗ Товариством не здійснювались.

4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

Справедлива вартість інвестицій, що активно обертаються на організованих фінансових ринках, розраховується на основі поточної ринкової вартості на момент закриття торгів на звітну дату. В інших випадках оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Протягом звітного 2018 року переоцінка інвестиційної нерухомості із залученням незалежних оцінювачів не здійснювалась.

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

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

Якби керівництво Товариства використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента, дати оферти і коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.

Розуміючи важливість використання облікових оцінок та припущень щодо справедливої вартості фінансових активів в разі відсутності вхідних даних щодо справедливої вартості першого рівня, Керівництво Товариства планує використовувати оцінки та судження які базуються на професійній компетенції працівників Підприємства, досвіді та минулих подіях, а також з використанням розрахунків та моделей вартості фінансових активів. Залучення зовнішніх експертних оцінок щодо таких фінансових інструментів де оцінка, яка базується на професійній компетенції, досвіді та розрахунках є недостатньою, на думку Керівництва є прийнятним та необхідним.

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

4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів

Керівництво Товариства застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження за цим питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах. Проте

існують невизначеності, які можуть бути пов'язані з призупиненням обігу цінних паперів, що не є підконтрольним керівництву Товариства фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

4.5. Використання ставок дисконтування

Ставка дисконту - це процентна ставка, яка використовується для перерахунку майбутніх потоків доходів в єдине значення теперішньої (поточної) вартості, яка є базою для визначення ринкової вартості бізнесу. З економічної точки зору, в ролі ставки дисконту є бажана інвестору ставка доходу на вкладений капітал у відповідні з рівнем ризику подібні об'єкти інвестування, або - ставка доходу за альтернативними варіантами інвестицій із зіставлення рівня ризику на дату оцінки. Ставка дисконту має визначатися з урахуванням трьох факторів:

а) вартості грошей у часі;

б) вартості джерел, які залучаються для фінансування інвестиційного проекту, які вимагають різні рівні компенсації;

в) фактору ризику або міри ймовірності отримання очікуваних у майбутньому доходів.

Станом на 31.12.2018 середньозважена ставка за портфелем банківських депозитів у національній валюті в банках, у яких не введено тимчасову адміністрацію або не запроваджено ліквідаційну комісію, становила 16 % річних. Інформація, що використана для визначення середньозваженої ставки одержана з офіційного сайту НБУ за посиланням <https://bank.gov.ua/control/uk/allinfo> розділ "Вартість строкових депозитів".

4.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

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

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

Зазвичай очікується, що очікувані кредитні збитки за весь строк дії мають бути визнані до того, як фінансовий інструмент стане прострочений. Як правило, кредитний ризик значно зростає ще до того, як фінансовий інструмент стане простроченим або буде помічено інші чинники затримки платежів, що є специфічними для позичальника, (наприклад, здійснення модифікації або реструктуризації).

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

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

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

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариства щодо кредитних збитків.

5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

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

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

	справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості		
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	ринковий	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовуються ціни закриття біржового торгового дня
Інвестиційна нерухомість	Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Подальша оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, дохідний	Ціни на ринку нерухомості, дані оцінки професійних оцінювачів

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

5.3. 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)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
Дата оцінки	31.12.18	31.12.17	31.12.18	31.12.17	31.12.18	31.12.17	31.12.18	31.12.17
Інвестиційна нерухомість	—	—	—	—	—	—	—	—
Довгострокова дебіторська заборгованість	—	—	—	—	—	—	—	—
Інвестиції доступні для продажу	—	—	17 009	24 316	—	—	17 009	24 316
Інвестиції, до погашення	—	—	—	—	—	—	—	—
Фінансова оренда	—	—	—	—	—	—	—	—

До статті фінансової звітності «Поточні фінансові інвестиції» входять фінансові активи класифіковані як «утримувані для торгівлі» згідно облікової політики. Фінансовий актив класифікується як утримуваний для торгівлі, коли він: був придбаний з основною метою продажу у найближчому майбутньому; або на момент первісного визнання є частиною портфеля ідентифікованих фінансових інструментів, якими Товариство управляє як єдиним портфелем і стосовно яких існує недавня фактична історія отримання короткострокового прибутку.

Цінні папери в торговому портфелі первісно оцінюються за справедливою вартістю. Витрати на операції з придбання визнаються за рахунками витрат під час первісного визнання таких цінних паперів. Справедлива вартість фінансового інструмента під час первісного визнання, як правило, представляє собою ціну операції (тобто справедливую вартість наданої або отриманої компенсації).

На кожну наступну після визнання дату балансу всі цінні папери, що придбані Товариством в торговий портфель обліковуються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки.

За справедливую вартість цінного паперу після визнання, береться вартість, що визначена за найнижчим біржовим курсом на звітну дату. У разі відсутності котирувань на звітну дату справедлива вартість цінного паперу, вираховується за його найближчим до звітної дати біржовим курсом, що склався за результатами біржових торгів протягом останніх п'яти робочих днів. Якщо пайовий інструмент (акція) не має котирувальної ринкової ціни на активному ринку, і справедлива вартість якого не може бути точно виміряна, він продовжує оцінюватися за собівартістю на звітну дату.

На звітну дату до групи активів «утримувані для торгівлі» в основному входять:

Інвестиція	Станом на 31.12.2018р. тис. грн.	Станом на 31.12.2017р. тис. грн.
СТОВ "КАЛИНА"; Облігації підприємств іменні процентні; Серія А, код за ЄДРПОУ 03772312	x	2 389
ТОВ "СТАНДАРТ-АГРО"; Облігації підприємств іменні процентні; Серія А, код за ЄДРПОУ 33268530	x	20 253
ТОВ "РОЗТОЦЬКЕ"; Облігації підприємств іменні процентні; Серія А, код за ЄДРПОУ 31878417	5 738	558
ТОВ "Прогрес-Плюс"; Облігації підприємств іменні процентні; Серія А, код за ЄДРПОУ 30472034	5 930	324
ТОВ "ВОРОБІВСЬКЕ-АГРО"; Облігації підприємств іменні процентні; Серія А 34653904 UA4000185979	5309	x

5.4. Переміщення між 1-м та 2-м рівнями ієрархії справедливої вартості

У попередньому 2018 році переведень між рівнями ієрархії не було.

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

Торговельна дебіторська та кредиторська заборгованість

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2018	2017	2018	2017
1	2	3	4	5
Інвестиції, до погашення	-	-	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	-	-	-
Торговельна дебіторська заборгованість та інша	8 086	718	8 086	718
Грошові кошти та їх еквіваленти	27	37	27	37
Короткострокові позики	-	-	-	-
Торговельна кредиторська заборгованість та інша	133	92	133	92

Товариство проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику з використанням індивідуального підходу.

Керівництво Товариства вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

5.6. Грошові кошти

	31.12.2018	31.12.2017
Рахунки в банках	27	37

Станом на 31 грудня 2018 року на поточному рахунку у банку обліковуються за номінальною вартістю грошові кошти на суму 27 тис. грн.

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

У своїй інвестиційній діяльності керівництво Товариства дотримується виваженої політики, оскільки в тих економічних умовах, які склалися в нашій країні на даний час, дуже важливо вчасно та виважено диверсифікувати ризики. Для повсякденної роботи та для розміщення інвестиційних ресурсів Товариства вибирає тільки високо надійних партнерів у банківському секторі.

Рейтинг банківських установ, в яких розміщені грошові вклади Товариства, відповідає інвестиційному рівню за національною рейтинговою шкалою, визначеною чинним законодавством України.

Станом на 31 грудня 2018 року справедлива вартість грошових коштів та їх еквівалентів дорівнює їх номінальній вартості.

Поточні рахунки Товариства відкрито:

Поточний рахунок відкрито у банку ПАТ «ПУМБ» м. Київ, МФО 334851

Банківська установа має інвестиційний кредитний рейтинг за національною рейтинговою шкалою uaAA+ визначений РА «Кредит-Рейтинг»

5.7. Основні засоби

Показники	Будівлі	Машини та обладнання	Транспорт	Меблі та приладдя	Незавершене будівництво	Всього
1	2	3	4	5	6	7
Первісна вартість 31.12.2017 року	-	33	-	-	-	33
Накопичена амортизація на 31.12.2017 року	-	-	-	-	-	-
Балансова вартість на 31.12.2017 року	-	33	-	-	-	33
Надходження за первісною вартістю у 2018 році	-	-	-	-	-	-
Нараховано амортизації	-	-	-	-	-	-
Первісна вартість на 31 грудня 2018 року	-	33	-	-	-	33
Накопичена амортизація на 31 грудня 2018 року	-	4	-	-	-	4
Балансова вартість на 31 грудня 2018 року	-	28	-	-	-	28

Станом на 31 грудня 2017 та 31 грудня 2018 років основні засоби оцінюються за історичною собівартістю, за мінусом накопиченої амортизації.

5.8. Торговельна та інша дебіторська заборгованість

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2018	2017	2018	2017
1	2	3	4	5
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	-	-	-
Торговельна дебіторська заборгованість та інша	8 086	718	8 086	718
Короткострокові позики	-	-	-	-

Дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення. Прострочена дебіторська заборгованість відсутня. Товариство проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику з використанням індивідуального підходу.

Станом на 31.12.2018р. інша поточна дебіторська заборгованість складає представлена:

- заборгованість за розрахунками ТОВ «Карпатська Нафтова Компанія» по договорам по операціям з продажу цінних паперів зі строком погашення у квітні 2019 року загальною вартістю 5 500 тис. грн.
- залишками на рахунках в ПАТ «КБ «ФІНАНСОВА ІНІЦІАТИВА» в розмірі 174 тис. грн., які обтяжено на дату віднесення банку до категорії неплатоспроможних. Тимчасова адміністрація з 24.06.2015 року відповідно до Закону України «Про систему гарантування вкладів фізичних осіб», Постанови Правління НБУ від 23.06.2015р. за №408, Рішення ВД ФГВФО від 23.06.2015р. за №121, Рішення ВД ФГВФО від

10.09.2015р. за №167, Рішення ВД ФГВФО від 04.11.2015р. за №200. На дату складання звіту рішення про ліквідацію ПАТ «КБ «ФІНАНСОВА ІНІЦІАТИВА» не було прийнято.

Станом на 31.12.2018 Товариство має непоточні активи, утримувані для продажу, а саме:

- ПАТ "Інжбудсервіс"; Акції іменні прості, код за ЄДРПОУ 34508918, ISIN UA4000072383 відповідно до Рішення НКЦПФР №440 від 13.06.2017р. з 14.06.2017р. зупинено внесення змін до системи депозитарного обліку
- ТОВ "КУА "КредитПром-Капітал"(ПВІФЗТ "Capital Partners Real Estate Fund"); Інвестиційні сертифікати іменні; Інвестиційний сертифікат бездокументарний іменний, код за ЄДРПОУ 33831868-233660, ISIN UAUA4000013916 відповідно до Рішення НКЦПФР №439 від 13.06.2017р. з 14.06.2017р. зупинено внесення змін до системи депозитарного обліку.

Товариство мало актив, який на 31.12.2018 відповідав критерію визнання непоточних активів, утримуваних для продажу. Збитки від непоточних активів, утримуваних для продажу у 2018 р., склали 256 тис. грн. Вартість непоточних активів, утримуваних для продажу, за вирахуванням збитків від зменшення корисності на 31.12.2018 становила 28 тис. грн.

5.9. Статутний капітал

Статутний капітал Товариства сформовано внесками Учасника Товариства ТОВ «АЛЬДАРІС-ГРУП», ідентифікаційний код 39352549, в розмірі 25 000 500,00 (двадцять п'ять мільйонів п'ятсот грн., 00 коп.) гривень, що складає 100,00% статутного капіталу Товариства, виключно у грошовій формі, що підтверджується первинними та установчими документами.

Станом на звітну дату Учасниками Товариства є:

Учасник	Розмір внеску, тис. грн.	Розмір частки, %
ТОВ «АЛЬДАРІС-ГРУП», ідентифікаційний код 39352549	25 001	100,00%
Всього:	25 001	100,00%

Протягом 2018 року в статутному капіталі Товариства зміни не відбувались.

Товариство отримало прибуток у 2018 році в розмірі 5 тис. грн.

Інших змін в капіталі протягом 2018 року не відбувалось.

5.10. Власний капітал

Станом на 31 грудня 2018 року зареєстрований та сплачений капітал складав 25 001 тис. грн.

Резервний капітал формується за рахунок нерозподіленого прибутку за рішенням Загальних зборів Учасників та відповідно до Статуту Товариства.

Резервний капітал Товариства створюється у розмірі на менше 25% статутного капіталу Товариства і призначається для покриття витрат, пов'язаних з відшкодуванням збитків, та запланованих витрат. Резервний капітал формується шляхом щорічних відрахувань у розмірі 5% (п'яти відсотків) від свого щорічного прибутку поки не буде досягнуто необхідний розмір, згідно з рішенням Загальних Зборів Учасників.

Структура власного капіталу:

Найменування показника структури капіталу	Станом на 31.12.2018 р., тис. грн.	Станом на 31.12.2017 р., тис. грн.
Статутний капітал	25 001	25 001
Резервний капітал	10	10
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	6	1
Всього	25 017	25 012

5.11. Короткострокові забезпечення

	31 грудня 2018	31 грудня 2017
Резерв відпусток	-	-
Пенсійне забезпечення за програмою з визначеним внеском	-	-
Всього	-	-

5.12. Торговельна та інша кредиторська заборгованість**Торговельна кредиторська заборгованість**

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2018	2017	2018	2017
1	2	3	4	5
Торговельна кредиторська заборгованість та інша	133	92	133	92

6. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах**6.1. Дохід від реалізації**

	2018	2017
Дохід від реалізації послуг з надання брокерських та депозитарних послуг	84	91
Дохід від реалізації інших послуг	-	-
Всього доходи від реалізації	84	91

6.2. Собівартість реалізації

	2018	2017
Виробничі витрати	-	-
Витратні матеріали	-	-
Витрати на персонал	-	-
ЄСВ	-	-
Оренда комп'ютерної техніки	-	-
Амортизація	-	-
Оренда приміщення	-	-
Інші	-	-
Всього	-	-

6.3. Інші доходи, інші витрати

Інші доходи	2018	2017
Доходи від реалізації іноземної валюти	-	-
Доходи від операційної оренди активів	-	-
Дохід від зміни справедливої вартості інвестиційної нерухомості	-	-
Інші операційні доходи	2 763	2 801
Відшкодування раніше списаних активів	-	-
Доходи від субсидії	-	-
Всього	2 763	2 801
Інші витрати		
Благодійність	-	-
Збитки від реалізації запасів	-	-
Представницькі витрати	-	-
Штрафи, пені	-	-
Витрати від зменшення корисності дебіторської заборгованості	-	-
Інші витрати	-	-
Збитки від знецінення акцій	-	-
Зменшення корисності необоротних активів	-	-
Списання необоротних активів	-	-
Збитки від зменшення корисності запасів	-	-
Витрати на дослідження	-	-
Збитки від реалізації необоротних активів	-	-

Всього	-	-
6.4. Витрати на збут		
	2018	2017
Витрати на персонал	-	-
Маркетинг та реклама	-	-
Інші	-	-
Всього	-	-

6.5. Адміністративні витрати

	2018	2017
Витрати на персонал	326	260
Утримання основних засобів	-	-
ЄСВ	72	57
Списання МШП	-	-
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	4	-
Оренда приміщення	-	-
Комунальні витрати	-	-
Резерв відпусток	-	-
Інші	351	127
Всього адміністративних витрат	753	444

6.6. Фінансові доходи та витрати

	2018	2017
Фінансові доходи	-	-
Доходи від продажу фінансових інвестицій	33 591	17 041
Відсотки на депозитному рахунку в банку	-	-
Всього фінансові доходи	33 591	17 041
Фінансові витрати	-	-
Витрати на придбання фінансових інвестицій	35 423	19 496
Переоцінка фінансових інвестицій	256	-
Фінансовий лізинг	-	-
Всього фінансові витрати	35 679	19 496-

6.7 Податок на прибуток

Керуючись нормами Податкового Кодексу України, передбаченому підпунктом 134.1.1. ПКУ, керівництвом було прийнято рішення про незастосування коригування фінансового результату з метою оподаткування. Нараховано податку на прибуток за результатами 2018 року у сумі – 1 тис. грн.

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за звітний період:

	31.12.2018	31.12.2017
Прибуток до оподаткування	6	-
Прибуток до оподаткування від припиненої діяльності	-	-
Всього прибуток до оподаткування	6	-
Податкова ставка	18%	18%
Податок за встановленою податковою ставкою	-	-
Податковий вплив постійних різниць	-	-
Витрати з податку на прибуток	-	-
Поточні витрати з податку на прибуток	1	-
Відстрочений податок на прибуток	-	-
Витрати з податку на прибуток	1	-
в т.ч.:		
витрати з податку на прибуток від діяльності, що триває	1	-
(відшкодування) з податку на прибуток	-	-
від припиненої діяльності	-	-
Тимчасові різниці, які підлягають вирахуванню:		

резерв сумнівних боргів	-	-
Забезпечення виплат персоналу	-	-
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	-	-
Державні субсидії	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	-
Всього тимчасових різниць, які підлягають вирахуванню	-	-
Тимчасові різниці, які підлягають оподаткуванню:		
Основні засоби та нематеріальні активи	-	-
Запаси	-	-
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	-	-
Інвестиції	-	-
Короткострокові позики	-	-
Всього тимчасових різниць, які підлягають оподаткуванню	-	-
Чисті тимчасові різниці, які підлягають оподаткуванню	-	-
Чисті відстрочені податкові зобов'язання (18%)	-	-

Відстрочені податки відображають чистий податковий ефект від тимчасових різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань для цілей фінансової звітності і для цілей оподаткування. Тимчасові різниці в основному пов'язані з різними методами визнання доходів та витрат, а також з балансовою вартістю певних активів. Постійні різниці в основному пов'язані з витратами на благодійність, штрафи.

6.8. Збитки від непоточних активів, утримувані для продажу.

Станом на 31.12.2018 Товариство має непоточні активи, утримувані для продажу, а саме:

- ПАТ "Інжбудсервіс"; Акції іменні прості, код за ЄДРПОУ 34508918, ISIN UA4000072383 відповідно до Рішення НКЦПФР №440 від 13.06.2017р. з 14.06.2017р. зупинено внесення змін до системи депозитарного обліку
- ТОВ "КУА "КредитПром-Капітал"(ПВІФЗТ "Capital Partners Real Estate Fund"); Інвестиційні сертифікати іменні; Інвестиційний сертифікат бездокументарний іменний, код за ЄДРПОУ 33831868-233660, ISIN UAUA4000013916 відповідно до Рішення НКЦПФР №439 від 13.06.2017р. з 14.06.2017р. зупинено внесення змін до системи депозитарного обліку.

Товариство мало актив, який на 31.12.2018 відповідав критерію визнання непоточних активів, утримуваних для продажу. Збитки від непоточних активів, утримуваних для продажу у 2018 р., склали 256 тис. грн. Вартість непоточних активів, утримуваних для продажу, за вирахуванням збитків від зменшення корисності на 31.12.2018 становила 28 тис. грн.

7. Звіт про рух грошових коштів

Товариство звітує про грошові потоки від операційної діяльності застосовуючи прямий метод.

Грошові потоки, відображені в звітності на нетто-основі, відсутні.

Компоненти грошових коштів: залишки грошових коштів на поточному рахунку Товариства.

Стаття фінансового звіту	За 2018р., тис. грн.	За 2017р., тис. грн.
Рух коштів у результаті операційної діяльності		
Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	84	91
Надходження фінансових установ від повернення позик	-	-
Інші надходження	2 762	40
Витрачання на оплату:		
Товарів (робіт, послуг)	(148)	(127)
Праці	(320)	(260)
Відрахувань на соціальні заходи	(71)	(57)
Зобов'язань з податків та зборів	(69)	-
Зобов'язань з податку на прибуток	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків та зборів	-	-
Витрачання на повернення авансів	-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	-	-
Інші витрачання	(1 553)	2
Чистий рух коштів від операційної діяльності	685	-315

Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності		
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	29 376	17 041
Надходження від отриманих: відсотків	-	2 801
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	(30 071)	(19 496)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	-695	346
Чистий рух грошових коштів за звітний період	(10)	31
Залишок коштів на початок року	37	6
Залишок коштів на кінець року	27	37

8. Звіт про власний капітал

Станом на 31 грудня 2018 року зареєстрований та сплачений капітал складав 25 001 тис. грн.

Резервний капітал формується за рахунок нерозподіленого прибутку за рішенням Загальних зборів Учасників та відповідно до Статуту Товариства.

Резервний капітал Товариства створюється у розмірі на менше 25% статутного капіталу Товариства і призначається для покриття витрат, пов'язаних з відшкодуванням збитків, та запланованих витрат. Резервний капітал формується шляхом щорічних відрахувань у розмірі 5% (п'яти відсотків) від свого щорічного прибутку поки не буде досягнуто необхідний розмір, згідно з рішенням Загальних Зборів Учасників.

Структура власного капіталу:

Найменування показника структури капіталу	Станом на 31.12.2018 р., тис. грн.	Станом на 31.12.2018 р., тис. грн.
Статутний капітал	25 001	25 001
Резервний капітал	10	10
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	6	1
Всього	25 017	25 012

8.1. Нерозподілений прибуток

Нерозподілений прибуток у розмірі 6 тис. грн. станом на 31 грудня 2018 року визначений на основі фінансової звітності, підготовлений відповідно до МСФЗ, та фінансової звітності.

9. Розкриття іншої інформації

9.1 Умовні зобов'язання.

9.1.1. Судові позови

Судові позови у Товариства станом на 31 грудня 2018 року відсутні.

9.1.2. Оподаткування

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Товариства, ймовірно, що Товариство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку керівництва Товариство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

9.1.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

Внаслідок ситуації, яка склалася в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалася на дату балансу, існує ймовірність того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Товариства.

Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва Товариства, додатковий резерв під фінансові активи на сьогоднішній день не потрібен, виходячи з наявних обставин та інформації, кредитний ризик для фінансових активів Товариством визначений, як дуже низький, тому кредитний збиток не був визнаний при оцінці цих активів Враховуючи той факт, що дебіторська заборгованість буде погашена у квітні 2019р., очікуваний кредитний збиток Товариством визнаний при оцінці цього фінансового активу становить» 0».

9.2 Розкриття інформації про пов'язані сторони

До пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами належать:

- підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством;
- асоційовані компанії;
- спільні підприємства, у яких Товариство є контролюючим учасником;
- члени провідного управлінського персоналу Товариства;
- близькі родичі особи, зазначеної вище;
- компанії, що контролюють Товариства, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві;
- програми виплат по закінченні трудової діяльності працівників Товариства або будь-якого іншого суб'єкта господарювання, який є пов'язаною стороною Товариства.

Для цілей цієї фінансової звітності сторони вважаються пов'язаними, якщо одна із сторін має можливість контролювати іншу сторону або здійснювати істотний вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових або операційних рішень. Під час розгляду взаємовідносин з кожною можливою пов'язаною стороною увага приділяється сутності відносин, а не їхній юридичній формі.

Пов'язані особи

Перелік пов'язаних сторін станом на 31 грудня 2018 року

Зв'язаними сторонами визначено:

1. особи, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством – афілійовані особи:
 - власник істотної участі Товариства ТОВ «АЛЬДАРІС-ГРУП», ідентифікаційний код 39352549, частка якого, станом на звітну дату становить 25 000 500,00 (двадцять п'ять мільйонів п'ятсот грн., 00 коп.) гривень, що складає 100,00% статутного капіталу Товариства;
 - ТОВ «ВЕРМУТБУД», ідентифікаційний код 39352465, опосередкована частка, якого складає 24 987 999,75 грн. (Двадцять чотири мільйони дев'ятсот вісімдесят сім тисяч дев'ятсот дев'яносто дев'ять грн., 75 коп.) гривень, що опосередковано становить 99,95 % Статутного капіталу Товариства;
 - Байда Ніна Василівна фізична особа Громадянка України (контролером не надано згоди на розголошення паспортних даних), яка опосередковано володіє часткою в розмірі 24 975 505,75 (Двадцять чотири мільйони дев'ятсот сімдесят п'ять тисяч п'ятсот п'ять грн., 75 коп.) гривень, що опосередковано складає 99,900025 % статутного капіталу Товариства;
2. Учасники, що контролюють Товариство, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві:
 - власник істотної участі Товариства ТОВ «АЛЬДАРІС-ГРУП», ідентифікаційний код 39352549, частка якого, станом на звітну дату становить 25 000 500,00 (двадцять п'ять мільйонів п'ятсот грн., 00 коп.) гривень, що складає 100,00% статутного капіталу Товариства;
 - ТОВ «ВЕРМУТБУД», ідентифікаційний код 39352465, опосередкована частка, якого складає 24 987 999,75 грн. (Двадцять чотири мільйони дев'ятсот вісімдесят сім тисяч дев'ятсот дев'яносто дев'ять грн., 75 коп.) гривень, що опосередковано становить 99,95 % Статутного капіталу Товариства;
 - Байда Ніна Василівна фізична особа Громадянка України (контролером не надано згоди на розголошення паспортних даних), яка опосередковано володіє часткою в розмірі 24 975 505,75 (Двадцять чотири мільйони дев'ятсот сімдесят п'ять тисяч п'ятсот п'ять грн., 75 коп.) гривень, що опосередковано складає 99,900025 % статутного капіталу Товариства;
3. Члени провідного управлінського персоналу Товариства:
 - Директор Товариства протягом 2018 року Власенко Наталія Іванівна (посадовою особою не надано згоди на розголошення паспортних даних);
 - Головний Бухгалтер Полещук Світлана Ігорівна (посадовою особою не надано згоди на розголошення паспортних даних);

Перелік операцій з пов'язаними сторонами,

Протягом 2018 р. Товариством нараховувало та сплачувало заробітну управлінському персоналу в сумі 54 тис.

грн., Станом на звітну дату заборгованість по заробітній платі відсутня.

Перелік пов'язаних сторін визначається, враховуючи сутність відносин, а не лише юридичну форму. Операції з пов'язаними особами протягом 2018 року не мали суттєвого впливу на фінансові результати Товариства.

Інші операції з пов'язаними сторонами у звітному періоді відсутні.

9.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик. Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

Управління ризиками має першочергове значення для ведення бізнесу Товариства і є важливим елементом її діяльності. Політика управління ризиками сконцентрована на непередбачуваності фінансових ринків і націлена на мінімізацію потенційного негативного впливу на фінансові показники Товариства. Оперативний і юридичний контроль має на меті забезпечувати належне функціонування внутрішньої політики та процедур з метою мінімізації операційних і юридичних ризиків.

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з фінансовими ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. **До таких фінансових ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності.**

Політика з управління ризиками орієнтована на визначення, аналіз і управління ризиками, з якими стикається Товариство, на встановлення контролю за ризиками, а також постійний моніторинг за рівнем ризиків, дотриманням встановлених обмежень та політики управління ризиками.

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

9.3.1. Кредитний ризик

Кредитний ризик – ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони. Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні та депозитні рахунки в банках, облігації та дебіторська заборгованість.

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

- ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою);
- ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти в розрізі кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою;
- ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами та випадки дефолту та неповернення депозитів протягом останніх п'яти років.

Станом на 31.12.2018 р. кредитний ризик по фінансовим активам, що оцінюються за амортизованою собівартістю, є низьким, що підтверджується чинниками, які враховують специфіку контрагентів, загальні економічні умови та оцінку як поточного, так і прогнозного напрямків зміни умов станом на звітну дату.

За результатами проведеного аналізу, враховуючи підходи затверджені в Товаристві у межах системи управління ризиками, Керівництво прийшло висновку, що з дати первісного визнання кредитний ризик контрагентів не зазнав зростання і є низьким. Відсутні факти, які б свідчили про ризик невиконання зобов'язання. Використовується модель розрахунку збитку з використанням коефіцієнту співвідношення грошового потоку до загального боргу.

До заходів мінімізації впливу кредитного ризику Товариство відносить:

- встановлення внутрішнього обмеження обсягу дебіторської заборгованості в активах;
- диверсифікацію структури активів;
- аналіз платоспроможності контрагентів;
- здійснення заходів щодо недопущення наявності в активах Товариства простроченої дебіторської заборгованості.

У Товариства для внутрішньої системи заходів із запобігання та мінімізації впливу ризиків створені: система управління ризиками, внутрішній аудит (контроль).

9.3.2. Ринковий ризик

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками

збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів. Товариство наражатиметься на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в акції, облігації та інші фінансові інструменти. Інший ціновий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають унаслідок відсоткового ризику чи валютного ризику), незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку.

Основним методом оцінки цінового ризику є аналіз чутливості. Серед методів пом'якшення цінового ризику Товариство використовує диверсифікацію активів та дотримання лімітів на вкладення в акції та інші фінансові інструменти з нефіксованим прибутком.

За інвестиційними активами, оціненими за 3-м рівнем ієрархії (примітка 6.3), аналіз чутливості до іншого цінового ризику Товариство не здійснювало відповідно до п. 27 МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації».

На основі аналізу історичної волатильності фондового індексу ПФТС керівництво Товариства визначило, що ціновий ризик для акцій українських підприємств становить +/-40,4% (у попередньому році +/-70,7%). Потенційна зміна цін визначена на спостереженнях історичної волатильності дохідностей цього класу активів. Потенційна волатильність визначається як така, що відповідає стандартному відхиленню річних дохідностей акцій протягом останніх 5 років. Якщо ринкові ціни змінюватимуться за таким сценарієм, це може впливати на вартість чистих активів.

Відсотковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Керівництво Товариства усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи Товариства, так і на справедливу вартість чистих активів.

9.3.3. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – ризик того, що Товариство матиме труднощі при виконанні зобов'язань, пов'язаних із фінансовими зобов'язаннями, що погашаються шляхом поставки грошових коштів або іншого фінансового активу.

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

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

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

Товариство має фінансові активи:

Рік, що закінчився 31 грудня 2018 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
1	2	3	4	5	6	7
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	-	-	8 086	-	-	8 086
Торговельна та інша кредиторська заборгованість(за послуги)	-	-	133	-	-	133
Всього	-	-	7 953	-	-	7 953
Рік, що закінчився 31 грудня 2017 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	-	-	718	-	-	718
Торговельна та інша кредиторська заборгованість(за послуги)	-	-	92	-	-	92
Всього	-	-	626	-	-	626

9.4. Управління капіталом

Товариство розглядає управління капіталом як систему принципів та методів розробки і реалізації управлінських рішень, пов'язаних з оптимальним формуванням капіталу з різноманітних джерел, а також забезпеченням ефективного його використання у діяльності Товариства. Ключові питання та поточні рішення, що впливають на обсяг і структуру капіталу, а також джерела його формування, розглядаються управлінським персоналом. Механізм управління капіталом передбачає чітку постановку цілей і завдань управління капіталом, а також контроль за їх дотриманням у звітному періоді; удосконалення методики визначення й аналізу використання усіх видів капіталу; розроблення загальної стратегії управління капіталом.

Управлінський персонал здійснює огляд структури капіталу на кінець кожного звітного періоду. При цьому проводиться аналіз вартості капіталу, його структура та можливі ризики. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик. Товариство може здійснювати регулювання капіталу шляхом зміни структури капіталу. Система управління капіталом може коригуватись з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку.

Управління капіталом Товариства спрямовано на досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учасникам товариства завдяки встановленню цін на послуги Товариства, що відповідають рівню ризику;
- дотримання вимог до капіталу, встановлених регулятором, і забезпечення здатності Товариства функціонувати в якості безперервного діючого підприємства.

Товариство вважає, що загальна сума капіталу, управління яким здійснюється, дорівнює сумі капіталу, відображеного в балансі.

Склад власного капіталу на дату фінансової звітності 25 017 тис. грн.:

- Зареєстрований капітал (оплачений капітал) 25 001 тис. грн.
- Резервний капітал 10 тис. грн..
- Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) 6 тис. грн.

Товариство дотримується вимог щодо розміру капіталу, встановлених нормативними актами:

Відмічаємо, що розмір статутного капіталу Товариства відповідає вимогам Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з торгівлі цінними паперами, затверджених рішенням НКЦПФР №819 від 14.05.2013р, а також Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - депозитарної діяльності та клірингової діяльності, затверджених рішенням НКЦПФР №862 від 21.05.2013р.

Товариство протягом звітного періоду здійснювало діяльність професійного учасника фондового ринку України з урахуванням вимог «Положення, щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого рішенням НКЦПФР №1597 від 01.10.2015р.

Мінімальний розмір статутного капіталу як торговця цінними паперами відповідає мінімальному розміру статутного капіталу, визначеному вимогами Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 року за №3480-IV.

Мінімальний розмір статутного капіталу як установи, що здійснює депозитарну діяльність, а саме: депозитарну діяльність депозитарної установи та діяльності із зберігання активів інститутів спільного інвестування відповідає мінімальному розміру статутного капіталу, визначеному вимогами Закону України «Про депозитарну систему України» від 06.07.2012 року за №5178-VI.

Управління капіталом Товариства зорієнтовано на його зростання та підтримання ліквідності на рівні можливості погашення всіх поточних зобов'язань Товариства.

В системі дослідження ефективності використання капіталу Товариство виділяє наступні показники:

Відповідність пруденційних нормативів Товариства до нормативних показників станом на 31.12.2018р.	Нормативне значення показника	Показник Товариства на звітну дату
розмір регулятивного капіталу	не менше 25 000 000,00	25 011 439,00
норматив адекватності регулятивного капіталу	не менше 8%	168,1236%
норматив адекватності капіталу першого рівня	не менше 4,5%	168,1236%
коефіцієнт фінансового левериджу	від 0 до 3	0,0053
коефіцієнт абсолютної ліквідності	не менше 0,2	0,2020

величина операційного ризику	не менше 1	170150,0000
Норматив концентрації кредитного ризику	не більше 25%	23,71

9.5. Події після Балансу

Товариство не має значних подій після дати балансу, які могли суттєво вплинути на показники цієї звітності.

Директор

Власенко Н.І.

Головний Бухгалтер

Поліщук С.І.

28.01.2019р.



АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СВІДОЦТВО

про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів

№ 3345

Товариство з обмеженою
відповідальністю "АУДИТОРСЬКА
ФІРМА "АУДИТ - СТАНДАРТ"
(ТОВ "АФ "АУДИТ - СТАНДАРТ")

Ідентифікаційний код/номер 32852960

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

віа 26 лютого 2004 р. №132

Рішенням Аудиторської палати України
віа 19 грудня 2013 р. № 286/3

термін чинності Свідоцтва продовжено

до 18 грудня 2018 р.

Голова АПУ (Нестеренко)

Зав. Секретаріату АПУ (С. Прилипко)

МП

Рішенням Аудиторської палати України

віа

термін чинності Свідоцтва продовжено

до

Голова АПУ

Зав. Секретаріату АПУ

МП

Рішенням Аудиторської палати України

віа

термін чинності Свідоцтва продовжено

до

Голова АПУ

Зав. Секретаріату АПУ

МП

№00533

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА

Серія А № 000070

Громадянин(ці) Мазур

Оксані Євгенівні

на підставі Закону України "Про аудиторську діяльність"
рішенням Аудиторської палати України № 14
від "28" квітня 1994 р.
присвоєна кваліфікація аудитора.

Сертифікат чинний до "28" квітня 2000 р.

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

ВКЛАДИШ ДО СЕРТИФІКАТА АУДИТОРА

№ 000070

Громадянин(ці) Мазур
Оксані Євгенівні

рішенням Аудиторської палати України
від "28" квітня 2008 року № 188/2
термін чинності сертифіката продовжено до
"28" квітня 2013 року.

С.Степанова (С.Степанова)
М.П. Завідувач Секретаріату
Довірчеськ. Т. Довірчеськ.

1. Рішенням Аудиторської палати України № 64
від "26" березня 1998 р.
термін дії сертифіката продовжено до
"26" березня 2003 р.

М.П. Голова комісії ()
Завідувач Секретаріату ()

2. Рішенням Аудиторської палати України № 121
від "28" квітня 2003 р.
термін дії сертифіката продовжено до
"28" квітня 2008 р.
М.П. Голова комісії (В.Сонко)
Завідувач Секретаріату Довірчеськ. Т. Довірчеськ.

Рішенням Аудиторської палати України
від "28" квітня 2013 року № 266/2
термін чинності сертифіката продовжено до
"28" квітня 2018 року.

М.П. Голова комісії (Т.Клименко)
Завідувач Секретаріату Довірчеськ. Т. Довірчеськ.

Рішенням Аудиторської палати України
від "28" квітня 2018 року № 355/2
термін чинності сертифіката продовжено до
"28" квітня 2023 року.

М.П. Голова комісії (Т.Клименко)
Завідувач Секретаріату Довірчеськ. Т. Довірчеськ.

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

орган аудиторського самоврядування

вул. Велика Житомирська, 33, м. Київ, 01601
Адреса для листування: вул. Стрітенська, 10, оф. 434, м. Київ, 04053
Тел./факс (044) 279-59-78, 279-59-80
E-mail: info@apu.com.ua
[http:// www.apu.com.ua](http://www.apu.com.ua)
Код ЄДРПОУ 00049972

08.02.2019	№	01-03-4/12
на №0402/2019	від	04.02.2019

Директору
ТОВ «АФ «АУДИТ-СТАНДАРТ»
Титаренко В. М.

вул. Юрківська/Фрунзе, 2-6/32, літ «А», м. Київ, 04080

ІНФОРМАЦІЙНА ДОВІДКА

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТ-СТАНДАРТ» (код ЄДРПОУ 32852960) включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, який веде Аудиторська палата України відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. № 2258-VIII (номер реєстрації 3345, дата реєстрації 27.10.2018 р.).

Відомості про ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТ-СТАНДАРТ» внесені до таких розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності:

«Суб'єкти аудиторської діяльності»;

«Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності»;

«Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес».

Реєстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності є публічним, оприлюднюється і підтримується в актуальному стані у мережі Інтернет на веб-сторінці Аудиторської палати України за посиланням <https://www.apu.com.ua/2018/10/01/реєстр-аудиторів-та-субєктів-аудитор/>.

Довідка видана для подання за місцем вимоги.

Уповноважена особа АПУ –
начальник відділу реєстрації та звітності



Терещенко С. М.

Рішення АПУ
№ 26.06.2018 № 362/

Згідно з оприлюдненим
Директором ТОВ «АФ «Аудит-Стандарт»

В.М.Туняк



Свідцтво про включення до
Реєстру аудиторських фірм
та аудиторів

№ 3345

АУДИТОРСКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СВІДОЦТВО

про відповідність системи контролю якості
видане

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«АУДИТОРСКА ФІРМА «АУДИТ-СТАНДАРТ»

КОД ЄДРПОУ 32852960

про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку
системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до
стандартів аудиту, норм професійної етики аудиторів та законодавчих і
нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність

Голова
Аудиторської палати України

Голова Комісії Аудиторської палати України
з контролю якості та професійної етики

№ 0785

чинне до 31.12.2023



Т.О. Каменська

К.Л. Рафальська

У цьому документі прощено,
пронумеровано та скріплено відбитком
печатки та підписом

62 (підпис) (підпис) (підпис)



Директор

ТОВ «Аудит-СТАНДАРТ»
Іванівська вулиця, 10
м. Київ