

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БУДЖЕПІТАЛ»
СТАНОМ НА 31ГРУДНЯ 2018 РОКУ**

Розділ «Звіт щодо фінансової звітності»

ДУМКА зі застереженням

Ми провели аудит річної фінансової звітності **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БУДКЕПІТАЛ»**(надалі – Товариство або ТОВ «КУА «БУДКЕПІТАЛ»), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2018 року, звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі, звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності за період з 01.01.2018 року по 31.12.2018 року.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, перевірена фінансова звітність Товариства, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах інформацію про фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2018р., фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки із застереженням

За результатами аудиторської перевірки фінансової звітності Товариства за 2018 рік Аудитор зазначає наступне:

- при перевірці документів по проведенню інвентаризації аудитом було встановлено, що інвентаризація дебіторської та кредиторської заборгованості проводилась вибіркоким методом, тоді як нормами п.6. ПОЛОЖЕННЯ про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого Наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014р. № 879, передбачено, що суцільною інвентаризацією охоплюються всі види зобов'язань. Однак аудитори вважають, що невиконання цих норм не призвело до суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства;
- за даними фінансової звітності Товариства станом на 31 грудня 2018 року на балансі ТОВ «КУА «БУДКЕПІТАЛ» резервний капітал не обліковується, а Рішенням НКЦПФР від 06.08.2013 № 1414 та пунктом 7.9 Статуту Товариства передбачено створення резервного фонду шляхом щорічного відрахування 5-ти відсотків від чистого прибутку Товариства.

На думку аудитора вплив можливих коригувань може бути значним, проте не всеохоплюючим для фінансової звітності Товариства.

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» і Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів (видання 2016 -2017 років), що застосовуються в якості національних стандартів аудиту згідно із рішенням Аудиторської палати України від 08.06.2018 року №361 та у відповідності до рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України, в тому числі «Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами», що затверджені Рішенням НКЦПФР № 991 від 11.06.2013 року.

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та виконали інші обов'язки з етики відповідно до Кодексу РМСЕБ.

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

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту - це питання, які, згідно з нашим професійним судженням, були найбільш значущими для нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ми визначили, що відсутні ключові питання аудиту, про які необхідно повідомити в нашому висновку.

Пояснювальний параграф

Несприятливе зовнішнє середовище в країні в умовах складної політичної ситуації, коливання курсу національної валюти, відсутність чинників покращення інвестиційного клімату можуть надалі мати негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Товариства, характер якого на поточний момент визначити неможливо.

Управлінський персонал не ідентифікував суттєвої невизначеності, яка могла б поставити під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність, тому використовував припущення про безперервність функціонування Товариства, як основи для обліку під час підготовки фінансових звітів.

Інша інформація

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

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до вимог 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, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Аудит річної фінансової звітності Товариства станом на 31.12.2018 року проведено Аудитором, відповідно до умов Договору № 22-1/01 від 22.01.2019 року про проведення аудиту, у строк з 22.01.2019 року до 26.02.2019 року.

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідного розкриття інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідного розкриття інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити діяльність на безперервній основі.

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

Розділ «Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів»

Основні відомості про ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БУДКЕПІТАЛ» наведені в Таблиці 1.

Таблиця 1

| № п/п | Показник | Значення |
|-------|--|---|
| 1 | Повне найменування | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БУДКЕПІТАЛ» |
| 2 | Код за ЄДРПОУ | 35851116 |
| 3 | Види діяльності за КВЕД-2010 | 66.30 Управління фондами |
| 4 | Ліцензія Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку | на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами). Дата прийняття рішення та номер рішення про видачу ліцензії: 19 вересня 2013 року № 521 Строк дії ліцензії: 08 жовтня 2013 року – необмежений |
| 5 | Місцезнаходження юридичної особи | 01021, м. Київ, Кловський узвіз, буд. 5, нежиле приміщення №2 в літ. А |
| 6 | Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА | 1. ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПРОГРЕС» (код ЄДРІСІ 2331522) 2. ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ОЛЕРОН СТАНДАРТ» код ЄДРПОУ 38980487 (код . ЄДРІСІ 13300268) 3. ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ |

КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД
«АВІСТО» код ЄДРПОУ 38013456 (код ЄДРІСІ
13300004)

4.АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ
НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД
«АЛГОРИТМ» код ЄДРПОУ 41679371 (ЄДРІСІ
13300561)

5.ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД
«ІСТЕЙТ» код ЄДРПОУ 38901562 (код ЄДРІСІ
13300255)

6.ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД
«КОВЕРНОТ» код ЄДРПОУ 38196948 (код ЄДРІСІ
13300058)

7.ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД
«ЛІНТЕР» код ЄДРПОУ 38901599 (код ЄДРІСІ
13300254)

8.АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ
НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД
«ЛІБЕРТІ ІНВЕСТ» код ЄДРПОУ 40406890 (код ЄДРІСІ
13300387)

9.АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ
НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД
«ГЕНЕЗИС» код ЄДРПОУ 40803297 (код ЄДРІСІ
13300423)

10.АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ
НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД
«ФЕНІКС» код ЄДРПОУ 41810329 (код ЄДРІСІ
13300588)

11.АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ
НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД
«ОРЛАНДО» код ЄДРПОУ 41884170 (код ЄДРІСІ
13300596)

12.АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ
НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД
«ВЕСТЕРОС» код ЄДРПОУ 42080680 (код ЄДРІСІ

| | |
|--|--|
| | 13300628) передано іншій КУА 26.11.2018р. 13.АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЕРІДА МЕНЕДЖМЕНТ» код ЄДРПОУ 38980529 (код ЄДРІСІ 13300267) передано іншій КУА 26.11.2018р. |
|--|--|

Відповідність розміру власного та статутного капіталу вимогам законодавства України
Власний капітал

Розмір власного капіталу ТОВ «КУА «БУДКЕПІТАЛ» станом на 31 грудня 2018 року становить 10429 тис. грн. та має таку структуру:

Таблиця 2

| Структура власного капіталу | Сума, тис.грн. на 31.12.2018 року | Сума, тис.грн. на 31.12.2017 року |
|---|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Зареєстрований (пайовий) капітал | 10 025 | 10 025 |
| Внески до незареєстрованого статутного капіталу | - | - |
| Капітал в дооцінках | - | - |
| Додатковий капітал | - | - |
| Резервний капітал | - | - |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 404 | 199 |
| Неоплачений капітал | - | - |
| Вилучений капітал | - | - |
| Разом власний капітал | 10 429 | 10 224 |

Розмір власного капіталу Товариства станом на 31 грудня 2018 року відповідає вимогам, встановленими абзацом 1 пункту 12 глави 3 розділу II «Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)», затвердженими рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 23 липня 2013 року № 1281 та зареєстрованими в Міністерстві юстиції України 12 вересня 2013 року за № 1576/24108.

На думку аудитора, розмір та структура власного капіталу відображені у фінансовій звітності Товариства станом на 31.12.2018 року достовірно.

Протягом 2018 року дивіденди не нараховувались та не сплачувались.

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

Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2018 року одноосібним учасником ТОВ «КУА «БУДКЕПІТАЛ» є Криворучко Володимир Анатолійович, громадянин України, місце проживання: 01042, м. Київ, вул. Філатова академіка, буд. 2/1, кв.104, частка у статутному капіталі Товариства - 100 відсотків.

Статутний капітал Товариства станом на 31 грудня 2018 року складає 10 025 000,00 грн. (Десять мільйонів двадцять п'ять тисяч гривень 00 коп.) та повністю сформований виключно грошовими коштами, що підтверджено попереднім звітом незалежного Аудитора від 20.02.2018 року і відповідає вимогам чинного законодавства та встановленим нормативам, а саме, вимогам пункту 3 Глави 1 Розділу II «Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)», затверджених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку за № 1281 від 23 липня 2013 року та зареєстрованих в Міністерстві юстиції України 12 вересня 2013 року за

№ 1576/24108, за якими розмір статутного капіталу компанії з управління активами повинен становити не менш ніж 7 000 000,00 гривень (сім мільйонів гривень 00 копійок).

Аудитор зазначає про відповідність розміру статутного капіталу ТОВ «КУА «БУДКЕПІТАЛ» статутним документам. Частка держави в статутному капіталі Товариства відсутня.

Резервний фонд

Резервний фонд компанії з управління активами повинен створюватися на підставі вимог п.2 розділу VI Рішення НКЦПФР від 06.08.2013 № 1414 «ПОЛОЖЕННЯ про особливості здійснення діяльності з управління активами інституційних інвесторів» у розмірі, встановленому установчими документами, але не меншому як 25 відсотків статутного капіталу компанії з управління активами.

Пунктом 7.9 Статуту ТОВ «КУА «БУДКЕПІТАЛ» передбачено створення резервного фонду в розмірі 25% статутного капіталу. Щорічне формування резервного фонду здійснюється у розмірі 5% суми чистого прибутку.

У перевіряемому періоді за результатами попереднього періоду відрахування до резервного фонду ТОВ «КУА «БУДКЕПІТАЛ» не здійснювало, тобто резервний капітал Товариством не сформовано.

Щодо вартості чистих активів

Дотримання вимог нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування

ТОВ «КУА «БУДКЕПІТАЛ» у своїй діяльності дотримується вимог нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок визначення вартості чистих активів.

Вартість чистих активів Товариства станом на 31 грудня 2018 року становить суму 10 429 тис.грн., що відповідає підсумку розділу I пасиву Балансу Товариства на вказану дату.

Активи Товариства становлять 10553 тис. грн. в тому числі: необоротні активи 158 тис. грн., оборотні активи 10395 тис. грн.

Зобов'язання Товариства становлять 124 тис. грн.

Власний капітал 10429 тис. грн.

Розмір регулятивного капіталу (розмір власних коштів) Товариства станом на 31.12.2018 р. становить 10 011 тис. грн., який складається з зареєстрованого статутного капіталу в сумі 10 025 тис. грн., зменшеного на суму нематеріальних активів за залишковою вартістю в розмірі 9 тис. грн. та витрат майбутніх періодів 5 тис. грн., що є не нижче нормативного значення відповідно до Рішення НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015р. «Про затвердження Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками».

За результатами аналізу вартості чистих активів Товариства, Аудит зазначає, що вартість чистих активів Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «БУДКЕПІТАЛ» станом на 31 грудня 2018 року більша за розмір статутного капіталу Товариства та не менш мінімального розміру статутного капіталу для компанії з управління активами, що відповідає вимогам чинного законодавства України.

На думку аудитора, інформація про власний капітал Товариства відображена у фінансовій звітності станом на 31 грудня 2018 року достовірно та повно відповідно до МСФЗ та чинного законодавства України, розмір статутного капіталу Товариства відповідає вимогам законодавства України.

Інформація про активи, зобов'язання та чистий прибуток (збиток)

Інформація щодо видів активів

Загальний розмір активів ТОВ «КУА «БУДКЕПІТАЛ» складає 10553 тис. грн.

Основні засоби та нематеріальні активи

За наслідками проведеного аудиту на підставі даних первинних документів, реєстрів аналітичного та синтетичного обліку встановлено, що на балансі Товариства станом на 31 грудня 2018 року обліковуються нематеріальні активи (ліцензії та товарний знак) за первісною вартістю 10 тис. грн.

За даними фінансової звітності Товариства станом на 31 грудня 2018 року на балансі обліковуються основні засоби первісною вартістю 581 тис. грн.

Сума нарахованого зносу основних засобів та інших необоротних матеріальних активів станом на 31 грудня 2018 року склала 433 тис. грн.

Відповідно до Наказу про облікову політику нарахування амортизації на основні засоби здійснюється прямолінійним методом. Аудитор зазначає про незмінність визначеного методу протягом звітного періоду.

На думку Аудитора, дані фінансової звітності Товариства стосовно основних засобів та інших необоротних матеріальних активів в цілому відповідають даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку Товариства та первинним документам, наданим на розгляд аудиторам; склад основних засобів та інших необоротних матеріальних активів, достовірність і повнота їх оцінки в цілому відповідають вимогам Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 16 «Основні засоби», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями).

Запаси

За даними фінансової звітності Товариства станом на 31 грудня 2018 року на балансі не обліковуються запаси.

Фінансові інвестиції

За наслідками проведеного аудиту на підставі даних первинних документів, реєстрів аналітичного та синтетичного обліку встановлено, що на балансі Товариства станом на 31 грудня 2018 року довгострокові фінансові інвестиції не обліковуються.

Поточні фінансові інвестиції Товариства станом на 31 грудня 2018 року це облігації внутрішньої державної позики (ОВДП), середньострокові, номіновані в іноземній валюті – які обліковуються на балансі за справедливою вартістю в розмірі 1595 тис. грн. Подальша оцінка ОВДП в іноземній валюті здійснюється Товариством за справедливою вартістю на підставі даних з сайту Національного банку України, де публікується справедлива вартість цих цінних паперів. Товариством на останній день звітного періоду ОВДП перераховується у функціональній валюті за офіційними курсами Національного банку України.

На думку Аудитора, ОВДП обліковуються за справедливою вартістю з відображенням змін через прибутки та збитки відповідно до вимог МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 13 «Оцінка за справедливої вартості», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка».

Аудит підтверджує інформацію щодо поточних фінансових інвестицій, яка розкрита ТОВ «КУА «БУДКЕПТАЛ» в Примітках до річної фінансової звітності.

Дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2018 року на балансі Товариства довгострокова дебіторська заборгованість не обліковується.

Дебіторська заборгованість Товариства за розрахунками з бюджетом станом на 31 грудня 2018 року становить 17 тис. грн., інша поточна дебіторська заборгованість становить 54 тис. грн., що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Аудит підтверджує інформацію щодо дебіторської заборгованості, яка розкрита ТОВ «КУА «БУДКЕПТАЛ» в Примітках до річної фінансової звітності.

Грошові кошти

Залишок грошових коштів Товариства в національній валюті станом на 31 грудня 2018 року склав 8724 322,80 грн., що відповідає банківським випискам та даним, відображеним в фінансовій звітності Товариства.

На думку Аудиторів, розкриття інформації за видами активів подано в фінансовій звітності за 2018 рік ТОВ «КУА «БУДКЕПТАЛ» достовірно та повно відповідно до

вимог Міжнародних Стандартів фінансової звітності, чинного законодавства України, щодо визнання, класифікації та оцінки активів.

Інформація щодо видів зобов'язань

Загальний розмір зобов'язань ТОВ «КУА «БУДКЕПІТАЛ» складає 124 тис. грн..

Визнання, облік та оцінка зобов'язань Товариства

Аудиторами досліджено, що визнання, облік та оцінка зобов'язань Товариства в цілому відповідають вимогам Наказу про облікову політику та вимогам Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 липня 1999 року (зі змінами та доповненнями).

Довгострокові зобов'язання та забезпечення, а також короткострокові кредити банків на балансі Товариства станом на 31 грудня 2018 року не обліковуються, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Станом на 31 грудня 2018 року на бухгалтерських рахунках Товариства обліковується:

- поточна кредиторська заборгованість за:

- товари, роботи, послугу в сумі 1 тис. грн.;
- розрахунками з бюджетом в сумі 9 тис. грн.;
- розрахунками з оплати праці в сумі - 15 тис. грн..

- поточні забезпечення (резерв відпусток) в сумі 99 тис. грн.,

що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

На думку Аудиторів, розкриття інформації за видами зобов'язань подано в фінансовій звітності за 2018 рік ТОВ «КУА «БУДКЕПІТАЛ» достовірно та повно відповідно до вимог Міжнародних Стандартів фінансової звітності та чинного законодавства України.

Доходи

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

За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані відображені в журналах – ордерах та оборотно-сальдових відомостях, наданих аудиторам стосовно доходів Товариства за 2018 рік в цілому відповідають первинним документам.

Структура доходів Товариства за 2018 рік

Таблиця 3

| Доходи Товариства | Сума (тис. грн.) |
|--|------------------|
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | - |
| Інші операційні доходи | 3 976 |
| Інші фінансові доходи | 605 |
| Інші доходи | - |
| Інший сукупний дохід | - |
| Сукупний ДОХІД | 4581 |

Інші операційні доходи в сумі 3976 тис. грн. включають:

- доходи від надання послуг управління активами – 3038 тис. грн.,
- доходи від оренди приміщення - 44 тис. грн.,
- курсові різниці - 894 тис. грн.

Інші фінансові доходи включають: купонний платіж за ОВДП на суму 605 тис. грн.

На думку аудиторів бухгалтерський облік сукупного доходу Товариства в усіх суттєвих аспектах ведеться у відповідності до норм Міжнародного стандарту фінансової звітності 15 «Дохід від договорів з клієнтами», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2018 року.

Витрати

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

Бухгалтерський облік витрат Товариства за 2018 рік здійснюється на підставі: актів виконаних робіт (послуг), накладних, інших первинних та розрахункових документів. За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані, які відображено в оборотно-сальдових відомостях, наданих аудиторам, в основному відповідають первинним документам та даним фінансової звітності Товариства за 2018 рік.

Структура витрат Товариства за 2018 рік

Таблиця 4

| Витрати діяльності Товариства | Сума (тис. грн.) |
|--|------------------|
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | - |
| Адміністративні витрати | 2137 |
| Витрати на збут | 847 |
| Інші операційні витрати | 957 |
| Фінансові витрати | 354 |
| Інші витрати | - |
| Разом | 4295 |

Елементи операційних витрат за 2018 рік

Таблиця 5

| Витрати діяльності Товариства | Сума (тис. грн.) |
|----------------------------------|------------------|
| Матеріальні витрати | 75 |
| Витрати на оплату праці | 981 |
| Відрахування на соціальні заходи | 198 |
| Амортизація | 178 |
| Інші операційні витрати | 2509 |
| Разом | 3941 |

Адміністративні витрати в сумі 2137 тис. грн. включають:

- матеріальні витрати – 75 тис.грн.,
 - витрати на оплату праці - 981 тис.грн.,
 - відрахування на соціальні заходи - 198 тис.грн.,
 - амортизація - 178 тис.грн.,
 - банківські послуги, послуги з оренди та витрати на утримання товариства -705 тис. грн.,
- Фінансові витрати в сумі 354 тис.грн. включають амортизацію премій.

Інші операційні витрати в сумі 2509 тис.грн. включають:

- операційні курсові різниці – 957 тис. грн.,
- банківські послуги, послуги з оренди та витрати на утримання товариства -705 тис.грн.,
- витрати на рекламу та дослідження ринку (витрати на збут) – 847 тис.грн.,

За 2018 рік Товариство отримало прибуток в сумі 286 тис. грн. Витрати з податку на прибуток в 2018 році склали 81 тис. грн. Інший сукупний дохід в 2018 році склав 0 тис. грн.

Таким чином, сукупний дохід Товариства за 2018 рік є чистий прибуток у сумі 205 тис грн. Станом на 31 грудня 2018 року нерозподілений прибуток становить 404 тис. грн.

Аудитори вважають, що звіт про фінансові результати за 2018 рік в усіх суттєвих аспектах повно і достовірно відображає величину і структуру доходів та витрат Товариства.

На думку аудитора, фінансові звіти Товариства відображають справедливо і достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2018 року, його фінансові результати у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Система внутрішнього аудиту (контролю)

Загальними зборами Учасників Товариства від 08 липня 2013 року (протокол № 08/07/13-2) було затверджено Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) у новій редакції. Згідно наказу Товариства №3-018 від 01.08.2017 року на посаду внутрішнього аудитора призначено Брагіна Володимира Миколайовича. Аудитор зазначає, що в Товаристві існує система внутрішнього аудиту, необхідна для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилок. Ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства (МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності») аудитором не виявлено.

Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін згідно МСБО24

Пов'язаними особами Товариства станом на 31.12.2018 р. є:

Пов'язані особи Товариства – фізична особа: Таблиця № 6

| Учасник Товариства | Реєстраційний номер облікової картки платника податків | Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність | Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність | Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність | Частка в статутном у капіталі пов'язаної особи, % | Посада у пов'язаній особі |
|-----------------------------------|--|--|---|---|---|---------------------------|
| Криворучко Володимир Анатолійович | 2594703793 | 35851116 | Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «БУДКЕПТАЛ» | 01021, м. Київ, вулиця Кловський узвіз, будинок 5, нежиле приміщення №2в літера А | 100% | директор |

Аудитор зазначає, що під час перевірки було встановлено такі операції з пов'язаною особою - Товариством в звітному періоді здійснено нарахування заробітної плати директору ТОВ «КУА «БУДКЕПТАЛ» Криворучко Володимир Анатолійовичу сумі 101 тис. грн.

Інші члени родини Криворучко Володимира Анатолійовича не мають ознак пов'язаності до Товариства.

Аудитори зазначають про відсутність інформації щодо операцій з пов'язаними особами, що виходять за межі нормальної діяльності Товариства.

Події після дати балансу

По заяві управлінського персоналу після дати балансу інші події, що можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства, були відсутні.

Дотримання законодавства у разі ліквідації

Протягом звітного періоду ТОВ «КУА «БУДКЕПТАЛ» не розпочинало процедури ліквідації.

Інформація про ступінь ризику КУА, наведена на основі аналізу результатів пруденційних показників діяльності КУА

На виконання Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 01.10.2015 року № 1597 (зі змінами та доповненнями), Товариство розраховує пруденційні показники.

**Пруденційні нормативи для вимірювання і оцінки ризиків
ТОВ «КУА»БУДКЕПТАЛ» станом на 31.12.2018року**

Таблиця 7

| Назвапоказника | Значення | Показник нормативу, до якогопотрапляєзначення |
|---------------------------------------|--------------|---|
| Розмірвласнихкоштів | 10 010841,60 | 3 500 000,00 гривень |
| Нормативдостатностівласнихкоштів | 25,0754 | Більше або дорівнює 0,5 |
| Коефіцієнт покриттяопераційногоризику | 295,1176 | Більше або дорівнює 0,5 |
| Показникфінансовоїстійкості | 0,98825 | Більше або дорівнює 0,5 |

На підставі вищенаведених показників рівень ризику характеризується як низький.

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

Аудитором отримані прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі щодо доречності використання управлінським персоналом ТОВ «КУА «БУДКЕПТАЛ» припущення що не існує суттєвої невизначеності щодо можливості Товариства продовжувати свою діяльність на період, як мінімум 12 місяців з дати подання цієї фінансової звітності.

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит

Таблиця 8

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

| | | |
|---|---|---|
| | Номер, серія, дата видачі свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, видане НКЦПФР Номер реєстру Суб'єкту аудиторської діяльності для здійснення обов'язкового аудиту | Реєстраційний номер Свідоцтва: 341 від 25.01.2016 року (Серія та номер Свідоцтва П 000341), свідоцтво дійсне до 24.09.2020 року Четвертий |
| 3 | Прізвище, ім'я, по батькові генерального директора, серія, номер, дата видачі Сертифіката аудитора, виданого АПУ | Величко Ольга Володимирівна сертифікат аудитора серія А № 0005182, виданий рішенням Аудиторської палати України № 109 від 23.04.2002 року, продовжений рішенням №356/2 від 29.03.2018 року чинний до 23.04.2022 року |
| 4 | Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку, та серія, номер, дата видачі Сертифіката аудитора, виданого АПУ | Перепечкіна Ірина Михайлівна сертифікат аудитора серія А № 006129, виданий рішенням Аудиторської палати України № 165 від 30.06.2006 року, продовжений рішення Аудиторської палати України від 26.05. 2016 року за № 325/2, дійсний до 30.06.2021 року |
| 5 | Місцезнаходження (юридична адреса) | 01030, м. Київ, вул. Пирогова, 2/37 |
| 6 | Адреса здійснення діяльності | 02140, м. Київ, проспект М. Бажана, 26, оф. 95 |
| 7 | Телефон/ факс | 044 565-77-22, 565-99-99 |

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту річної фінансової звітності:

Згідно з Договором № 22-1/01 від 22.01.2019 року ТОВ «Аудиторська фірма «Імона – Аудит» (надалі – Аудитор), що діє на підставі свідоцтва про внесення до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 0791, виданого рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001 року № 98, продовжено рішенням Аудиторської палати України №315/3 до 24.09.2020 року, свідоцтво АПУ про відповідність системи контролю якості (номер бланку №0751, Рішення АПУ від 25.01.2018 року №354/3), провела аудит річної фінансової звітності у складі:

- Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2018 року,
- Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2018 рік,
- Звіту про рух грошових коштів за 2018 рік,
- Звіту про власний капітал за 2018 рік,
- Приміток до річної фінансової звітності за період з 01.01.2018 по 31.12.2018 року

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БУДКЕПІТАЛ» на предмет повноти, достовірності та відповідності чинному законодавству і встановленим нормативам.

Термін проведення аудиту з 22.01.2019р. –26.02.2019 р.

Аудитор

(сертифікат аудитора серія А № 006129, виданий рішенням Аудиторської палати України № 165 від 30.06.2006 року, продовжений рішення Аудиторської палати України від 26.05. 2016 року за № 325/2, дійсний до 30.06.2021 року)



Перепечкіна І.М.

Генеральний директор

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

Величко О. В.

Дата складання Звіту незалежного аудитора:

26 лютого 2019 року

| | | | | | |
|--|--|---------------------------|----|-----------|--|
| | | Дата (рік, місяць, число) | | КОДИ | |
| | | 2018 | 01 | 01 | |
| Підприємство | Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «БУДКЕПІТАЛ» | за ЄДРПОУ | | 35851116 | |
| Територія | Печерський район м. Києва | за КОАТУУ | | 803820000 | |
| Організаційно-правова форма господарювання | Товариство з обмеженою відповідальністю | за КОПФГ | | 240 | |
| Вид економічної діяльності | Управління фондами | за КВЕД | | 66.30 | |

Середня кількість працівників¹ 6

Адреса, телефон 01021, м. Київ, Кловський узвіз, буд. 5, нежиле приміщення № 2 в літ. А

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (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 20 18 р.

Форма N 1 Код за ДКУД 1801001

| Актив | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|---|-------------|-----------------------------|----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Необоротні активи | | | |
| Нематеріальні активи | 1000 | 10 | 9 |
| первісна вартість | 1001 | 10 | 10 |
| накопичена амортизація | 1002 | | 1 |
| Незавершені капітальні інвестиції | 1005 | | |
| Основні засоби | 1010 | 297 | 149 |
| первісна вартість | 1011 | 552 | 581 |
| знос | 1012 | 255 | 432 |
| Інвестиційна нерухомість | 1015 | | |
| Первісна вартість інвестиційної нерухомості | 1016 | | |
| Знос інвестиційної нерухомості | 1017 | | |
| Довгострокові біологічні активи | 1020 | | |
| Первісна вартість довгострокових біологічних активів | 1021 | | |
| Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів | 1022 | | |
| 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 | | |
| Гудвіл | 1050 | | |
| Відстрочені аквізиційні витрати | 1060 | | |
| Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах | 1065 | | |
| Інші необоротні активи | 1090 | | |
| Усього за розділом I | 1095 | 307 | 158 |
| II. Оборотні активи | | | |
| Запаси | 1100 | | |
| Виробничі запаси | 1101 | | |
| Незавершене виробництво | 1102 | | |
| Готова продукція | 1103 | | |
| Товари | 1104 | | |
| Поточні біологічні активи | 1110 | | |
| Депозити перестраховування | 1115 | | |
| Векселі одержані | 1120 | | |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 1125 | | |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами | 1130 | | |
| з бюджетом | 1135 | 18 | 17 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1136 | | |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів | 1140 | | |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків | 1145 | | |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 1155 | 123 | 54 |
| Поточні фінансові інвестиції | 1160 | 8 798 | 1 595 |
| Гроші та їх еквіваленти | 1165 | 1 223 | 8 724 |
| Готівка | 1166 | | |
| Рахунки в банках | 1167 | 1 223 | 8 724 |
| Витрати майбутніх періодів | 1170 | | 5 |
| Інші оборотні активи | 1190 | | |
| Усього за розділом II | 1195 | 10 162 | 10 395 |
| III. Необоротні активи, утримувані за розділом III | 1200 | | |
| Баланс | 1300 | 10 469 | 10 553 |

ПІДТВЕРДЖУЮ
ГЕН. ДИРЕКТОР
ТОВ «АФ «ІЖОБА-АУДИТ»
ВЕЛИЧКО О.В.



| Пасив | Код рядка | На початок звітнього періоду | На кінець звітнього періоду |
|--|-------------|------------------------------|-----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Власний капітал | | | |
| Зареєстрований (пайовий) капітал | 1400 | 10 025 | 10 025 |
| Внески до незареєстрованого статутного капіталу | 1401 | | |
| Капітал у дооцінках | 1405 | | |
| Додатковий капітал | 1410 | | |
| Емісійний дохід | 1411 | | |
| Накопичені курсові різниці | 1412 | | |
| Резервний капітал | 1415 | | |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420 | 199 | 404 |
| Неоплачений капітал | 1425 | () | () |
| Вилучений капітал | 1430 | () | () |
| Інші резерви | 1435 | | |
| Усього за розділом I | 1495 | 10 224 | 10 429 |
| II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення | | | |
| Відстрочені податкові зобов'язання | 1500 | | |
| Пенсійні зобов'язання | 1505 | | |
| Довгострокові кредити банків | 1510 | | |
| Інші довгострокові зобов'язання | 1515 | | |
| Довгострокові забезпечення | 1520 | | |
| Довгострокові забезпечення витрат персоналу | 1521 | | |
| Цільове фінансування | 1525 | | |
| Благодійна допомога | 1526 | | |
| Страхові резерви | 1530 | | |
| у тому числі: | | | |
| резерв довгострокових зобов'язань | 1531 | | |
| резерв збитків або резерв належних виплат | 1532 | | |
| резерв незароблених премій | 1533 | | |
| інші страхові резерви | 1534 | | |
| Інвестиційні контракти | 1535 | | |
| Призовий фонд | 1540 | | |
| Резерв на виплату джек-поту | 1545 | | |
| Усього за розділом II | 1595 | | |
| III. Поточні зобов'язання і забезпечення | | | |
| Короткострокові кредити банків | 1600 | | |
| Векселі видані | 1605 | | |
| Поточна кредиторська заборгованість за: | | | |
| довгостроковими зобов'язаннями | 1610 | | |
| товари, роботи, послуги | 1615 | 4 | 1 |
| розрахунками з бюджетом | 1620 | 6 | 9 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1621 | | |
| розрахунками зі страхування | 1625 | | |
| розрахунками з оплати праці | 1630 | 1 | 15 |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами | 1635 | 170 | |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками | 1640 | | |
| Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків | 1645 | | |
| Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю | 1650 | | |
| Поточні забезпечення | 1660 | 64 | 99 |
| Доходи майбутніх періодів | 1665 | | |
| Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків | 1670 | | |
| Інші поточні зобов'язання | 1690 | | |
| Усього за розділом III | 1695 | 245 | 124 |
| IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття | 1700 | | |
| V. Чиста вартість активів нерезидентів пенсійного фонду | 1800 | | |
| Баланс | 1900 | 10 469 | 10 553 |

Керівник

Головний бухгалтер

Криворучко В.А.

Посада не передбачена

¹ Визначається в порядку, встановленому чинним законодавством виконавчої влади, що реалізує державні функції в сфері



Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «БУДКЕПІТАЛ»
(найменування)Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

| | | |
|----------|----|----|
| КОДИ | | |
| 2018 | 01 | 01 |
| 35851116 | | |

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за _____ рік _____ 20 18 р.

Форма N 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 | | |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 2050 | () | () |
| Валовий: | | | |
| прибуток | 2090 | | |
| збиток | 2095 | () | () |
| Інші операційні доходи | 2120 | 3 976 | 3 051 |
| Адміністративні витрати | 2130 | (2 137) | (1 738) |
| Витрати на збут | 2150 | (847) | (539) |
| Інші операційні витрати | 2180 | (957) | (591) |
| Фінансовий результат від операційної діяльності: | | | |
| прибуток | 2190 | 35 | 183 |
| збиток | 2195 | () | () |
| Дохід від участі в капіталі | 2200 | | |
| Інші фінансові доходи | 2220 | 605 | 267 |
| Інші доходи | 2240 | | |
| Дохід від благодійної допомоги | 2241 | | |
| Фінансові витрати | 2250 | (354) | () |
| Втрати від участі в капіталі | 2255 | () | () |
| Інші витрати | 2270 | () | () |
| Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті | 2275 | | |
| Фінансовий результат до оподаткування: | | | |
| прибуток | 2290 | 286 | 450 |
| збиток | 2295 | () | () |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток | 2300 | (81) | () |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 | | |
| Чистий фінансовий результат: | | | |
| прибуток | 2350 | 205 | 450 |
| збиток | 2355 | () | () |



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 | 205 | 450 |

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

| Назва статті | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|----------------------------------|-------------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Матеріальні затрати | 2500 | 75 | 161 |
| Витрати на оплату праці | 2505 | 981 | 666 |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510 | 198 | 136 |
| Амортизація | 2515 | 178 | 162 |
| Інші операційні витрати | 2520 | 2 509 | 1 743 |
| Разом | 2550 | 3 941 | 2 868 |

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Головний бухгалтер



[Handwritten signature]

Криворучко В.А.

Посада не передбачена



ДИРЕКТОР
ІМОНА-АУДИТ
Криворучко О.В.

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «БУДКЕПІТАЛ»
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2018 01 01

35851116

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 20 18 р.

Форма N 3

Код за ДКУД

1801004

| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|--|-------------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Рух коштів у результаті операційної діяльності | | | |
| Надходження від: | | | |
| Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 3000 | 44 | 36 |
| Повернення податків і зборів | 3005 | | |
| у тому числі податку на додану вартість | 3006 | | |
| Цільового фінансування | 3010 | | |
| Надходження від отримання субсидій, догачій | 3011 | | |
| Надходження авансів від покупців і замовників | 3015 | | |
| Надходження від повернення авансів | 3020 | 15 | 2 |
| Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках | 3025 | | |
| Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені) | 3035 | | |
| Надходження від операційної оренди | 3040 | | |
| Надходження від отримання роялті, авторських винагород | 3045 | | |
| Надходження від страхових премій | 3050 | | |
| Надходження фінансових установ від повернення позик | 3055 | | |
| Інші надходження | 3095 | 3 099 | 2 447 |
| Витрачання на оплату: | | | |
| Товарів (робіт, послуг) | 3100 | (1 633) | (10 339) |
| Праці | 3105 | (742) | (516) |
| Відрахувань на соціальні заходи | 3110 | (200) | (141) |
| Зобов'язань з податків і зборів | 3115 | (260) | (281) |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток | 3116 | (81) | (33) |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість | 3117 | () | () |
| Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів | 3118 | (179) | (248) |
| Витрачання на оплату авансів | 3135 | () | () |
| Витрачання на оплату повернення авансів | 3140 | (185) | () |
| Витрачання на оплату цільових внесків | 3145 | () | () |
| Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами | 3150 | () | () |
| Витрачання фінансових установ на надання позик | 3155 | () | () |
| Інші витрачання | | 30 | 115 |
| Чистий рух коштів від операційної діяльності | 3195 | 108 | -8 907 |
| II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності | | | |
| Надходження від реалізації: | | | |
| фінансових інвестицій | | 7 911 | 10 025 |
| необоротних активів | | | |
| Надходження від отриманих: | | | |

ПІЯТ ВЕР РАДУ
ГЕН. ДИРЕКТОРА
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ
АКТИВАМИ «БУДКЕПІТАЛ»



| | | | |
|--|-------------|--------------|---------------|
| відсотків | 3215 | 605 | 267 |
| дивідендів | 3220 | | |
| Надходження від деривативів | 3225 | | |
| Надходження від погашення позик | 3230 | | |
| Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3235 | | |
| Інші надходження | 3250 | | |
| Витрачання на придбання: | | | |
| фінансових інвестицій | 3255 | (1 520) | () |
| необоротних активів | 3260 | () | () |
| Виплати за деривативами | 3270 | () | () |
| Витрачання на надання позик | 3275 | () | () |
| Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3280 | () | () |
| Інші платежі | 3290 | () | (278) |
| Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності | 3295 | 6 996 | 10 014 |
| III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності | | | |
| Надходження від: | | | |
| Власного капіталу | 3300 | | |
| Отримання позик | 3305 | | |
| Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві | 3310 | | |
| Інші надходження | 3340 | | 275 |
| Витрачання на: | | | |
| Викуп власних акцій | 3345 | () | () |
| Погашення позик | 3350 | () | () |
| Сплату дивідендів | 3355 | () | () |
| Витрачання на сплату відсотків | 3360 | () | () |
| Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди | 3365 | () | () |
| Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві | 3370 | () | () |
| Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах | 3375 | () | () |
| Інші платежі | 3390 | () | (172) |
| Чистий рух коштів від фінансової діяльності | 3395 | | 103 |
| Чистий рух грошових коштів за звітний період | 3400 | 7104 | 1210 |
| Залишок коштів на початок року | 3405 | 1223 | 4 |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів | 3410 | 397 | 9 |
| Залишок коштів на кінець року | 3415 | 8724 | 1223 |

Керівник

Головний бухгалтер



Криворучко В.А.

Посада не передбачена



ДИРЕКТОР
«ІМОНА-АУДИТ»
ВЕЛИЧКО О.В.

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «БУДКЕПІТАЛ»

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2018 01 01

35851116

Звіт про власний капітал

за _____ рік _____ 20 18 р.

Форма N 4

Код за ДКУД

1801005

| Стаття | Код рядка | Зареєстрований капітал | Капітал у дооцінках | Додатковий капітал | Резервний капітал | Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | Неоплачений капітал | Вилучений капітал | Всього |
|--|-----------|------------------------|---------------------|--------------------|-------------------|---|---------------------|-------------------|--------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Залишок на початок року | 4000 | 10 025 | | | | 199 | | | 10 224 |
| Коригування: | | | | | | | | | |
| Зміна облікової політики | 4005 | | | | | | | | |
| Виправлення помилок | 4010 | | | | | | | | |
| Інші зміни | 4090 | | | | | | | | |
| Скоригований залишок на початок року | 4095 | 10 025 | | | | 199 | | | 10 224 |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період | 4100 | | | | | 205 | | | 205 |
| Інший сукупний дохід за звітний період | 4110 | | | | | | | | |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів | 4111 | | | | | | | | |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів | 4112 | | | | | | | | |
| Накопичені курсові різниці | 4113 | | | | | | | | |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств | 4114 | | | | | | | | |
| Інший сукупний дохід | 4116 | | | | | | | | |
| Розподіл прибутку: | | | | | | | | | |
| Виплати власникам (дивіденди) | 4200 | | | | | | | | |
| Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу | 4205 | | | | | | | | |



ПІДТВЕРДЖУЮ
ГЕН. ДИРЕКТОР
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІМОНА-АУДИТ»

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
|---|-------------|---|---|---|---|-----|---|---|--------|
| Відрахування до резервного капіталу | 4210 | | | | | | | | |
| Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства | 4215 | | | | | | | | |
| Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів | 4220 | | | | | | | | |
| Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення | 4225 | | | | | | | | |
| Внески учасників: Внески до капіталу | 4240 | | | | | | | | |
| Погашення заборгованості з капіталу | 4245 | | | | | | | | |
| Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток) | 4260 | | | | | | | | |
| Перепродаж викуплених акцій (часток) | 4265 | | | | | | | | |
| Анулювання викуплених акцій (часток) | 4270 | | | | | | | | |
| Вилучення частки в капіталі | 4275 | | | | | | | | |
| Зменшення номінальної вартості акцій | 4280 | | | | | | | | |
| Інші зміни в капіталі | 4290 | | | | | | | | |
| Інші зміни в капіталі | 4291 | | | | | | | | |
| Разом змін у капіталі | 4295 | | | | | 205 | | | 205 |
| Залишок на кінець року | 4300 | | | | | 404 | | | 10 429 |

Керівник

Головний бухгалтер



Криворучко В.А.

Посада не передбачена



ДИРЕКТОР
АФ «ІМОНА-АУДИТ»
ВЕЛИЧКО О.В.

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «БУДЖЕПІТАЛ»

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2018 01 01

35851116

Звіт про власний капітал

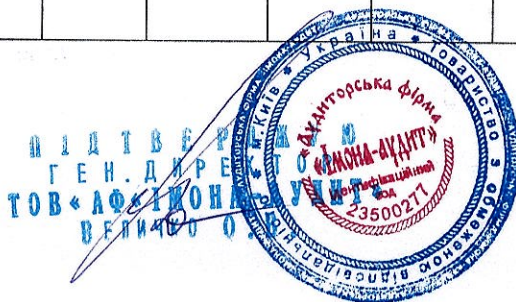
за _____ рік _____ 20 17 р.

Форма N 4

Код за ДКУД

1801005

| Стаття | Код рядка | Зареєстрований капітал | Капітал у дооцінках | Додатковий капітал | Резервний капітал | Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | Неоплачений капітал | Вилучений капітал | Всього |
|--|-----------|------------------------|---------------------|--------------------|-------------------|---|---------------------|-------------------|--------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Залишок на початок року | 4000 | 10 025 | | | | -251 | | | 9 774 |
| Коригування: | | | | | | | | | |
| Зміна облікової політики | 4005 | | | | | | | | 0 |
| Виправлення помилок | 4010 | | | | | | | | 0 |
| Інші зміни | 4090 | | | | | | | | 0 |
| Скоригований залишок на початок року | 4095 | 10 025 | 0 | 0 | 0 | -251 | 0 | 0 | 9 774 |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період | 4100 | | | | | 450 | | | 450 |
| Інший сукупний дохід за звітний період | 4110 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів | 4111 | | | | | | | | 0 |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів | 4112 | | | | | | | | 0 |
| Накопичені курсові різниці | 4113 | | | | | | | | 0 |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств | 4114 | | | | | | | | 0 |
| Інший сукупний дохід | 4116 | | | | | | | | 0 |
| Розподіл прибутку: | | | | | | | | | |
| Виплати власникам (дивіденди) | 4200 | | | | | | | | 0 |
| Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу | 4205 | | | | | | | | 0 |



| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
|---|-------------|--------|---|---|---|-----|---|---|--------|
| Відрахування до резервного капіталу | 4210 | | | | | | | | 0 |
| Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства | 4215 | | | | | | | | 0 |
| Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів | 4220 | | | | | | | | 0 |
| Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення | 4225 | | | | | | | | 0 |
| Внески учасників: Внески до капіталу | 4240 | | | | | | | | 0 |
| Погашення заборгованості з капіталу | 4245 | | | | | | | | 0 |
| Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток) | 4260 | | | | | | | | 0 |
| Перепродаж викуплених акцій (часток) | 4265 | | | | | | | | 0 |
| Анулювання викуплених акцій (часток) | 4270 | | | | | | | | 0 |
| Вилучення частки в капіталі | 4275 | | | | | | | | 0 |
| Зменшення номінальної вартості акцій | 4280 | | | | | | | | 0 |
| Інші зміни в капіталі | 4290 | | | | | | | | 0 |
| Інші зміни в капіталі | 4291 | | | | | | | | 0 |
| Разом змін у капіталі | 4295 | 0 | 0 | 0 | 0 | 450 | 0 | 0 | 450 |
| Залишок на кінець року | 4300 | 10 025 | 0 | 0 | 0 | 199 | 0 | 0 | 10 224 |

Керівник

Криворучко В.А.

Головний бухгалтер

Посада не передбачена



ВЕРЖУЮ
ДИРЕКТОР
ІМОНА-АУДИТ
ЛІЧКО О.В.

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за період з 01.01.2018 року по 31.12.2018 року згідно вимогам МСФЗ

Товариство з обмеженою відповідальністю

«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БУДКЕПІТАЛ»

Фінансова звітність складається з балансу (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2018 року, звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за період з 01.01.2018 року по 31.12.2018 року, звіту про рух грошових коштів за період з 01.01.2018 року по 31.12.2018 року, звіту про власний капітал за період з 01.01.2018 року по 31.12.2018 року, приміток до фінансової звітності за період з 01.01.2018 року по 31.12.2018 року. Одиниця виміру фінансової звітності – тис. грн.

1. Інформація про компанію з управління активами (Товариство)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БУДКЕПІТАЛ» зареєстровано 14.04.2008 року за номером запису в Єдиному державному реєстрі юридичних та фізичних осіб - підприємців 1 070 102 0000 032880.

Дата та номер останньої реєстраційної зміни: 19.01.2017р. № 1 070 032880 90.

Протоколом №19/01-17 від 19.01.2017р. загальними зборами учасників прийнято рішення змінити склад учасників ТОВ «КУА «БУДКЕПІТАЛ». Криворучко Володимир Анатолійович є єдиним учасником ТОВ «КУА «БУДКЕПІТАЛ».

Місто проведення останньої реєстраційної дії: Відділ державної реєстрації юридичних та фізичних осіб-підприємців Печерського району реєстраційної служби ГУЮ у м. Києві.

Країна реєстрації - Україна

Ідентифікаційний код суб'єкта підприємницької діяльності в Єдиному державному реєстрі підприємств та організацій України: 35851116.

Місцезнаходження Товариства: Україна, 01021, місто Київ, Кловський узвіз, будинок 5, нежиле приміщення №2 в л.т.А.

E-mail: info@budcapital.com.ua

Тел./факс (044)225-88-55

Основний вид діяльності за КВЕД-2010 є:

66.30 Управління фондами

Основним видом діяльності Товариства є надання послуг з управління активами інституційних інвесторів, на що має ліцензію Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) рішення про видачу № 521 від 19.09.2013.

Кількість працівників станом на 31 грудня 2018 року складала 16 чоловік.

Директор Товариства Криворучко Володимир Анатолійович, призначено на посаду Наказом №11-К від 13.10.2012 року.

У звітному році Товариство здійснювала управління активами :

1. ЗАКРИТОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВЕНЧУРНОГО ПАЙОВОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «ПРОГРЕС» (код ЄДРІСІ 2331522)
2. ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ОЛЕРОН СТАНДАРТ» код ЄДРПОУ 38980487 (код ЄДРІСІ 13300268)
3. ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АВІСТО» код ЄДРПОУ 38013456 (код ЄДРІСІ 13300004)
4. АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГЕНЕЗИС» код ЄДРПОУ 40803297 (код ЄДРІСІ 13300423) до 15.08.2018р.(Передано іншій КУА)
5. ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІСТЕЙТ» код ЄДРПОУ 38901562 (код ЄДРІСІ 13300255)
6. ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛІНТЕР» код ЄДРПОУ 38901599 (код ЄДРІСІ 13300254)
7. ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛІБЕРТІ ІНВЕСТ» код ЄДРПОУ 40406890 (код ЄДРІСІ 13300387)
8. ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КОВЕРНОТ» код ЄДРПОУ 38196948 (код ЄДРІСІ 13300058)
9. АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АЛГОРИТМ» код ЄДРПОУ 41679371 (код ЄДРІСІ 13300561) (Передано іншій КУА 16.10.2018р.)
10. АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФЕНІКС» код ЄДРПОУ 41810329 (код ЄДРІСІ 13300588)
11. АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ОРЛАНДО» код ЄДРПОУ 41884170 (код ЄДРІСІ 13300596)
12. АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВЕСТЕРОС» код ЄДРПОУ 42080680 (код ЄДРІСІ 13300628) (Передано іншій КУА 26.11.2018р.)
13. ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЕРІДА МЕНЕДЖМЕНТ» код ЄДРПОУ 38980529 (код ЄДРІСІ 13300267) (Передано іншій КУА 26.11.2018р.)

Учасники

Станом на 31 грудня 2018 року єдиним учасником Товариства є

| <i>Учасники</i> | <i>Резиденство</i> | <i>Відсоток участі голосуючих акцій, %</i> |
|---|--------------------|--|
| <i>Криворучко Володимир Анатолійович</i> | | |
| <i>Адреса: м.Київ, вул.Філатова, Академіка,б.2/1,кв.104</i> | <i>резидент</i> | <i>100</i> |

2. Опис економічного середовища, в якому функціонує Товариство

У попередніх роках, в наслідок складної внутрішньої та зовнішньої політичної та економічної ситуації, економіка України переживала період глибокої інвестиційної кризи, що характеризувався згортанням інвестиційної діяльності практично усіма національними суб'єктами господарювання та пасивністю іноземних інвесторів у вкладанні коштів у її розбудову. Станом на 31 грудня 2018 року відповідно до макроекономічних показників за 2018 рік, економічне середовище характеризується деякими позитивними тенденціями: це швидке сповільнення інфляційних показників, зростання реальних доходів населення, зростання внутрішнього валового продукту в цілому, та зростання виробництва та попиту у деяких секторах економіки, відносна стабільність національної валюти. На думку Керівництва Товариства, 2018 рік є саме тим роком, коли негативні тенденції минулих періодів можуть бути змінені на період довгострокового зростання економіки України. Такий час є особливо вигідним для проведення інвестиційної діяльності.

Проте, не заважаючи на позитивні макроекономічні тенденції, економіка України є достатньо не стабільною та характеризується не великими об'ємами. В такий ситуації керівництво вважає, що воно вживає та буде вживати усіх необхідних заходів для підтримки економічної стабільності Товариства в умовах, що склалися.

3. Загальна основа формування фінансової звітності

3.1. 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 для Фінансової звітності Товариства за період з 01.01.2018 року по 31.12.2018 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 оприлюднені на веб-сайті Міністерства Фінансів України.

Підготовлена Товариством Фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО, дотримання

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

Ця фінансова звітність була складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – «МСФЗ») та чинних нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

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

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

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

Очікується, що застосування МСФЗ 16 «Оренда» не буде мати суттєвий вплив на фінансову звітність.

3.3. 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.

3.4. 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.

Керівництво Товариства вважає, що суттєвої невизначеності щодо можливості Товариства продовжувати свою діяльність на період, як мінімум 12 місяців з дати подання цієї фінансової звітності, не існує. Нам не відомі фактори, які могли би свідчити про неможливість продовжувати Товариством свою діяльність у майбутньому. Станом на дату звітності ми не маємо намірів припинити чи суттєво згортати господарську діяльність Товариства.

3.5. Звітний період фінансової звітності

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

3.6. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 26 лютого 2019 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

4. Суттєві положення облікової політики, затвердженої наказом від 03 січня 2018р. № 03//01/18

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

Ця фінансова звітність підготовлена на основні історичної вартості активів та справедливої або амортизованої вартості фінансових активів та зобов'язань відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Оцінка справедливої вартості здійснюється з

використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання справедливої вартості як ціни, яка була б отримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки.

4.2. Загальні положення щодо облікових політик

4.2.1. 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 достовірну 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».

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства (Наказ від 03 січня 2018р. № 03//01/18) відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ.

4.2.2. 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.

4.2.3. Форма та назви фінансових звітів

Склад комплексу фінансових звітів та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим МСБО 1 «Подання фінансових звітів», НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». Форма і зміст проміжного фінансового звіту відповідає вимогам МСБО 34 «Проміжна фінансова звітність».

4.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно МСФЗ та НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, оснований 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.

4.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

4.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з

придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку.

Фінансові активи і зобов'язання поділяються за терміном їх погашення на поточні і довгострокові. До поточних належать фінансові активи і зобов'язання строком погашення до 1 року, до довгострокових – строком погашення понад 1 рік.

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.

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 взяті зобов'язання)

визнають у прибутку або збитку.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю, якщо він придбається 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.

4.3.2. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти складається 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 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.

Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами. Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Подальша оцінка еквівалентів грошових коштів, які представлені грошовими коштами на депозитних рахунках, здійснюється за амортизованою вартістю.

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках 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.

4.3.3. Дебіторська заборгованість та фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

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, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

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

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, а також залишок строку до погашення основної суми та валюти, в якій здійснюватимуться платежі.

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

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

- 12-місячним очікуваним 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.

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 Товариство 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.

4.3.4. 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 та інші поточні фінансові інвестиції, які утримуються в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається шляхом продажу фінансових активів і які не оцінюються за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

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.

4.3.5. 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.

Подальша оцінка поточних фінансових зобов'язань відбувається за амортизованою вартістю.

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

4.3.6. Згорання фінансових активів та зобов'язань

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

4.4. Облікові політики щодо основних засобів

4.4.1. 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. При визнанні та обліку основних засобів Товариство керується МСБО 16 «Основні засоби».

Об'єкт основних засобів слід визнавати активом, якщо:

- а) Товариство отримає в майбутньому економічні вигоди від його використання;
- б) його вартість можна достовірно оцінити.

Рівень суттєвості для статті «Основні засоби» в фінансовій звітності складає 6 000,00 грн. Об'єкти основних засобів, які відповідають критеріям визнання активу, під час зарахування на баланс оцінюються за їх собівартістю. Одиницею обліку основних засобів є окремий інвентарний об'єкт.

Собівартість об'єкта основних засобів включає усі прямі витрати, що пов'язані з придбанням, доставкою, установкою і приведенням його в стан, придатний до експлуатації.

Після первісного визнання об'єктів основних засобів їх подальший облік здійснюється за первісною вартістю (собівартістю) з вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності.

Визнані об'єкти основних засобів класифікуються в наступні групи:

комп'ютерна техніка;

машини та обладнання;

інструменти, прилади, інвентар (меблі).

4.4.2. 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.

4.4.3. Амортизація основних засобів

Усі об'єкти основних засобів підлягають амортизації (крім землі).

Амортизацію основних засобів Товариство нараховує із застосуванням прямолінійного методу, за яким річна сума амортизації визначається діленням вартості, що амортизується, на строк корисного використання об'єкта основних засобів.

Ліквідаційна вартість, строки корисного використання та метод нарахування амортизації переглядаються на кінець кожного фінансового року. Вплив будь-яких змін порівняно з попередніми оцінками обліковується як зміна облікової оцінки.

Товариство застосовує наступні терміни корисного використання основних засобів для розрахунку амортизації:

комп'ютерна техніка – 3 роки;

машини та обладнання – 3 років;

інструменти, прилади, інвентар (меблі) - 2 років;

У випадках, коли об'єкт основних засобів складається з основних компонентів, які мають різні строки корисного використання, вони обліковуються як окремі об'єкти основних засобів.

Припинення визнання балансової вартості об'єкта основних засобів відбувається після його вибуття або коли не очікують майбутніх економічних вигід від його використання (вибуття).

4.4.4. Нематеріальні активи.

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації. Нематеріальні активи. Які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

4.4.5. 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 в попередніх періодах, Товариство сторнує, якщо і тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизації основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

4.5. Оренда

Станом на дату подання фінансової звітності всі операції оренди активів класифіковані як операційна оренда. Операційна оренда це оренда активів, за якою ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив, фактично залишаються в орендодавця. Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

МСФЗ 16 «Оренда» Товариством в 2018 році не використовується.

4.6. 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 в майбутньому оподаткованого прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату й зменшується в тій мірі, у якій більше не існує ймовірності того, що буде отриманий оподаткований прибуток, достатній, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково.

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

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

4.7. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

4.7.1. 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.

4.7.2. 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. Відповідно до українського законодавства, Товариство планує утримувати 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 платня.

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

4.8.1 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
- ж) 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.

4.8.2. 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.

4.8.3. Резерви та забезпечення

Резерви відображаються у звіті про фінансовий стан в тому випадку, коли у Товариства виникає юридичне або обґрунтоване зобов'язання в результаті події, що відбулася та існує ймовірність того, що виникне необхідність відволікання коштів для виконання такого 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.

4.8.4. 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.

5. Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнитися від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

5.1. 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:

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

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

Операції, що не регламентовані МСФЗ, в звітному періоді не здійснювались.

5.2. Судження щодо справедливої вартості фінансових 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».

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.

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 Товариства, 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 справедливу вартість.

5.3. Судження щодо очікуваних термінів утримання 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 не підконтрольним керівництву Товариства фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

5.4. 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.

Товариство не використовувало ставки дисконтування в звітному періоді.

5.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

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

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

Зазвичай 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.

6. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

6.1. 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 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду. Товариство відбирає вхідні дані, які відповідають характеристикам активу чи зобов'язання, що їх брали б до уваги учасники ринку в операції з активом чи зобов'язанням.

Активи, що оцінюються за справедливою вартістю, Товариство поділяє на нижчезказані класи активів, яким притаманні відповідні методики та методи оцінювання.

| Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю | Методики оцінювання | Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний) | Вихідні дані |
|---|---|--|--|
| Грошові кошти | Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості | Ринковий | Офіційні курси НБУ |
| Депозити (крім депозитів до запитання) | Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. | Дохідний (дисконтування грошових потоків) | Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами |

| | | | |
|----------------------------|--|-----------|---|
| | Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків | | |
| Дебіторська заборгованість | Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки. | Дохідний | Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки |
| Поточні зобов'язання | Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення | Витратний | Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки |

6.2. Вплив періодичних оцінок справедливої вартості на прибуток або збиток

Вплив періодичних оцінок справедливої вартості на прибуток або збиток у звітному періоді відсутній.

6.3. Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

Товариство використовує ієрархію справедливої вартості згідно вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості». Цей МСФЗ встановлює ієрархію справедливої вартості, у якій передбачено три рівня вхідних даних для методів оцінки вартості, що використовуються для оцінки справедливої вартості. Ієрархія справедливої вартості встановлює найвищий пріоритет для цін котирування (нескоригованих) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання (вхідні дані 1-го рівня) та найнижчий пріоритет для закритих вхідних даних (вхідні дані 3-го рівня).

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

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

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

Вхідні дані 3-го рівня - це вхідні дані для активу чи зобов'язання, яких немає у відкритому доступі. Закриті вхідні дані слід використовувати для оцінки справедливої вартості, якщо відповідних відкритих даних немає, що передбачається в ситуаціях, коли діяльність ринку для активу або зобов'язання на дату оцінки незначна, або її взагалі немає. Отже, закриті вхідні дані мають відображати припущення, які використовували б учасники ринку, встановлюючи ціну на актив або зобов'язання, в тому числі припущення про ризик.

6.4. *Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості*

У звітному періоді переведень між рівнями ієрархії справедливої вартості не відбувалось.

6.5. *Розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»*

| | Балансова вартість до переоцінки | | Справедлива вартість | |
|--|----------------------------------|-----------------|----------------------|-----------------|
| | На 31.12.2018р. | На 31.12.2017р. | На 31.12.2018р. | На 31.12.2017р. |
| Дебіторська заборгованість за виданими авансами з бюджетом | 17 | 18 | 17 | 18 |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 54 | 123 | 54 | 123 |
| Інвестиції, доступні для продажу | 1595 | 8798 | 1595 | 8798 |
| Грошові кошти | 8724 | 1 223 | 8724 | 1 223 |
| Кредиторська заборгованість | 124 | 245 | 124 | 245 |

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.

7. *Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах*

Товариство далі наводить додаткову інформацію, яка необхідна для кращого розуміння результатів діяльності Товариства:

7.1. **Звіт про фінансовий стан (Баланс)**

Станом на 31.12.2018 року в складі активів обліковуються:

7.1.1. *Дебіторська заборгованість*

| Склад дебіторської заборгованості | (тис. грн.) | |
|--|-------------|------------|
| | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (переплата з податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки згідно ПКУ р.ХІ ст.266) | 17 | 18 |
| Інша поточна дебіторська заборгованість (Рекламні послуги) | 54 | 123 |
| Всього | 71 | 141 |

Зазначена дебіторська заборгованість Товариства не є фінансовим активом. Станом на 31 грудня 2018 року на балансі Товариства немає безнадійної або простроченої заборгованості. Зазначена дебіторська заборгованість буде погашена протягом місяця.

Станом на 31 грудня 2018 року на балансі Товариства в складі поточних фінансових інвестицій знаходяться валютні Облігації внутрішньої державної позики (ОВДП ISIN UA4000198469) номіналом 1000 дол. США у кількості 56 штук

| | Термін погашення | Номінальний рівень доходності, % | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|--------|------------------|----------------------------------|------------|------------|
| ОВДП | 10.07.2019 | 5,34 | 1 595 | 0 |
| Всього | | | 1 595 | 0 |

Подальша оцінка ОВГЗ в іноземній валюті здійснюється у функціональній валюті за офіційними курсами Національного банку України (НБУ) на останній день звітного періоду, що і становить їх справедливу вартість.

За даними НБУ:
<https://bank.gov.ua>

| Дата, на яку розрахована справедлива вартість | ISIN | Валута номіналу цінного папера | Справедлива вартість одного цінного папера з урахуванням накопиченого купонного доходу, у валюті номіналу |
|---|--------------|--------------------------------|---|
| 29.12.2018 | UA4000198469 | USD | 1020.36 |

Облігація внутрішньої державної позики - це емісійний цінний папір, що закріплює право її власника на отримання від емітента облігації в передбачений нею термін по її номінальній вартості і зафіксованого в ній відсотка від цієї вартості або іншого майнового еквівалента. Випускаються міністерством фінансів України.

Данні цінні папери мають характеристику довгострокових в іноземній валюті та мають рейтинг В- та Саа2/Са з прогнозом стабільний та позитивний. Очікуваний кредитний збиток Товариством визнаний при оцінці цього фінансового активу становить «0».

Облігація внутрішньої державної позики характеризуються високою ліквідністю на ринку цінних паперів України. Цінні папери можна продати у будь-який час за ринковою вартістю.

Міністерство фінансів України гарантує своєчасне погашення та виплату за Облігаціями внутрішнього державного боргу відповідно до умов випуску та незалежно від розміру вкладень.

Протягом 2018 року було погашено ОВДП (ISIN-UA4000196109) в кількості 100 шт., ОВДП (ISIN-UA4000194666) в кількості 200 шт. на загальну суму 7 203 тис.грн.

Прибутковість облігацій - це один з показників, визначаючий характеристику фінансової ефективності інвестування в облігацію в справжній період у вигляді річної ставки складних відсотків з урахуванням всіх доходів облігацій.

Сукупна прибутковість облігацій - відношення сукупного доходу (сума купонного і додаткового доходу) до ціни придбання (у відсотках).

Сама облігація засвідчує і підтверджує факт надання власником цінного паперу грошових ресурсів емітенту; зобов'язання емітента повернути борг; право інвестора отримувати за надані грошові ресурси певний відсоток від номінальної вартості облігації.

Відсоток по облігаціях залишається постійним або рідко змінюється. Відсотки за облігаціями виплачуються у встановлені терміни, заздалегідь обумовлені, незалежно від прибутку і фінансового стану емітента до виплати дивідендів по акціях.

Виплата доходу за облігаціями здійснюється у вигляді відсотка або купона. Рівень процентної ставки за державними цінним паперів зазвичай нижче, ніж по іншим випускається паперів. Це пов'язано з високою надійністю державних боргових зобов'язань

7.1.2. Грошові кошти та їх еквіваленти

| | (тис. грн.) | |
|--|--------------|--------------|
| | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
| Грошові кошти на поточному рахунку в національній валюті | 91 | 1 223 |
| Грошові кошти на поточному рахунку в іноземній валюті | 8 633 | - |
| Всього | 8 724 | 1 223 |

Станом на 31.12.2018 року в складі грошових коштів, обліковуються кошти на поточному рахунку в АТ «КРИСТАЛБАНК», МФО 339050. Грошові кошти розміщені у банку, який є надійним. Розкриття інформації щодо надійності банку наведено у розділі 9 цих приміток.

7.1.3. Власний капітал

За даними Балансу власний капітал Товариства станом на 31 грудня 2018 року має позитивне значення у розмірі 10 429 тис. грн.

Власний капітал Товариства представлений статутним капіталом в розмірі 10 025 тис. грн., сумою нерозподіленого прибутку в розмірі 404 тис. грн. Неоплаченого капіталу, додатково вкладеного капіталу, іншого додаткового капіталу та резервного капіталу станом на 31 грудня 2018 року Товариство не має.

У Товариства станом на 31 грудня 2018 року зареєстрований статутний капітал становить 10 025,00 (десять мільйонів двадцять п'ять тисяч гривень) 00 коп.

Дані щодо розподілу статутного капіталу серед Засновників Товариства

| з/п | Засновники Товариства | Дані про Засновників Товариства | Загальна сума внеску (грн.) | Частка в статутному капіталі (%) |
|-----|-----------------------------------|------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------|
| 1 | Криворучко Володимир Анатолійович | Фізична особа, громадянин України, | 10 025 000,00 | 100 |

| | | | | |
|----------|----------------|---|----------------------|--------------|
| | | реєстраційний номер облікової картки платника податків 2594703793. | | |
| 3 | ВСЬОГО: | | 10 025 000,00 | 100,0 |

Згідно вимог Статуту Товариства вкладками учасників Товариства до статутного капіталу можуть бути виключно грошові кошти

Станом на 31.12.2018 року статутний капітал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БУДКЕПІТАЛ» складає 10 025 тис. грн., оплата статутного капіталу на звітну дату складає 10 025 тис. грн.

7.1.4. Зобов'язання

Поточні зобов'язання

| Найменування | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|---|------------|------------|
| Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 1 | 4 |
| Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (з податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки згідно ПКУ р.ХІ ст.266) | 9 | 6 |
| Кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці | 15 | 1 |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами | 0 | 170 |
| Поточні забезпечення (резерв відпусток) | 99 | 64 |
| Всього: | 124 | 245 |

Кредиторська заборгованість є поточною.

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами була погашена до кінця 2018 року.

7.2. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за період з 01.01.2018 р. по 31.12.2018 р.

Визнання доходів і витрат за звітний період відображено в Звіті про фінансові результати :

| | (тис. грн.) | |
|--------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| | з 01.01.2018 по 31.12.2018 | з 01.01.2017 по 31.12.2017 |
| Інші операційні доходи: | 3 976 | 3 051 |
| - послуги управління активами | 3 038 | 2 218 |
| - оренда приміщення | 44 | 31 |
| - курсова різниця | 894 | 802 |

| | | |
|---|--------------|--------------|
| Інші фінансові доходи (купонний платіж за ОВГЗ): | 605 | 267 |
| Адміністративні витрати: | 2 137 | 1 738 |
| Матеріальні витрати | 75 | 161 |
| Витрати на оплату праці | 981 | 661 |
| Витрати на соціальні заходи | 198 | 141 |
| Амортизація | 178 | 165 |
| Банківські послуги, послуги з оренди та витрати на утримання товариства | 705 | 610 |
| Витрати на збут (витрати на рекламу та дослідження ринку) | (847) | (539) |
| Інші операційні витрати (від операційних курсових різниць) | (957) | (591) |
| Інші витрати | (-) | (-) |
| Фінансові витрати (амортизація премії) | (354) | (-) |
| Фінансовий результат до оподаткування | 286 | 450 |
| Витрати з податку на прибуток | (81) | (-) |
| Чистий фінансовий результат | 205 | 450 |

Всі статті доходів і витрат, визнані у звітному періоді включено до складу Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід).

7.3. Звіт про рух грошових коштів за період з 01.01.2018 р. по 31.12.2018 р.

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

Надходження коштів у розмірі

- 3 143 тис. грн. відбулось в результаті отримання винагороди за управління активами та оренди приміщення
- 15 тис.грн. – повернення помилково перерахованих коштів ТОВ «АФ «Китаєва та партнери»

- 605 тис.грн. – надходження відсотків по Облігаціям внутрішніх державних позик (ОВДП)
- 7 911 тис.грн.- погашення ОВДП (100 шт - ISIN UA4000196109, 200шт - ISIN UA4000194666).

Витрачання грошових коштів у розмірі:

- 1 519 тис. грн. придбання ОВДП згідно замовлення № 1 від 19.03.18 до Договору на брокерське обслуговування №БО-2/2018 від 05.03.18 року.
- 3 051 тис. грн. здійснено в результаті операційної діяльності на оплату праці та оплату податків і зборів, оренду приміщення, витрати на рекламу та дослідження ринку збуту.

Чистий рух грошових коштів за звітний період складає 7 104 тис. грн.

7.4. Звіт про власний капітал за період з 01.01.2018 р. по 31.12.2018 р.

Облік Статутного капіталу та прибутку (непокритого збитку) здійснюється відповідно до чинного законодавства. Вартість статей власного капіталу, яка відображена у звіті про власний капітал відповідає Балансу та статутним документам Товариства:

Статутний капітал станом на 31.12.2018 р. становить 10 025 тис. грн., сформований відповідно до вимог законодавства;

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) за звітний період 205 тис. грн.;

Неоплаченого капіталу станом на 31.12.2018р. не має;

Розмір власного капіталу на 31.12.2018 року у розмірі 10 429 тис. грн.

8. Розкриття іншої інформації

8.1. Оподаткування

Товариство не має заборгованості зі сплати податків, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

8.2. 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, керівництво розглядає ймовірність того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Товариства.

Ступінь повернення 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, виходячи з наявних обставин та інформації, погашення дебіторської заборгованості є високоймовірним, оскільки дебіторська заборгованість у розмірі 17 тис. грн. є переплатою в бюджет.

Фінансовий актив у вигляді грошових коштів на загальну суму 8 724 тис. грн. розміщений на поточному рахунку в АТ «КРИСТАЛБАНК». Грошові кошти є доступними для використання у будь-який час.

8.3. Умовні зобов'язання

8.3.1. Судові позови

Станом на 31 грудня 2018 року Товариство не виступає у судових процесах в якості позивача до третіх осіб.

8.4. Розкриття інформації про пов'язані сторони згідно МСБО 24

Інформація про власників Товариства

Станом на 31.12.2018р. пов'язані особи з Товариством:
фізична особа директор ТОВ «КУА «БУДКЕПТАЛ» Криворучко Володимир Анатолійович, частка у статутному капіталі якого складає **100%**.

| N з/п | Прізвище, ім'я, по батькові голови та членів наглядової ради або представника єдиного учасника-юридичної особи корпоративного інвестиційного фонду та членів його (їх) сім'ї | Ресстраційний номер облікової картки платника податків або серія та номер паспорта фізичної особи (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття ресстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний орган державної податкової служби і мають відмітку у паспорті) | Код за ЄДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність | Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність | Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність | Частка в статутному у капіталі пов'язаної особи, % |
|-------|--|---|---|--|--|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1. | Криворучко Володимир Анатолійович | 2594703793 | 35851116 | ТОВ «КУА «БУДКЕПТАЛ» | Україна, м. Київ, Кловський узвіз, буд.5, нежиле приміщення № 2, літ. А, | 100% |

В звітному періоді здійснено нарахування заробітної плати у розмірі 101 тис. грн. засновнику (учаснику) Товариства Криворучко В.А., який працює на посаді директора Товариства згідно Наказу №11-К від 13.10.2012р.

9. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

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. Діяльність Товариства пов'язана з різними фінансовими ризиками: операційним ризиком, ринковим ризиком, кредитний ризиком і ризиком 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.

Для Товариства суттєвим є кредитний ризик:

Кредитний ризик – являє собою ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не може виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони.

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Товариства є оцінка кредитоспроможності клієнтів, для чого використовується будь-яка доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання.

Станом на 31.12.2018 кредитний ризик 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.

Дане судження можливе виходячи з проведеного аналізу інформації щодо надійності та стабільності банку, в якому розміщено грошові кошти в розмірі 8 724 тис. грн.

Відповідно до даних рейтингового агентства ТОВ «КРЕДИТ-РЕЙТИНГ» визначені наступні рейтинги АТ «КРИСТАЛБАНК»:

- Довгостроковий кредитний рейтинг: ua A-, прогноз стабільний (дата визначення рейтингу 25.09.2018)
- Рейтинг надійності банківських вкладів ПАТ «КРИСТАЛБАНК» - 4 (дата визначення рейтингу 27.12.2018)

Враховуючи проведений аналіз, керівництво Товариства дійшло висновку, що банк є достатньо надійним.

Також для визначення впливу кредитного ризику на зміну справедливої вартості активів керівництво Товариства враховує вимоги Рішення НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015р. «Про затвердження Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками». Згідно з вище зазначеним Положенням, грошові кошти, що знаходяться на поточному рахунку на 31.12.2018р., віднесені до першої групи активів зі ступенем кредитного ризику 0 відсотків.

До заходів з мінімізації впливу кредитного ризику Товариство відносить:

встановлення внутрішнього обмеження обсягу дебіторської заборгованості в активах установи;

диверсифікацію структури дебіторської заборгованості установи;

аналіз платоспроможності контрагентів;

здійснення заходів щодо недопущення наявності в активах Товариства простроченої дебіторської заборгованості.

Також в Товаристві для внутрішньої системи заходів із запобігання та мінімізації впливу ризиків створені: система управління ризиками, внутрішній аудит (контроль), корпоративне управління.

10. Управління капіталом Товариства

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. Товариство може здійснювати регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу та 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: 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 10 429 тис. грн.:

| Найменування | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|---|-------------------|-------------------|
| Зареєстрований (пайовий) капітал | 10 025 | 10 025 |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 404 | 199 |
| Всього: | 10 429 | 10 224 |

Розмір регулятивного капіталу (розмір власних коштів) станом на 31.12.2018 р. становить 10 011 тис. грн., який складається з зареєстрованого статутного капіталу в сумі 10 025 тис. грн., зменшеного на суму нематеріальних активів за залишковою вартістю в розмірі 9 тис. грн. та витрат майбутніх періодів 5 тис. грн., що відповідає нормативному значенню Рішення НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015р. «Про затвердження Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками».

11. Події після звітного періоду

Дата затвердження фінансової звітності Товариства – 26 лютого 2019р.

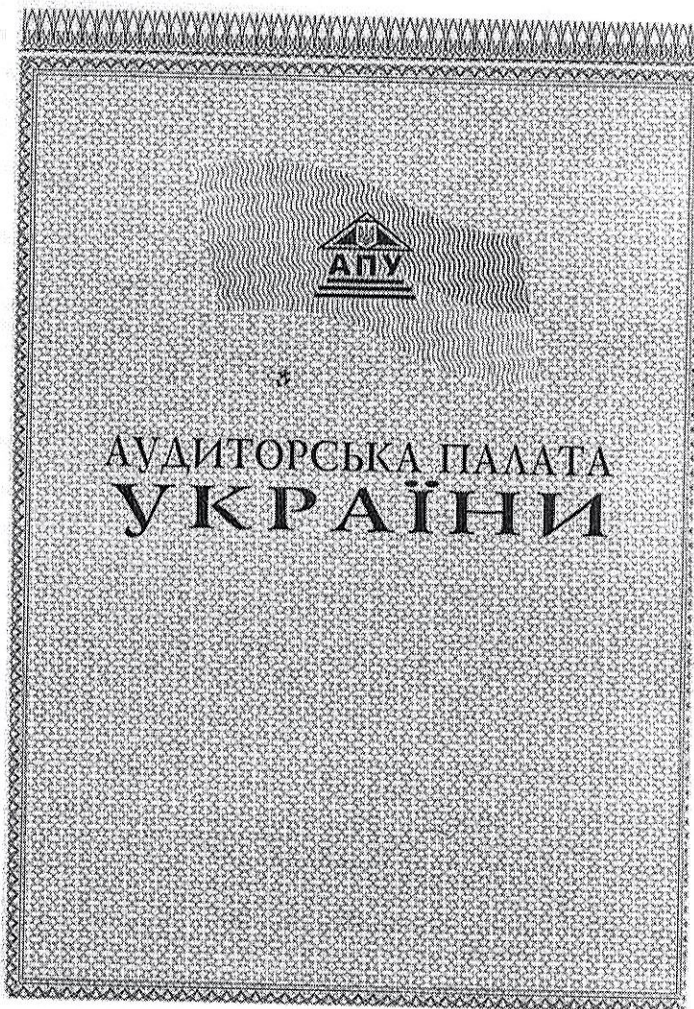
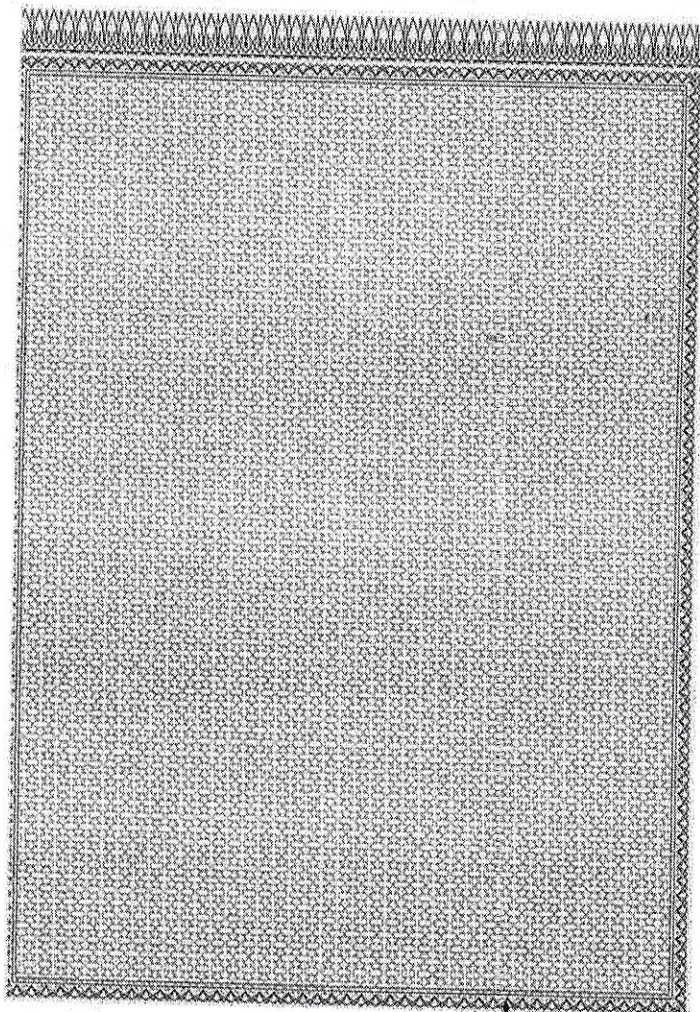
Після звітної дати (31 грудня 2018 року) не відбулося жодних подій, які справили б істотний вплив на показники фінансової звітності Компанії та вимагають розкриття інформації в примітках до цієї фінансової звітності.

Директор ТОВ «КУА «БУДКЕПІТАЛ»



Криворучко В.А.





АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СВІДОЦТВО

про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів

№ 0791

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

Ідентифікаційний код/номер: **23500277**

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

від **26 січня 2001 р.** № 98

Рішенням Аудиторської палати України
від **24 вересня 2015 р.** № 316/3
термін чинності Свідоцтва продовжено
до **24 вересня 2020 р.**

Голова АПУ (І. Нестеренко)
Зав. Секретаріату АПУ (Т. Куреза)
М.П.

Рішенням Аудиторської палати України
від **24 вересня 2015 р.** № 316/3
термін чинності Свідоцтва продовжено
до **24 вересня 2020 р.**

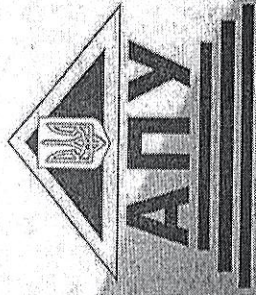
Голова АПУ
Зав. Секретаріату АПУ
М.П.

Рішенням Аудиторської палати України
від **24 вересня 2015 р.** № 316/3
термін чинності Свідоцтва продовжено
до **24 вересня 2020 р.**

Голова АПУ
Зав. Секретаріату АПУ
М.П.

№00819

Рішення АПУ
від 25.01.2018 № 354/3



Свідоцтво про включення до
Реєстру аудиторських фірм
та аудиторів

№ 0791

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СВІДОЦТВО

про відповідність системи контролю якості
видане

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ІМОНА-АУДИТ»

м. Київ, код ЄДРПОУ 23500277

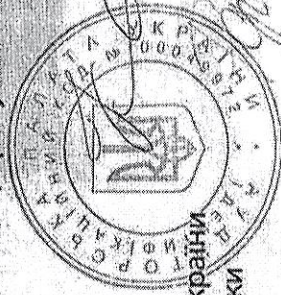
про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку
системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до
стандартів аудиту, норм професійної етики аудиторів та законодавчих і
нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність

Голова
Аудиторської палати України

Голова Комісії Аудиторської палати України
з контролю якості та професійної етики

№ 0751

чинне до 31.12.2023



Т.О. Каменська

К.Л. Рафальська

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ
СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА

Серія А № 005182

Громадянина(ці) Величко
Стези Володимирівни
на підставі Закону України "Про аудиторську діяльність"
рішенням Аудиторської палати України № 109
від " 23 " квітня 2002 р.
присвоєна кваліфікація аудитора.
Сертифікат чинний до " 23 " квітня 2007 р.
М. П. Голова комісії Стези С. С.
Завідувач Секретаріату Стези С. С.

1. Рішенням Аудиторської палати України № 175/16
від " 29 " березня 2007 р.
термін дії сертифіката продовжено до
" 23 " квітня 2012 р.
М. П. Голова комісії Стези С. С.
Завідувач Секретаріату Стези С. С.
2. Рішенням Аудиторської палати України № 249/3
від " 26 " квітня 2012 р.
термін дії сертифіката продовжено до
" 23 " квітня 2017 р.
М. П. Голова комісії Стези С. С.
Завідувач Секретаріату Стези С. С.

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ
ВКЛАДИШ ДО СЕРТИФІКАТА АУДИТОРА

№ 005182

Громадянина(ці) Величко
Стези Володимирівни
рішенням Аудиторської палати України
від " 29 " березня 2018 року № 356/2
термін чинності сертифіката продовжено до
" 23 " квітня 2022 року.
М. П. Голова Стези С. С.
Завідувач Секретаріату Стези С. С.

Рішенням Аудиторської палати України
від " " року №
термін чинності сертифіката продовжено до
" " року.
М. П. Голова ()
Завідувач Секретаріату ()
Рішенням Аудиторської палати України
від " " року №
термін чинності сертифіката продовжено до
" " року.
М. П. Голова ()
Завідувач Секретаріату () 001540

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ
СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА

Серія А № 006129

Громадянин(ці)

Григорій / Михайлівна

на підставі Закону України "Про аудиторську діяльність"

рішенням Аудиторської палати України № 185

віда "30" серпня 2006 р.

присвоєна кваліфікація аудитора.

Сертифікат чинний до "30" серпня 2011 р.

М. П.

Голова комісії
Завідувач Секретаріату

(В. Конко)
(Григорій Г. Доборуж)

1. Рішенням Аудиторської палати України № 232/4
віда "30" серпня 2011 р.

термін дії сертифіката продовжено до

"30" серпня 2016 р.

М. П.

Голова комісії
Завідувач Секретаріату

(В. Конко)
(Григорій Г. Доборуж)

2. Рішенням Аудиторської палати України № 325/2

віда "30" серпня 2016 р.

термін дії сертифіката продовжено до

"30" серпня 2021 р.

М. П.

Голова комісії
Завідувач Секретаріату

(В. Конко)
(Григорій Г. Доборуж)