

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БУДКЕПІТАЛ»
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ**

Користувачам фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БУДКЕПТАЛ»
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

Розділ «Звіт щодо фінансової звітності»

Думка із застереженням

Ми провели аудит річної фінансової звітності **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БУДКЕПТАЛ»** («Товариство»), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2017 р., 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.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних в розділі **«Основа для думки із застереженням»** нашого звіту, перевірена фінансова звітність, що додається, складена в усіх суттєвих аспектах 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 2017 рік Аудитор зауважив наступне:

- Частину активів Товариства становлять поточні фінансові інвестиції, що станом на 31.12.2017р. обліковуються на балансі в сумі 8 798 тис. грн. До складу поточних фінансових інвестицій віднесені облигації внутрішньої державної позики в сумі 8 798,00 тис. грн. Справедлива вартість зазначених фінансових інвестицій була визначена відповідно до облікової політики Товариства, що є ключовим джерелом невизначеності оцінок зазначених фінансових інструментів станом на 31.12.2017 року. На думку аудитора вплив зміни в оцінках може бути значним (кількісне визначення фінансового впливу на практиці є не можливим без залучення Товариством фахових оцінників) про те не всеохоплюючим для фінансової звітності Товариства.
- Аудитори зазначають, що в примітках до річної фінансової звітності **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БУДКЕПТАЛ»** станом на 31.12.2017р. інформація в окремих розділах розкрита не в повному обсязі, що не в повній мірі відповідає вимогам МСФЗ.

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудиторську діяльність» і Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів (видання 2015 року), що з 01.06.2017 року застосовуються в якості національних стандартів аудиту згідно із рішенням Аудиторської палати України від 04.05.2017 року №344 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 Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України № 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 компанії згідно з етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

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 компанії 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 компанії.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Аудит річної фінансової звітності Товариства станом на 31.12.2017 року проведено Аудитором, відповідно до умов Договору на виконання завдання з надання впевненості (Аудит) № 26-4/01 від 26 січня 2018 року, у строк з 26.01.2018 до 20.02.2018.

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 не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили

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

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 про інші правові та регуляторні вимоги»

Основні відомості про ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БУДКЕПІТАЛ».

№ з/п	Показник	Значення
1	Повне найменування Товариства	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БУДКЕПІТАЛ»
2	Код за ЄДРПОУ	35851116
3	Види діяльності за КВЕД-2010	66.30 Управління фондами 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення
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	Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА	ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПРОГРЕС» (код ЄДРІСІ 2331522) ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ОЛЕРОН СТАНДАРТ» код ЄДРПОУ 38980487 (код ЄДРІСІ 13300268) ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АВІСТО» код ЄДРПОУ 38013456 (код ЄДРІСІ 13300004)

		<p>АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АЛГОРИТМ» код ЄДРПОУ 41679371 (ЄДРІСІ 13300561)</p> <p>ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІСТЕЙТ» код ЄДРПОУ 38901562 (код ЄДРІСІ 13300255)</p> <p>ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КОВЕРНОТ» код ЄДРПОУ 38196948 (код ЄДРІСІ 13300058)</p> <p>ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛІНТЕР» код ЄДРПОУ 38901599 (код ЄДРІСІ 13300254)</p> <p>АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛІБЕРТІ ІНВЕСТ» код ЄДРПОУ 40406890 (код ЄДРІСІ 13300387)</p> <p>АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГЕНЕЗИС» код ЄДРПОУ 40803297 (код ЄДРІСІ 13300423)</p>
6	Місцезнаходження юридичної особи	01021, м. Київ, Кловський узвіз, буд. 5, нежиле приміщення №2 в літ.А

За даними Балансу (Звіту про фінансовий стан) власний капітал Товариства станом на **31 грудня 2017 року** складає суму **10 224** тис. грн. та має таку структуру:

Структура власного капіталу	Сума
Зареєстрований (пайовий) капітал, в т.ч.	10 025
внески до незареєстрованого статутного капіталу	-
Капітал в дооцінках	-
Додатковий капітал	-
Резервний капітал	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	199
Неоплачений капітал	-
Вилучений капітал	-
Разом власний капітал	10 224

На думку аудитора розмір та структура власного капіталу станом на **31 грудня 2017** року в усіх суттєвих аспектах відображені у фінансовій звітності Товариства достовірно.

Розмір власного капіталу Товариства станом на **31 грудня 2017** 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.

Статутний капітал

Статутний капітал **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БУДКЕ ПІТАЛ»** станом на **31 грудня 2017 року** зареєстрований та повністю сформований виключно грошовими коштами і становить 10 025 000,00 грн. (Десять мільйонів двадцять п'ять тисяч грн.. 00 коп.) та повністю сформований виключно грошовими коштами, що відповідає вимогам чинного законодавства та встановленим нормативам.

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «РОСКАШТАЛ» створено відповідно до рішення Установчих зборів Учасників (протокол від 07 квітня 2008 року № 1). Державну реєстрацію цього рішення було проведено Печерською районною у місті Києві державною адміністрацією 14 квітня 2008 року за № 1 070 102 0000 032880. Відповідно до Статуту Товариства розмір статутного капіталу станом на 14 квітня 2008 року складає 2 525 000,00 грн. (Два мільйони п'ятсот двадцять п'ять тисяч грн. 00 коп.). Дані щодо розподілу статутного капіталу серед Засновників наступні:

№ з/п	Засновники Товариства	Дані про Засновників Товариства	Загальна сума внеску (грн.)	Частка в статутному капіталі (%)
1	Товариство з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «МОНОЛІТ БУД ІНВЕСТ»	Є юридичною особою за законодавством України, код ЄДРГІОУ 35789703	2 500 000,00	99,0
2	Громадянин України Фесенко Юрій Іванович	Є фізичною особою за законодавством України, Ідентифікаційний номер 2884709890	25 000,00	1,0
	ВСЬОГО:		2 525 000,00	100,0

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

Інформація про сплату внесків Засновників до статутного капіталу Товариства наступна:

Засновники Товариства	Внесок до Статутного капіталу у грошовій формі (грн.)	Документ про оплату
Товариство з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «МОНОЛІТ БУД ІНВЕСТ»	2 500 000,00	Банківська виписка від 10 квітня 2008 року з рахунку № 26501026889131 в КМФ АКБ «УСБ» м. Київ МФО 322012, платіжне доручення № 1
Громадянин України Фесенко Юрій Іванович	25 000,00	Банківська виписка від 10 квітня 2008 року з рахунку № 26501026889131 в КМФ АКБ «УСБ» м. Київ МФО 322012, платіжне доручення № ав/0971697
Всього:	2 525 000,00	

Згідно наведених в таблиці 3 даних, кожен із Засновників вніс 100% від розміру свого вкладу у вигляді грошових коштів до дати державної реєстрації Товариства, що відповідає вимогам Статуту Товариства та нормам чинного законодавства.

Відповідно до нової редакції Статуту Товариства, яка була затверджена Загальними зборами Учасників 10 червня 2008 року (протокол № 2), статутний капітал Товариства було збільшено до розміру 9 025 000,00 грн. (Дев'ять мільйонів двадцять п'ять тисяч грн. 00 коп.). Державна реєстрація змін до статутних документів проведена Печерською районною у місті Києві державною адміністрацією 25 червня 2008 року за № 1 070 105 0002 032880.

Дані щодо розподілу статутного капіталу серед Учасників Товариства наступні:

№ п/п	Учасники Товариства	Дані про Учасників Товариства	Загальна сума внеску (грн.)	Частка в статутному капіталі (%)
1	Товариство з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «МОНОЛІТ БУД ІНВЕСТ»	Є юридичною особою за законодавством України, код ЄДРПОУ 35789703	9 000 000,00	99,7
2	Громадянин України Фесенко Юрій Іванович	Є фізичною особою за законодавством України, Ідентифікаційний номер 2884709890	25 000,00	0,3
	ВСЬОГО:		9 025 000,00	100,0

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

Інформація про сплату додаткових внесків Учасників до статутного капіталу Товариства наступна:

Учасники Товариства	Внесок до Статутного капіталу у грошовій формі (грн.)	Документ про оплату
Товариство з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «МОНОЛІТ БУД ІНВЕСТ»	7 500 000,00	Банківська виписка від 01 липня 2008 року з рахунку № 26501026889131 в КМФ АКБ «УСБ» м. Київ МФО 322012, платіжні доручення № 7, № 8 та № 9
Всього:	7 500 000,00	

Таким чином, заявлений Статутний капітал відповідно до редакції Статуту Товариства від 25 червня 2008 року сформований виключно грошовими коштами у розмірі 9 025 000,00 грн. (Дев'ять мільйонів двадцять п'ять тисяч грн.. 00 коп.), що складає 100% зареєстрованої в Статуті суми статутного капіталу Товариства. Грошові кошти, що внесені для формування статутного капіталу Товариства, було використано на придбання довгострокових фінансових інвестицій. Сума надмірно сплаченого внеску до Статутного капіталу станом на 02 липня 2008 року склала 1 000 000,00 грн. (Один мільйон грн.. 00 коп.).

Відповідно до нової редакції Статуту Товариства, яка була затверджена Загальними зборами Учасників 17 липня 2008 року (протокол № 3), статутний капітал Товариства було збільшено до розміру 10 025 000,00 грн. (Десять мільйонів двадцять п'ять тисяч грн.. 00 коп.). Державна реєстрація змін до статутних документів проведена Печерською районною у місті Києві державною адміністрацією 29 липня 2008 року за № 1 070 105 0003 032880.

Дані щодо розподілу статутного капіталу серед Учасників Товариства наступні:

№ п/п	Учасники Товариства	Дані про Учасників Товариства	Загальна сума внеску (грн.)	Частка в статутному капіталі (%)
1	Товариство з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «МОНОЛІТ БУД ІНВЕСТ»	Є юридичною особою за законодавством України, ко код ЄДРПОУ 35789703	10 000 000.00	99,75
2	Громадянин України Фесенко Юрій Іванович	Є фізичною особою за законодавством України, Ідентифікаційний номер 2884709890	25 000,00	0,25
	ВСЬОГО:		10 025 000,00	100,0

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

Додатковий внесок до статутного капіталу Товариства було сплачено Учасником 01 липня 2008 року платіжним дорученням № 9 на банківський рахунок № 26501026889131 в КМФ АКБ «УСБ» м. Київ МФО 322012.

Таким чином, заявлений Статутний капітал відповідно до редакції Статуту Товариства від 29 липня 2008 року сформований виключно грошовими коштами у розмірі 10 025 000,00 грн. (Десять мільйонів двадцять п'ять тисяч грн.. 00 коп.), що складає 100% зареєстрованої в Статуті суми статутного капіталу Товариства.

Загальними зборами Учасників Товариства (Протокол від 13 серпня 2012 року № 13/08/12/1) було прийнято рішення про внесення змін до складу Учасників Товариства в зв'язку з виходом громадянина України Фесенка Юрія Івановича зі складу Учасників Товариства та відчуження належної йому частки у статутному капіталі Товариства у розмірі 25 000,00 грн. (Двадцять п'ять тисяч грн.. 00 коп.), що становить 0,25% статутного капіталу Товариства, на користь громадянина України Перепелиці Оксани Василівни (ідентифікаційний код 31 14713384) і затвердження нової редакції Статуту Товариства. Державна реєстрація цих змін була проведена Печерською районною у місті Києві державною адміністрацією 16 серпня 2012 року за № 1 070 105 001 1 032880.

Дані щодо розподілу статутного капіталу серед Учасників Товариства наведено наступні:

№ п/п	Учасники Товариства	Дані про Учасників Товариства	Загальна сума внеску (грн.)	Частка в статутному капіталі (%)
1	Товариство з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «МОНОЛІТ БУД ІНВЕСТ»	Є юридичною особою за законодавством України, код СДРПОУ 35789703	10 000 000,00	99,75
2	Громадянка України Перепелиця Оксана Василівна	Є фізичною особою за законодавством України, Ідентифікаційний номер 3114713384	25 000,00	0,25
	ВСЬОГО:		10 025 000,00	100,0

Таким чином, заявлений Статутний капітал відповідно до редакції Статуту Товариства від

16 серпня 2012 року сформований виключно грошовими коштами у розмірі 10 025 000,00 грн. (Десять мільйонів двадцять п'ять тисяч грн. 00 коп.), що складає 100% зареєстрованої в Статуті суми статутного капіталу Товариства.

Загальними зборами Учасників Товариства (Протокол від 24 листопада 2014 року № 24/11/14) було прийнято рішення про внесення змін до складу Учасників Товариства в зв'язку з виходом громадянки України Перепелиці Оксани Василівни та Товариства з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «МОНОЛІТ БУД ІНВЕСТ» зі складу Учасників Товариства та відчуження належних їм часток у статутному капіталі Товариства у розмірі 10 025 000,00 грн. (Десять мільйонів двадцять п'ять тисяч грн.. 00 коп.), що становить 100% статутного капіталу Товариства, на користь Компаній «НЕОСІММЕТРІЯ ЛІМІТЕД» (зареєстрована у формі товариства з обмеженою відповідальністю відповідно до

законодавства Республіки Кіпр, реєстраційний номер HE 302404, місцезнаходження: Орфеос 4Б, індекс 1070, Нікосія, Республіка Кіпр) і затвердження нової редакції Статуту Товариства. Державна реєстрація цих змін була проведена Відділом державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців Печерського району Реєстраційної служби Головного управління юстиції у місті Києві 22 грудня 2014 року за № 1 070 105 0019 032880.

Загальними зборами Учасників Товариства (Протокол від 24 листопада 2014 року № 24/11/14) було прийнято рішення про внесення змін до складу Учасників Товариства в зв'язку з виходом громадянки України Перепелиці Оксани Василівни та Товариства з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «МОНОЛІТ БУД ІНВЕСТ» зі складу Учасників Товариства та відчуження належних їм часток у статутному капіталі Товариства у розмірі 10 025 000,00 грн. (Десять мільйонів двадцять п'ять тисяч грн.. 00 коп.), що становить 100% статутного капіталу Товариства, на користь Компаній «НЕОСІММЕТРІЯ ЛІМІТЕД» (зареєстрована у формі товариства з обмеженою відповідальністю відповідно до законодавства Республіки Кіпр, реєстраційний номер HE 302404, місцезнаходження: Орфеос 4Б, індекс 1070, Нікосія, Республіка Кіпр) і затвердження нової редакції Статуту Товариства. Державна реєстрація цих змін була проведена Відділом державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців Печерського району Реєстраційної служби Головного управління юстиції у місті Києві 22 грудня 2014 року за № 1 070 105 0019 032880.

Дані щодо розподілу статутного капіталу серед Учасників Товариства наступні:

№ п/п	Учасники Товариства	Дані про Учасників Товариства	Загальна сума внеску (грн.)	Частка в статутному капіталі (%)
1	Компанії «НЕОСІММЕТРІЯ ЛІМІТЕД»	Є юридичною особою за законодавством Республіки Кіпр, реєстраційний номер HE 302404	10 025 000,00	100,0
	ВСЬОГО:		10 025 000,00	100,0

Таким чином, заявлений Статутний капітал відповідно до редакції Статуту Товариства від 22 грудня 2014 року сформований виключно грошовими коштами у розмірі 10 025 000,00 грн. (Десять мільйонів двадцять п'ять тисяч грн. 00 коп.), що складає 100% зареєстрованої в Статуті суми статутного капіталу Товариства.

Рішенням Загальних зборів Учасників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «РОСКАПІТАЛ» від 19 червня 2015 року (Протокол № 19/06/15/1) було змінено назву Товариства на **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БУДЖЕПІТАЛ»** та затверджено Статут Товариства в новій редакції. Державна реєстрація цього рішення була проведена ВІДДІЛОМ ДЕРЖАВНОЇ РЕЄСТРАЦІЇ ЮРИДИЧНИХ ОСІБ ТА ФІЗИЧНИХ ОСІБ - ПІДПРИЄМЦІВ ПЕЧЕРСЬКОГО РАЙОНУ РЕЄСТРАЦІЙНОЇ СЛУЖБИ ГОЛОВНОГО УПРАВЛІННЯ ЮСТИЦІЇ У МІСТІ КИСВІ 30 червня 2015 року за № 1 070 105 0021 032880.

Загальними зборами Учасників Товариства (Протокол №19/01-17 від 19.01.2017 р.) було прийнято рішення про внесення змін до складу Учасників Товариства в зв'язку з виходом юридичної особи Компанії «НЕОСІММЕТРІЯ ЛІМІТЕД» (зареєстрована у формі ТОВ до законодавства Республіки Кіпр) зі складу Учасників Товариства та відчуження належної їй частки у статутному капіталі у розмірі 10 025 000,00 грн., що становить 100%

статутного капіталу Товариства, на користь громадянина України фізичної особи Криворучко Володимира Анатолійовича.

Дані щодо розподілу статутного капіталу серед Учасників Товариства наступні:

№ п/п	Учасники Товариства	Дані про Учасників Товариства	Загальна сума внеску (грн.)	Частка в статутному капіталі (%)
1	Криворучко Володимир Анатолійович	Фізична особа громадянин України	10 025 000,00	100,0
	ВСЬОГО:		10 025 000,00	100,0

Статутний капітал **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БУДКЕПІТАЛ»** станом на **31 грудня 2017р.** складає 10 025 000,00 грн. (Десять мільйонів двадцять п'ять тисяч грн.. 00 коп.) та повністю сформований виключно грошовими коштами, що відповідає вимогам чинного законодавства та встановленим нормативам.

Аудитор зазначає про відповідність розміру статутного капіталу **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БУДКЕПІТ АЛ»** статутним документам. На думку Аудитора формування та оплата статутного капіталу Товариства в усіх суттєвих аспектах відповідає вимогам чинного законодавства. Частка держави в статутному капіталі Товариства відсутня. Розмір статутного капіталу Товариства станом на **31 грудня 2017** року відповідає вимогам чинного законодавства та встановленим нормативам. Аудитор підтверджує фактичне виконання зобов'язань з формування статутного капіталу Товариства виключно грошовими коштами станом на **31 грудня 2017** року відповідно до вимог чинного законодавства.

Щодо вартості чистих активів

Вартість чистих активів Товариства станом на **31 грудня 2017** року становить суму 10 224 тис. грн., що відповідає підсумку розділу I пасиву Балансу Товариства на вказану дату. Розрахунок вартості чистих активів проведено на підставі Рішення Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 17.11.2004 р. № 485.

Вартість чистих активів більша від розміру статутного капіталу Товариства станом на **31 грудня 2017** року, що відповідає вимогам чинного законодавства.

Стан бухгалтерського обліку Товариства

Товариство веде бухгалтерський облік господарських операцій щодо майна і результатів своєї діяльності в натуральних одиницях і в узагальненому грошовому виразі шляхом безперервного документального і взаємопов'язаного їх відображення.

Облік повністю автоматизований.

Бухгалтерський облік господарських операцій здійснюється методом подвійного запису згідно з Планом рахунків бухгалтерського обліку у відповідних журналах-ордерах та аналітичних відомостях. Під час перевірки змісту наданих бухгалтерських звітних форм, аудитором встановлено, що показники в них взаємопов'язані і тотожні між собою, в цілому відповідають даним реєстрів бухгалтерського обліку, у фінансовій звітності Товариства відображені усі показники, які мають суттєвий вплив на звітність.

Під час перевірки були розглянуті бухгалтерські принципи оцінки окремих статей балансу, використані керівництвом Товариства, та зроблено оцінку відповідності застосованих принципів нормативним вимогам щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні., чинним протягом періоду перевірки.

При перевірці було встановлено, що фінансова звітність Товариства за **2017** рік складена на підставі облікових реєстрів, дані в яких відображені на підставі первинних документів, та в цілому відповідає вимогам:

- 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),

- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 7 «Звіт про рух грошових коштів»,

який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 1994 року (зі змінами та доповненнями).

На основі проведених Аудитором тестів встановлено, що бухгалтерський облік в цілому ведеться на Товаристві у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996 - XIV (зі змінами і доповненнями) (далі - Закон № 996), Міжнародних стандартів фінансової звітності та інших законодавчих та нормативно -- правових документів з питань організації бухгалтерського обліку та звітності.

Нематеріальні активи

У результаті проведеної перевірки аудитором встановлено, що станом на **31 грудня 2017** року на балансі Товариства обліковуються нематеріальні активи первісною вартістю 10 тис. грн., що в цілому відповідає даним бухгалтерського обліку.

На думку Аудитора, облік нематеріальних активів у всіх суттєвих аспектах відповідає вимогам Міжнародному стандарту бухгалтерського обліку 38 «Нематеріальні активи», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 31 березня 2004 року (зі змінами та доповненнями).

Основні засоби та інші необоротні матеріальні активи

За даними фінансової звітності Товариства станом на **31 грудня 2017** року на балансі обліковуються основні засоби первісною вартістю 552 тис. грн.

Групи основних засобів	Залишок на 31 грудня 2017 (первісна вартість, тис. грн.)
Машини та обладнання	273
Інструменти, прилади та інвентар	186
Інші основні засоби	18
Інші необоротні матеріальні активи	75
Всього:	552

Сума нарахованого зносу основних засобів та інших необоротних матеріальних активів станом на **31 грудня 2017** року склала 255 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 (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями).

Облік запасів

За даними фінансової звітності Товариства станом на **31 грудня 2017** року на балансі не обліковуються запаси, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Придбані (отримані) запаси зараховуються на баланс Товариства за первісною вартістю. Первісна вартість запасів визначається згідно з Міжнародним стандартом бухгалтерського обліку 2 «Запаси», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями). Забезпечення незмінності визначених методів оцінки запасів при вибутті - ФІФО.

Вартість малоцінних та швидкозношуваних предметів, що передані в експлуатацію, виключаються зі складу активів (списуються з балансу) з подальшою організацією оперативного кількісного обліку таких предметів за місцями експлуатації і відповідними особами протягом строку їх фактичного використання.

Списання запасів проводиться на підставі актів на списання, які підписані уповноваженими особами підприємства та затверджені в установленому порядку.

Аналітичний облік запасів ведеться Товариством у відомостях по кожному виду запасів окремо у розрізі найменувань.

Облік запасів на Товаристві здійснюється в цілому у відповідності до вимог Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 2 «Запаси», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями).

Дебіторська заборгованість

Станом на **31 грудня 2017** року на балансі Товариства не обліковується довгострокова дебіторська заборгованість, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Поточна дебіторська заборгованість Товариства за продукцію, товари, роботи, послуги станом на **31 грудня 2017** року на балансі обліковується в розмірів 0 тис. грн., що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку. Простроченої дебіторської заборгованості не виявлено.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом станом на **31 грудня 2017** року становить 17 тис. грн., що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Інша поточна дебіторська заборгованість Товариства станом на **31 грудня 2017** року становить 123 тис. грн., що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Інші оборотні активи Товариства станом на **31 грудня 2017** року становить 0 тис. грн., що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

На думку Аудитора бухгалтерський облік дебіторської заборгованості здійснюється Товариством в усіх суттєвих аспектах відповідно до вимог Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями).

Фінансові інвестиції

За наслідками проведеного аудиту на підставі даних первинних документів, реєстрів аналітичного та синтетичного обліку встановлено, що станом на **31 грудня 2017** року на балансі Товариства не обліковуються довгострокові фінансові інвестиції, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Поточні фінансові інвестиції Товариства станом на 31 грудня 2017 року обліковуються на балансі в розмірі 8 798 тис. грн. це облігації внутрішньої державної позики (ОВДП), середньострокові, номіновані в іноземній валюті.

ОВДП придбані на біржовому ринку за Разовими замовленнями (3 замовлення) до Договорів на брокерське обслуговування, укладеними з ПАТ «Кристалбанк».

- Форма існування та форма випуску – бездокументарна, іменна;
- Номінальна вартість 1 ОВДП – 1000 доларів США;

- Кількість ЦП – 300 шт;
- Загальна номінальна вартість – 300 000 доларів США.

На думку Аудиторів бухгалтерський облік поточних фінансових інвестицій здійснюється Товариством в усіх суттєвих аспектах відповідно до вимог МСБО 25, облік інвестицій та МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», та оцінюються на дату балансу за справедливою вартістю.

Грошові кошти

Залишок грошових коштів Товариства в національній валюті станом на 31 грудня 2017 року склав 1 222 993,23 грн., що відповідає банківським випискам та даним, відображеним в фінансовій звітності Товариства.

Визнання, облік та оцінка зобов'язань та забезпечень 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) та Наказу про облікову політику.

При проведенні перевірки було встановлено, що довгострокові зобов'язання та забезпечення на балансі Товариства станом на **31 грудня 2017** року не обліковуються, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Короткострокові кредити банків на балансі Товариства станом на **31 грудня 2017** року не обліковуються, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Станом на **31 грудня 2017** року на бухгалтерських рахунках Товариства обліковується поточна кредиторська заборгованість за:

- довгостроковими зобов'язаннями в сумі 0 тис. грн.;
- товари, роботи, послугу в сумі 4 тис. грн.;
- з бюджетом в сумі 6 тис. грн., в т.ч. з податку на прибуток - **32** тис. грн..
- зі страхування в сумі 0 тис. грн..
- з оплати праці в сумі 1 тис. грн..

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами станом на **31 грудня 2017** року складає 170 тис. грн., що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Поточні забезпечення станом на **31 грудня 2017** року складають 64 тис. грн., що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Інші поточні зобов'язання станом на **31 грудня 2017** року на балансі Товариства не обліковуються, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

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 **2017** рік в цілому відповідають первинним документам. Бухгалтерський облік доходів здійснюється Товариством на відповідних субрахунках класу 7 «Доходи».

Структура доходів Товариства за 2017 рік

Доходи Товариства	Сума (тис. грн.)
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	-
Інші операційні доходи	3 051
Інші фінансові доходи	267
Інші доходи	-
Інший сукупний дохід	-
Сукупний ДОХІД	3 318

На думку аудиторів бухгалтерський облік сукупного доходу Товариства в усіх суттєвих аспектах ведеться у відповідності до норм Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 18 «Дохід», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 1995 року (зі змінами та доповненнями).

Витрати

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

- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 2 «Запаси», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями),
- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 16 «Основні засоби», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями),
- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями),
- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 36 «Зменшення корисності активів», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 31 березня 2004 року (зі змінами та доповненнями),
- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 19 «Виплати працівникам», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 1999 року (зі змінами та доповненнями),
- Міжнародного стандарту фінансової звітності 9 «Фінансові інструменти», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2013 року (зі змінами та доповненнями).

Бухгалтерський облік витрат Товариства за **2017** рік здійснюється на підставі наступних первинних документів: актів виконаних робіт (послуг), накладних, інших первинних та розрахункових документів. За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані, які відображено в оборотно-сальдових відомостях, наданих Аудитору, в основному відповідають первинним документам та даним фінансової звітності Товариства за **2017 р.** оборотно-сальдових відомостях, наданих Аудитору, в основному відповідають первинним документам та даним фінансової звітності Товариства за **2017 рік**.

Структура витрат Товариства за 2017 рік

Витрати діяльності Товариства	Сума (тис. грн.)
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	-
Адміністративні витрати	1 738
Витрати на збут	539
Інші операційні витрати	591
Фінансові витрати	-
Інші витрати	-
Разом	2 868

Елементи операційних витрат за 2017 рік

Витрати діяльності Товариства	Сума (тис. грн.)
Матеріальні витрати	161
Витрати на оплату праці	666
Відрахування на соціальні заходи	136
Амортизація	162
Інші операційні витрати	1 743
Разом	2 868

За 2017 рік Товариство отримало прибуток в розмірі **450** тис. грн. витрати з податку на прибуток в 2017 році склали **0** тис. грн. Інший сукупний дохід в 2017 році склав **0** тис. грн.

Таким чином сукупний дохід Товариства за 2017 рік є чистий прибуток у розмірі **450** тис. грн. Чистий прибуток за 2017 року в сумі **251** тис. грн., використано на покриття збитків минулих звітних періодів, станом на **31 грудня 2017** року нерозподілений прибуток становить 199 тис. грн.

Резервний капітал

Відповідно до п. 5.13 Статуту Товариство створює резервний капіталу в розмірі 25% статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного капіталу становить 5% суми чистого прибутку. В 2017 році відрахувань до резервного капіталу Товариства не було.

За даними фінансової звітності Товариства станом на **31 грудня 2017** року сума резервного капіталу складає **0** тис. грн., що в цілому відповідає даним первинних документів, даним реєстрів аналітичного і синтетичного обліку та статутним документам.

Інформація щодо санкції за правопорушення на ринку цінних паперів ТОВАРИСТВО МЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БУДКЕПІТАЛ» відсутня.

Загальними зборами Учасників Товариства від 08 липня 2013 року (протокол № 08/07/13-2) було затверджено Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) (нова редакція) та призначено посадовою особою служби внутрішнього аудиту (контролю) Товариства Петренко Ірину Миколаївну. 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.

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

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "БУДКЕПІТАЛ"	Дата (рік, місяць, число)	Коди 2018 01 01
Територія		за ЄДРПОУ	35851116
Організаційно-правова форма господарювання	240	за КОАТУУ	8038200000
Вид економічної діяльності	Управління фондами	за КОПФГ	
Середня кількість працівників	1 8	за КВЕД	66.30
Адреса, телефон	Україна, 01021, Київ, Кловський узвіз, дом № 5, кв.оф.2, 04422558855		
Одиниця виміру:	тис. грн. без десяткового знака		
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):			
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку			
за міжнародними стандартами фінансової звітності			v

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

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	5	10
первісна вартість	1001	5	10
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	112	297
первісна вартість	1011	217	552
знос	1012	(105)	(255)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	117	307
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	5	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	17	19
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	10 049	123
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	8 798
Гроші та їх еквіваленти	1165	4	1 223
Рахунки в банках	1167	4	1 223
Виграти майбутніх періодів	1170	5	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	10 080	10 162
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	10 197	10 469

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (паісовий) капітал	1400	10 025	10 025

ГЕНЕРАЛЬНИЙ ДИРЕКТОР
"БУДКЕПІТАЛ"
ІМОНА-АУДИТ
ПЕВЕНЧЕНКО І.М.

Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(251)	199
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	9 774	10 224
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	-	4
розрахунками з бюджетом	1620	39	6
у тому числі з податку на прибуток	1621	32	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	8	1
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	343	170
Поточні забезпечення	1660	33	64
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	1695	422	245
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
	1700	-	-
Баланс	1900	10 197	10 469

Керівник

Криворучко В.А.

Головний бухгалтер

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



ПІДТВЕРДЖУЮ
ГЕНЕРАЛЬНИЙ ДИРЕКТОР
ТОВ "АФ" ІМОНА-АУДИТ
ПЕРЕПЕЧКИНА Т.М.



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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2018	01	01
35851116		

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "БУДЖЕПІТАЛ"
(найменування)

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

Форма №2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	-	1 753
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-	-
Валовий :			
прибуток	2090	-	1 753
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	3 051	31
Адміністративні витрати	2130	(1 738)	(1 596)
Витрати на збут	2150	(539)	-
Інші операційні витрати	2180	(591)	-8
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	183	180
збиток	2195	-	-
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	267	-
Інші доходи	2240	-	10 025
Фінансові витрати	2250	-	-
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	-	(10 025)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	450	180
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	(32)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	450	148
збиток	2355	-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
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, 2365 та 2460)	2465	450	148



 ПЕРЕПЕЧКА І.М.

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	161	38
Витрати на оплату праці	2505	666	457
Відрахування на соціальні заходи	2510	136	100
Амортизація	2515	162	31
Інші операційні витрати	2520	1 743	978
Разом	2550	2 868	1 604

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

Криворучко В.А.

Головний бухгалтер



ПІДТВЕРДЖУЮ
ГЕНЕРАЛЬНИЙ ДИРЕКТОР
ТОВ "АФІМОВИЙ ДОСВІД"
ПЕРЕПЕЧКА



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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2018	01	01
35851116		

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "БУДЖЕПІТАЛ"
(найменування)

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

Форма №2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	-	1 753
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-	-
Валовий :			
прибуток	2090	-	1 753
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	3 051	31
Адміністративні витрати	2130	(1 738)	(1 596)
Витрати на збут	2150	(539)	-
Інші операційні витрати	2180	(591)	-8
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	183	180
збиток	2195	-	-
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	267	-
Інші доходи	2240	-	10 025
Фінансові витрати	2250	-	-
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	-	(10 025)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	450	180
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	(32)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	450	148
збиток	2355	-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
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, 2365 та 2460)	2465	450	148

ПЕРЕПЕЧКА
ПЕРЕПЕЧКІНА І.М.
ДИРЕКТОР
"ІМОНА-АУДИТ"
235002

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	161	38
Витрати на оплату праці	2505	666	457
Відрахування на соціальні заходи	2510	136	100
Амортизація	2515	162	31
Інші операційні витрати	2520	1 743	978
Разом	2550	2 868	1 604

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

Криворучко В.А.

Головний бухгалтер



ПІДТВЕРДЖУЮ
ГЕНЕРАЛЬНИЙ ДИРЕКТОР
ТОВ "АФІМОВИЙ ДОСВІД"
ПЕРЕПЕЧКА



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

Дата (рік, місяць, число) 2017 12 31
за ЄДРПОУ 35851116

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "БУДКЕПІТАЛ"
(найменування)

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

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	36	1 754
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	2	15
Інші надходження	3095	2 447	28
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(10 339)	(673)
Праці	3105	(516)	(367)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(141)	(107)
Зобов'язань із податків і зборів	3115	(281)	(473)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(33)	(9)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(248)	(464)
Витрачання на оплату авансів	3135	-	(14)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	-
Інші витрачання	3190	(115)	(17)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(8 907)	145
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	10 025	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	267	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	-	(120)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Інші платежі	3290	(278)	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	10 014	(120)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	275	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	-	-
Інші платежі	3390	-172	(29)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	102	(29)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	1 210	-4
Залишок коштів на початок року	3405	4	8
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	9	-
Залишок коштів на кінець року	3415	1 223	4

Керівник
Головний бухгалтер



Криворучко В.А.



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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2018	01	01
35851116		

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління
активами "БУДКЕПІТАЛ"
(найменування)

Звіт про власний капітал за 2017 р.

Форма №4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	10 025	-	-	-	(251)	-	-	9 774
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	10 025	-	-	-	(251)	-	-	9 774
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	450	-	-	450
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку :									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	-	-	-	-	450	-	-	450
Залишок на кінець року	4300	10 025	-	-	-	199	-	-	10 224

Керівник

Криворучко В.А.

Головний бухгалтер



1. Інформація про компанію з управління активами

Фінансова звітність Товариства з обмеженою відповідальністю «КУА «БУДКЕПТАЛ» (далі – Компанія) за рік що закінчився 31 грудня 2017 року підготовлена керівництвом Компанії до 25 січня 2017 року.

Дата первинної державної реєстрації: 14 квітня 2008 року.

Дата та номер останньої реєстраційної зміни: 19.01.2017р., № 107003288090.

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

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

Офіс Компанії знаходиться за адресою: м. Київ, Кловський узвіз, б.5, нежиле приміщення №2 в літ.А.

Компанія не має дочірніх підприємств. Юридична та фактична адреса співпадають.

Офіційна сторінка в Інтернеті: budcapital.com.ua

Адреса електронної пошти: info@budcapital.com.ua

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.

У звітному році Товариство здійснювала управління активами :
ЗАКРИТОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВЕНЧУРНОГО ПАЙОВОГО
ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «ПРОГРЕС» (код ЄДРІСІ 2331522)

ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ
ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ОЛЕРОН СТАНДАРТ» код
ЄДРПОУ 38980487 (код ЄДРІСІ 13300268)

ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ
ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АВІСТО» код ЄДРПОУ
38013456 (код ЄДРІСІ 13300004)

АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГЕНЕЗИС» код ЄДРПОУ 40803297 (код
ЄДРІСІ 13300423)

ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ
ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІСТЕЙТ» код ЄДРПОУ
38901562 (код ЄДРІСІ 13300255)

ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛІНТЕР» код ЄДРПОУ 38901599 (код ЄДРІСІ 13300254)

ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛІБЕРТІ ІНВЕСТ» код ЄДРПОУ 40406890 (код ЄДРІСІ 13300387)

ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КОВЕРНОТ» код ЄДРПОУ 38196948 (код ЄДРІСІ 13300058)

АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АЛГОРИТМ» код ЄДРПОУ 41679371 (код ЄДРІСІ 13300561)

Учасники

Станом на 31 грудня 2017 року єдиним зареєстрованим учасником Компанії є фізична особа, яка володіє 100% Статутного капіталу:

<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. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2017 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 2015 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2015 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

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

Динаміка зниження темпів інфляції свідчить про те, що економіка України з 2017 року почала виходити зі стану глибоких інфляційних процесів. Тому Товариство прийняло рішення не проводити перерахунок статей фінансової звітності за 2017 рік відповідно до положень МСФО 29 "Фінансова звітність в умовах гіперінфляції".

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

Станом на 1 січня 2016 р. прийнято застосування нових стандартів та інтерпретацій, перелік яких зазначено нижче:

МСФЗ (IFRS) 14 «Рахунки відкладених тарифних різниць»

Поправки до МСФЗ (IFRS) 11 «Угоди про спільну діяльність»

Поправка до МСФЗ (IAS) 16 і МСФЗ (IAS) 38 «Роз'яснення допустимих методів амортизації»

Поправки до МСФЗ (IAS) 16 і МСФЗ (IAS) 41 «Сільське господарство: плодові культури»

Поправки до МСФЗ (IAS) 27 «Метод дольової участі в окремій фінансовій звітності»

Поправки до МСФЗ (IFRS) 10, МСФЗ(IFRS)12 і МСФЗ (IAS) 28 «Застосування винятку з вимоги консолідації для інвестиційних компаній»

Поправки до МСФЗ (IAS) 1 відповідно до Ініціативи з покращення якості розкриття інформації Щорічні удосконалення МСФЗ 2012 - 2014 року

Перелічені вище стандарти та поправки не мають суттєвого впливу на фінансове положення та фінансовий результат Компанії.

МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності

Що стосується МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» Стандарт вводить нові вимоги щодо класифікації та оцінки, знецінення та обліку хеджування. Стандарт застосовується ретроспективно, але надання порівняльної інформації не є обов'язковим. Застосування МСФЗ (IFRS) 9 зробить вплив на класифікацію та оцінку фінансових активів Товариства, але не зробить вплив на класифікацію та оцінку фінансових зобов'язань. Набувають чинності для річних періодів, які починаються з або після 1 січня 2018 року, дозволяється дострокове застосування. Керівництвом компанії прийнято рішення про дострокове застосування стандарту починаючи із дати переходу на МСФЗ, тобто із 01 січня 2013 р. Інформація про вплив застосування МСФЗ (IFRS) 9 докладно розкрито у відповідних розділах Приміток, які стосуються облікової політики Товариства, та складу фінансових активів Товариства.

Що стосується МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за договорами з клієнтами» МСФЗ (IFRS) 15 був випущений в травні 2014 і передбачає нову модель, що включає п'ять етапів, яка буде застосовуватися щодо виручки за договорами з клієнтами. Згідно МСФЗ (IFRS) 15 виручка визнається за сумою, яка відображає відшкодування, право на яке організація очікує отримати в обмін на передачу товарів або послуг клієнту. Принципи МСФЗ (IFRS) 15 передбачають більш структурований підхід до оцінки і визнання виручки. Новий стандарт по виручці застосовується щодо всіх організацій і замінить всі діючі вимоги до визнання виручки згідно з МСФЗ. Стандарт застосовується до річних 3 звітних періодів, що

починаються з або після 1 січня 2018 року, ретроспективно в повному обсязі або з використанням модифікованого ретроспективного підходу, при цьому допускається дострокове застосування. В даний час Товариство оцінює вплив МСФЗ (IFRS) 15 і планує застосувати новий стандарт на відповідну дату вступу в силу.

Що стосується МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» МСФЗ (IFRS) 16 встановлює принципи визнання, оцінки, подання та розкриття інформації про оренду і вимагає, щоб орендарі відображали всі договори оренди з використанням єдиної моделі обліку в балансі, аналогічно порядку обліку, передбаченому в МСФЗ (IAS) 17 для фінансової оренди. Стандарт передбачає два звільнення від визнання для орендарів – що до оренди активів з низькою вартістю (наприклад, персональних комп'ютерів) і короткострокової оренди (тобто оренди зі строком не більше 12 місяців). На дату початку оренди орендар буде визнавати зобов'язання щодо орендних платежів (тобто зобов'язання по оренді), а також актив, який представляє право користування базовим активом протягом терміну оренди (тобто актив у формі права користування). Орендарі будуть зобов'язані визнавати витрати на відсотки за зобов'язанням по оренді окремо від витрат по амортизації активу в формі права користування. Орендарі також повинні будуть переоцінювати зобов'язання з оренди при настанні певної події (наприклад, зміни термінів оренди, зміни майбутніх орендних платежів в результаті зміни індексу або ставки, що використовуються для визначення таких платежів). У більшості випадків орендар буде враховувати суми переоцінки зобов'язання з оренди в якості коригування активу в формі права користування. Порядок обліку для орендодавця відповідно до МСФЗ (IFRS) 16 практично не змінюється в порівнянні з діючими в даний момент вимог МСФЗ (IAS) 17. Орендодавці будуть продовжувати класифікувати оренду, використовуючи ті ж принципи класифікації, що і в МСФЗ (IAS) 17, виділяючи при цьому два види оренди: операційну і фінансову. Крім цього, МСФЗ (IFRS) 16 вимагає від орендодавців і орендарів розкриття більшого обсягу інформації в порівнянні з МСФЗ (IAS) 17. МСФЗ (IFRS) 16 пабуває чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати, але не раніше дати застосування організацією МСФЗ (IFRS) 15. Орендар має право застосовувати даний стандарт з використанням ретроспективного підходу або модифікованого ретроспективного підходу. перехідні положення стандарту передбачають певні звільнення. В даний час Товариство оцінює вплив МСФЗ (IFRS) 16 і планує застосувати новий стандарт на відповідну дату вступу в силу.

2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

2.4. Припущення про безперервність діяльності

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

2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 15 лютого 2018 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.6. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2017 року.

3. Суттєві положення облікової політики

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

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості та оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. Основа формування облікових політик

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

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», який застосовується Товариством раніше дати набуття чинності.

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

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

3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

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

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, 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.

Товариство визнає такі категорії фінансових інструментів:

- Фінансові активи (необоротні активи), доступні для продажу;
- дебіторська заборгованість;

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

3.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти

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

Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається зазвичай як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення, наприклад, протягом не більше ніж три місяці з дати придбання.

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

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

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

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

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

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках в у банках (наприклад, у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації) ці активи можуть бути класифіковані у складі непоточних активів. У випадку прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припиняється і їх вартість відображається у складі збитків звітного періоду.

3.3.3. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість – це фінансовий актив, який являє собою контрактне право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання.

Дебіторська заборгованість визнається у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Товариство стає стороною контрактних відношень щодо цього інструменту. Первісна 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 здійснюється за амортизованою собівартістю із застосуванням методу ефективного відсотка.

Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків із застосуванням рахунку резервів.

Резерв на покриття збитків від зменшення корисності визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків. Визначення суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка, на думку керівництва, достатня для покриття понесених збитків. Для фінансових активів, які є істотними, резерви створюються на основі індивідуальної оцінки окремих дебіторів, для фінансових активів, суми яких індивідуально не є істотними - на основі групової оцінки. Фактори, які Товариство розглядає при визначенні того, чи є у нього об'єктивні свідчення наявності збитків від зменшення корисності, включають інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк, ліквідність, платоспроможність боржника. Для групи дебіторів такими факторами є негативні зміни у стані платежів позичальників у групі, таких як збільшення кількості прострочених платежів; негативні економічні умови у галузі або географічному регіоні.

Сума збитків визнається у прибутку чи збитку. Якщо в наступному періоді сума збитку від зменшення корисності зменшується і це зменшення може бути об'єктивно пов'язаним з подією, яка відбувається після визнання зменшення корисності, то попередньо визнаний збиток від зменшення корисності сторнується за рахунок коригування резервів. Сума сторнування визнається у прибутку чи збитку. У разі неможливості повернення дебіторської заборгованості вона списується за рахунок створеного резерву на покриття збитків від зменшення корисності.

Дебіторська заборгованість може бути нескасовно призначена як така, що оцінюється за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, якщо таке призначення усуває або значно зменшує невідповідність оцінки чи визнання (яку інколи називають «неузгодженістю обліку»), що інакше виникне внаслідок оцінювання активів або зобов'язань чи визнання прибутків або збитків за ними на різних підставах.

Подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

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

3.3.4. Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність

Компанія класифікує необоротні активи та групи вибуття як утримувані для продажу, якщо їх балансова вартість підлягає відшкодуванню, в основному, за допомогою їх продажу, а не в результаті тривалого використання.

Необоротні активи та групи вибуття, класифіковані як утримувані для продажу, оцінюються за найменшим з двох значень - балансової вартості і справедливою вартістю за вирахуванням витрат на продаж. Критерій класифікації об'єкта у якості утримуваного для продажу

вважається дотриманим лише в тому випадку, якщо ймовірність продажу висока, а актив, або група вибуття можуть бути негайно продані в своєму поточному стані.

Керівництво повинно мати твердий намір вчинити продаж необоротних активів, у відношенні яких повинна очікуватися відповідність критеріям визнання в якості завершеної операції продажу протягом одного року з дати класифікації. Основні засоби та нематеріальні активи після класифікації як утримуваних для продажу не підлягають амортизації.

Прибуток або збиток, що виник в результаті продажу активу, визначається як різниця між виручкою від продажу та балансовою вартістю активу, і відображається в звіті про фінансові результати.

3.3.5. Зобов'язання.

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

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

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

3.3.6. 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

3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів

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

Товариство оцінює основні засоби за їх собівартістю, мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Сума накопиченої амортизації виключається з валової балансової вартості активу.

3.4.2. Подальші витрати.

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

3.4.3. Амортизація основних засобів.

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

машини та обладнання	- 7-15%
меблі	- 20 - 33%.

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

3.4.4. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи – Нематеріальні активи, придбані в рамках окремої угоди, обліковуються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопиченого збитку від знецінення.

Амортизація нараховується лінійним способом протягом строку корисного використання нематеріальних активів. Очікувані строки корисного використання та метод нарахування амортизації аналізуються на кінець кожного звітного року, при цьому всі зміни в оцінках відображаються в обліку і звітності за наступні періоди.

Очікуваний строк корисного використання по класах нематеріальних активів представлений таким чином:

	<i>Ліцензії</i>	<i>Програмне забезпечення та авторські права</i>	<i>Витрати на модернізацію та розробку</i>
Термін корисного використання	невизначений	Обмежений – 1-10 років	Обмежений 1-10 років
Застосований метод амортизації	не амортизується	Амортизується методом рівномірного нарахування в продовж строку корисного використання	Амортизується методом рівномірного нарахування в продовж строку корисного використання

3.4.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

На кожну звітну дату Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу (за винятком гудвілу) в попередніх періодах, Товариство сторнує, якщо і тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

3.5. Облікові політики щодо оренди

Оренда – це контракт за яким власник активів (орендодавець передає іншій стороні (орендатору) ексклюзивне право користування активом за плату на визначений строк в часі. Початок терміну оренди – це найбільш рання з дат: або дата укладання договору, або прийняття сторонами зобов'язань у відношенні основних умов оренди.

Строк оренди – це період в продовж якого договір оренди не може бути розірваний, та на який орендар домовився орендувати актив.

Визначення того, чи є угода орендою, або чи містить вона ознаки оренди, засноване на аналізі змісту угоди на дату початку дії договору. У рамках такого аналізу потрібно встановити, чи залежить виконання договору від використання конкретного активу або активів переходить у право користування активом або активами в результаті даної угоди від однієї сторони до іншої, навіть якщо це не вказується в договорі явно.

Період амортизації по капітальних вкладеннях в орендовані основні засоби являє собою період, протягом якого Компанія має можливість продовжувати термін оренди з урахуванням юридичних положень, що регулюють відповідні умови продовження. Дане положення відноситься до договорів оренди офісного приміщення, за якими в неї є успішна історія продовження термінів оренди. Капітальні вкладення у орендовані основні засоби (офісне приміщення) амортизуються протягом строку корисного використання або терміну відповідної оренди, якщо цей термін коротший.

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

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

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

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

3.7. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.7.1. 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.

3.7.2. 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.

3.7.3. Пенсійні зобов'язання

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

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

3.8.1 Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

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

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

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

- а) Товариство передало покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;
- б) 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;
- в) суму доходу можна достовірно оцінити;
- г) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
та
- г) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів і визначається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу.

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

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

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

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

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

3.9 Умовні зобов'язання та активи.

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

4. Основні припущення, оцінки та судження

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

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

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

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

- є повною в усіх суттєвих аспектах.

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

- 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.

4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

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

4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Протягом звітного 2017 року переоцінка інвестиційної нерухомості із залученням незалежних оцінювачів не здійснювалась.

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

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

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

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

4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів

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

підконтрольним керівництву Товариства фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

4.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

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

5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

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

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

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2017	2016	2017	2016
1	2	3	4	5
Фінансові активи	8798		8798	
Інвестиції доступні для продажу	-	-	-	-
Дебіторська заборгованість	142	10071	142	10071
Грошові кошти та їх еквіваленти	1223	4	1223	4
Кредиторська заборгованість	180	343	1	343

Справедлива вартість дебіторської та кредиторської заборгованості, а також інвестицій, доступних для продажу, неможливо визначити достовірно, оскільки немає ринкового котирування цих активів.

Керівництво Товариства вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності. Додаткову інформацію щодо змін справедливої вартості фінансових активів в зв'язку з врахуванням ризиків наведено нижче.

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

6.1. Дохід від реалізації

	2017	2016
Доходи від операційної оренди активів	31	31
Всього доходи від реалізації	31	31

6.2. Інші доходи, інші витрати

Інші доходи	2017	2016
Дохід від реалізації послуг з управління активів	1079	708
Дохід від реалізації послуг управління активів ПФ	1139	1045
Інші операційні доходи (курсова різниця)	802	
Інші фінансові доходи	267	
Всього	3287	1753
Інші витрати:	2017	2016
Інші витрати від продажу фінансових інвестицій	-	10025
Всього	-	10 025

6.3. Операційні витрати

	2017	2016
Матеріальні витрати	161	38

Витрати на персонал	802	552
Амортизація основних засобів і нематеріальних	162	31
Інші	1743	978
Всього адміністративних витрат	2868	1604

6.4 Податок на прибуток

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за звітний період:

	31.12.2017	31.12.2016
Прибуток до оподаткування	450	180
Всього прибуток до оподаткування	450	180
Податкова ставка	18%	18%
Податок за встановленою податковою ставкою	81	32

6.5 Збитки від непоточних активів, утримувані для продажу.

Станом на 31.12.2017 Товариство не має непоточних активів, утримуваних для продажу.

6.6 Нематеріальні активи

Чиста балансова вартість	2017	2016
Знак для товарів та послуг "bud capital"	5	5
Ліцензії	5	5
Всього нематеріальних активів	10	5

6.7 Основні засоби

Групи	31.12.2017	31.12.2016
комп'ютерна техніка та офісне устаткування	273	140
інші необоротні матеріальні активи	75	42
інструменти, прилади та інвентар	186	35
Інші основні засоби	18	-
Разом	552	217

В звітному році зміни у складі основних засобів відбулись за рахунок придбання приладів зв'язку, ноутбуків, моніторів та інші малоцінні необоротні активи загальною вартістю 335 тис.грн.

Компанія не має основних засобів у фінансовій оренді.

Станом на 31 грудня 2017 року у Компанії не було зобов'язань з придбання об'єктів основних засобів. Протягом 2017 року витрат на позики для придбання основних засобів Компанія не здійснювала.

Амортизаційні відрахування були відображені в складі «Адміністративних витрат».

6.8 Інвестиції, доступні для продажу

	Частка %	2017	Частка %	2016
ОВДП	100	8798	-	-
Всього	100	8798	-	-

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.

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 цінними паперами зазвичай нижче, ніж по іншим випускається паперів. Це пов'язано з високою надійністю державних боргових зобов'язань.

6.9 Інша дебіторська заборгованість

	31 грудня 2017	31 грудня 2016
Інша дебіторська заборгованість	123	10049
Розрахунки з бюджетом	19	17

Дебіторська заборгованість Товариства розрахунків з бюджетом виникла в результаті переплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки.

Простроченої дебіторської заборгованості Товариство не має.

6.10. Грошові кошти

	31 грудня 2017	31 грудня 2016
Каса та рахунки в банках, в грн.	1223	4
Всього	1223	4

6.11. Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2017 року зареєстрований та сплачений капітал складав 10 025 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2016 року зареєстрований та сплачений капітал складав 10 025 тис. грн.

6.12. Короткострокові забезпечення

	31 грудня 2017	31 грудня 2016
Резерв відпусток	64	33
Всього	64	33

6.13. Кредиторська заборгованість

	31 грудня 2017	31 грудня 2016
Кредиторська заборгованість	4	-
Розрахунки з бюджетом	6	39
Одержані аванси	170	343
Заробітна плата та соціальні внески	1	8
Всього кредиторська заборгованість	181	390

7. Розкриття іншої інформації

7.1 Умовні зобов'язання.

7.1.1. Оподаткування

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

7.1.2. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

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

Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва Товариства, додатковий резерв під фінансові активи на сьогоднішній день не потрібен, виходячи з наявних обставин та інформації.

7.2 Розкриття інформації про пов'язані сторони

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

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

В 2017 році пов'язані особи з Товариством: до 19.01.2017 року Компанія «НЕОСІММЕТРІЯ ЛІМІТЕД» (zareєстрована у формі товариства з обмеженою відповідальністю відповідно до законодавства Республіки Кіпр, реєстраційний номер HE 302404, місцезнаходження: Орфеос 4Б, індекс 1070, Нікосія, Республіка Кіпр) з 19.01.2017 року фізична особа директор ТОВ «КУА «БУДКЕПІТАЛ» 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	Регістраційний номер облікової картки платника податків або серія та номер паспорта фізичної особи (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного 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 капіталі пов'язаної особи, %
1	2	3	4	5	6	7
1.	Криворучко Володимир Анатолійович	2594703793	35851116	ТОВ «КУА «БУДКЕПІТАЛ»	Україна, м. Київ, Кловський узвіз, буд.5, нежиле приміщення № 2, літ. А,	100%

Станом на 31.12.2017 року безнадійної або простроченої заборгованості за операціями з пов'язаними особами не має.

7.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

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

7.3.1. Кредитний ризик

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

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

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

[В цьому розділі Товариство повинно також розкрити інформацію про фінансовими активами, які або були прострочені, або знецінилися та інформацію про застави та інші форми забезпечення кредиту одержаних чи наданих].

7.3.2. Ринковий ризик

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів. Товариство наражатиметься на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в акції, облігації та інші фінансові інструменти.

Інший ціновий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають унаслідок відсоткового ризику чи валютного ризику), незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку.

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

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

7.3.3. Ризик ліквідності

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

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

7.4. Управління капіталом

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

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

Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики.

7.5. Події після Балансу

Після звітної дати (31 грудня 2017 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



Криворучко В.А.

