

Аудиторська фірма УкрЗахідАудит

Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності
№ 0541 від 26.01.2001р.

адреса: 79011, м. Львів, вул. І. Рутковича, 7, офіс 11а тел (+032) 225-68-70, тел / факс (+032) 225-68-80

e-mail: UkrZahidAudyt@mail.lviv.ua; офіційний сайт: www.uza-audyt.com.ua

п / рахунок 26007011071804 у ПАТ „КРЕДОБАНК”, МФО 325365

ЄДРПОУ 20833340, КОАТУУ 4610136300, КОПФГ 240

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

щодо річної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
“АКТИВ” станом на 31 грудня 2018 року

Адресати аудиторського висновку:

Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку;

Управлінський персонал ТОВ “КУА “АКТИВ”.

I. Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “АКТИВ” (надалі – КОМПАНІЯ), що складається зі звіту про фінансовий стан КОМПАНІЇ станом на 31 грудня 2018 р., і звіту про сукупний дохід за 2018 рік, звіту про зміни у власному капіталі за 2018 рік, звіту про рух грошових коштів за 2018 рік та приміток до фінансової звітності КОМПАНІЇ, включаючи стислий виклад значущих облікових політик КОМПАНІЇ.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан КОМПАНІЇ станом на 31 грудня 2018 р. та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки із застереженням

1. У КОМПАНІЇ не створюється забезпечення на щорічні відпустки. Зважаючи на те, що створення забезпечення у системі подвійного запису має відображатися як збільшення витрат періоду з одночасним виникненням у пасиві статті «Поточні забезпечення», то наявність / відсутність забезпечення на щорічні відпустки впливає на величину нерозподіленого прибутку / непокритого збитку

КОМПАНІЇ. При цьому вплив зазначеного відхилення на фінансову звітність КОМПАНІЇ не є суттєвим.

2. У КОМПАНІЇ обліковуються фінансові інвестиції – акції та частки у статутному капіталі інших підприємств, які згідно з МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та облікової політики визнаються як інструменти капіталу не для торгівлі, які обліковуються за справедливою вартістю. Ми не мали змоги отримати достатні і належні аудиторські докази щодо справедливої вартості фінансових інвестицій станом на 31.12.2018 р., що обліковуються в активах КОМПАНІЇ, оскільки нам не був наданий доступ до фінансової інформації цих підприємств, проте ми виконали альтернативні процедури для отримання достатніх та відповідних аудиторських доказів щодо підтвердження обґрунтування їх вартості.

3. У КОМПАНІЇ обліковуються позики, яка згідно МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та облікової політики повинна оцінюватись за амортизованою собівартістю. Ми не мали змоги отримати достатні і належні аудиторські докази щодо справедливої вартості позик станом на 31.12.2018 р., що обліковується в активах КОМПАНІЇ, проте ми виконали альтернативні процедури для отримання достатніх та відповідних аудиторських доказів щодо підтвердження обґрунтування її вартості.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, що прийняті в якості національних згідно з рішенням Аудиторської палати України від 08.06.2018 р. № 361, зокрема Міжнародних стандартів аудиту (МСА) 700 (переглянутий) “Формування думки та складання звіту щодо фінансової звітності”, 705 (переглянутий) “Модифікації думки у звіті незалежного аудитора”, 706 (переглянутий) “Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора”, а також Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (надалі – НКЦПФР) “Про затвердження 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” від 11.06.2013 р. № 991, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 05.07.2013 р. за № 1119/23651. 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 Кодексом

Етики Професійних Бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов’язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Інша інформація

Наша думка щодо фінансової звітності КОМПАНІЇ не поширюється на іншу інформацію і ми не робимо висновки з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. Система бухгалтерського обліку КОМПАНІЇ є адекватною. У КОМПАНІЇ застосовуються процедури внутрішнього контролю (аудиту). Система управління ризиками КОМПАНІЇ є прийнятною.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності КОМПАНІЇ за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї; при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Крім питань, викладених у розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

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

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю КОМПАНІЇ, 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 КОМПАНІЇ та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом КОМПАНІЇ 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, що може поставити під значний сумнів здатність КОМПАНІЇ продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування

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

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності КОМПАНІЇ включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

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

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями у КОМПАНІЇ, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

II. Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Вступний параграф

Повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “АКТИВ”.

Код за ЄДРПОУ: 19334672.

Види діяльності за КВЕД: управління фондами (КВЕД – 66.30).

Серія, номер, дата видачі та термін чинності ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів – діяльності з управління

активами інституційних інвесторів: Рішення НКЦПФР від 21.02.2012 р. № 10/01/1314нк «Про видачу ліцензії на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами) ТОВ «КУА «АКТИВ».

Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні компанії з управління активами: Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу «Інвест Гал Буд» (надалі – ПВІФ НЗ); ПВІФ НЗ «Відродження Галичини»; ПВІФ НЗ «Вест фінанс»; ПВІФ НЗ «Гуд Девелопмент»; ПВІФ НЗ «Затишне житло»; ПВІФ НЗ «Крістал Хармоні Девелопмент»; ПВІФ НЗ «ГЛОБУС»; ПВІФ НЗ «ІнвестГалБуд»; ПВІФ НЗ «Прем'єр-Буд»; ПВІФ НЗ «Кайзер інвест»; ПВІФ НЗ «Збіг»; ПВІФ НЗ «АВІЛА ГРУП»; ПВІФ НЗ «Міракл»; ПВІФ НЗ «Бригантіна»; ПВІФ НЗ «Євро Інвест»; ПВІФ НЗ «Будівельна група Mibud»; ПВІФ НЗ «Юдісі Холдінг Паблік Лімітед»; ПВІФ НЗ «Сайленс»; АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АДАМАНТ»; АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АВАЛОН ІНВЕСТ»; АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «НОБЛ».

Місцезнаходження: 79066, Львівська область, м. Львів, вул. Манастирського, буд. 2а.

1. Висловлення думки щодо відповідності розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України

1.1. Статутний капітал КОМПАНІЇ на дату її державної реєстрації (18.05.2005 р.) **складав 301 747,10 грн.** Статутний капітал був повністю сплачений грошовими коштами, а його розмір 301 747,10 грн. за формою сплати та розміром статутного капіталу КОМПАНІЇ вимогам підпункту 2.7.1.5 “Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на ринку цінних паперів”, затверджених наказом Державного комітету з питань регуляторної політики та підприємництва і рішенням ДКЦПФР від 14.03.2001 р. № 49/60, зареєстровано в Міністерстві юстиції України 06.04.2001 р. № 318/5509.

1.2. Власний капітал КОМПАНІЇ станом на 31.12.2018 р. складає **8 769 661,75 грн.**, що відповідає п.12 Глави 3 “Умови провадження компанією з управління активами професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління

активами)” Розділу 2 “Умови отримання ліцензії та провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами) компанією з управління активами” Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затверджених рішенням НКЦПФР від 23.07.2013 року № 1281, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 12.09.2013 р. за № 1576/24108.

2. Висловлення думки щодо розкриття інформації про активи, зобов’язання та чистий прибуток (збиток)

2.1. КОМПАНІЯ на дату Балансу має власні основні засоби, залишкова вартість яких становить 39 тис. грн., що на 11 тис. грн. більше, ніж у 2017 р. Оцінка та критерії визнання основних засобів в загальному відповідають вимогам МСБО 16 “Основні засоби”.

Аналітичний та синтетичний облік основних засобів КОМПАНІЇ, а також їх класифікація по групах відповідає вимогам МСБО 16 “Основні засоби”.

Інвентаризація основних засобів проведена в КОМПАНІЇ згідно наказу від 07.12.2018 р. № 03-д на виконання Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” від 16.07.1999 р. № 996-XIV, постанови Кабінету Міністрів України “Про затвердження порядку подання фінансової звітності” від 28.02.2000 р. № 419 та Положення про інвентаризацію активів та зобов’язань, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 р. № 879.

Протягом 2018 р. в КОМПАНІЇ нарахування амортизації основних засобів проводилося прямолінійним методом, що передбачено обліковою політикою КОМПАНІЇ та нормами Податкового кодексу України. Методика розрахунку суми зносу відповідає вимогам МСБО 16 “Основні засоби” та ст. 138.3 Податкового кодексу України від 2 грудня 2010 року № 2755-VI з наступними змінами і доповненнями, а також обраній обліковій політиці.

2.2. КОМПАНІЯ на дату Балансу має нематеріальні активи, залишкова вартість яких становить 5 тис. грн., що на 1 тис. грн. більше, ніж у 2017 р. Для відображення накопиченої амортизації нематеріальних активів у бухгалтерському обліку було застосовано прямолінійний метод, що відповідає вимогам МСБО 38 “Нематеріальні активи”, обліковій політиці КОМПАНІЇ та ст. 138.3 Податкового кодексу України.

2.3. Оцінка та визнання фінансових інвестицій на дату Балансу здійснені КОМПАНІЄЮ відповідно до вимог МСФЗ 9 “Фінансові інструменти”.

На дату Балансу у складі довгострокових фінансових інвестицій обліковуються інші фінансові інвестиції (ВАТ «Галичина НПК», ТОВ «СК Корал Трейд», ПАТ «Прикарпатське експлуатаційне підприємство», ПрАТ «Харківський комбікормовий завод») на загальну суму 8 974 тис. грн., що на 80 тис. грн. більше, ніж у 2017 р.

2.4. Визнання та оцінка дебіторської заборгованості у КОМПАНІЇ здійснюється у відповідності з вимогами МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» з урахуванням особливостей оцінки та розкриття інформації щодо дебіторської заборгованості встановлених іншими МСБО(МСФЗ).

На дату Балансу у складі дебіторської заборгованості за розрахунками за виданими авансами обліковується заборгованість у сумі 10 тис. грн., що на 1 тис. грн. менше, ніж у 2017 р.

На дату Балансу у складі дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом (податок на землю) обліковується заборгованість у сумі 1 тис. грн., що на 2 тис. грн. менше, ніж у 2017 р.

На дату Балансу у складі дебіторської заборгованості за розрахунками із внутрішніх розрахунків обліковується заборгованість у сумі 470 тис. грн., що на 193 тис. грн. більше, ніж у 2017 р.

На дату Балансу у складі іншої поточної дебіторської заборгованості обліковується заборгованість у сумі 615 тис. грн. У 2017 р. інша поточна дебіторська заборгованість у КОМПАНІЇ була відсутня.

КОМПАНІЄЮ був нарахований резерв знецінення по дебіторській заборгованості у сумі 6 тис. грн.

2.5. Гроші та їх еквіваленти, відображені у складі оборотних активів КОМПАНІЇ, на звітну дату склали 231 тис. грн., що на 168 тис. грн. більше, ніж у 2017 р. Це підтверджено даними банківської виписки з рахунку КОМПАНІЇ у ПАТ «КРЕДОБАНК» на звітну дату.

2.6. Визнання, облік та оцінка зобов'язань протягом 2018 р. та на дату Балансу в загальному здійснювалась в КОМПАНІЇ відповідно до вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

2.7. Поточні зобов'язання і забезпечення (розділ III Пасиву Балансу) КОМПАНІЇ складають 1 576 тис. грн., що становить 15,23 % від загальної суми пасивів.

До складу поточних зобов'язань КОМПАНІЇ віднесено:

- поточну заборгованість за товари, роботи, послуги у сумі 281 тис. грн., що на 195 тис. грн. менше, ніж у 2017 р.;
- поточну заборгованість за розрахунками з бюджетом у сумі 172 тис. грн.,

що на 63 тис. грн. більше, ніж у 2017 р., у тому числі з податку на прибуток у сумі 34 тис. грн., що на 17 тис. грн. більше, ніж у 2017 р.;

- поточну заборгованість за розрахунками зі страхування у сумі 20 тис. грн. У 2017 р. поточна заборгованість за розрахунками зі страхування у КОМПАНІЇ була відсутня;

- поточну заборгованість за розрахунками з оплати праці у сумі 77 тис. грн. У 2017 р. поточна заборгованість за розрахунками з оплати праці у КОМПАНІЇ була відсутня;

- інші поточні зобов'язання у сумі 1 026 тис. грн., що на 933 тис. грн. більше, ніж у 2017 р.

2.8. Нерозподілений прибуток станом на 31.12.2018 року у КОМПАНІЇ становить 753 тис. грн., що узгоджується із залишками нерозподіленого прибутку на початок звітного року (590 тис. грн.), сумою прибутку, відображеного у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) за 2018 р. (167 тис. грн.), який визначений згідно з вимогами МСБО 1 “Подання фінансової звітності” та сумою відрахувань до резервного капіталу з прибутку за 2017 р. (4 тис. грн.). Чистий прибуток КОМПАНІЇ у сумі 167 тис. грн. сформований за рахунок прибутку від операційної діяльності КОМПАНІЇ у сумі 2 608 тис. грн., збитку від інвестиційної діяльності КОМПАНІЇ у сумі -2 404 тис. грн. та витрат з податку на прибуток у сумі 37 тис. грн.

2.9. Доходи КОМПАНІЇ, відображені у Звіті по фінансові результати за 2018 р., визначаються відповідно до вимог МСБО (МСФЗ).

Оцінка та критерії визнання витрат КОМПАНІЇ протягом 2018 р. відповідають вимогам МСБО (МСФЗ).

Відображені у Звіті про фінансові результати доходи, витрати та балансовий прибуток (збиток) КОМПАНІЇ відповідають даним аналітичного та синтетичного обліку.

3. Висловлення думки щодо формування та сплати статутного капіталу

Заявлений та сплачений статутний капітал КОМПАНІЇ на звітну дату складає 8 000 000,00 грн. Розмір статутного капіталу, що відображений у фінансовій звітності КОМПАНІЇ на дату Балансу, відповідає розміру, що визначений новою редакцією статуту КОМПАНІЇ, затвердженою Загальними зборами учасників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “АКТИВ” (протокол № 107-18 від 13.07.2018 року).

На дату Балансу статутний капітал КОМПАНІЇ сплачено повністю.

Державна реєстрація заснованого на колективній формі власності Довірчого товариства «Росан-Довіра» відбулась 02.06.1994 р. На дату державної реєстрації Довірчого товариства «Росан-Довіра» статутний капітал складав 21 747,10 грн. (двадцять одну тисячу сімсот сорок сім гривень 10 копійок), а відповідні частки учасників поділені і сплачені в наступному співвідношенні (таблиця 1).

Таблиця 1

№	Учасник	Розмір вкладу, грн.	Документи про сплату частки	Частка в статутному капіталі, %
1	Товариство з обмеженою відповідальністю українсько-канадське підприємство «Росан»	10 000,00	Банківська виписка від 24.05.1994 р.	91,97
		5 000,00	15.06.1994 р.	
		5 000,00	23.06.1994 р.	
2	Фірма «Міст-Ошава» (м. Ошава, Канада)	1 387,10 / 11 000 дол. США	Банківська виписка від 10.05.1994 р.	6,38
3	Акціонерне товариство «Західно-Український комерційний банк»	300,00	Банківська виписка від 14.04.1994 р.	1,38
4	Громадянин України Наконечний Ярослав Іванович	10,00	ПКО № 630 від 17.05.1994 р.	0,045
5	Громадянин України Борсук Петро Йосифович	10,00	ПКО № 610 від 17.05.1994 р.	0,045
6	Громадянин України Гурський Анатолій Миколайович	10,00	ПКО № 682 від 17.05.1994 р.	0,045
7	Громадянин України Таранський Ігор Петрович	10,00	ПКО № 674 від 12.05.1994 р.	0,045
8	Громадянин України Дзюбенко Олександр Язорович	10,00	ПКО № 673 від 11.05.1994 р.	0,045
9	Громадянин України Смиков Віктор Васильович	10,00	Банківська виписка від 11.05.1994 р.	0,045
Разом		21 747,10		

Перше збільшення статутного капіталу за рахунок додаткових грошових внесків учасників на суму 100 000,00 грн. (сто тисяч грн. 00 коп.) до 121 747,10 грн. (ста двадцяти одної тисячі сімсот сорок сім грн. 10 коп.), затверджено протоколом № 16 зборів учасників Довірчого товариства "Росан-Довіра" від 25.03.1995 р. Додатковий внесок сплачено Товариством з обмеженою відповідальністю українсько-канадським підприємством «Росан», що підтверджується наступними банківськими виписками: від 28.03.1995 р. в сумі 45 000,00 грн.; від 29.03.1995 р. в сумі 18 015,92 грн.; від 30.03.1995 р. в сумі 1 984,08 грн.; від 05.04.1995 р. в сумі 35 000,00 грн. Зміни та доповнення до статуту Довірчого товариства "Росан-Довіра" зареєстровані 05.04.1995 р.

Друге збільшення статутного капіталу за рахунок додаткових грошових внесків учасників на суму 180 000,00 грн. (сто вісімдесят тисяч грн. 00 коп.) до 301 747,10 грн. (триста одної тисячі сімсот сорок сім грн. 10 коп.) **та зміна складу учасників**, затверджені протоколом № 18 зборів учасників Довірчого товариства "Росан-Довіра" від 30.10.1995 р. Зміна учасників та сплата внесків грошовими коштами в статутний капітал Довірчого товариства "Росан-Довіра" відображено у таблиці 2:

Таблиця 2

№	Учасник	Розмір вkladу, грн.	Банківська виписка, дата
1	Товариство з обмеженою відповідальністю українсько-канадське підприємство «Росан»	40 000,00	21.11.1995 р.
2	Акціонерне товариство «Львівський автобусний завод»	6 000,00	21.12.1995 р.
		4 000,00	22.12.1995 р.
		10 000,00	25.12.1995 р.
		80 000,00	24.01.1996 р.
3	Акціонерне товариство «Львівський завод гідромеханічних передач»	40 000,00	21.12.1995 р.
Разом		100 000,00	

Зміни та доповнення до статуту Довірчого товариства "Росан-Довіра" зареєстровані 17.01.1996 р.

Зміна складу учасників затверджена протоколом № 27 зборів учасників Довірчого товариства "Росан-Довіра" від 27.12.2000 р.: у грудні 2000 р. засновник Довірчого товариства "Росан-Довіра" Фірма «Міст-Ошава» (м. Ошава, Канада) в результаті об'єднання декількох канадських фірм перетворилася в фірму «Meest Corporation Inc» з передачею останній всіх прав та обов'язків в порядку правонаступництва. Зборами учасників Довірчого товариства "Росан-Довіра" прийнято рішення вважати учасником Товариства фірму «Meest Corporation Inc».

Зміна складу учасників затверджена протоколом № 28 зборами учасників Довірчого товариства "Росан-Довіра" від 19.02.2001 р.

Виключено громадянина України, Смикова Віктора Васильовича, зі складу учасників Довірчого товариства "Росан-Довіра" із виділенням його частки у статутному капіталі Довірчого товариства "Росан-Довіра" у встановленому законом порядку (виплата частки у сумі 10,00 грн. (десять гривень 00 копійок) підтверджується видатковим касовим ордером № 14 від 28.01.2005 року).

Вийшли зі складу учасників Довірчого товариства "Росан-Довіра" (табл. 3):

Таблиця 3

№	Учасник	Розмір виплати частки, грн.	Документи про виплату частки
1	Громадянин України Борсук Петро Йосифович	10,00	ВКО № 12 від 28.01.2005 р.
2	Акціонерне товариство «Західно-Український комерційний банк»	300,00	Банківська виписка від 25.12.2001 р.
3	Громадянин України Дзюбенко Олександр Язорович	10,00	ВКО № 13 від 28.01.2005 р.
Разом		320,00	

Вступили до складу учасників Довірчого товариства "Росан-Довіра" громадянин України Куспісь Богдан Михайлович і Коцьо Іван Степанович. Статутний капітал Довірчого товариства "Росан-Довіра" витриманий в розмірі 301 747,10 грн. (триста одної тисячі сімсот сорок сім грн. 10 коп.) за рахунок на ступних внесків (таблиця 4):

Таблиця 4

№	Учасник	Розмір вкладу, грн.	Документи про сплату частки
1	Товариство з обмеженою відповідальністю українсько-канадське підприємство «Росан»	110,00	Банківська виписка від 11.06.2001 р.
2	Громадянин України Наконечний Ярослав Іванович	40,00	ПКО № 674615 від 30.05.2001 р.
3	Громадянин України Гурський Анатолій Миколайович	40,00	ПКО № 674614 від 30.05.2001 р.
4	Громадянин України Таранський Ігор Петрович	40,00	ПКО № 674613 від 30.05.2001 р.
5	Громадянин України Куспісь Богдан Михайлович	50,00	ПКО № 674611 від 30.05.2001 р.
6	Громадянин України Коцьо Іван Степанович	50,00	ПКО № 674612 від 30.05.2001 р.
Разом		330,00	

Статут Довірчого товариства "Росан-Довіра" (нова редакція) зареєстрований 24.05.2001 р.

Зміна складу учасників затверджена протоколом № 31 зборів учасників Довірчого товариства "Росан-Довіра" від 17.10.2003 р.: прийнято рішення про вихід зі складу учасників Довірчого товариства "Росан-Довіра" ВАТ «Львівський завод гідромеханічних передач» та ВАТ «Львівський автобусний завод» шляхом відступлення належних їм часток безпосередньо Довірчим товариством "Росан-Довіра":

- частки ВАТ «Львівський завод гідромеханічних передач», що становить 13,26 % статутного капіталу, підтверджується банківською випискою від 07.11.2003 року,

- частки ВАТ «Львівський автобусний завод», що становить 33,14 % статутного капіталу, підтверджується банківською випискою від 02.07.2004 року).

Зміна складу учасників затверджена протоколом № 37 зборів учасників Довірчого товариства "Росан-Довіра" від 11.10.2004 р.

Прийнято до складу учасників Довірчого товариства "Росан-Довіра": ВАТ «Компанію з управління активами «Росан-Капітал» і ТзОВ «Підприємство «Росан-Цінні папери».

Надано згоду на відступлення частки у статутному капіталі Довірчого товариства "Росан-Довіра" (таблиця 5):

Таблиця 5

Учасник, який відступає частку у статутному капіталі	Учасник, якому відступається частка у статутному капіталі
Громадянин України Наконечний Ярослав Іванович	Товариство з обмеженою відповідальністю «Підприємство «Росан-Цінні папери»
Громадянин України Гурський Анатолій Миколайович	
Громадянин України Куспісь Богдан Михайлович	
Громадянин України Коцьо Іван Степанович	
Громадянин України Таранський Ігор Петрович	Товариство з обмеженою відповідальністю «Підприємство «Росан-Цінні папери»
Фірма «Meest Corporation Іпс»	
Товариство з обмеженою відповідальністю українсько-канадське підприємство «Росан»	Відкрите акціонерне товариство «Компанія з управління активами «Росан-Капітал»

Здійснено продаж Довірчим товариством "Росан-Довіра" часток у статутному капіталі:

- 33,14% статутного капіталу, учаснику – Товариству з обмеженою відповідальністю «Підприємство «Росан-Цінні папери» (підтверджується банківською випискою від 26.01.2005 року);

- 13,26 % статутного капіталу, учаснику Товариства – Відкритому акціонерному товариству «Компанія з управління активами «Росан-Капітал» (підтверджується банківською випискою від 26.01.2005 року).

Статут Довірчого товариства "Росан-Довіра" (нова редакція) зареєстрований 01.11.2004 р.

Розподіл часток учасників Довірчого товариства "Росан-Довіра" у статутному капіталі відображено у таблиці 6:

Таблиця 6

№	Учасник	Розмір вкладу, грн.	Частка в статутному капіталі, %
1	Відкрите акціонерне товариство «Компанія з управління активами «Росан-Капітал»	200 110,00	66,32
2	Товариство з обмеженою відповідальністю «Підприємство «Росан-Цінні папери»	101 637,10	33,68
Разом		301 747,10	

Реорганізація довірчого товариства «Росан-Довіра» проведена згідно рішення Зборів учасників Довірчого товариства «Росан-Довіра» від 03.11.2004 р. (Протокол № 38) шляхом створення Товариства з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «Актив». Товариство з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «Актив» є правонаступником всіх прав і обов'язків Довірчого товариства «Росан-Довіра». Дата проведення державної реєстрації 18.05.2005 року.

Збільшення статутного капіталу за рахунок додаткових грошових внесків учасників на суму 1 198 252,90 грн. (один мільйон сто дев'яносто вісім тисяч двісті п'ятдесят дві грн. 90 коп.) до 1 500 000,00 грн. (одного мільйона п'ятсот тисяч грн. 00 коп.), затверджено протоколом № 4 зборів учасників Товариства з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «Актив» від 28.07.2005 р. Сплата внесків грошовими коштами в статутний капітал Товариства з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «Актив» відображено у таблиці 7:

Таблиця 7

№	Учасник	Розмір вкладу, грн.	Банківська виписка, дата
1	Відкрите акціонерне товариство «Компанія з управління активами «Росан-Капітал»	45 000,00	04.08.2005 р.
		300 000,00	08.09.2005 р.
		47 000,00	31.10.2005 р.
		90 000,00	09.11.2005 р.
		25 000,00	14.11.2005 р.
		26 000,00	16.11.2005 р.
		20 000,00	22.11.1005 р.
		71 890,00	28.11.2005 р.
2	Товариство з обмеженою відповідальністю «Підприємство «Росан-Цінні папери»	200 000,00	20.10.2005 р.
		100 000,00	21.10.2005 р.
		125 000,00	26.10.2005 р.
		148 362,90	02.11.2005 р.
Разом		1 198 252,90	

Статут Товариства з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «Актив» (нова редакція) зареєстрований 03.08.2005 р.

Перейменування Товариства з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «Актив» на Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Актив» відбулось згідно рішення Зборів учасників Товариства з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «Актив» від 20.02.2006 р. (Протокол № 1-06). Дата проведення державної реєстрації змін 01.03.2006 року.

Збільшення статутного капіталу за рахунок додаткових грошових внесків учасників на суму 500 000,00 грн. (п'ятсот тисяч грн. 00 коп.) до 2 000 000,00 грн. (двох мільйонів грн. 00 коп.), затверджено протоколом № 6-06 зборів учасників КОМПАНІЇ від 26.09.2006 р. Сплата внесків грошовими коштами в статутний капітал КОМПАНІЇ відображено у таблиці 8:

Таблиця 8

№	Учасник	Розмір вкладу, грн.	Банківська виписка, дата
1	Відкрите акціонерне товариство «Компанія з управління активами «Росан-Капітал»	275 000,00	07.12.2006 р.
2	Товариство з обмеженою відповідальністю «Підприємство «Росан-Цінні папери»	225 000,00	08.12.2006 р.
Разом		500 000,00	

Статут КОМПАНІЇ (нова редакція) зареєстрований 02.10.2006 р.

Зміна складу учасників затверджена протоколом № 5-07 зборів учасників КОМПАНІЇ від 21.08.2007 р.

Прийнято до складу учасників КОМПАНІЇ: громадянина України Гурського Анатолія Миколайовича та Коцьо Івана Степановича

Надано згоду на відступлення частки у статутному капіталі КОМПАНІЇ (таблиця 9):

Таблиця 9

Учасник, який відступає частку у статутному капіталі	Учасник, якому відступається частка у статутному капіталі
Відкрите акціонерне товариство «Компанія з управління активами «Росан-Капітал»	Громадянин України Гурський Анатолій Миколайович
Товариство з обмеженою відповідальністю «Підприємство «Росан-Цінні папери»	Громадянин України Коцьо Іван Степанович

Статут КОМПАНІЇ (нова редакція) зареєстрований 18.09.2007 р.

Розподіл часток учасників КОМПАНІЇ у статутному капіталі відображено у таблиці 10:

Таблиця 10

№	Учасник	Розмір вкладу, грн.	Частка в статутному капіталі, %
1	Громадянин України Гурський Анатолій Миколайович	1 100 000,00	55,00
2	Громадянин України Коцьо Іван Степанович	900 000,00	45,00
Разом		2 000 000,00	

Зміна складу учасників затверджена протоколом № 6-07 зборів учасників КОМПАНІЇ від 25.09.2007 р.

Прийнято до складу учасників КОМПАНІЇ: Товариство з обмеженою відповідальністю «Партнери» і громадянина України Таранського Ігоря Петровича.

Надано згоду на відступлення частки у статутному капіталі КОМПАНІЇ (таблиця 11):

Таблиця 11

Учасник, який відступає частку у статутному капіталі	Розмір вкладу, грн.	Частка в статутному капіталі, %	Учасник, якому відступається частка у статутному капіталі
Громадянин України Гурський Анатолій Миколайович	854 400,00	42,72	Товариство з обмеженою відповідальністю «Партнери»
	245 600,00	12,28	Громадянин України Таранський Ігор Петрович
Громадянин України Коцьо Іван Степанович	900 000,00	45,00	Товариство з обмеженою відповідальністю «Партнери»
Разом	2 000 000,00		

Статут КОМПАНІЇ (нова редакція) зареєстрований 03.10.2007 р.

Збільшення статутного капіталу та зміна складу учасників затверджена протоколом № 13-09 зборів учасників КОМПАНІЇ від 17.12.2009 р.

Відступлена частина частки належної ТзОВ «Партнери» на користь ПАТ «Компанія з управління активами «Росан-Капітал», що діє як компанія з управління активами пайового венчурного інвестиційного фонду недиверсифікованого виду закритого типу «Легенда» в розмірі 10,00 грн. (десять грн. 00 коп.), що становить 0,0005 % статутного капіталу Компанії.

Збільшено статутний капітал КОМПАНІЇ за рахунок додаткових грошових внесків учасників на суму 6 000 000,00 грн. (шість мільйонів грн. 00 коп.) до 8 000 000,00 грн. (восьми мільйонів грн. 00 коп.). Сплата внесків грошовими коштами в статутний капітал КОМПАНІЇ відображено у таблиці 12:

Таблиця 12

№	Учасник	Розмір вкладу, грн.	Платіжне доручення: №, дата
1	ПАТ «Компанія з управління активами «Росан-Капітал», що діє як компанія з управління активами пайового венчурного інвестиційного фонду недиверсифікованого виду закритого типу «Легенда»	3 210 000,00	№ 183 від 22.12.2009 р.
		2 640 000,00	№ 194 від 24.12.2009 р.
		149 990,00	№ 222 від 29.12.2009 р.
2	ТзОВ «Партнери»	10,00	№ 296 від 24.12.2009 р.
Разом		6 000 000,00	

Статут КОМПАНІЇ (нова редакція) зареєстрований 22.12.2009 р.

Зміна складу учасників затверджена протоколом № 04-10 зборів учасників КОМПАНІЇ від 03.03.2010 р. Надано згоду на відступлення частки у статутному капіталі КОМПАНІЇ згідно договору купівлі-продажу від 03.03.2010 року (таблиця 13):

Таблиця 13

Учасник, який відступає частку у статутному капіталі	Розмір вкладу, грн.	Частка в статутному капіталі, %	Учасник, якому відступається частка у статутному капіталі
ПАТ «Компанія з управління активами «Росан-Капітал», що діє як компанія з управління активами пайового венчурного інвестиційного фонду недиверсифікованого виду закритого типу «Легенда»	1 500 000,00	18,75	Громадянин України Таранський Ігор Петрович
	1 500 000,00	18,75	Громадянин України Гурський Анатолій Миколайович
	1 500 000,00	18,75	Громадянин України Коцьо Іван Степанович
	1 500 000,00	18,75	Громадянин України Куспіль Богдан Михайлович
Разом	6 000 000,00		

Статут КОМПАНІЇ (нова редакція) зареєстрований 05.03.2010 р.

Зміна складу учасників затверджена протоколом № 17-12 зборів учасників КОМПАНІЇ від 29.03.2012 р., де було прийнято рішення про відступлення учасником – ТзОВ «Партнери», частки у розмірі 1 754 400,00 грн. на користь третьої особи – ПрАТ «Прикарпатське експлуатаційне підприємство», що становить 21,93 % статутного капіталу (договір № 1-03 купівлі-продажу (відступлення частки у статутному фонді товариства з обмеженою відповідальністю від 29.03.2012 року). Статут КОМПАНІЇ (нова редакція) зареєстрований 04.05.2012 року.

Зміна складу учасників затверджена протоколом № 30-12 зборів учасників КОМПАНІЇ від 18.05.2012 р. Надано згоду на відступлення частки у статутному

капіталі КОМПАНІЇ згідно договору купівлі-продажу корпоративних прав від 28.05.2012 року (таблиця 14):

Таблиця 14

Учасник, який відступає частку у статутному капіталі	Розмір вкладу, грн.	Частка в статутному капіталі, %	Учасник, якому відступається частка у статутному капіталі
ПрАТ «Прикарпатське експлуатаційне підприємство»	254 400,00	3,18	Громадянин України Таранський Ігор Петрович
	500 000,00	6,25	Громадянин України Гурський Анатолій Миколайович
	500 000,00	6,25	Громадянин України Коцьо Іван Степанович
	500 000,00	6,25	Громадянин України Куспісь Богдан Михайлович
Разом	754 400,00		

Статут КОМПАНІЇ (нова редакція) зареєстрований 05.03.2010 р.

Розподіл часток учасників КОМПАНІЇ у статутному капіталі відображено у таблиці 15:

Таблиця 15

Учасник	Розмір вкладу, грн.	Частка в статутному капіталі, %
Громадянин України Гурський Анатолій Миколайович (Адреса: 79070, м. Львів, пр. Червоної Калини, 39/181; Ідентифікаційний номер 2139113557)	2 000 000,00	25,00
Громадянин України Коцьо Іван Степанович (Адреса: 79066, м. Львів, вул. Драгана, 19/37; Ідентифікаційний номер 2450512297)	2 000 000,00	25,00
Громадянин України Куспісь Богдан Михайлович (Адреса: 79021, м. Львів, вул. С. Петлюри, 30/18; Ідентифікаційний номер 2496613154)	2 000 000,00	25,00
Громадянин України Таранський Ігор Петрович (Адреса: 79005, м. Львів, вул. Дорошенка, 73/14; Ідентифікаційний номер 2380508138).	2 000 000,00	25,00
Всього	8 000 000,00	100,00

Зміни до статуту КОМПАНІЇ не пов'язані зі змінами до статутного капіталу затверджено зборами учасників КОМПАНІЇ від 12.08.2014 р. (протокол № 35-14), де прийнято рішення про затвердження та проведення державної реєстрації статуту КОМПАНІЇ у новій редакції. Державна реєстрація статуту ТОВ «КУА «Актив» (нова редакція) проведена Виконавчим комітетом Львівської міської ради 12.08.2014 року за № 14151050023004980.

Зміни до статуту КОМПАНІЇ не пов'язані зі змінами до статутного капіталу затверджено зборами учасників КОМПАНІЇ від 13.07.2018 р. (протокол

№ 107-18), де прийнято рішення про затвердження та проведення державної реєстрації статуту КОМПАНІЇ у новій редакції, у зв'язку із:

- зміною місцезнаходження КОМПАНІЇ за новою адресою: 79066, м. Львів, вул. Манастирського, буд. 2а;

- прийняттям Закону України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю» від 06.02.2018 р. № 2275-VIII;

- зміною інформації для здійснення зв'язку з КОМПАНІЄЮ до Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань, а саме: телефон для зв'язку – 032 247 10 42; факс для зв'язку – 03 247 10 42; адреса електронної пошти – kua-aktiv@ukr.net.

Статут КОМПАНІЇ (нова редакція) затверджений Загальними зборами учасників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “АКТИВ” (протокол № 107-18 від 13.07.2018 року).

4. Висловлення думки щодо відповідності резервного фонду установчим документам

Резервний капітал КОМПАНІЇ на дату Балансу становить 16 тис. грн. Порядок формування резервного капіталу відповідає вимогам статуту КОМПАНІЇ, що був затверджений Загальними зборами учасників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “АКТИВ” (протокол № 107-18 від 13.07.2018 року), КОМПАНІЯ повинна створити резервний фонд у розмірі 25 % від статутного капіталу. Розмір відрахувань до резервного капіталу у 2018 р. становить 4 тис. грн. та відповідає вимогам статуту КОМПАНІЇ (розмір щорічних відрахувань до резервного фонду становить 5 % суми чистого прибутку КОМПАНІЇ).

5. Висловлення думки щодо дотримання вимог нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок складання та розкриття інформації КОМПАНІЇ, яка здійснює управління активами інституційних інвесторів

Станом на 31.12.2018 р. КОМПАНІЯ дотримується вимог наступних нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок складання та розкриття інформації:

- Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затверджених рішенням НКЦПФР від 23.07.2013 р. № 1281 (Глава 3 “Умови провадження компанією з управління

активами професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)” Розділу II “Умови отримання ліцензії та провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами) компанією з управління активами”);

- Положення про порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами та особами, що здійснюють управління активами недержавних пенсійних фондів, та подання відповідних документів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, затвердженого рішенням НКЦПФР від 02.10.2012 р. № 1343;

- Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР від 01.10.2015 р. № 1597;

- Порядку формування та ведення державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів, затвердженого рішенням НКЦПФР від 03.12.2015 р. № 2030;

- Принципів корпоративного управління, затверджених рішенням ДКЦПФР від 24.01.2008 р. № 52, рішення НКЦПФР від 22.07.2014 р. № 955 та ін.

6. Висловлення думки щодо системи внутрішнього аудиту (контролю)

У КОМПАНІЇ здійснюється внутрішній аудит. Для проведення внутрішнього аудиту (контролю) у КОМПАНІЇ запроваджена посада внутрішнього аудитора, який призначається Загальними зборами учасників КОМПАНІЇ. Цілі та принципи діяльності, права та обов’язки, обсяги та напрями роботи, порядок проведення перевірок діяльності та оформлення результатів перевірки, координація діяльності, взаємовідносини із зовнішніми аудиторами, відповідальність та підзвітність внутрішнього аудитора регулюється Положенням про службу внутрішнього аудиту (контролю) Товариства з обмеженою відповідальністю “Компанія з управління активами “Актив”, що затверджено Рішенням зборів учасників КОМПАНІЇ (протокол № 27/1-14 від 27.06.2014 р.).

7. Висловлення думки щодо стану корпоративного управління

Управління КОМПАНІЄЮ здійснюють такі її органи: Загальні збори учасників, Дирекція на чолі з генеральним директором та Ревізійна комісія (ревізор). Стан управління КОМПАНІЄЮ відповідає ст. 89 Господарського Кодексу України від 16 січня 2003 р. № 436-IV.

8. Допоміжна інформація

8.1. У процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності КОМПАНІЇ нами встановлені наступні власники КОМПАНІЇ:

Група	Повне найменування юридичної особи – власника (акціонера, учасника) КОМПАНІЇ чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи – власника (акціонера, учасника) КОМПАНІЇ	Ідентифікаційний код юридичної особи – власника заявника або реєстраційний номер облікової картки платника податків (за наявності)	Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, про яку подається інформація (серія і номер паспорта, дата видачі та найменування органу, що його видав)	Частка в статутному капіталі заявника, %
А	Власники – фізичні особи	-	-	-
1	Гурський Анатолій Миколайович	2139113557	Серія: КА. Номер: 668683 видано: 14.11.1997 р. Шевченківським РВ ЛМУ УМВС у Львівській області	25
2	Коцьо Іван Степанович	2450512297	Серія: КВ. Номер: 959320 видано: 07.06.2002 р. Галицьким РВ ЛМУ УМВСУ у Львівській області	25
3	Куспіс Богдан Михайлович	2496613154	Серія: КА. Номер: 212430 видано: 11.06.1996 р. Залізничним РВ УМВС У у Львівській області	25
4	Таранський Ігор Петрович	2380508138	Серія: КВ. Номер: 568677 видано: 15.01.2001 р. Залізничним РВ УМВС У у Львівській області	25
Б	Власники – юридичні особи	-	-	-
	Усього:			100

8.2. У процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності КОМПАНІЇ нами встановлені такі пов'язані особи КОМПАНІЇ:

8.2.1. Інформація про пов'язаних осіб власників КОМПАНІЇ – фізичних осіб:

№ з/п	П.І.Б. фізичної особи – засновника КОМПАНІЇ та її прямих родичів, та інших пов'язаних осіб	Ідентифікаційний код або реєстраційний номер ОКПП	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %	Посада в пов'язаній особі
1	Гурський Анатолій Миколайович	2139113557	19334672	ТОВ "Компанія з управління активами "Актив"	Україна, 79066, Львівська область, м. Львів, вул. Манастирського, буд. 2а	25,00	генеральний директор
			22335534	ТОВ "Підприємство «Росан-Цінні папери»	Україна, 79066, Львівська область, м. Львів, вул. Манастирського, буд. 2а	10,025	-
			33286146	ПП «Юридична компанія «Богдан Куспіс і Партнери»	Україна, 79066, Львівська область, м. Львів, вул. Манастирського, буд. 2а	33,00	-
			22362711	ТОВ "Росан-Довіра-Реєстратор"	Україна, 79066, Львівська область, м. Львів, вул. Манастирського, буд. 2а	12,475	-
2	Прямі родичі Гурського Анатолія Миколайовича пов'язаності не мають						

№ з/п	П.І.Б. фізичної особи – засновника КОМПАНІЇ та її прямих родичів, та інших пов'язаних осіб	Ідентифікаційний код або реєстраційний номер ОКПП	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %	Посада в пов'язаній особі
3	Коцьо Іван Степанович	2450512297	19334672	ТОВ "Компанія з управління активами "Актив"	Україна, 79066, Львівська область, м. Львів, вул. Манастирського, буд. 2а	25,00	фінансовий директор
			22335534	ТОВ "Підприємство «Росан-Цінні папери»	Україна, 79066, Львівська область, м. Львів, вул. Манастирського, буд. 2а	10,025	-
			33286146	ПП «Юридична компанія «Богдан Куспісь і Партнери»	Україна, 79066, Львівська область, м. Львів, вул. Манастирського, буд. 2а	33,00	-
			22362711	ТОВ "Росан-Довіра-Реєстратор"	Україна, 79066, Львівська область, м. Львів, вул. Манастирського, буд. 2а	12,475	-
4	Прямі родичі Коцьо Івана Степанович пов'язаності не мають						
5	Куспісь Богдан Михайлович	2496613154	19334672	ТОВ "Компанія з управління активами "Актив"	Україна, 79066, Львівська область, м. Львів, вул. Манастирського, буд. 2а	25,00	виконавчий директор за сумісництвом
			22335534	ТОВ "Підприємство «Росан-Цінні папери»	Україна, 79066, Львівська область, м. Львів, вул. Манастирського, буд. 2а	10,025	-
			33286146	ПП «Юридична компанія «Богдан Куспісь і Партнери»	Україна, 79066, Львівська область, м. Львів, вул. Манастирського, буд. 2а	34,00	генеральний директор
			22362711	ТОВ "Росан-Довіра-Реєстратор"	Україна, 79066, Львівська область, м. Львів, вул. Манастирського, буд. 2а	12,475	-
6	Прямі родичі Куспіся Богдана Михайловича пов'язаності не мають						
7	Таранський Ігор Петрович	2380508138	19334672	ТОВ "Компанія з управління активами "Актив"	Україна, 79066, Львівська область, м. Львів, вул. Манастирського, буд. 2а	25,00	ревізор
			22335534	ТОВ "Підприємство «Росан-Цінні папери»	Україна, 79066, Львівська область, м. Львів, вул. Манастирського, буд. 2а	10,025	генеральний директор
			23272712	ТОВ "Росан-Бізнес-Консалтинг"	Україна, 79058, Львівська область, м. Львів, вул. Замарстинівська, буд. 85	100,00	-
8	Прямі родичі Таранського Ігоря Петровича пов'язаності не мають						

Нами встановлено, що документи, які підтверджують існування відносин і операцій з пов'язаними сторонами (зокрема, афілійованими особами), не виходять за межі нормальної діяльності КОМПАНІЇ.

8.2. У процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності КОМПАНІЇ, нами не встановлено події після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан.

8.3. Відповідно до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР від 01.10.2015 р. № 1597, здійснено аналіз результатів пруденційних показників діяльності КОМПАНІЇ. При цьому для підтвердження прибутку поточного року нами застосовано МСА 805 «Особливі положення щодо аудитів окремих фінансових звітів та окремих елементів, рахунків або статей фінансового звіту». Встановлено:

- розмір власних коштів КОМПАНІЇ складає 7 982 609,15 грн., що відповідає вимогам щодо мінімального розміру власних коштів КОМПАНІЇ – не менше 50 % від мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законодавством для зазначеного виду професійної діяльності на фондовому ринку;
- норматив достатності власних коштів КОМПАНІЇ складає 26,5532, що відповідає нормативному значенню, яке має бути не менше 0,5;
- коефіцієнт покриття операційного ризику КОМПАНІЇ складає 31,2093, що відповідає нормативному значенню, яке має бути не менше 0,5;
- коефіцієнт фінансової стійкості КОМПАНІЇ складає 0,8477, що відповідає нормативному значенню, яке має бути не менше 0,5.

8.4. Відповідно до МСА 240 “Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності” аудиторський ризик суттєвого викривлення фінансової звітності, розрахований у робочих документах аудитора, ідентифікований та оцінений як низький та складається з: властивого ризику (низький рівень), ризик контролю (низький рівень) та ризик невиявлення (низький рівень).

9. Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів: *Господарське товариство з обмеженою відповідальністю аудиторська фірма “УкрЗахідАудит”*.

Код за ЄДРПОУ: 20833340.

Номер і дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого АПУ: *Свідоцтво про внесення в Реєстр суб’єктів аудиторської діяльності № 0541 від 26.01.2001р., термін дії – до 24.09.2020 р.*

Номер та дата видачі Свідоцтва про відповідність системи контролю якості, виданого АПУ: *Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 0600,*

виданого АПУ: Свідчення про відповідність системи контролю якості № 0600, відповідно до рішення АПУ від 26.05.2016 р. № 325/5.

Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку, та серія, номер, дата видачі сертифіката аудитора, виданого АПУ:

Озеран Володимир Олександрович, сертифікат серії А № 003519 виданий 25.06.1998 р.

Чік Марія Юріївна, сертифікат № 007408, виданий 22.12.2016 р.

Місцезнаходження юридичної особи: 79021, м. Львів, вул. Кульпарківська, б. 172, кв. 52.

Фактичне місце розташування юридичної особи: 79011, м. Львів, вул. Рутковича, 7, офіс 11а.

10. Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Аудиторська перевірка проведена Аудиторською фірмою "УкрЗахідАудит" згідно договору № 55 від 14 грудня 2018 р.

Аудит було розпочато 14 лютого 2019 р. та закінчено 28 лютого 2019 р., про що складений акт приймання-здачі виконаних робіт.

Фінансові звіти наведені у додатках.

Аудиторський висновок віддруковано у двох примірниках, з яких один передано КОМПАНІЇ, один залишається Аудиторській фірмі.

Аудитор (сертифікат № 007408)

М. Ю. Чік

Генеральний директор,
Аудитор (сертифікат серії А № 003519)

В. О. Озеран



Аудиторський висновок наданий 28 лютого 2019 року
Вих. № 69.

Підприємство ТОВ "КУА "АКТИВ"

Територія Україна, м. Львів

Організаційно-правова форма господарювання товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності управління фондами

Середня кількість працівників 18

Адреса, телефон 79066, м. Львів, вул. Манастирського, 2а, тел. (050)4306880

Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма № 2),

грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками).

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці)

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

Коди
19.01.01
19334672
4610136800
240
66.30

v

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

Актив	Код рядка	Форма № 1 код за ДКУД	
		На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи:	1000		
первісна вартість	1001	6	10
накопичена амортизація	1002	2	5
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0
Основні засоби:	1010	28	39
первісна вартість	1011	132	159
знос	1012	104	120
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції:	1030	0	0
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств			
інші фінансові інвестиції	1035	8894	8974
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0
Усього за розділом I	1095	8926	9018
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	0	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:	1125	0	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	11	10
з бюджетом	1135	3	1
у т.ч. з податку на прибуток	1136	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	277	470
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	0	615
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	63	231
рахунки в банках	1167	63	231
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
Інші оборотні активи	1190	0	0
Усього за розділом II	1195	354	1327
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	9280	10345

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	
		На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	8000	8000
Капітал у дооцінках	1405	0	0
Додатковий капітал	1410	0	0
Резервний капітал	1415	12	16
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	590	753
Неоплачений капітал	1425	0	0
Вилучений капітал	1430	0	0
Усього за розділом I	1495	8602	8769
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
Усього за розділом II	1595	0	0
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Поточна заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0
товари, роботи, послуги	1615	476	281
розрахунками з бюджетом	1620	109	172
у тому числі з податку на прибуток	1621	17	34
розрахунками зі страхування	1625	0	20
розрахунками з оплати праці	1630	0	77
за страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	0	0
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	93	1026
Усього за розділом III	1695	678	1576
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групи вибуття	1700	0	0
Баланс	1900	9280	10345

Керівник

Головний бухгалтер

м.п.

А.М. Гурський

Т.П. Буяр



[Handwritten signature]

Підприємство ТОВ "КУА "АКТИВ"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди
19.01.01
19334672

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2018 р.

Форма № 2

код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	7699	3303
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	0	0
Валовий:	2090	7699	3303
прибуток			
збиток	2095	0	0
Інші операційні доходи	2120	0	0
Адміністративні витрати	2130	3210	1343
Витрати на збут	2150	0	0
Інші операційні витрати	2180	1881	386
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	2608	1574
збиток	2195	0	0
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	0	0
Інші доходи	2240	0	8
Фінансові витрати	2250	0	0
Втрати від участі в капіталі	2255	0	0
Інші витрати	2270	2404	1480
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	204	102
збиток	2295	0	0
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	37	18
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	167	84
збиток	2355	0	0

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	0	0
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	167	84

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За попередній період
Матеріальні затрати	2500	145	105
Витрати на оплату праці	2505	978	610
Відрахування на соціальні заходи	2510	215	135
Амортизація	2515	19	9
Інші операційні витрати	2520	3734	870
Разом	2550	5091	1729

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За попередній період
Середньорічна кількість простих акцій	2600	0	0
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	0	0
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0,000000	0,000000
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,000000	0,000000
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,000000	0,000000

Керівник

Головний бухгалтер

м.п.



А.М. Гурський

Т.П. Буяр

Підприємство ТОВ "КУА "АКТИВ"

Дата (рік, міс., число)
за СДРПОУ

Коди
19.01.01
19334672

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

Форма № 3 код за ДКУД

1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	7505	3047
Повернення податків і зборів	3005	0	0
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	0	0
Інші надходження	3095	0	0
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	2098	604
Праці	3105	715	497
Відрахувань на соціальні заходи	3110	194	135
Зобов'язань з податків і зборів	3115	699	264
Інші витрачання	3190	107	96
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	3692	1451
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	0	0
необоротних активів	3205	0	0
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	0	0
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Інші надходження	3250	1568	197
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	1568	1383
необоротних активів	3260	0	0
Виплати за деривативами	3270	0	0
Інші платежі	3290	2189	141
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-2189	-1327
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	1	0
Інші надходження	3340	0	8
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	0	0
Погашення позик	3350	1	2
Сплату дивідендів	3355	0	0
Інші платежі	3390	1335	149
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-1335	-143
Чистий рух коштів за звітний період	3400	168	-19
Залишок коштів на початок року	3405	63	82
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	0	0
Залишок коштів на кінець року	3415	231	63

Керівник

Головний бухгалтер
м.п.

А.М. Гурський

Т.П. Буяр

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство ТОВ "КУА "АКТИВ"

за ЄДРПОУ

Коди

19.01.01

19334672

Звіт про власний капітал
за 2018 р.
Форма № 4

1801005

Стаття	Код	Зареєст- ований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резерв- ний капітал	Нерозпо- ділений прибуток	Неопла- чений капітал	Вилуче- ний капітал	Всього
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>	<i>9</i>	<i>10</i>
Залишок на початок року	4000	8000	0	0	12	590	0	0	8602
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	0	0	0	0	0	0	0	0
Виправлення помилок	4010	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни	4090	0	0	0	0	0	0	0	0
Скоригований залишок на початок року	4095	8000	0	0	12	590	0	0	8602
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	0	0	0	0	167	0	0	167
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	0	0	0	0	0	0	0	0
Накопичені курсові різниці	4113	0	0	0	0	0	0	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	0	0	0	0	0	0	0	0
Інший сукупний дохід	4116	0	0	0	0	0	0	0	0
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	0	0	0	0	0	0	0	0
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	0	0	0	0	0	0	0	0
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	4	-4	0	0	0
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку, на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	0	0	0	0	0	0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0
Разом змін в капіталі	4295	0	0	0	4	163	0	0	167
Залишок на кінець року	4300	8000	0	0	16	753	0	0	8769

Керівник

А.М. Гурський

Головний бухгалтер

Т.П. Буяр

м.п.



Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
18	01	01
19334672		

Підприємство

ТОВ КУА "АКТИВ"

(найменування)

Звіт про власний капітал

за Рік 2017 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	8000			10	508			8518
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	8000			10	508			8518
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					84			84
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200								
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								
Відрахування до резервного капіталу	4210				2	-2			
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240								
Погашення заборгованості з капіталу	4245								
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275								
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Інші зміни в капіталі	4290								
Разом змін у капіталі	4295				2	82			84
Залишок на кінець року	4300	8000			12	590			8602

Керівник

Гурський А.М.

Головний бухгалтер

Буйр Т.П.



Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився

31 грудня 2018 року

1. Інформація про компанію з управління активами

Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами «Актив» («Товариство») (код ЄДРПОУ 19334672) зареєстрована 27 грудня 2012 року відповідно до чинного законодавства України. Місцезнаходження Товариства: вул. Манастирського, 2а, м. Львів, 79066 Україна.

Основним видом діяльності Товариства є надання послуг з управління активами інституційних інвесторів (КВЕД 66.30) та надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення) (КВЕД 64.99).

Товариство здійснює управління активами пайових венчурних інвестиційних фондів недиверсифікованого виду закритого типу:

- ПВІФ НЗ «Юдісі Холдінг Паблік Лімітед» (код ЄДРІСІ 2331066);
- ПВІФ НЗ «Вест фінанс» (код ЄДРІСІ 2331065);
- ПВІФ НЗ «Відродження Галичини» (код ЄДРІСІ 2331494);
- ПВІФ НЗ «Затишне житло» (код ЄДРІСІ 23300314);
- ПВІФ НЗ «Крістал Хармоні Девелопмент» (код ЄДРІСІ 23300367);
- ПВІФ НЗ «Інвест Гал Буд» (код ЄДРІСІ 23300384);
- ПВІФ НЗ «Гуд Девелопмент» (код ЄДРІСІ 23300411);
- ПВІФ НЗ «Сайленс» (код ЄДРІСІ 23300407);
- ПВІФ НЗ "АВІЛА ГРУП" (код ЄДРІСІ 23300442);
- ПВІФ НЗ "Кайзер інвест" (код ЄДРІСІ 23300474);
- ПВІФ НЗ "Збіг" (код ЄДРІСІ 23300523);
- ПВІФ НЗ "ГЛОБУС" (код ЄДРІСІ 23300475);
- ПВІФ НЗ "Прем'єр-Буд" (код ЄДРІСІ 23300476);
- ПВІФ НЗ "Міракл" (код ЄДРІСІ 23300348)
- ПВІФ НЗ "Будівельна Група Mibud" (код ЄДРІСІ 23300525)
- ПВІФ НЗ «ІнвестГалБуд» (код ЄДРІСІ 23300473);
- ПВІФ НЗ «Євро Інвест» (код ЄДРІСІ 23300571);
- ПВІФ НЗ «Бригантіна» (код ЄДРІСІ 23300567);

та 3 корпоративних інвестиційних фонди:

- АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АДАМАНТ» (код ЄДРІСІ 13300395);
- АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "АВАЛОН ІНВЕСТ" (код ЄДРІСІ 13300444);
- АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "НОБЛ" (код ЄДРІСІ 13300468)

Товариство має таку ліцензію:

ліцензія серія АГ № 580247, видана згідно рішення №126 НКЦПФР – 17.02.2012 року, строк дії ліцензії з 02.03.2012 року необмежений, на здійснення професійної діяльності на

фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами).

Кількість працівників станом на 31 грудня 2018 р. складала 18 осіб, станом на 31 грудня 2017 р. – 18 осіб.

Станом на 31 грудня 2018 р. учасниками Товариства були:

Учасники товариства:	30.09.2018	31.12.2017
	%	%
Громадянин України Гурський Анатолій Миколайович (Адреса: 79070, м. Львів, пр. Червоної Калини, 39/181; Ідентифікаційний номер 2139113557)	25,0	25,0
Громадянин України Коцьо Іван Степанович (Адреса: 79066, м. Львів, вул. Драгана, 19/37; Ідентифікаційний номер 2450512297)	25,0	25,0
Громадянин України Куспіль Богдан Михайлович (Адреса: 79021, м. Львів, вул. С. Петлюри, 30/18; Ідентифікаційний номер 2496613154)	25,0	25,0
Громадянин України Таранський Ігор Петрович (Адреса: 79005, м. Львів, вул. Дорошенка, 73/14; Ідентифікаційний номер 2380508138).	25,0	25,0
Всього	100,0	100,0

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

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

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

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

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

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

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

Очікується, що застосування МСФЗ 16 «Оренда» буде мати суттєвий вплив на фінансову звітність Товариства, враховуючи, що Товариство орендує нежитлове приміщення, в якому знаходиться офіс, згідно Договору суборенди нерухомого майна №18-07-11 від 11.07.18 р. (орендодавець – ПП «Юридична компанія» Богдан Куспіль і Партнери», ідентифікаційний код юридичної особи 33286146).

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 керівником Товариства. Датою затвердження фінансової звітності Товариства за 2018 рік до випуску є 15 лютого 2019 року.

2.6. Звітний період фінансової звітності

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

3. Суттєві положення облікової політики

3.1. Основи оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості та справедливої вартості або амортизаційної собівартості окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», а також інвестиційної нерухомості, яка відображається за справедливою вартістю відповідно до МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість». Оцінка справедливої вартості здійснюється з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання справедливої вартості як ціни, яка була б тримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Зокрема, використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. Основа формування облікових політик

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

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

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

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

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

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

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», форми Приміток, що розроблені у відповідності до МСФЗ.

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

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

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

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі відповідно до МСФЗ, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку.

За строком виконання фінансові активи та фінансові зобов'язання поділяються на поточні (зі строком виконання зобов'язань до 12 місяців) та довгострокові (зі строком виконання зобов'язань більше 12 місяців).

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

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

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

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

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

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

Класифікація фінансового активу або фінансового зобов'язання проводиться згідно з МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Крім зазначених вище категорій фінансових активів та фінансових зобов'язань, МСФЗ 9 містить і інші категорії (наприклад – фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході). Товариство враховує класифікацію передбачену обліковою політикою.

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

При припиненні визнання фінансового активу повністю різниця між:

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

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

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

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

3.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти

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

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

Грошові кошти та їх еквіваленти можуть утримуватися, а операції з ними 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.

Подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Подальша оцінка еквівалентів грошових коштів, представлених депозитами, здійснюється за амортизованою собівартістю.

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

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

3.3.3. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство відносить дебіторську заборгованість, в тому числі позики.

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

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

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

- 12-місячним очікуваним кредитним збиткам у разі, якщо кредитний ризик на звітну дату не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання;
- очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання.

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

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

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

У випадку фінансового активу, що є кредитно-знеціненим станом на звітну дату, але не є придбаним або створеним кредитно-знеціненим фінансовим активом, Товариство оцінює очікувані кредитні збитки як різницю між валовою балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків, дисконтованою за первісною ефективною ставкою відсотка за фінансовим активом. Будь-яке коригування визнається в прибутку або збитку як прибуток або збиток від зменшення корисності.

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

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

при розміщенні депозиту в банку з високою надійністю (інвестиційний рівень рейтингу uaAAA, uaAA, uaA, uaBBB та банки, що мають прогноз "стабільний", що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР) на дату розміщення коштів резерв збитків розраховується в залежності від строку та умов розміщення (при розміщенні від 1 до 3-х місяців – розмір збитку складає 0%, від 3-х місяців до 1 року – 1% від суми розміщення, більше 1 року – 2%);

при розміщенні депозиту в банку з більш низьким кредитним рейтингом (спекулятивний рівень рейтингу, що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР) на дату розміщення коштів резерв збитку розраховується у розмірі від 7% до 20% від суми вкладу в залежності в розміру ризиків.

Товариство оцінює кредитні збитки за фінансовим інструментом у спосіб, що відображає:

а) об'єктивну та зважену за ймовірністю суму, визначену шляхом оцінки певного діапазону можливих результатів;

б) часову вартість грошей; і

в) обґрунтовано необхідну та підтверджену інформацію про минулі події, поточні умови та прогнози майбутніх економічних умов, що може бути одержана без надмірних витрат або зусиль станом на звітну дату.

Залежно від ситуації керівництво Товариство використовує для оцінювання 12-місячних очікуваних кредитних збитків або очікуваних кредитних збитків за весь строк дії за фінансовими активами свій власний досвід кредитних збитків за торговельною дебіторською заборгованістю.

Для оцінювання кредитних збитків за депозитами Фонд використовує диверсифікацію за строками розміщення депозитів, рейтингом банків за ступенем надійності, отриману з відкритих джерел, інформацію щодо банківської установи, опубліковану на сайті Національного банку України, рейтингових агентств.

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

Дебіторська заборгованість

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

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю.

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

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

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

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

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

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

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

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

Оцінка акцій, що входять до складу активів Товариства та перебувають у біржовому списку організатора торгівлі і при цьому не мають визначеного біржового курсу на дату оцінки, здійснюється за останньою балансовою вартістю.

Для оцінки акцій, що входять до складу активів Товариства та не перебувають у біржовому списку організатора торгівлі, та паїв (часток) господарських товариств за обмежених обставин наближеною оцінкою справедливої вартості може бути собівартість. Це може бути тоді, коли наявної останньої інформації недостатньо, щоб визначити

справедливу вартість, або коли існує широкий діапазон можливих оцінок справедливої вартості, а собівартість є найкращою оцінкою справедливої вартості у цьому діапазоні.

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

Справедлива вартість акцій, обіг яких зупинено, у тому числі цінних паперів емітентів, які включені до Списку емітентів, що мають ознаки фіктивності, визначається із урахуванням наявності строків відновлення обігу таких цінних паперів, наявності фінансової звітності таких емітентів, результатів їх діяльності, очікування надходження майбутніх економічних вигід.

3.3.5. Зобов'язання.

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

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

Керівництво Товариства сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;

Керівництво Товариства не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

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

Поточні зобов'язання оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю.

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

3.3.6. Згортання фінансових активів та зобов'язань

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

3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів

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

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. Розглянувши доречність застосування будь-якого з виключень, передбачених МСФЗ 1, щодо ретроспективного застосування, керівництво вирішило застосувати справедливу вартість або переоцінку як доцільну собівартість основних засобів. Товариство здійснило оцінку основних засобів за справедливою вартістю на дату переходу на МСФЗ (01 січня 2014 року) та використовує цю справедливу вартість як доцільну собівартість основних засобів на цю дату.

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

3.4.2. Подальші витрати.

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

основних засобів визнаються такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу.

3.4.3. Амортизація основних засобів.

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

будівлі	- 2 %;
машини та обладнання	- 7-15 %
транспортні засоби	- 17-20 %
меблі	- 20-33 %.
інші	- 14-100 %

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

3.4.4. Нематеріальні активи

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

3.4.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

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

3.5. Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу

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

3.6. Облікові політики щодо оренди

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

були понесені. Політика нарахування амортизації на орендовані активи, що амортизуються, узгоджена із стандартною політикою Товариства щодо подібних активів.

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

3.7. 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.

3.8. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.8.1. 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.

3.8.2. 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.

3.8.3. 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.

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

3.9.1 Доходи та витрати

Товариство визнає дохід від надання послуг, коли (або у міру того, як) воно задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяну послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом.

При визначенні вартості винагороди від управління активами Товариство відповідно до МСФЗ 15 використовує метод оцінювання за результатом. До методу оцінювання за результатом належить, зокрема, аналіз виконання, завершеного на сьогоднішній день, оцінки досягнутих результатів. Враховуючи принцип професійного скептицизму для змінної вартості винагороди розрахунок доходу здійснюється на кінець кожного місяця

Результат визначення розміру винагороди по управлінню активами оформлюється протоколом загальних зборів учасників Товариства, в якому відображається розрахунок (оцінка) досягнутих результатів на звітну дату.

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

а) Товариство передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу;

б) Товариство передало покупцеві ризики та переваги від володіння, пов'язані з фінансовим активом;

в) за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;

г) суму доходу можна достовірно оцінити;

д) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;

та

е) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дивіденди визнаються доходом лише у разі, якщо:

право Товариства на одержання виплат за дивідендами встановлено;

є ймовірність, що економічні вигоди, пов'язані з дивідендами, надійдуть до Товариства;

суму дивідендів можна достовірно оцінити.

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

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

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

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

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

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

3.9.2. Витрати за позиками

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

3.9.3. Умовні зобов'язання та активи.

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

4. Основні припущення, оцінки та судження

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

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

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

подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства;

відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;

є нейтральною, тобто вільною від упереджень;

є повною в усіх суттєвих аспектах.

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

вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;

визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

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

Операції, що не регламентуються МСФЗ Товариством не здійснювались.

4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

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

4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Протягом звітного періоду 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 офери та коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.

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

Використання різних маркетингових припущень та/або методів оцінки також може мати значний вплив на передбачувану 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 пов'язані з призупиненням обігу цінних паперів, що не є підконтрольним керівництву Товариства фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

4.5. Використання ставок дисконтування

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

- а) вартості грошей у часі;
- б) вартості джерел, які залучаються для фінансування інвестиційного проекту, які вимагають різні рівні компенсації;
- в) фактору ризику або міри ймовірності отримання очікуваних у майбутньому доходів.

Станом на 31.12.2018 середньозважена ставка за портфелем банківських депозитів у національній валюті в банках, у яких не введено тимчасову адміністрацію або не запроваджено ліквідаційну комісію, становила 12,6 % річних. Інформація, що використана для визначення середньозваженої ставки одержана з офіційного сайту НБУ за посиланням <https://bank.gov.ua/control/uk/allinfo> розділ “Вартість строкових депозитів”.

4.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

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

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

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

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

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

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

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариства щодо кредитних збитків.

5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Інструменти капіталу)	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Ринковий, 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. Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

тис. грн.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017
Дата оцінки	31.12.18	31.12.17	31.12.18	31.12.17	31.12.18	31.12.17	31.12.18	31.12.17
Інструменти капіталу (акції)	-	-	-	6655	8974	2239	8974	8894
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	-	-	-	-	470	277	470	277
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-	-	-	626	14	626	14
Грошові кошти	-	-	231	63	-	-	231	63

5.3. Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості

У 2018 році цінні папери ПрАТ "Прикарпатське експлуатаційне підприємство", які обліковуються у складі інвестицій, у сумі 6490 тис. грн, були переведені з 2-го рівня ієрархії до 3-го рівня. Причина переведення полягає в тому, що ринок для зазначених цінних паперів став неактивним.

У 2 півріччі 2017 року цінні папери, які обліковуються у складі інвестицій, доступних для продажу, у сумі 2239 тис. грн, були переведені з 2-го рівня ієрархії до 3-го рівня. Причина переведення полягає в тому, що ринок для зазначених цінних паперів став неактивним.

5.4. Рух активів, що оцінюються за справедливою вартістю з використанням вихідних даних 3-го рівня ієрархії

Класи активів, оцінених за справедливою вартістю з використанням 3-го рівня ієрархії	Залишки станом на 31.12.2017 р.	Придбання (продажі)	Залишки станом на 31.12.2018 р.	Стаття (статті) у звіті про фінансовий стан і звіті про сукупний дохід в яких визнано зміни
Інструменти капіталу (акції)	8894	+2484 -2404	8974	+2484 (Інші фінансові інвестиції) -2404 (Інші витрати)

Обіг цінних паперів, які обліковуються у складі інвестицій, доступних для продажу, у сумі 2404 тис. грн, 3-го рівня ієрархії, був заблокований (виписка про стан рахунку в цінних паперах на 30.12.2018 р.). Товариство прийняло рішення щодо списання з активу балансу суму заблокованих цінних паперів – 2404 тис. грн.

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

тис. грн.

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2018	2017	2018	2017
Фінансові активи				
Інструменти капіталу (акції)	8974	8894	8974	8894
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	470	277	470	277
Інша поточна дебіторська заборгованість	626	14	626	14
Грошові кошти	231	63	231	63

Справедливу вартість поточної дебіторської заборгованості Товариство оцінює за первісною вартістю. Фінансові активи (акції та паї (частки) господарських товариств), 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 у прим. 7.3.

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

6.1. Дохід від реалізації

тис. грн.

	2018	2017
Дохід від реалізації послуг з управління активів КІФ	4159	1437
Дохід від реалізації послуг управління активів ППФ	3540	1866
Всього доходи від реалізації	7699	3303

6.2. Інші доходи, інші витрати

	2018	2017
Інші доходи	-	8
Інші витрати	2404	1480

6.3. Адміністративні та інші операційні витрати

	2018	2017
Витрати на персонал	1193	745
Утримання основних засобів	180	88
Оренда приміщення	278	23
Витрати на охорону	28	17
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	19	9
Витрати на консультаційні і інформаційні послуги	1030	105
Витрати на послуги зв'язку	42	45
Банківські послуги	13	10
Інші адміністративні витрати	427	301
Всього адміністративних витрат	3210	1343
Витрати Товариства пов'язані з управлінням ІСІ	1335	149
Резерв під очікувані збитки від знецінення	6	-
Інші операційні витрати	540	237
Всього інших операційних витрат	1881	386

6.4. Податок на прибуток

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за звітний період:

тис. грн.

	2018	2017
Прибуток до оподаткування	204	102
Всього прибуток до оподаткування	204	102
Податкова ставка	18 %	18 %
Податок за встановленою податковою ставкою	37	18
Витрати з податку на прибуток	37	18

Керівництвом Товариства в порядку, передбаченому пп. 134.1.1 ПКУ, прийнято рішення про незастосування коригувань фінансового результату з метою оподаткування.

6.5. Збитки від непоточних активів, утримувані для продажу.

Станом на 31 грудня 2018 і 31 грудня 2017 Товариство не має непоточних активів, утримуваних для продажу.

6.6. Нематеріальні активи

тис. грн.

За історичною вартістю	Нематеріальні активи	Всього
31 грудня 2017 року	6	6
Надходження	4	4
Вибуття	-	-
31 грудня 2018 року	10	10
Накопичена амортизація		
31 грудня 2017 року	2	2
Нарахування за рік	3	3
Вибуття		

За історичною вартістю	Нематеріальні активи	Всього
31 грудня 2018 року	5	5
Чиста балансова вартість		
31 грудня 2018 року	5	5
31 грудня 2017 року	4	4

Станом на 31.12.2018 р. Товариство володіє нематеріальними активами, а саме програмним забезпеченням на суму 4918,57 грн. (балансова вартість).

6.7. Основні засоби

тис. грн.

За історичною вартістю	Будівлі	Машини та обладнання	Транспорт	Меблі та приладдя	Інші малоцінні необоротні матеріальні активи	Всього
31 грудня 2017 року	0	111	0	8	13	132
Надходження	0	16	0	0	11	27
Вибуття	0	0	0	0	0	0
31 грудня 2018 року	0	127	0	8	24	159
Накопичена амортизація						
31 грудня 2017 року	0	83	0	8	13	104
Нарахування за рік	0	5	0	0	11	16
Зменшення корисності	0	0	0	0	0	0
Вибуття	0	0	0	0	0	0
31 грудня 2018 року	0	88	0	8	24	120
Чиста балансова вартість						
31 грудня 2018 року	0	39	0	0	0	39
31 грудня 2017 року	0	28	0	0	0	28

Станом на 31 грудня 2018 року у складі основних засобів повністю зношені основні засоби становлять 83 тис. грн.

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

Характеристика інвестиційного портфелю.

тис. грн.

	31 грудня 2018	31 грудня 2017
Акції у вільному обігу	6724	6655
Акції, обіг яких зупинено	0	2239
Акції, обіг яких скасовано	0	0
Корпоративні права	2250	0
Всього цінні папери	8974	8894

Товариство не володіє цінними паперами які оцінюються по біржовому курсу.

Акції, що входять до складу активів Товариства та перебувають у вільному обігу обліковуються за собівартістю. Наявної інформації недостатньо, щоб визначити справедливую вартість акцій і за таких умов, собівартість є найкращою оцінкою справедливої вартості.

Обіг цінних паперів, які обліковуються у складі інвестицій, доступних для продажу, у сумі 2404 тис. грн, 3-го рівня ієрархії, був заблокований (виписка про стан рахунку в

цінних паперах на 30.12.2018 р.). Товариство прийняло рішення щодо списання з активу балансу суму заблокованих цінних паперів – 2404 тис. грн.

Станом на 31.12.2018 р. на рахунку в цінних паперах Фонду обліковуються акції українських емітентів:

№	Види цінних паперів в залежності від емітента	Сума інвестування, тис. грн.	Справедлива вартість, тис. грн.	Стан обігу
1	Акції іменні прості ПрАТ "Прикарпатське експлуатаційне підприємство"; UA4000163927; 30204212	6490	6490	вільний
2	Акції іменні прості ПрАТ "Харківський комбикормовий завод"; UA4000134779; 00952214	234	234	вільний

Перелік інших інвестицій станом на 31.12.2018 року:

Предмет інвестування	Код за ЄДРПОУ об'єкта інвестування	Об'єкт інвестування	Місцезнаходження юридичної особи	Оцінна вартість, тис. грн.	Частка в статутному капіталі юридичної особи, %
Корпоративні права	40343045	ТЗОВ "СК КОРАЛ ТРЕЙД"	18002, Черкаська обл., м Черкаси, вул. Смілянська, буд.23, офіс 98	2250	2,5

6.9. Грошові кошти

Станом на 31.12.2018 р. на поточному рахунку у банку обліковуються грошові кошти за номінальною вартістю на суму 231 тис. грн., станом на 31.12.2017 р. – 63 тис. грн.. Поточний рахунок відкрито у банку ПАТ «КРЕДОБАНК»

6.10. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

Дебіторська заборгованість

Станом на 31.12.2018 р., 31.12.2017 р. на балансі Товариства обліковувалася дебіторська заборгованість.

тис. грн.

Найменування показника	2018	2017
Дебіторська заборгованість за розрахунками:		-
за виданими авансами	10	11
з бюджетом	1	3
Внутрішні розрахунки	470	277
Інша поточна дебіторська заборгованість (позики)	621	
Очікувані кредитні збитки щодо дебіторської заборгованості	(6)	-
Балансова вартість всього:	1096	291

Станом на 31 грудня 2018 року очікувані кредитні збитки щодо дебіторської заборгованості Товариства становили 6 тис. грн.

Інша дебіторська заборгованість представлена заборгованістю за безпроцентними позиками, виданими працівникам Товариства і підприємству ТОВ «Львівська Інвестиційна Група»

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

6.11. Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2018 року та 31 грудня 2017 року зареєстрований та сплачений капітал складав 8000 тис. грн.

Структура власного капіталу:

Найменування статті	31 грудня 2018	31 грудня 2017
Статутний капітал	8000	8000
Резервний капітал	16	12
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	753	590
Всього власний капітал	8769	8602

6.12. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

тис. грн.

	31 грудня 2018	31 грудня 2017
Торговельна кредиторська заборгованість	281	476
Розрахунки з бюджетом	172	109
Заробітна плата та соціальні внески	97	0
Інші	1026	93
Всього кредиторська заборгованість	1576	678

Кредиторська заборгованість складається з поточних зобов'язань за договорами оренди приміщення, за юридичні та консультаційні послуги, за послуги зв'язку та інше. Інша кредиторська заборгованість представлена поточною заборгованістю за розрахунками з підзвітними особами та за договорами Товариства на строк не більше одного року. Кредиторська заборгованість має поточний характер та є реальною, заборгованості з простроченим строком позовної давності не має.

7. Розкриття іншої інформації

7.1 Умовні зобов'язання.

7.1.1. Судові позови

Проти Товариства не подані судові позови.

7.1.2. Оподаткування

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

7.1.3. 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 активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва Товариства, виходячи з наявних обставин та інформації, кредитний ризик для фінансових активів Товариства визначений як середній. Очікувані втрати від зменшення корисності дебіторської заборгованості Товариства визнані при оцінці дебіторської заборгованості становлять 6 тис. грн.

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 контролюючим учасником;
- члени провідного управлінського персоналу Товариства;
- близькі родичі особи, зазначеної вище;
- компанії, що контролюють Товариства, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві;
- програми виплат по закінченні трудової діяльності працівників Товариства або будь-якого іншого суб'єкта господарювання, який є пов'язаною стороною Товариства.

Протягом періоду з 01.01.2018 по 31.12.2018 у Товариства виникли операції з пов'язаними сторонами:

тис. грн.

	2018		2017	
	Операції з пов'язаними сторонами	Всього	Операції з пов'язаними сторонами	Всього
Компенсація витрат, пов'язаних з діяльністю Товариства, провідному управлінському персоналу	36	36	19	19
Позики управлінському персоналу Товариства	310	310	177	177
Заробітна плата управлінському персоналу Товариства	288	288	152	152

7.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

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

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

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

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

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 (в т.ч. позики).

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

Щодо позик

Станом на 31.12.2018 року в активах Товариства є позики, що видані:

ТОВ «Львівська Інвестиційна Група» Дог. № КУА-05-11/2018 від 05.11.2018 зі строком повернення 04.11.2019 року в сумі 113 тис. грн.,

ТОВ «Львівська Інвестиційна Група» Дог. № КУА-06-12/2018 від 06.12.2018 зі строком повернення 05.12.2019 року в сумі 197 тис. грн.

За результатами проведеного аналізу, враховуючи підходи затверджені в Товаристві у межах системи управління ризиками, Керівництво вважає, що з дати первісного визнання (видачі позики) кредитний ризик позичальника не зазнав зростання і є середнім. По даній заборгованості, яка представлена в активах Товариства позикою на рік, було сформовано очікувані кредитні збитки щодо дебіторської заборгованості.

До заходів мінімізації впливу кредитного ризику Товариства відносить:

встановлення внутрішнього обмеження обсягу дебіторської заборгованості в активах;

диверсифікацію структури активів;

аналіз платоспроможності контрагентів;

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

У Товаристві для внутрішньої системи заходів із запобігання та мінімізації впливу ризиків створена система управління ризиками.

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.

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

На основі аналізу історичної волатильності фондового індексу ПФТС керівництво Товариства визначило, що ціновий ризик для акцій українських підприємств становить +/- 40,4% (у попередньому році +/- 70,7%). Потенційна зміна цін визначена на спостереженнях історичної волатильності дохідностей цього класу активів. Потенційна волатильність визначається як така, що відповідає стандартному відхиленню річних дохідностей акцій

протягом останніх 5 років. Якщо ринкові ціни змінюватимуться за таким сценарієм, це може впливати на вартість чистих активів.

Цінові ризики

Тип активу	Балансова вартість	Стандартне відхилення, % (зміни)		Потенційний вплив на чисті активи Товариства	
		+	-	Сприятливі зміни (зростання вартості)	Несприятливі зміни
На 31.12.2018 р.					
Акції іменні прості ПрАТ «ПЕП»	6490	40,4	40,4	+2622	-2622
Акції іменні прості ПрАТ «ХКЗ»	234	40,4	40,4	+95	-95
Разом акції укр. підприємств	6724			+2717	-2717
На 31.12.2017 р.					
Акції іменні прості ПрАТ «ПЕП»	6490	70,7	70,7	+4588	-4588

Валютний ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів.

Товариство не володіє активами, що номіновані в іноземній валюті.

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

Активами, які наражаються на відсоткові ризики, Товариство не володіє.

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, зобов'язаннями, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

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

тис. грн.

31 грудня 2018	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	-	-	281	-	-	281
Розрахунки з бюджетом	-	192	-	-	-	192
Розрахунки з оплати праці	-	77	-	-	-	77
Інші поточні зобов'язання	-	-	1026	-	-	1026
Всього	-	269	1307	-	-	1576

31 грудня 2017	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	-	-	476	-	-	476
Розрахунки з бюджетом	-	109	-	-	-	109
Розрахунки з оплати праці	-	-	-	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	-	-	93	-	-	93
Всього	-	109	569	-	-	678

7.4. Управління капіталом

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

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

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.
- дотримання вимог до капіталу, встановлених регулятором, і забезпечення здатності Товариства функціонувати в якості безперервного діючого підприємства.

Склад власного капіталу на дату фінансової звітності (8769 тис. грн.):

- Зареєстрований капітал (оплачений капітал)	8000 тис. грн.
- Резервний капітал	16 тис. грн.
- Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	753 тис. грн.

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

1) розмір власних коштів; 2) норматив достатності власних коштів; 3) коефіцієнт покриття операційного ризику; 4) коефіцієнт фінансової стійкості.

Показник	Значення	Нормативне значення
Розмір власних коштів.	7982	Більше 50% статутного капіталу
Достатність власних коштів	26,5532	Не менше 0,5

Показник	Значення	Нормативне значення
Коефіцієнт покриття операційного ризику	31,2093	Не менше 0,5
Коефіцієнт фінансової стійкості	0,8477	Не менше 0,5

7.5. Події після Балансу

Події після дати балансу, які можуть суттєво вплинути на фінансовий стан Товариства і можуть вплинути на економічне рішення користувачів не відбулись (крім можливого впливу зовнішніх чинників, пов'язаних з політичною ситуацією в Україні).

Керівник

Головний бухгалтер



Гурський А.М.

Буяр Т.П.



Позначка	Значення	Нормативні показники
Коефіцієнт оборотності оборотного капіталу	11,3093	Не менше 0,5
Коефіцієнт фінансової незалежності	0,8473	Не менше 0,5

3.4. Після цього балансу
 - історія після даної балансу, які можуть суттєво вплинути на фінансовий стан Товариства
 - можуть виникнути на економічне становище Товариства не впливають (якщо можливо)
 - можуть виникнути впливати, пов'язані з економічною ситуацією в Україні.

Тисмениця А.М.
 Бухгалтер



Пронумеровано та прошнуровано
54 аркушів.
 Генеральний директор ТЗОВ
 аудиторської фірми "УкрЗахідАудит"
 В.О. Озеран
 М.П.