

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Інвест-Консалтинг» Дата (рік, місяць, число) 2019 01 01
 Територія м. Київ, Шевченківський район за ЄДРПОУ 32710395
 Організаційно-правова форма господарювання товариство з обмеженою відповідальністю за КОАТУУ 8039100000
 Вид економічної діяльності Управління фондами за КОПФГ 240
 Середня кількість працівників¹ 16 за КВЕД 66.30

КОДИ		
2019	01	01
32710395		
8039100000		
240		
66.30		

Адреса, телефон Україна, 04112, м. Київ, вул. І. Сікорського, буд. І, група н.п. № 504, 505, 506 (літераГ), каб. № 6-8, 303-92-75
 Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

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

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 20 18 р.

Форма N 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	6	14
первісна вартість	1001	12	23
накопичена амортизація	1002	6	9
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби	1010	1123	83
первісна вартість	1011	1643	584
знос	1012	520	501
Інвестиційна нерухомість	1015		920
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016		920
Знос інвестиційної нерухомості	1017		
Довгострокові біологічні активи	1020		
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021		
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022		
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		
інші фінансові інвестиції	1035	8104	8204
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відстрочені податкові активи	1045		
Гудвіл	1050		
Відстрочені аквізиційні витрати	1060		
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	9233	9221
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	11	2
Виробничі запаси	1101	11	2
Незавершене виробництво	1102		
Готова продукція	1103		
Товари	1104		
Поточні біологічні активи	1110		
Депозити перестрахування	1115		
Векселі одержані	1120		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	240	181
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130		
з бюджетом	1135		
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140		
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	4335	986
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	34	3999
Готівка	1166		
Рахунки в банках	1167	34	3999
Витрати майбутніх періодів	1170		
Частка перестраховика у страхових резервах	1180		
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	1195	4620	5168
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300	13853	14389

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	13419	13419
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401		
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410		
Емісійний дохід	1411		
Накопичені курсові різниці	1412		
Резервний капітал	1415		61
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	373	619
Неоплачений капітал	1425	()	()
Вилучений капітал	1430	()	()
Інші резерви	1435		
Усього за розділом I	1495	13792	14099
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Пенсійні зобов'язання	1505		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520		
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521		
Цільове фінансування	1522		
Благодійна допомога	1526		
Страхові резерви	1530		
Інвестиційні контракти	1535		
Призовий фонд	1540		
Резерв на виплату джек-поту	1545		
Усього за розділом II	1595		
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600		
Векселі видані	1605		
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615		35
розрахунками з бюджетом	1620	57	165
у тому числі з податку на прибуток	1621	57	165
розрахунками зі страхування	1625	4	
розрахунками з оплати праці	1630		
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635		
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650		
Поточні забезпечення	1660		90
Доходи майбутніх періодів	1665		
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670		
Інші поточні зобов'язання	1690		
Усього за розділом III	1695	61	290
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800		
Баланс	1900	13853	14389

Керівник

Головний бухгалтер

Гук О. В.

Гук О. В.

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



Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Інвест-Консалтинг»
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2019	01	01
32710395		

за ЄДРПОУ

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за _____ 20 18 р.

Форма N 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	2155	2521
Чисті зароблені страхові премії	2010		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	()	()
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		
Валовий:			
прибуток	2090	2155	2521
збиток	2095	()	()
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105		
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110		
Інші операційні доходи	2120	983	
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121		
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		
Адміністративні витрати	2130	(1827)	(2189)
Витрати на збут	2150	(46)	()
Інші операційні витрати	2180	(502)	(9)
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	763	323
збиток	2195	()	()
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220	113	5
Інші доходи	2240	8685	
Дохід від благодійної допомоги	2241		
Фінансові витрати	2250	()	()
Втрати від участі в капіталі	2255	()	()
Інші витрати	2270	(8641)	(12)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	920	316
збиток	2295	()	()
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-166	-57
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	754	259
збиток	2355	()	()

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		
Накопичені курсові різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		
Інший сукупний дохід	2445		
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	754	259

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	72	47
Витрати на оплату праці	2505	829	775
Відрахування на соціальні заходи	2510	162	173
Амортизація	2515	97	114
Інші операційні витрати	2520	1247	1089
Разом	2550	2407	2198

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Головний бухгалтер



Гук О. В.

Гук О. В.

Підприємство

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

КОДИ		
2019	01	01
32710395		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 2018 р.

Форма N 3 Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	2214	2596
Повернення податків і зборів у тому числі податку на додану вартість	3005 3006		
Цільового фінансування	3010		
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011		
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		
Надходження від повернення авансів	3020	9	84
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	26	5
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		
Надходження від операційної оренди	3040		
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045		
Надходження від страхових премій	3050		
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055		
Інші надходження	3095	4518	15
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(822)	(1264)
Праці	3105	(687)	(638)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(181)	(169)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(245)	(247)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	()	(27)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	()	(196)
Витрачання на оплату авансів	3135	()	(16)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	()	(24)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	()	()
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	()	()
Інші витрачання	3190	(362)	(13)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	4470	329
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	8609	695
необоротних активів	3205		
Надходження від отриманих:			

відсотків	3215		
дивідендів	3220		
Надходження від деривативів	3225		
Надходження від погашення позик	3230	3918	5436
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235		
Інші надходження	3250		365
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(11469)	(2063)
необоротних активів	3260	()	()
Виплати за деривативами	3270	()	()
Витрачання на надання позик	3275	(1235)	(3982)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	()	()
Інші платежі	3290	()	()
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-177	451
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300		
Отримання позик	3305		
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310		
Інші надходження	3340		
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	()	()
Погашення позик	3350	()	()
Сплату дивідендів	3355	(328)	(748)
Витрачання на сплату відсотків	3360	()	()
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	()	()
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	()	()
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	()	()
Інші платежі	3390	()	()
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-328	-748
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	3965	32
Залишок коштів на початок року	3405	34	2
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		
Залишок коштів на кінець року	3415	3999	34

Керівник

Головний бухгалтер



Гук О. В.

Гук О. В.

Підприємство

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

КОДИ		
2019	01	01
32710395		

Звіт про власний капітал

за _____ 20 18 р.

Форма N 4 Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	13419				450			13869
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005					-77			-77
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	13419				373			13792
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					754			754
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111								
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112								
Накопичені курсові різниці	4113								
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114								
Інший сукупний дохід	4116								
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200					-350			-350
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Відрахування до резервного капіталу	4210				61	-61			
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215								
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220								
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225								
Внески учасників: Внески до капіталу	4240								
Погашення заборгованості з капіталу	4245								
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275								
Зменшення номінальної вартості акцій	4280								
Інші зміни в капіталі	4290					-97			-97
Інші зміни в капіталі	4291								
Разом змін у капіталі	4295				61	246			307
Залишок на кінець року	4300	13419			61	619			14099

Керівник

Головний бухгалтер



Гук О. В.

Гук О. В.

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Інвест-Консалтинг»

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2018	01	01
32710395		

Звіт про власний капітал

за _____ 20 17 р.

Форма N 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	13419				991			14410
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	13419				991			14410
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					259			259
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111								
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112								
Накопичені курсові різниці	4113								
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114								
Інший сукупний дохід	4116								
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200					-800			-800
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Відрахування до резервного капіталу	4210								
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215								
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220								
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225								
Внески учасників: Внески до капіталу	4240								
Погашення заборгованості з капіталу	4245								
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275								
Зменшення номінальної вартості акцій	4280								
Інші зміни в капіталі	4290								
Інші зміни в капіталі	4291								
Разом змін у капіталі	4295						-541		-541
Залишок на кінець року	4300	13419					450		13869

Керівник

Гук О. В.

Головний бухгалтер

Гук О. В.



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТ-КОНСАЛТИНГ»

ЗМІСТ

Звіт про фінансовий стан (баланс)

Звіт про прибутки та збитки і інший сукупний дохід

Звіт про рух коштів (за прямим методом)

Звіт про зміни у власному капіталі

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ

1. Інформація про компанію з управління активами

2. Загальна основа формування фінансової звітності

- 2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ
- 2.2. МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності
- 2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення
- 2.4. Припущення про безперервність діяльності
- 2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності
- 2.6. Звітний період фінансової звітності

3. Суттєві положення облікової політики

- 3.1. Основи оцінки, застосовані при складанні фінансової звітності
- 3.2. Загальні положення щодо облікових політик
 - 3.2.1. Основа формування облікових політик
 - 3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках
 - 3.2.3. Форма та назва фінансових звітів
 - 3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах
- 3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів
 - 3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів
 - 3.3.2. Грошові кошти та їх еквіваленти
 - 3.3.3. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю
 - 3.3.4. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку
 - 3.3.5. Інвестиції в інструменти капіталу
 - 3.3.6. Зобов'язання
 - 3.3.7. Згортання фінансових активів та зобов'язань
- 3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів
 - 3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів
 - 3.4.2. Подальші витрати.
 - 3.4.3. Амортизація основних засобів
 - 3.4.4. Нематеріальні активи
 - 3.4.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів
- 3.5. Облікові політики щодо інвестиційної нерухомості
 - 3.5.1. Визнання інвестиційної нерухомості
 - 3.5.2. Первісна та послідуоча оцінка інвестиційної нерухомості
- 3.6. Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу

- 3.7. Облікові політики щодо оренди
- 3.8. Облікові політики щодо податку на прибуток
- 3.9. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань
 - 3.9.1. Забезпечення
 - 3.9.2. Виплати працівникам
 - 3.9.3. Пенсійні зобов'язання
- 3.10. Інші застосовані облікову політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності
 - 3.10.1. Доходи та витрати
 - 3.10.2. Витрати за позиками
 - 3.10.3. Операції з іноземною валютою
 - 3.10.4. Умовні зобов'язання та активи
- 4. Основні припущення, оцінки та судження**
 - 4.1. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ
 - 4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства
 - 4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів
 - 4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів
 - 4.5. Використання ставок дисконтування
 - 4.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів
- 5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості**
 - 5.1. Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю
 - 5.2. Трансформація звітності
 - 5.3. Розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»
- 6. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах**
- 7. Розкриття іншої інформації**
- 8. Умовні зобов'язання**
- 9. Політика управління ризиками**
- 10. Управління капіталом**
- 11. Пруденційні показники**
- 12. Події після звітної дати**

ТОВ «КУА «Інвест-Консалтинг»

ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД

за рік, який закінчився 31 грудня 2018

тис. грн.	2018	2017
Дохід від послуг по управлінню активами	2155	2521
Валовий прибуток	2155	2521
Собівартість реалізації	0	0
Інші доходи	983	0
Адміністративні витрати	(1827)	(2189)
Витрати на збут	(46)	0
Інші витрати	(502)	(9)
Фінансові доходи	113	5
Інші доходи	8685	
Інші витрати	(8641)	(12)
Прибуток до оподаткування	920	316
Витрати з податку на прибуток	(166)	(57)
Прибуток / (збиток) за звітний рік	754	259

ТОВ «КУА «Інвест-Консалтинг»

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

станом на 31 грудня 2018

тис. грн.	2018	2017
АКТИВИ		
Нематеріальні активи(залиш.вартість)	14	6
Основні засоби	584	1643
Знос	(501)	(520)
Інші фінансові інвестиції (довгострокові)	8204	8104
Інвестиційна нерухомість	920	
Торгова та інша дебіторська заборгованість	1167	4575
Запаси	2	11
Грошові кошти та їх еквіваленти	3999	34
Усього активи	14 389	13 853
Власний капітал		
Статутний капітал	13419	13419
Резервний капітал	61	
Нерозподілений прибуток	619	373
Усього власний капітал	14 099	13792

Поточні забезпечення	90	
Поточна кредиторська заборгованість	200	61
Всього зобов'язань	290	61
Всього власний капітал та зобов'язання	14 389	13 853

ТОВ «КУА «Інвест-Консалтинг»
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ В КАПІТАЛІ за рік,
якій закінчився 31 грудня 2018

	Випущений капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Разом
Залишок на 31.12.16	13419	0	991	14 410
Усього сукупний прибуток за рік			259	259
Розподіл прибутку			(800)	(800)
Залишок на 31.12.17	13419	0	373	13 792
Усього сукупний прибуток за рік		61	596	657
Розподіл прибутку			(350)	(350)
Залишок на 31.12.18	13419	61	619	14 099

ТОВ «КУА «Інвест-Консалтинг»
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ за рік,
що закінчився 31 грудня 2018

тис. грн.	Примітки	2018	2017
Операційна діяльність			
Надходження від:			
Реалізації продукції		2214	2596
Надходження від повернення авансів		9	84
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках		26	5
Інші надходження		4518	15
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)		(822)	(1264)
Праці		(687)	(638)
Соціальні заходи		(181)	(169)
Податки і збори		(245)	(247)
Авансів			(16)
Повернення авансів			(24)
Інші витрачання		(362)	(13)

Чисті потоки грошових коштів від операційної діяльності		4470	329
Інвестиційна діяльність			
Надходження від інвестицій		8609	695
Надходження від отриманих відсотків			
Надходження від погашення позик		3918	5436
Інші			365
Купівля фінансових інструментів		(11469)	(2063)
Надання позик		(1235)	(3982)
Інші			
Чисті потоки грошових коштів, використані в інвестиційній діяльності		(177)	451
Витрати на сплату дивідендів		(328)	(738)
Чистий рух від фінансової діяльності		(328)	(748)
Чистий рух грошових коштів за звітний період		3965	32
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок року		34	2
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець року		3999	34

1. Інформація про компанію з управління активами

Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами" Інвест-Консалтинг» («Товариство») (код ЄДРПОУ 32710395) зареєстроване 02 жовтня 2003 року відповідно до чинного законодавства України. Місцезнаходження Товариства: вул. Сікорського Ігоря авіаконструктора, будинок1, група нежитлових приміщень № 504, 505, 506(літ.Г), кабінети № 6-8 , м. Київ, 04112, Україна.

Офіційна сторінка в Інтернеті: <http://invest-co.com.ua/>

Адреса електронної пошти: investconsult@ukr.net

Основним видом діяльності Товариства є надання послуг з управління активами інституційних інвесторів, відповідно до отриманої ліцензії Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку - діяльність з управління активами інституційних інвесторів(діяльність з управління активами).

Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебували в управлінні Товариства станом на 31.12.2018 р.:

- ПЗНВІФ «Скіф», (ЄДРІСІ 2331314)
- ПАТ «ЗНВ КІФ «Сантім», (ЄДРПОУ 38013503)
- ПАТ «ЗНВ КІФ «Фонд Бетта», (ЄДРПОУ 33228283)
- ПАТ «ЗНВ КІФ «Дінеро», (ЄДРПОУ 38013477)
- ПАТ «ЗНВ КІФ «Глобал», (ЄДРПОУ 38901520)
- АТ «ЗНВ КІФ «Дукат Груп», (ЄДРПОУ 39843402)
- АТ «ЗНВ КІФ «Стіма Кепітал», (ЄДРПОУ 39955535)
- АТ «ЗНВ КІФ «Обрій», (ЄДРПОУ 39956099)
- АТ «ЗНВ КІФ «Гала Інвест Буд», (ЄДРПОУ 39955415)
- АТ «ЗНВ КІФ «Інко Капітал», (ЄДРПОУ 40035070)
- АТ «ЗНВ КІФ «Інко Преміум», (ЄДРПОУ 40035416)
- АТ «ЗНВ КІФ «Прайм Інвестмент», (ЄДРПОУ 40167701)
- АТ «ЗНВ КІФ «Прспект», (ЄДРПОУ 40414718)
- АТ «ЗНВ КІФ «Паритет-ВТ», (ЄДРПОУ 40900285)
- АТ «ЗНВКІФ «Ніка», (ЄДРПОУ 40414697)

- АТ «ЗНВКІФ «Крок», (ЄДРПОУ 41408862)
- АТ «ЗНВКІФ «Фрея», (ЄДРПОУ 41755813)
- АТ «ЗНВКІФ «Еріда», (ЄДРПОУ 41925913).

Товариство має такі ліцензії:

- серія АЕ № 286831, видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії: 15.03.2012 р. № 220. Дата видачі ліцензії 26.03.2012 р. Строк дії ліцензії: 26.03.2012 – необмежений.
- Генеральна ліцензія на здійснення валютних операцій від 26.01.2018 р. № 212.

Кількість працівників станом на 31 грудня 2018 р. та 31 грудня 2017 р. складала 16 та 16 осіб, відповідно.

Станом на 31 грудня 2018 р. та 31 грудня 2017 р. учасниками Товариства були:

Учасники товариства:	31.12.2018	31.12.2017
	%	%
Серотюк Богдан Васильович	50	-
Белік Роман Олександрович	50	-
Гук Олег Вікторович	-	100
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 1 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» не буде мати суттєвий вплив на фінансову звітність Товариства, враховуючи, що Товариство придбало у лютому 2020 року нежитлові приміщення, в яких знаходиться офіс Товариства.

Наведені нижче стандарти, поправки та інтерпретації до стандартів були випущені, але не вступили в силу станом на 31 грудня 2018 року:

- Поправки до МСФЗ 10 та МСФЗ 28 «Продаж або внесок активів в угодах між інвестором та його асоційованою організацією або спільним підприємством» - Рада з МСФЗ перенесла дату набуття чинності даних поправок на невизначений термін;

- МСФЗ 16 «Оренда» - набуває чинності з 01 січня 2019 року;

- МСФЗ 17 «Договори страхування» - набуває чинності з 01 січня 2021 року;

- Поправки до МСБО 40 «Переведення інвестиційної нерухомості з категорії в категорію» - набувають чинності для річних звітних періодів, починаючи з 01 січня 2018р.;

- Роз'яснення КРМФЗ 23 «Невизначеність стосовно правил розрахунку податку на прибуток» - набувають чинності для річних звітних періодів, починаючи з 01 січня 2019р.

Товариство не очікує, що застосування в майбутніх періодах цих стандартів, поправок та інтерпретацій до стандартів матиме суттєвий вплив на її фінансову звітність.

З 1 січня 2018 року набув чинності МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти».

Стандарт ввів нові вимоги щодо класифікацій та оцінки фінансових інструментів, а також обліку знецінення та хеджування.

У частині класифікації та оцінки новий стандарт вимагає, щоб оцінка всіх фінансових активів, за винятком пайових та похідних інструментів, проводилася на основі комбінованого підходу виходячи з бізнес-моделі, яка використовується для управління фінансовими активами та характеристик фінансового активу, пов'язаних із передбаченими договором грошовими потоками. Замість категорій, встановлених МСФЗ (IAS) 39, вволяться такі категорії фінансових інструментів: оцінювані за справедливою вартістю через прибуток або збиток, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (ІСД) та за амортизованою вартістю.

МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за договорами з покупцями» вступив в силу для річних звітних періодів з 01 січня 2018 року.

МСФЗ (IFRS) 15 визнає принципи визнання доходу і повинен застосовуватися до всіх договорів з покупцями, окрім тих, які безпосередньо пов'язані з фінансовими інструментами та договорами оренди та мають регулюватися іншим діючим стандартом МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти».

Згідно МСФЗ (IFRS) 15, виручка повинна визнаватися за фактом передачі товарів або послуг в розмірі відшкодування

2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

2.4. Припущення про безперервність діяльності

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

2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 27 лютого 2019 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.6. Звітний період фінансової звітності

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

3. Суттєві положення облікової політики

3.1. Основи оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

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

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. Основа формування облікових політик

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

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

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

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

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

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

З 1 січня 2018 року МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» має нову редакцію, яка серед іншого передбачає зміну підходів до зменшення корисності фінансових інструментів. Враховуючи класифікацію фінансових активів, що використовується Товариством, розрахунок очікуваних кредитних збитків застосовується до фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю.

3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

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

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

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

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

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

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

За строком виконання фінансові активи та фінансові зобов'язання поділяються на поточні (зі строком виконання зобов'язань 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.

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 їх еквіваленти

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

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

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

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

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

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 *облігації, депозити, дебіторську заборгованість, у тому числі позики.*

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

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

Кредитний ризик за активами у разі наявності прострочки платежу тривалістю 30 днів і більше, і вказує на дефолт за активом, якщо прострочка платежу за ним перевищує 90 днів («приймається спростовне припущення» про це). Товариство може спростувати це припущення, якщо воно має розумно необхідну та підтверджену інформацію, що може бути одержана без надмірних витрат або зусиль, котра показує, що кредитний ризик із моменту первісного визнання не зазнав значного зростання навіть попри те, що договірне платежі прострочено більш ніж на 30 днів.

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.

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, в тому числі у вигляді наданих позик, без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

Суттєвим визнається вплив, якщо дисконтована вартість відрізняється більше ніж на 10% від первісної вартості.

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 справедливу вартість, максимізуючи використання доречних відкритих даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

Якщо є підстави вважати, що балансова вартість суттєво відрізняється від справедливої, Товариство визначає 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 Інвестиції в інструменти капіталу

Інвестиції в інструменти капіталу Товариство при первинному визнанні може класифікувати як такі, що утримуються для отримання дивідендів та впливу на управління операційною діяльністю об'єкта інвестування, так і для торгівлі.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю, результати від зміни справедливої вартості визнаються у прибутку (збитку) звітного періоду.

Товариство під час первісного визнання певних інвестицій в інструменти власного капіталу, що не утримуються для торгівлі, може прийняти безвідкличне рішення про відображення подальших змін справедливої вартості в іншому сукупному доході. Дивіденди на такі інвестиції визнаються в прибутку або збитку.

Справедлива вартість інструментів капіталу, що обертаються на організованих ринках, оцінюється за мінімальним офіційним біржовим курсом організаторів торгів, що склався на дату оцінки (1-й рівень ієрархії).

Оцінка інструментів капіталу, що не включені до біржових списків організаторів торгівлі здійснюється виходячи ціни викупу, встановленої рішенням загальних зборів акціонерів такого емітенту (2-й рівень ієрархії).

В разі відсутності інформації по першому й другому рівню ієрархії оцінка справедливої вартості інструментів капіталу здійснюється незалежним оцінювачем при дотриманні двох критеріїв:

- розмір володіння в статутному капіталі емітента становить 20 і більше відсотків, та
- вартість активу, що підлягає переоцінці становить 20 і більше відсотків від вартості активів Товариства на дату переоцінки.

У випадку, коли визначення справедливої вартості інструментів капіталу не можливе жодним з перерахованих способів їх справедлива вартість дорівнює останній балансовій вартості, якщо не має об'єктивних свідчень зворотного.

Акції українських емітентів, що не мають обігу на організованому ринку та фінансову звітність яких отримати неможливо, а також паї/частки товариств, фінансову звітність яких отримати неможливо оцінюються за нульовою вартістю.

Справедлива вартість цінних паперів емітентів, 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.

Справедлива вартість інструменту капіталу товариств, щодо яких розпочато процедуру банкрутства, дорівнює нулю.

В окремі фінансовій звітності інвестиції в спільні, асоційовані та дочірні підприємства оцінюються за методом участі в капіталі..

3.3.6. Зобов'язання.

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

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

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

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

Поточні зобов'язання оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю.

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

Суттєвим визнається вплив, якщо дисконтована вартість відрізняється більше ніж на 10% від первісної вартості.

3.3.7. Згортання фінансових активів та зобов'язань

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

3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів

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

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

3.4.2. Подальші витрати.

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

3.4.3. Амортизація основних засобів.

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

будівлі, споруди, передавальні пристрої - 20 років (річна норма амортизації 5%);

електронно-обчислювальні машини, інші машини для автоматичного оброблення інформації, пов'язані з ними засоби зчитування або друку інформації, пов'язані з ними комп'ютерні програми (крім програм, витрати на придбання яких визнаються роялті, та/або програм, які визнаються нематеріальним активом), інші інформаційні системи, комутатори, маршрутизатори, модулі, модеми, джерела безперебійного живлення та засоби їх підключення до телекомунікаційних мереж, телефони - 2-5 років (річна норма амортизації 50-20%);

машини та обладнання, що не ввійшли до попередньої групи - 5 років (річна норма амортизації 20%);

інструменти, прилади, інвентар (меблі) - 4-5 років (річна норма амортизації 25-20%);

інші основні засоби - 4-10 років (річна норма амортизації 10-25%).

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

Земля та незавершені капітальні вкладення не амортизуються.

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 нараховується прямолінійним методом протягом строку корисного використання нематеріальних активів. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

3.4.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

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

3.5. Облікові політики щодо інвестиційної нерухомості

3.5.1. Визнання інвестиційної нерухомості

До інвестиційної нерухомості Товариство відносить нерухомість (землю чи будівлі, або частину будівлі, або їх поєднання), утримувану на правах власності або згідно з угодою про фінансову оренду з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей, а не

для: (а) використання у виробництві чи при постачанні товарів, при наданні послуг чи для адміністративних цілей, або (б) продажу в звичайному ході діяльності.

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

3.5.2. Первісна та послідоюча оцінка інвестиційної нерухомості

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

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

Справедлива вартість інвестиційної нерухомості зазвичай визначається із залученням незалежного оцінювача. Періодичність перегляду справедливої вартості зумовлюється суттєвими для обліку коливаннями цін на ринку подібної нерухомості.

Товариством прийнято рішення перегляд справедливої вартості 1 раз на рік, станом на 31 грудня року, що закінчується, з залученням незалежних оцінювачів та виходячи з ринкової вартості.

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

3.6. Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу

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

3.7. Облікові політики щодо оренди

Фінансова оренда - це оренда, за якою передаються в основному всі ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив. Товариство як орендатор на початку строку оренди визнає фінансову оренду як активи та зобов'язання за сумами, що дорівнюють справедливій вартості орендованого майна на початок оренди або (якщо вони менші за справедливу 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 оренда. Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди. Дохід від оренди за угодами про операційну оренду Товариство визнає на прямолінійній основі протягом строку

оренди. Затрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, визнаються як витрати.

3.8. Облікові політики щодо податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітний період. Поточні витрати Товариства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних (або в основному чинних) на дату балансу.

Відстрочений податок розраховується за балансовим методом обліку зобов'язань та являє собою податкові активи або зобов'язання, що виникають у результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в балансі та їх податковою базою.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням імовірності наявності в майбутньому 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.

3.9. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.9.1. Забезпечення

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

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

3.9.2. Виплати працівникам

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

3.9.3. Пенсійні зобов'язання

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

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

3.10.1 Доходи та витрати

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

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

Для визнання доходу Товариство застосовує п'яти крокову модель:

- а) ідентифікує договір (контракт);
- б) ідентифікує окремі зобов'язання щодо виконання в межах укладеного договору;
- в) визначає ціну договору (операції);
- г) розподіляє ціну договору (операції) між зобов'язаннями щодо виконання;
- д) визнає дохід, коли (або в міру того, як) вона виконує (задовольняє) зобов'язання щодо виконання.

Товариство визнає одиницею обліку виручки окремих договорів (контрактів).

Товариство обліковує договір з клієнтом, який належить до сфери застосування цього стандарту, тільки тоді, коли виконуються всі перелічені далі критерії (параграф 9 МСФЗ 15):

- а) сторони договору схвалили договір (письмово, усно чи у відповідності з іншою звичною практикою ведення бізнесу) і готові виконувати свої зобов'язання;
- б) Товариство може визначити права кожної сторони відносно товарів або послуг, які будуть передаватися;
- в) Товариство може визначити умови оплати за товари або послуги, які будуть передаватися;
- г) договір має комерційну сутність (тобто очікується, що ризик, час або величина майбутніх грошових потоків Товариство зміняться внаслідок договору); та
- д) цілком ймовірно, що Товариство отримає компенсацію, на яку вона матиме право в обмін на товари або послуги, які будуть передані клієнту.

Товариство щокварталу аналізує угоди на відповідність критеріям визнання контрактами.

Коли якась частина договору виконана, Товариство відображає договір у звіті про фінансовий стан як контрактний актив або контрактне зобов'язання, залежно від співвідношення між виконанням Товариством свого зобов'язання за договором та оплатою, здійсненою клієнтом. Товариство відображає будь-які безумовні права на компенсацію окремо як дебіторську заборгованість (параграф 105 МСФЗ 15).

Після первісного визнання дебіторської заборгованості внаслідок договору з клієнтом будь-яка різниця між оцінкою дебіторської заборгованості відповідно до МСФЗ 9 та відповідної визнаної суми доходу подаються як витрати (наприклад, як збиток від зменшення корисності) (параграф 108 МСФЗ 15).

Товариство відображає контрактне зобов'язання в момент здійснення платежу клієнтом або в момент, коли такий платіж підлягає сплаті (залежно від того, яка дата раніше), якщо клієнт компенсує Товариству вартість активу/послуги або у Товариства є безумовне право на суму компенсації (дебіторська заборгованість) до дати фактичного надання послуги клієнту.

Товариство відображає контрактний актив, за винятком сум, які відображаються як дебіторська заборгованість, якщо Товариство передає активи або надає послуги клієнту до того, як клієнт компенсує їх вартість, або до дати, коли компенсація підлягатиме сплаті клієнтом.

Для обліку контрактних активів та контрактних зобов'язань Товариство використовує рахунок 376.

Для Товариства, що управляє активами пайового інвестиційного фонду, при визначенні винагороди з управління активами, договором, в розумінні МСФЗ 15, є регламент цього пайового інвестиційного фонду.

Враховуючи особливості взаємодії Товариства та ІСІ для пайових інвестиційних фондів в рішенні уповноваженого органу щодо визначення розміру винагороди за управління активами, передбачається право на оплату послуг у кінці кожного місяця після нарахування.

Винагорода Товариства за управління активами (ціна операції) є змінною, тому що вартість чистих активів інституту спільного інвестування залежить від умов ринку і, відповідно, є чутливою до факторів поза сферою впливу організації, тому для вирішення питання невизначеності на кінець кожного місяця/року Товариство приймає рішення, що до ціни операції включається фактична сума винагороди з управління активами.

Дохід від винагороди за управління активами, що визначається як відсоток вартості чистих активів інституту спільного інвестування, Товариство визнає на кінець кожного місяця у сумі, що відповідає проведеному розрахунку. Винагорода, що визначається у співвідношенні до приросту вартості чистих активів інституту спільного інвестування (у разі наявності приросту та прийняття відповідного рішення) визнається за результатами року.

Дохід від премії за результатами діяльності за звітний рік (у разі наявності та прийняття відповідного рішення) визнається за результатами року.

Для прогресивного визнання виручки за іншими договорами Товариство використовує метод результатів.

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів, є ймовірність, що економічні вигоди, пов'язані з дивідендами, надійдуть до Товариства та суму дивідендів можна достовірно оцінити.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3.10.2. Витрати за позиками

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

3.10.3. Операції з іноземною валютою

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

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

Товариство використовувало обмінні курси на дату балансу:

	31.12.2018	31.12.2017
Гривня/1 долар США	27,6883	28,0672
Гривня/1 євро	31,7141	33,4954

3.10.4. Умовні зобов'язання та активи.

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

4. Основні припущення, оцінки та судження

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

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

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

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

- є нейтральною, тобто вільною від упереджень;
- є повною в усіх суттєвих аспектах.

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

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

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

Операції, що не 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».

Протягом звітного 2018 року переоцінка інвестиційної нерухомості здійснювалась із залученням незалежних оцінювачів. Незалежна експертна оцінка проводиться 1 раз на рік станом на 31 грудня звітного періоду.

4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

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 розуміючи важливість використання облікових оцінок та припущень щодо справедливої вартості фінансових активів в разі відсутності вхідних даних щодо справедливої вартості першого рівня. Товариство планує використовувати оцінки, які базуються на професійній компетенції оцінювачів залучених зовнішніх експертних оцінок.

4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

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

Товариством прийнято рішення у якості джерела інформації для визначення ставки дисконтування фінансових інструментів використовувати інформацію про середньозважену ставку за портфелем банківських депозитів/кредитів у відповідній валюті з офіційного сайту НБУ за посиланням <https://bank.gov.ua/control/uk/allinfo> розділ «Вартість строкових депозитів» або «Вартість кредитів». Ставка дисконтування приймається на рівні середньої ставки на протязі 30 календарних днів до дати визнання фінансового інструменту.

На 31.12.18 встановлено ставка дисконтування для фінансових активів у розмірі 15,4 % - це середньозважена ставка за портфелем банківських депозитів у національній валюті в банках за останній місяць звітного року. Відповідно на 31.12.17 р встановлено ставку дисконтування у розмірі 9,6%.

На 31.12.18 встановлено ставка дисконтування для фінансових зобов'язань у розмірі 21,3 % - це середньозважена ставка за портфелем банківських кредитів у національній валюті в банках за останній місяць звітного року. Відповідно на 31.12.17 р встановлено ставку дисконтування у розмірі 15,3%.

4.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

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

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

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

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

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

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

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариства щодо кредитних збитків.

5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вхідні 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, використовуються ціни закриття біржового торгового дня
Інвестиційна нерухомість	Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Подальша оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, дохідний	Дані оцінки професійних оцінювачів
Дебіторська заборгованість	Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю. Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості відбувається за амортизованою вартістю.	Дохідний	Контрактне право, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки

5.2 Трансформація звітності

Трансформація звітності в зв'язку з першим застосуванням МСФЗ 9 «Фінансові Інструменти»

На 31.12.2017 було розраховано та визнано Резерви кредитного ризику за дебіторською заборгованістю :

Контрагент	Договір	Термін погашення	Коефіцієнт дисконтування за ставкою 9,6% на 31.12.2017	Сума заборгованості, грн	Розмір можливо го кредитно го збитку, грн	Очікуваний кредитний збиток, грн
КУА УКРІНТО	Позика ПІ2/17-1	30.06.2018	0,953690516	1 000 000,00	250000,00	16 250,00
Інвестиційна компанія «ФІБ»	ПФД-03/17	30.08.2018	0,938571662	2 615 000,00	653750,00	42 493,75
Фінансові технології	ПФД-03/16	31.12.2018	0,908811083	30 000,00	30 000,00	1 950,00
Табулінський Д.В.,	ПФД1-12-17	31.12.2018	0,907146059	43 100,00	43 100,00	2 801,50
Інвестиційна компанія «ФІБ»	1-БВ-56/17	09.05.2018	0,966517631	712 500,00	200000,00	13 000,00

Всього						76 495,25
--------	--	--	--	--	--	-----------

Дисконтування заборгованості не проводилось у зв'язку з не перевищенням 10% порогу суттєвості.

Трансформація статей балансу		31.12.2017		31.12.2017	
Актив	код рядка	До трансформації	Зміни	Зміст	Після трансформації
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	4 412	-77	Нарахування Резерву кредитного ризику за ФА	4 335
Баланс	1300	13 930	-77		13 853
Пасив	код рядка	До трансформації	Зміни	Зміст	Після трансформації
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	450	-77		-373
Усього за розділом I	1495	13 439	-35		13 792
Баланс	1900	13 930	-98		13 853

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

Класи активів, оцінених за справедливою вартістю	Залишки станом на 31.12.2017 р., тис. грн	Переведено	Придбання (продажі)	Залишки станом на 31.12.2018 р. тис .грн	Стаття у прибутку або збитку, у якій прибутки або збитки визнані тис. грн
Інвестиційна нерухомість (Земельна ділянка)	0	996	0	920	- 76 (Витрати від зміни справедливої вартості інвестиційної нерухомості)

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю. Згідно МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість» - нерухомість (земля чи будівлі або частина будівлі або їх поєднання), утримувана власником або орендарем згідно з угодою про фінансову оренду з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей, а не для використання у виробництві чи при постачанні товарів та наданні послуг. В 2018 році керівництвом Товариства було прийнято рішення, так як земельна ділянка що знаходяться в активах, утримувані для довгострокового збільшення капіталу перевести їх до складу інвестиційної нерухомості та обліковувати їх за справедливою вартістю з переоцінкою на 31 грудня звітного року з залученням незалежних оцінювачів майна.

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю в тис. грн

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2018	2017	2018	2017
1	2	3	4	5
Фінансові активи	8204	8104	8204	8104
Дебіторська заборгованість, позики	1159	4575	1159	4575
Грошові кошти	3 999	34	3 999	34
Фінансові зобов'язання	35	0	35	0

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.

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

Показники в тис. грн.

6.1. Дохід від реалізації

	2018	2017
Дохід від реалізації послуг з управління активів КІФ	2078	2 410
Дохід від реалізації послуг управління активів ПІФ	77	111
Дохід від реалізації інших послуг	0	0
Всього доходи від реалізації	2 155	2 521

6.2. Інші доходи, інші витрати

Інші доходи	2018	2017
Доходи від реалізації іноземної валюти	-	-
Доходи від операційної курсової різниці	983	-
Дохід від зміни справедливої вартості інвестиційної нерухомості	-	-
Дохід від реалізації фінансових інвестицій	8609	
Інші доходи		
Відшкодування раніше списаних активів		
Дохід від відновлення корисності активів (списання кредитного ризику)	76	
Всього	9 668	
Інші витрати	2018	2017
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	76	
Збитки від реалізації запасів		
Собівартість реалізації фінансових інвестицій	8 608	
Штрафи, пені	7	
Витрати від зменшення корисності дебіторської заборгованості	33	
Інші витрати	3	9
Збитки від курсових різниць	415	
Зменшення корисності необоротних активів		
Списання необоротних активів		
Збитки від зменшення корисності запасів		
Витрати на дослідження		
Збитки від реалізації необоротних активів		
Всього	9 143	9

6.3. Витрати на збут

	2018	2017
Витрати на персонал		
Маркетинг та реклама	46	0
Інші		

Всього витрат на збут	46	0
------------------------------	-----------	----------

6.4. Адміністративні витрати

	2018	2017
Витрати на персонал	992	694
Витрати на оренду	350	302
Витрати на консультації, інформаційні, аудиторські послуги	233	650
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	98	113
Інші	215	430
Всього адміністративних витрат	1 827	2 189

6.5. Фінансові доходи та витрати

	2018	2017
Процентні доходи		
Процентний дохід за борговими цінними паперами		
Інші доходи від фінансових операцій	46	
Відсотки на депозитному рахунку в банку	67	5
Всього процентні доходи	113	5
Процентні витрати		
Банківські кредити та овердрафти		
Фінансовий лізинг		
Всього процентні витрати	0	0

6.6. Податок на прибуток

Керівництво Компанії в порядку, передбаченому підпунктом 134.1.1 ПКУ, прийняло рішення про незастосування коригувань фінансового результату з метою оподаткування, тобто такі різниці практично відсутні.

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за звітний період:

	31.12.2018	31.12.2017
Прибуток до оподаткування	920	316
Прибуток до оподаткування від припиненої діяльності	0	0
Всього прибуток до оподаткування	920	316
Податкова ставка	18%	18%
Податок за встановленою податковою ставкою	166	57
Податковий вплив постійних різниць		
Витрати з податку на прибуток	166	57
Поточні витрати з податку на прибуток	166	57
Відстрочений податок на прибуток		
Витрати з податку на прибуток	166	57

6.7. Збитки від непоточних активів, утримувані для продажу.

Станом на 31.12.2018 Товариство не має непоточних активів, утримуваних для продажу.

6.8. Нематеріальні активи

Актив	Первісна вартість, грн	Сума амортизації, грн	Балансова вартість, грн
Знак "Inco home"	5 735	3 239	2 496
Знак "Інвест-Консалтинг"	6 785	4 648	2 137
Ліцензія НБУ	10 130	760	9 370

За історичною вартістю	Нематеріальні активи	Незавершене будівництво	Всього
Справедлива вартість на дату переходу на МСФЗ на 01.01.2015	13	0	13
31 грудня 2015 року	13	0	13
Чиста балансова вартість			
31 грудня 2016 року	7		7
31 грудня 2017 року	6		6
31 грудня 2018 року	14		14

6.9. Основні засоби

За історичною вартістю	Будівлі	Машини та обладнання	Земельні ділянки	Меблі та приладдя	Незавершене будівництво	Всього
1	2	3	4	5	6	7
Справедлива вартість на дату переходу на МСФЗ на 01.01.2015	0	278	0	0	0	278
Надходження	0	184	0	0	0	184
Переміщення в інвестиційну нерухомість						
31.12. 2016 року	0	559	0	0	0	559
Надходження	0	87	997	0	0	1084
Вибуття						
31.12. 2017 року	0	646	997	0	0	1643
Надходження	0	52	0	0	0	52
Вибуття	0	114	0	0	0	114
Переміщення в інвестиційну нерухомість	0	0	997	0	0	997
31.12.18 року	0	584	0	0	0	584

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

Товариство на 31 грудня 2017 р. мало частку (7,99%) у Статутному капіталі ТОВ «Ковальська Інвест» (ЄДРПОУ 34342798) – 8104 тис. Ці інвестиції обліковувались у складі інших довгострокових фінансових інвестицій та оцінювались за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку та збитку. В 2018 році фінансовий актив був реалізований. Отриманий дохід дорівнює справедливій вартості на початок року та відображено у іншому доході 2018 в сумі 8104 тис. грн. Собівартість реалізованого фінансового активу відображено в інших витратах 2018 року.

6.11. Грошові кошти

Станом на 31.12.2018 р. на поточному рахунку у банку обліковуються за номінальною вартістю грошові кошти на суму 3999 тис. грн., що складається з:

Вид рахунку	Банк	Валюта рахунку	Сума в валюті рахунку	Еквівалент суми в грн
поточний	АТ УкрСиббанк	грн	584 617,09 грн	584 617,09
поточний	АТ ОТП банк	грн	527,85 грн	527,85
Поточний	АТ ОТП банк	usd	123 289,5 usd	3 413 672,22

Грошові кошти розміщені в банках, що мають високий рівень надійності за даними рейтингу стійкості банків від порталу «Мінфін» - це щоквартальна оцінка діяльності банків на підставі інформації з офіційних і відкритих джерел.

Коштів розміщених на депозитних рахунках Товариство, протягом звітного року, не мало.

6.12 Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

Товариство придбало облігації внутрішньої державної позики (UA4000201396) номіналом 1000 дол. США у кількості 295 штук, щодо яких має намір утримувати до погашення. Купонний дохід за облігаціями становить 2,7% за півріччя.

	Термін погашення	Відсоткова ставка (номінальний рівень)	Амортизована вартість 31 грудня 2018р, тис.грн.	Амортизована вартість 31 грудня 2017р
ОВДП	17.01.2020	5,4%	8204	0

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

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

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

6.13 Дебіторська заборгованість

актив	Станом на 31 грудня 2018 Тис. грн	Станом на 31 грудня 2017 Тис. грн
Дебіторська заборгованість за винагородою	181	240
Очікувані кредитні збитки щодо дебіторської заборгованості	0	0

Інша дебіторська заборгованість (з врахування позик)	1005	4412
Очікувані кредитні збитки щодо дебіторської заборгованості	33	77
Балансова вартість всього:	972	4335

Дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення. Прострочена дебіторська заборгованість відсутня. Товариство проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику з використанням індивідуального підходу. Для розрахунку очікуваних кредитних збитків Товариством прийнято рішення користуватись показником коефіцієнта обов'язкових резервів в Україні, що складає 6.5% (інформація з сайту <https://www.ceicdata.com/en/indicator/ukraine/reserve-requirement-ratio>).

Резерви під очікувані кредитні ризики в сумі 77 тис. грн, що були визнані на 31.12.2017 року, були списані в дохід від відновлення корисності активів під час погашення дебіторської заборгованості за відповідним контрагентом.

На 31.12.2018 було розраховано та визнано Резерви під очікувані кредитні ризики за дебіторською заборгованістю :

Контрагент	Договір	Термін погашення	Коефіцієнт дисконтування за ставкою 15,4% на 31.12.2018	Сума заборгованості, Тис. грн	Розмір можливого кредитного збитку, Тис. грн	Очікуваний кредитний збиток, Тис. грн
Інвестиційна компанія ФІБ	Позика П-01/18	28.02.19	0,9756	505	252	17
Інвестиційна компанія ФІБ	Позика П-02/18	31.05.19	0,9387	500	250	16
Всього				1005		33

Дисконтування заборгованості не проводилось у зв'язку з не перевищенням 10% порогу суттєвості. Станом на 31 грудня 2018 року загальна сума резерву під очікувані кредитні збитки склала 33 тис. грн.

6.14. Інвестиційна нерухомість

Земельна ділянка за кадастровим номером 3223383701:01:015:0034 площею 0,25 Га було класифіковано як інвестиційна нерухомість. Справедлива вартість інвестиційної нерухомості визначена із залученням незалежного оцінювача.

Згідно звіту оцінювача справедлива вартість земельної ділянки на 31.12.18 року дорівнює 920 тис. грн. Збиток від переоцінки віднесено до витрат від зміни справедливої вартості активів.

6.15 Статутний капітал

Протоколом №529 Загальних зборів Учасників ТОВ «КУА «ІНВЕСТ-КОНСАЛТИНГ» від 10.05.2018 р. було прийнято рішення про вихід Гука О.В. зі складу учасників та прийняття нових учасників. Розмір статутного капіталу Товариства не зазнав змін.

Період року	Учасники товариства	% у СК	Частка у СК, в грошовому виразі
До 10.05.18р.	Гук Олег Вікторович	100	13 419 600
З 11.05.18р.	Белік Роман Олександрович	50	6 709 300
	Серотюк Богдан Васильович	50	6 709 300

6.16. Власний капітал

Станом на 31 грудня 2018 року зареєстрований та сплачений капітал складав 13 419 тис. грн. Станом на 31 грудня 2017 року зареєстрований та сплачений капітал складав з 13 419 тис. грн. в 2018 році було сформовано резервний капітал в сумі 61 тис.грн.

Структура власного капіталу:

Найменування статті	Станом на 31.12.2018р.	Станом на 31.12.2017р.
Статутний капітал	13 419	13 419
Резервний капітал	61	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	619	373
Всього власний капітал	14 099	13 792

6.17. Короткострокові забезпечення

	31 грудня 2018	31 грудня 2017
Резерв відпусток	90	0

6.18. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

	31 грудня 2018	31 грудня 2017
Торговельна кредиторська заборгованість	35	0
Розрахунки з бюджетом	165	57
Одержані аванси	0	0
Заробітна плата та соціальні внески	0	4
Інші	-	0
Всього кредиторська заборгованість	201	61

Торговельна кредиторська заборгованість, складає 35 тис. грн., а саме:

-30тис.грн. – заборгованість за надання в оренду офісного приміщення;

- 5 тис. грн. - заборгованість за депозитарні послуги, депозитарній установі АТ «ОТП Банк».

Розрахунки з бюджетом складають – 165 тис. грн. – це податок на прибуток нарахований за результатами діяльності 2018 року.

7. Розкриття іншої інформації

7.1 Умовні зобов'язання.

7.1.1. Судові позови

Проти Товариства клієнтом поданий судовий позов. Керівництво вважає, що Товариство не понесе істотних збитків, відповідно, резерви у фінансовій звітності не створювалися.

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

Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва Товариства, виходячи з наявних обставин та інформації, кредитний ризик для фінансових активів Товариства визначений як дуже низький, очікувані кредитні збитки склали 102 тис. грн. Для розрахунку кредитного ризику Товариство використовувало дані коефіцієнту обов'язкових резервів в Україні в розмірі 6.5 % (інформація <https://www.ceicdata.com/en/indicator/ukraine/reserve-requirement-ratio>). Враховуючи, що строк розміщення коштів на депозитному рахунку є короткостроковий (3 місяці) і строк повернення 28.02.2019 року, очікуваний кредитний збиток Товариством визнаний при оцінці цього фінансового активу в розмірі «0».

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 Товариства;
- спільні підприємства, у яких Товариство є контролюючим учасником;
- члени провідного управлінського персоналу Товариства;
- близькі родичі особи, зазначеної вище;
- Товариства, що контролюють Товариства, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві;

Інформація про пов'язаних сторін Компанії наведена в Додатку 1

В 2018 році Товариство здійснювало операцій з пов'язаними сторонами, а саме винагороди отримані керівним управлінським персоналом у звітних періодах, що відображені у складі витрат на оплату праці, операція з виплати дивідендів власнику –Гук О.В. та інші

Пов'язана сторона	Операція	2018	2017
Гук О.В.	Оплата праці	113 тис. грн.	101 тис.грн.
Гук О.В.	Виплата дивідендів	350 тис.грн.	800 тис.грн.
АТ «СІРІУС»	Продаж ОВГЗ	505 тис.грн	-
АТ «СІРІУС»	Продаж частки ТОВ «Ковальська Інвест»	8 104 тис.грн.	-

8. УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Операційна середа

Податкове законодавство та умови регулювання в Україні

Уряд України продовжує реформу економічної і комерційної інфраструктури в процесі переходу до ринкової економіки. У результаті законодавство, що впливає на діяльність підприємств, продовжує швидко змінюватися. Ці зміни характеризуються неясними формулюваннями, наявністю різних тлумачень і сформованою практикою винесення довільних рішень з боку влади. Інтерпретація керівництвом такого законодавства стосовно діяльності Компанії може бути оскаржена відповідними контролюючими органами. Зокрема, податкові органи займають фіскальну позицію при інтерпретації законодавства і визначенні розміру податків, і в результаті, можливо, що операції та діяльність, які раніше не оскаржувалися, будуть оскаржені. Отже, можуть бути донараховані податки, штрафи і пені. Три роки, що передують звітному, є відкритими для перевірки податковими органами.

Керівництво вважає, що Компанія нарахувала всі податки, що стосуються діяльності Компанії. У ситуаціях невизначеності Компанія здійснила нарахування податкових зобов'язань, виходячи з оцінки керівництвом імовірною величини відтоку ресурсів, які будуть потрібні для погашення таких зобов'язань. Керівництво Компанії, ґрунтуючись на трактуванні податкового законодавства, вважає, що зобов'язання з податків відображені в повному обсязі. Тим не менш, податкові та інші державні органи можуть по-іншому трактувати положення чинного податкового законодавства, і відмінності в трактуванні можуть мати істотні наслідки.

9. Політика управління ризиками

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.

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

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

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

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, дебіторська заборгованість (в т.ч. позики)**

Основним методом оцінки кредитних ризиків Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. Для розрахунку кредитного ризику Товариство користувалося даними, що розміщені на сайті (<https://www.ceicdata.com/en/indicator/ukraine/reserve-requirement-ratio>), згідно даних про коефіцієнт обов'язкових резервів в Україні був встановлений на рівні 6,5%.

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

Щодо позик

Станом на 31.12.18 р. в активах Товариства є позики, що видані ТОВ «Інвестиційна компанія «ФІБ»:

Видана 03.05.2018 р. в сумі 505 тис.грн. зі строком повернення 28.02.2019 р.

Видана 14.08.2018 р. в сумі 500 тис.грн. зі строком повернення 31.05.2019 р.

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

До заходів мінімізації впливу кредитного ризику Товариство відносить:

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

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

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 .

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.

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 Компанії, так і на справедливую вартість чистих активів.

Усвідомлюючи значні ризики, пов'язані з коливаннями відсоткових ставок у високоінфляційному середовищі, яке є властивим для фінансової системи України, керівництво Товариства контролює частку активів, розміщених у боргових зобов'язаннях у національній валюті з фіксованою відсотковою ставкою. Керівництво Товариства здійснює моніторинг відсоткових ризиків та контролює їх максимально припустимий розмір. У разі зростання відсоткових ризиків Товариство має намір позбуватися боргових фінансових інструментів з фіксованою відсотковою ставкою. Моніторинг відсоткових ризиків здійснюється шляхом оцінки впливу можливих змін відсоткових ставок на вартість відсоткових фінансових інструментів.

Для того щоб обмежити вище зазначені ризики, при виборі фінансових інструментів політика Компанії базується на високому рівні контролю з боку працівників Компанії з урахуванням вимог чинного законодавства України. Компанія мінімізує ризики диверсифікацій свого інвестиційного портфелю, аналізує фінансові активи перед їх покупкою і відстежує подальшу інформацію про ці активи, вкладаючи більшість своїх інвестицій з високими рейтингами надійності.

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 прогнози потоки грошових коштів від операційної діяльності.

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

Рік, що закінчився 31 грудня 2018 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
1	2	3	4	5	6	7
Короткострокові позики банку	-	-	-	-	-	-
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	-	35	-	-	-	35
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	-	-	-	-	-
Всього	-	35	-	-	-	35

10. Управління капіталом

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

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

Управління капіталом Товариства спрямовано на досягнення наступних цілей:

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

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

Склад власного капіталу на дату фінансової звітності	14 099 тис. грн.:
- Зареєстрований капітал (оплачений капітал)	13 419 тис. грн.
- Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	619 тис. грн.
- Резервний капітал	61 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.

11. Пруденційні показники Товариства

Пруденційні показники діяльності Товариства розраховуються відповідно до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР від 01.10.2015 № 1597 (розділ IV).

Пруденційні показники діяльності Компанії станом на 31 грудня 2018 року наступні:

Показник	Нормативне значення	Розрахункове значення
Показник мінімального розміру власних коштів	$\geq 3,5$ млн. грн.	13,5 млн. грн.
Норматив достатності власних коштів	≥ 1	24,6602
Коефіцієнт покриття операційного ризику	≥ 1	13,0478
Коефіцієнт фінансової стійкості	$\geq 0,5$	0,9798

12. Події після Балансу

Після звітної дати 31 грудня 2018 року відбулося дострокове погашення позик в сумі 1 005 тис. грн. Компанією ФІБ. Також було придбано групу нежитлових приміщень за адресою м. Київ, вул. Сікорського 1 з цілю використання під ведення власної діяльності та для здачі приміщень в оренду.

Директор

ТОВ «КУА «ІНВЕСТ-КОНСАЛТИНГ»



О.В.Гук

ІНФОРМАЦІЯ про власників та пов'язаних осіб заявника

Таблиця 1. Інформація про власників заявника

Група	№ з/п	Повне найменування юридичної особи - власника (акціонера, учасника) заявника чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника (акціонера, учасника) заявника	Вид участі (одноосібно або спільно*)	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 (за наявності) та номер паспорта, дата видачі та найменування органу, що його видав)	Частка в статутному капіталі заявника, %	Загальний розмір впливу на заявника***
1	2	3	4	5	6	7	8
A		Власники - фізичні особи					
	1	Серотюк Богдан Васильович	одноосібно	2717318010	Паспорт ТТ № 075496, виданий Оболонським РУ ГУ МВС України в м. Києві, 06.10.2011 р.;	50	
	2	Белік Роман Олександрович	одноосібно	2846903238	Паспорт FB993669, орган, що видав 3201, дата видачі 16.12.2015р.	50	
B		Власники - юридичні особи	відсутні	відсутні	відсутні	відсутні	відсутні
		Усього:				100	

* Інформація про спільне з іншими особами володіння часткою у заявника:

У разі наявності спільного володіння значається інформація про осіб, спільно з якими є володіння часткою у заявника, із зазначенням підстав, чому участь вважається спільною, та шляхів її придбання. Значаються повне найменування, місцезнаходження, ідентифікаційний код щодо кожної юридичної особи - співвласника. Ззначаються прізвище, ім'я та по батькові, паспортні дані (номер, серія (за наявності), ким і коли виданий), реєстраційний номер облікової картки платника податків (за наявності) щодо кожної фізичної особи - співвласника.

** Для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовилися від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків, офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган та мають відмітку в паспорті, значаються серія (за наявності) та номер паспорта.

*** Заповнюється, якщо у власника заявника є опосередкована частка (опосередковане володіння у будь-якому розмірі) у заявнику, та становить підсумок інформації, зазначеної в колонці 7, та опосередкованої частки.

Таблиця 2. Інформація про набуття права голосу

№ з/п	Особа, яка передала право голосу (повне найменування та ідентифікаційний код юридичної особи; прізвище, ім'я, по батькові, серія (за наявності) та номер паспорта, реєстраційний номер облікової картки платника податків (за наявності) щодо кожної фізичної особи)	Набуте право голосу (відсотки статутного капіталу)	Спосіб передавання права голосу	Загальний розмір впливу на заявника*
1	2	3	4	5
	відсутні	відсутні	відсутні	відсутні
				6

* Заповнюється, якщо у особи, яка набула права голосу у заявнику, є пряма та/або опосередкована частка (у будь-якому розмірі) у заявнику, та становить підсумок інформації, зазначеної в колонці 4, та прямої/опосередкованої частки.

Таблиця 3. Інформація про пов'язаних осіб власників заявника - фізичних осіб

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника заявника та її прямих родичів, інших пов'язаних	Ресстраційний номер облікової картки платника	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	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	Посада у пов'язаній особі

осіб (ступінь родинного зв'язку)	податків*	Т,С**	5	6	7	пов'язаної особи, %	9
1.	2	4	3	5	7	8	9
Сероток Богдан Васильович	2717318010	К	32710395	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТ-КОНСАЛТИНГ»	04112, м. Київ, вул. Сікорського Ігора авіаконструктора, буд. 1, група нежитлових приміщень №504,505,506 (літ. Г), кабінети №6-8	50	-
Сероток Богдан Васильович	2717318010	І	41924548	АДВОКАТСЬКЕ ОБ'ЄДНАННЯ «СЕРОТОК, СКАКУН І ПАРТНЕРИ»	04080, м. Київ, вулиця Кирилівська, будинок 118/2	60	-
Сероток Богдан Васильович	2717318010	І	34002723	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЮРИДИЧНА КОМПАНІЯ "ВСЕУКРАЇНСЬКИЙ ЦЕНТР ПРАВА ТА ЗАХИСТУ" (в стані припинення)	04050, м. Київ, вул. Мельникова, будинок 12	50	-
Сероток Богдан Васильович	2717318010	І	37726378	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВСЕУКРАЇНСЬКА ЮРИДИЧНА ГРУПА "ВЕРХОВЕНСТВО ПРАВА" (в стані припинення)	04080, м. Київ, вулиця Фрунзе, будинок 118/2	100	-
Сероток Богдан Васильович	2717318010	І	40035070	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНКО КАПІТАЛ»	03058, м. Київ, вулиця Леваневського, будинок 5	100	Голова Наглядової ради
Сероток Богдан Васильович	2717318010	І	38013477	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ДІНЕРО"	04119, м. Київ, вулиця Зоологічна, будинок 5/1, корпус 3	11,26	Голова Наглядової ради
Сероток Богдан Васильович	2717318010	І	40900285	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПАРИТЕТ-ВТ»	03028, м. Київ, провулок Феодосійський, буд. 12, офіс 116	-	Голова Наглядової ради
Сероток Богдан Васильович	2717318010	І	41949693	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "АЛЬТЕР"	03028, м. Київ, провулок Феодосійський, будинок 12, офіс 122а	17,33	-
Сероток Ірина Юріївна (дружина Серотюка Б. В.)	2817807187	І	35783874	ОБСЛУГОВУЮЧИЙ КООПЕРАТИВ "ОБ'ЄДНАННЯ ЗАБУДОВНИКІВ ЖИТЛОВОГО МАСИВУ "ЕНЕРГІЯ"	07354, Київська обл., Вишгородський район, село Нові Петрівці, масив "Вишгородський"	-	-
Перепелиця Оксана Василівна (сестра Серотюка Б. В.)	3114713384	І	39955415	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГАЛА ІНВЕСТ БУД»	03028, м. Київ, пров. Феодосійський, будинок 12, оф. 121а	-	Голова Наглядової ради
Перепелиця Оксана Василівна (сестра Серотюка Б. В.)	3114713384	І	39956099	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ	03028, м. Київ, пров. Феодосійський, будинок 12, оф. 119	-	Голова Наглядової ради

12.	Б. В.) Перепелиця Оксана Василівна (сестра Серотюка Б. В.)	311471338 4	I	39955535b	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «СТІМА КЕПІТАЛ»	ФОНД «ОБРІЙ»	03028, м. Київ, пров. Феодосійський, будинок 12, оф. 119	-	Голова Наглядової ради
13.	Перепелиця Оксана Василівна (сестра Серотюка Б. В.)	311471338 4	I	39545137	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛАЙНС ЛІМІТЕД»	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НАУКОВО-ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО "ПРОМТЕХПРОЕКТ"	04080, м. Київ, вулиця Кирилівська, будинок 116-А	0,6	Директор
14.	Перепелиця Оксана Василівна (сестра Серотюка Б. В.)	311471338 4	I	35294562	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТ-КОНСАЛТИНГ»	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТ-КОНСАЛТИНГ»	58000, Чернівецька обл., м. Чернівці, вул. Руська, буд. 248	50	-
15.	Белік Роман Олександрович	284690323 8	K	32710395	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "АЛЬТЕР"	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТ-КОНСАЛТИНГ»	04112, м. Київ, вул. Сікорського Ігоря авіаконструктора, буд. 1, група нежитлових приміщень №504,505,506 (літ. Г), кабінети №6-8	50	-
16.	Белік Роман Олександрович	284690323 8	I	41949693	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "СІРІУС"	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "АЛЬТЕР"	03028, м. Київ, провулок Феодосійський, будинок 12, офіс 122а	38,47	-
17.	Белік Роман Олександрович	284690323 8	I	40900175	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "СІРІУС"	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "СІРІУС"	03028, м. Київ, пров. Феодосійський, буд. 12, оф. 122	100	-
18.	Белік Роман Олександрович	284690323 8	I	HE359096	АЙСІ РЕЛТІ ЛТД	АЙСІ РЕЛТІ ЛТД	4 Анніс Комнініс Стріт, Солеа Білдінг, 2-й поверх, оф. 202, 1060, Нікосія, Республіка Кіпр	75	Директор
19.	Белік Роман Олександрович	284690323 8	I	HE358333	СОВЕРН КОММЕРС ЛТД	СОВЕРН КОММЕРС ЛТД	Анніс Комнініс, 4 СОЛЕА Білдінг, 2-й поверх, квартира/офіс 202, 1060, Нікосія, Кіпр	100	Директор
20.	Белік Роман Олександрович	284690323 8	I	HE 386064	АЙ-ІСІ РЕЛТІ АІ АІФ АМБРЕЛЛА ФАНД ВІ-СІ-АЙ-СІ ЛТД	АЙ-ІСІ РЕЛТІ АІ АІФ АМБРЕЛЛА ФАНД ВІ-СІ-АЙ-СІ ЛТД	Анніс Комнініс, 4 СОЛЕА Білдінг, 2-й поверх, квартира/офіс 202, 1060, Нікосія, Кіпр	100	Директор
21.	Белік Наталя Михайлівна (дружина Беліка Р.О.)	285340338 8	I	37323406	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СОСНОВА"	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СОСНОВА"	08436, Київська обл., Переяслав-Хмельницький район, село Стівп'яги, вул. Соснівська, будинок 72	100	-
22.	Белік Наталя Михайлівна (дружина Беліка Р.О.)	285340338 8	I	40900175	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "СІРІУС"	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "СІРІУС"	03028, м. Київ, пров. Феодосійський, буд. 12, оф. 122	-	Голова Наглядової ради
23.	Белік Наталя Михайлівна (дружина Беліка Р.О.)	285340338 8	I	38013477	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ДІНЕРО"	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ДІНЕРО"	04119, м. Київ, вулиця Зоологічна, будинок 5/1, корпус 3	72,24	-
24.	Белік Наталя	285340338	I	41949693	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ	03028, м. Київ, провулок	44,20	-

	Михайлівна (дружина Бєліка Р.О.)	8		НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "АЛЬТЕР"	Феоосійський, будинок 12, офіс 122а
25.	Гусейнов Сергій Дамирович (вітчим Бєліка Р.О.)	217951295 6	1	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОРПОРАЦІЯ "ФІНАНСОВІ ТЕХНОЛОГІ"	08436, Київська обл., Переяслав-Хмельницький район, село Стівп'яги, вул. Соснівська, будинок 72
26.	Гусейнова Ганна Василівна (мати Бєліка Р.О.)	204543640 9	1	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СОСНОВА"	08436, Київська обл., Переяслав-Хмельницький район, село Стівп'яги, вул. Соснівська, будинок 72

Інші прями родичі Серотюка Б.В. та Бєліка Р.О. не є їх пов'язаними особами у розумінні Закону України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг». Пов'язаності Серотюка Б.В. та Бєліка Р.О. щодо інших осіб не існує.

* Для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовилися від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків, офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган, мають відмітку в паспорті, зазначається серія (за наявності) та номер паспорта.

** Т - торгові цінними паперами, К - компанії з управління активами інституційних інвесторів, Д - депозитарні установи, О - організатори торгівлі, Н - незалежні оцінювачі майна, А - аудитори, І - інше господарське товариство (якщо частка особи чи групи пов'язаних з нею осіб у ньому дорівнює або перевищує 10 % та/або особа є керівником цього товариства).

Таблиця 4. Інформація про юридичних осіб, в яких власники заявника - юридичні особи беруть участь

№ з/п	Ідентифікаційний код юридичної особи власників	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність*	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, %
1	2	3	4	5	6	7
	відсутні	відсутні	відсутні	відсутні	відсутні	відсутні

* Т - торгові цінними паперами, К - компанії з управління активами інституційних інвесторів, Д - депозитарні установи, О - організатори торгівлі, Н - незалежні оцінювачі майна, А - аудитори, І - інше господарське товариство (якщо частка особи у ньому дорівнює або перевищує 10 %).

Таблиця 5. Інформація про осіб, які прямо володіють 10-ма та більше % статутного капіталу юридичних осіб - власників заявника

№ з/п	Ідентифікаційний код юридичної особи власника заявника	Ідентифікаційний код юридичної особи або реєстраційний номер облікової картки платника податків* - фізичної особи - учасника власника заявника	Вид участі (одноосібно або спільно**)	Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - учасника власника заявника	Місцезнаходження юридичної особи або паспортні дані фізичної особи - учасника власника заявника (серія (за наявності) і номер паспорта, дата видачі та найменування органу, що його видав)	Частка в статутному капіталі, %	Частка опосередкованого володіння акціями (частками) у статутному капіталі заявника, %
1	2	3	4	5	6	7	8
	відсутні	відсутні	відсутні	відсутні	відсутні	відсутні	відсутні

* Для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовилися від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків, офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган та мають відмітку в паспорті, зазначається серія (за наявності) та номер паспорта.

** Інформація про спільне з іншими особами пряме володіння істотною участю у власника заявника:

За наявності спільного володіння зазначається інформація про осіб, спільно з якими є пряме володіння істотною участю у власника заявника, із зазначенням підстав, чому участь вважається спільною, та шляхів її придбання. Зазначаються повне найменування, місцезнаходження, ідентифікаційний код щодо кожної юридичної особи - співвласника. Зазначаються прізвище, ім'я та по батькові, паспортні дані (номер, серія (за наявності), ким і коли виданий), реєстраційний номер облікової картки платника податків (за наявності) щодо кожної фізичної особи - співвласника.

Таблиця 6. Інформація про осіб, які опосередковано володіють 10-ма та більше % статутного капіталу юридичних осіб - власників заявника

№ з/п	Ідентифікаційний код юридичної особи власника	Ідентифікаційний код юридичної особи або реєстраційний номер облікової картки	Вид участі (одноосібно або спільно**)	Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної опосередковану участь в	Місцезнаходження юридичної особи або паспортні дані фізичної особи, яка має опосередковану участь в	Частка в статутному капіталі, %	Частка опосередкованого володіння акціями (частками) у статутному капіталі заявника, %

1	2	3	4	5	6	7	8
відсутні	відсутні	відсутні	відсутні	відсутні	відсутні	відсутні	відсутні
	платника податків* - фізичної особи, яка має опосередковану участь в юридичній особі - власнику заявника	платника податків* - фізичної особи, яка має опосередковану участь в юридичній особі - власнику заявника	особи, яка має опосередковану участь в юридичній особі - власнику заявника	юридичній особі - власнику заявника (серія (за наявності) і номер паспорта, дата видачі та найменування органу, що його видав)			

* Для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовилися від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків, офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган та мають відмітку в паспорті, зазначаються серія (за наявності) та номер паспорта.

** Інформація про спільне з іншими особами опосередковане володіння істотною участю у власника заявника:

За наявності спільного володіння зазначається інформація про осіб, спільно з якими є опосередковане володіння істотною участю у власника заявника, із зазначенням підстав, чому участь вважається спільною, та шляхів її придбання. Зазначаються повне найменування, місцезнаходження, ідентифікаційний код щодо кожної юридичної особи - співвласника. Зазначаються прізвище, ім'я та по батькові, паспортні дані (номер, серія (за наявності), ким і коли виданий), реєстраційний номер облікової картки платника податків (за наявності) щодо кожної фізичної особи - співвласника.

Таблиця 7. Інформація про кінцевих бенефіціарних власників (контролерів) заявника

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - кінцевого бенефіціарного власника (контролера) заявника	Рестраційний номер облікової картки платника податків*	Символ юридичної особи, через яку існує пов'язаність**	Ідентифікаційний код юридичної особи, через яку існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, через яку існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, через яку існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі юридичної особи, через яку існує пов'язаність, %	Спосіб здійснення вирішального впливу
1	Серотюк Богдан Васильович	2717318010	К	32710395	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТ-КОНСАЛТИНГ»	04112, м. Київ, вул. Сікорського Ігоря авіаконструктора, буд. 1, група нежитлових приміщень №504,505,506 (літ. Г), кабінети №6-8	8	пряме володіння
2.	Белік Роман Олександрович	2846903238	К	32710395	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТ-КОНСАЛТИНГ»	04112, м. Київ, вул. Сікорського Ігоря авіаконструктора, буд. 1, група нежитлових приміщень №504,505,506 (літ. Г), кабінети №6-8	50	пряме володіння

* Для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовилися від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків, офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган та мають відмітку в паспорті, зазначаються серія (за наявності) та номер паспорта.

** Г - торгові цінними паперами, К - компанії з управління активами інституційних інвесторів, Д - депозитарні установи, О - організатори торгівлі, Н - незалежні оцінювачі майна, А - аудитори, І - інше господарське товариство.

Таблиця 8. Інформація про юридичних осіб, у яких заявник бере участь

№ з/п	Ідентифікаційний код заявника	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність*	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, %
1	2	3	4	5	6	7
1.	відсутні	відсутні	відсутні	відсутні	відсутні	відсутні

* Т - торгові цінними паперами, К - компанії з управління активами інституційних інвесторів, Д - депозитарні установи, О - організатори торгівлі, Н - незалежні оцінювачі майна, А - аудитори, І - інше господарське товариство (якщо частка особи в ньому дорівнює або перевищує 5 %).

Таблиця 9. Інформація про керівника заявника та його пов'язаних осіб

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові керівника заявника та його прямих родичів (ступінь родинного зв'язку)	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність**	Ресстраційний номер облікової картки платника податків*	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %	Посада у пов'язаній особі
1		4	3	5	6	7	8	9
1.	Гук Олег Вікторович	К	2747617196	32710395	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТ-КОНСАЛТИНГ»	04112, м. Київ, вул. Сікорського Ігоря авіаконструктора, буд. 1, група нежитлових приміщень №504,505,506 (літ. Г), кабінети №6-8	0	Директор

* Для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовилися від прийняття респстраційного номера облікової картки платника податків, офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган та мають відмітку в паспорті, зазначається серія (за наявності) та номер паспорта.

** Т - торгові цінними паперами, К - компанії з управління активами інституційних інвесторів, Д - депозитарні установи, О - організатори торгівлі, Н - незалежні оцінювачі майна, А - аудитори, І - інше господарське товариство (якщо частка особи чи групи пов'язаних з нею осіб у ньому дорівнює або перевищує 10 %).

Достовірність та повноту поданої інформації засвідчую.

Директор ТОВ «КУА «ІНВЕСТ-КОНСАЛТИНГ»

Гук О.В.

