

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"АУДИТОРЬСКА ФІРМА "ТАІР-АУДИТ"**

Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 4430 видане рішенням АПУ
№ 229/4 від 31.03.2011 р.

юридична адреса: буд. 2/1-Б, вул. Круглоуніверситетська, м. Київ, 01024, код ЄДРПОУ 37589848, тел. +
380994737200, 0443640554
e-mail: tretiyak_i@tair-audit.com.ua

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо річної фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ
АКТИВАМИ
"СПІЛЬНА ІНВЕСТ"
станом на 31 грудня 2018 року

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку
Власникам та керівництву
ТОВ "КУА "СПІЛЬНА ІНВЕСТ"

м. Київ
2019 рік

I. Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Товариством з обмеженою відповідальністю "Аудиторська фірма "ТАІР - АУДИТ", яка діє на підставі Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 4430, видане рішенням АПУ № 229/4 від 31.03.2011 р., термін чинності продовжено до 31.03.2021 р. за рішенням АПУ від 31.03.2016 р. за № 323/3, проведено аудит річної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "СПІЛЬНА ІНВЕСТ" (далі – ТОВ "КУА "СПІЛЬНА ІНВЕСТ") що складається зі:

- Балансу (Звіту про фінансовий стан) (форма № 1) станом на 31.12.2018 року,
 - Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма № 2) за 2018 рік;
 - Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) (форма № 3) станом на 31.12.2018 року;
 - Звіту про власний капітал станом на 31.12.2018 року (форма № 4);
- Приміток до фінансової звітності станом на 31.12.2018 року, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання описаного в розділі "Основа для думки із застереженням" нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВ "КУА "СПІЛЬНА ІНВЕСТ" на 31 грудня 2018 року, та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки із застереженням

До Звіту про фінансовий стан ТОВ "КУА "СПІЛЬНА ІНВЕСТ" станом на 31 грудня 2018 року включена до складу дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи (послуги) дебіторська заборгованість за орендну плату та договору на розстрочення заборгованості зі сплати винагороди за управління активами ПУБЛІЧНОМУ АКЦІОНЕРНОМУ ТОВАРИСТВУ «ЗАКРИТИЙ НЕДІВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГРАНДІС» у сумі 1 360 тис. грн., яка не була продисконтована на звітну дату.

Також аудитор зазначає, що в примітках до річної фінансової звітності в окремих розділах інформація розкрита не в повному обсязі, а саме:

- у Примітках до фінансової звітності станом на 31.12.2018 р. не розкрита інформація по рядку 1100 Звіту про фінансовий стан «Запаси»;
- У п. 6 «Розкриття інформації про пов'язаних сторін» не вказано серед фізичних осіб, які контролюють Товариство, мають суттєвий вплив на Товариство:
 - Овчаренко Григорій Олександрович, був директором Товариства по 10.04.2018р..
 - Федоренко Сергій Федорович, є новим директором Товариства з 09.07.2018р..
 - Пушкарьова Олена Леонідівна, була виконуючим обов'язки директора з 11.04.2018р. до 09.07.2018р. та заступником директора Товариства з 09.07.2018р..
 - Скляренко Мая Анатоліївна, була заступником директора Товариства з 11.04.2018 р. до 09.07.2018р..
- у Примітках до фінансової звітності станом на 31.12.2018 р. вказано, що Компанія не приймала рішення про застосування стандартів МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ (IFRS) 15 «Дохід від договорів з клієнтами», які вступили в силу з 01.01.2018р.

Окрім цього, Рядок 1130 Балансу «Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами» у сумі 3 тис. грн. має бути перенесений до рядку 1135 «Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом» відповідно до даних бухгалтерського обліку.

Оскільки це не має всеохоплюючого характеру для річної фінансової звітності ТОВ "КУА "СПІЛЬНА ІНВЕСТ" станом на 31.12.2018 р., аудитор вважає за доцільне висловити думку із застереженням.

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

Інші питання

Аудит фінансової звітності ТОВ "КУА "СПІЛЬНА ІНВЕСТ" за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року, був проведений іншим аудитором, який 09 лютого 2018 року висловив думку із застереженням.

Інша інформація

Рішенням позачергових Загальних зборів учасників ТОВ "КУА "СПІЛЬНА ІНВЕСТ" за № 2/18 від 10.04.2018р. були припинені повноваження директора Компанії Овчаренко Григорія Олександровича та призначена виконуючим обов'язки директора Товариства починаючи з 11 квітня 2018р. Пушкарьова Олена Леонідівна, заступником Директора згідно даного рішення призначено Складенко Маю Анатоліївну.

Рішенням позачергових Загальних зборів учасників ТОВ "КУА "СПІЛЬНА ІНВЕСТ" за № 4/18 з 6 липня 2018 директором Товариства припинені повноваження виконуючого обов'язки директора Пушкарьової Олени Леонідівни та призначено директором Федоренко Сергія Федоровича, заступником Директора згідно даного рішення призначено Пушкарьову Олену Леонідівну.

Станом на звітну дату кількість штатних працівників Компанії становить 3 особи (станом на 31.12.2017 р - 2 осіб). Організаційна структура Компанії побудована за вертикальним принципом управління.

ТОВ "КУА "СПІЛЬНА ІНВЕСТ" прийняло рішення про зміну місцезнаходження Товариства на: 61010, Харківська обл., місто Харків, вулиця Гімназійна Набережна, будинок 16 (Протокол № 10/17 від 22 листопада 2017 р).

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання інформації і фінансовій звітності відповідно до МСФЗ та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал вважає необхідним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності ТОВ "КУА "СПІЛЬНА ІНВЕСТ" продовжувати безперервну діяльність, розкриваючи, за необхідності, питання, пов'язані з безперервністю діяльності, та використовуючи принцип безперервності діяльності в обліку, якщо

управлінський персонал не планує ліквідувати Товариство або припинити діяльність, або не має крім цього іншої реальної альтернативи.

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

В. Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Цілями нашого аудиту є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансові звіти в цілому не містять суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства чи помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності з іншими викривленнями, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, які будуть прийматися на основі цих фінансових звітів.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, нами було висловлено професійне судження та дотриманий професійний скептицизм протягом всього аудиту. Крім того, ми:

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

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Товариства;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, яка може викликати значні сумніви щодо можливості Товариства продовжити свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неадекватними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;

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

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту. Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями; твердження, що ми виконали доречні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, до відповідних застережних заходів.

Ж. Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Звіт про інші правові та регуляторні вимоги складений відповідно до Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації

та результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами, затвердженого рішенням НКЦПФР 11.06.2013 р. за № 991 (зі змінами та доповненнями).

Основні відомості про Товариство

| | | | | |
|---|---|---|---------------|--|
| повне найменування | ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "СПІЛЬНА ІНВЕСТ" | | | |
| код за ЄДРПОУ | 38965647 | | | |
| види діяльності за КВЕД | 66.30 | Управління фондами | (основний); | |
| | 65.30 | Недержавне пенсійне | забезпечення; | |
| | 66.19 | Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення; | | |
| | 68.20 | Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна | | |
| державна реєстрація | реєстраційна служба Голоосіївського району Головного управління юстиції у місті Києві | | | |
| | Дата запису: | 05.11.2013 | | |
| | Номер запису: 1 068 102 0000 035205 | | | |
| лицензія Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку | Професійна діяльність на фондовому ринку - діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) Ліцензія НКЦПФР серія АЕ № 286816 від 11.02.2014 року, строк дії з 11.02.2014 р. необмежений. | | | |
| перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні Товариства станом на 31.12.2018 р. | ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ГРАНДІС", код за ЄДРПОУ: 37392239 | | | |
| телефон, факс | +38 044 206 20 94, +38 050 468 99 64 | | | |
| місцезнаходження | 61010, Харківська обл., місто Харків, вулиця Гімназійна Набережна, будинок 16 | | | |

Опис питань і висновки, яких дійшов Аудитор щодо:

Відповідності розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України

За даними балансу станом на 31.12.2018 року Товариство має власний капітал у сумі 6 184 тис. грн., а саме:

- статутний капітал - 7000 тис. грн.;
- непокритий збиток - 816 тис. грн.

Статутний капітал

Зареєстрований статутний капітал ТОВ "КУА "СПІЛЬНА ІНВЕСТ" станом на 31.12.2018 р. складає 7 000 000,00 (сім мільйонів) гривень, 99,9 % статутного капіталу, або 6 993 000,00 (шість мільйонів дев'ятсот дев'яносто три тисячі) гривень належить учаснику ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА", а 0,01% статутного капіталу, або 7 000,00 (сім тисяч) гривень належить фізичній особі Медведєву Олегу Євгеновичу. Інформація щодо розміру статутного капіталу та складу учасників відповідає Статуту Товариства (нова редакція), затвердженого позачерговими загальними зборами учасників від 17 серпня 2017 р. (Протокол № 6/17) та зареєстрованому 18.08.2017 р. реєстраційний № 1 068 105 001 00 35205). Бенефіціарними (кінцевими) власниками Компанії є Стеценко Вікторівич та Пасенюк Макар Юрійович, громадяни України.

Станом на 31.12.2018 р. статутний капітал сформований повністю, внески здійснювались грошовими коштами у попередні роки. Державної частки у статутному капіталі немає.

На дату проведення аудиторської перевірки зареєстрований статутний капітал сформовано з дотриманням вимог чинного законодавства та сплачено грошовими коштами у повному обсязі у розмірі 7 000 000,00 (сім мільйонів) гривень у встановлені законодавством терміни. Розмір статутного капіталу Товариства відповідає установчим документам Товариства.

Розмір статутного капіталу ТОВ "КУА "СПІЛЬНА ІНВЕСТ" станом на 31.12.2018 р. відповідає вимогам п. 3 Гл. 1 Розд. II Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затверджених Рішенням НКЦПФР за № 1281 від 23.07.2013 р., зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 12.09.2013 р. за № 1576/24108.

Відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства

Нами зроблено аналіз вартості чистих активів Товариства у порівнянні з розміром статутного капіталу Товариства станом на 31.12.2018 р. та мінімальним розміром статутного капіталу, встановленого законодавством України, згідно з нормами п. 4 статті 144 Цивільного кодексу України. За результатами такого аналізу вартість чистих активів Товариства станом на 31.12.2018 р. становить 6 184 тис. грн., це менше ніж розмір статутного капіталу Товариства та мінімального розміру статутного капіталу встановленого законодавством на дату створення Товариства. Розмір чистих активів ТОВ "КУА "СПІЛЬНА ІНВЕСТ" станом на 31.12.2018 р. не відповідає вимогам діючого законодавства України.

Про зменшення чистих активів нижче розміру статутного капіталу була повідомлена Комісія по цінним паперам та фондовому ринку протягом трьох робочих днів з дня виникнення такого зменшення. ТОВ "КУА "СПІЛЬНА ІНВЕСТ" має привести розмір чистих активів у відповідність до обов'язкового розміру, передбаченого чинним законодавством, протягом шести місяців з дня виникнення такої невідповідності та надати відповідні підтвердні документи до Комісії по цінним паперам та фондовому ринку.

Власний капітал

Розмір власного капіталу ТОВ "КУА "СПІЛЬНА ІНВЕСТ" станом на 31.12.2018 р. становить 6 184 тис. грн., що не відповідає вимогам п. 12 Гл. 3 Розд. II Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затверджених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку за № 1281 від 23.07.2013 р., зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 12.09.2013 р. за № 1576/24108.

На думку Аудитора інформація про власний капітал ТОВ "КУА "СПІЛЬНА ІНВЕСТ" розкрита в фінансовій звітності за 2018 рік достовірно та повно відповідно до МСФЗ та чинного законодавства України, розмір статутного ТОВ "КУА "СПІЛЬНА ІНВЕСТ" відповідає вимогам законодавства України, а власний капітал не відповідає вимогам, встановленим нормативно-правовими актами НКЦПФР.

Інформація про активи, зобов'язання та чистий прибуток (збиток) відповідно до застосованих стандартів фінансової звітності

Аналіз інформації за видами активів

Загальний розмір активів ТОВ "КУА "СПІЛЬНА ІНВЕСТ" станом на 31 грудня 2018 р. складає 6 269 тис. грн., а саме: необоротні активи у сумі 12 тис. грн. та оборотні активи у розмірі 6 257 тис. грн.

У складі необоротних активів ТОВ "КУА "СПІЛЬНА ІНВЕСТ" враховано:

- нематеріальні активи на суму 15 тис. грн. (амортизація нараховувалась відповідно до положень об'єднаної політики за прямолінійним методом і станом на 31.12.2018 р. склала 3 тис. грн., яка збільшилася протягом 2018 р. на 1 тис. грн.);

- основні засоби (комп'ютерна техніка) на загальну суму 17 тис. грн. (амортизація нараховувалась відповідно до положень облікової політики за прямолінійним методом і станом на 31.12.2018 р. складала 17 тис. грн., яка збільшилася протягом 2018 р. на 4 тис. грн.).

Метод нарахування амортизації основних засобів що використовується відповідає вимогам МСФЗ та обраній обліковій політиці. Переоцінку основних засобів Товариство не проводило. Основні засоби оцінюються за їх собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації згідно МСБО 16 "Основні засоби".

У складі оборотних активів ТОВ "КУА "СПІЛЬНА ІНВЕСТ" станом на 31 грудня 2018 р. враховано запаси у сумі 3 тис. грн., які в порівнянні з попереднім періодом не змінювались та дебіторська заборгованість, яка збільшилася в порівнянні з попереднім періодом на 208 тис. грн. та складає 1 432 тис. грн., а саме:

- дебіторська заборгованість за послуги у розмірі 1 360 тис. грн. (заборгованість інвесторів фонду в управлінні, згідно договорів про управління активами та заборгованість по орендній платі), яка не була продисконтована;

- інша поточна дебіторська заборгованість складає 72 тис. грн.

Товариством на кінець звітного періоду резерв сумнівних боргів не створювався у відповідності з обліковою політикою. Дебіторська заборгованість обліковується за вартістю погашення.

Ведення операцій на рахунках в банку проводиться згідно з вимогами "Інструкції про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті", затвердженої постановою НБУ № 22 від 21.01.2004 р.

Гроші та їх еквіваленти складають 545 тис. грн. Залишки на рахунках підтверджені банківськими виписками.

Оцінка активів здійснюється у відповідності до вимог облікової політики товариства і відповідає нормам законодавства та МСФЗ.

На думку Аудитора інформація за видами активів ТОВ "КУА "СПІЛЬНА ІНВЕСТ" розкрита в фінансовій звітності за 2018 рік достовірно та повно відповідно до МСФЗ та чинного законодавства України щодо визнання, класифікації та оцінки активів, за виключенням вищесказаного.

Розкриття інформації про зобов'язання

Загальна сума зобов'язань ТОВ "КУА "СПІЛЬНА ІНВЕСТ" зменшилася за 2018 рік на 6 тис. грн. та станом на 31.12.2018 р. складає 85 тис. грн. Довгострокових зобов'язань товариство не має. У складі поточних зобов'язань Товариство враховано резерв невикористаних працівниками відпусток у розмірі 80 тис. грн. та поточну кредиторську заборгованість за наданими Товариству послугами у розмірі 5 тис. грн.

Вся кредиторська заборгованість визнана зобов'язаннями в повному обсязі, простроченої кредиторської заборгованості станом на звітну дату ТОВ "КУА "СПІЛЬНА ІНВЕСТ" не має. Оцінка зобов'язань здійснюється у відповідності до вимог облікової політики товариства і відповідає нормам законодавства та МСФЗ.

На думку Аудитора інформація за видами зобов'язань ТОВ "КУА "СПІЛЬНА ІНВЕСТ" розкрита в фінансовій звітності за 2018 рік достовірно та повно відповідно до МСФЗ та чинного законодавства України.

Розкриття інформації щодо обсягу чистого прибутку (збитку)

Результатом фінансово-господарської діяльності Товариства за звітний період є збиток у розмірі 587 тис. грн., який у порівнянні з минулим роком зменшився на 1 022 тис. грн.

Загальна сума доходу ТОВ "КУА "СПІЛЬНА ІНВЕСТ" станом на 31.12.2018 р. складає 1 767 тис. грн., а саме:

- Дохід від діяльності з управління активами інституційних інвесторів - 186 тис. грн.
- Інші операційні доходи (відсотки за залишками на поточному рахунку) - 155 тис. грн.
- Інші фінансові доходи (відсотки за банківським депозитом, що оцінюється Компанією, як грошові кошти та еквіваленти) - 349 тис. грн.

- Інші фінансові доходи (дохід від продажу цінних паперів) – 610 тис. грн.
- Інші фінансові доходи (дохід від реалізації інших оборотних активів) – 467 тис. грн.

Витрати Товариства станом на 31.12.2018 р. складають 2 354 тис. грн. Більше половини витрат Товариства за звітний період пов'язані з адміністративними витратами у сумі 1 460 тис. грн., у т.ч. заробітна плата персоналу та відрахування на заробітну плату – 1 253 тис. грн. та інші витрати, або 62 % від загальної суми витрат. Друга половину витрат складають інші витрати у розмірі 892 тис. грн., у т.ч. Фінансові витрати - собівартість цінних паперів – 609 тис. грн., Знецінення цінних паперів -283 тис. грн. Інші операційні витрати (штрафи) – 2 тис. грн.

Визнання і класифікація доходів та витрат відповідає вимогам МСФЗ.

Фінансові результати Товариства, розкриті у фінансовій звітності за звітний період, достовірні та реальні у відповідності до вимог норм діючого законодавства України.

На думку Аудитора визнання, облік та оцінка доходів та витрат, а також ступінь розкриття інформації щодо доходів та витрат подано в фінансовій звітності ТОВ "КУА "СПІЛЬНА ІНВЕСТ" достовірно та повно відповідно до МСФЗ та чинного законодавства України щодо визнання, класифікації та оцінки доходів та витрат.

Формування та сплата статутного капіталу у встановлені законодавством терміни

Для забезпечення діяльності ТОВ "КУА "СПІЛЬНА ІНВЕСТ" за рахунок вкладу засновників власними коштами було створено статутний капітал Товариства у розмірі 7 000 000,00 (сім мільйонів) гривень. Засновниками Товариства були: ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «УКРСИББАНК» (код 09807750) та ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНСЬКА ЛІЗІНГОВА КОМПАНІЯ» (код 30575865).

Зареєстрований статутний капітал ТОВ "КУА "СПІЛЬНА ІНВЕСТ" станом на 31.12.2018 р. складає 7 000 000,00 (сім мільйонів) гривень, 99,9 % статутного капіталу, або 6 993 000,00 (шість мільйонів дев'ятсот дев'яносто три тисячі) гривень належить учаснику ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА", а 0,01% статутного капіталу, або 7 000,00 (сім тисяч) гривень належить фізичній особі Медведєву Олегу Євгеновичу. Інформація щодо розміру статутного капіталу та складу учасників відповідає Статуту Товариства (нова редакція), затвердженого позачерговими загальними зборами учасників від 17 серпня 2017 р. (Протокол № 6/17) та зареєстрованому 18.08.2017 р. (реєстраційний № 1 068 105 001 00 35205). Бенефіціарними (кінцевими) власниками Компанії є Стеценко Костянтин Вікторович та Пасенюк Макар Юрійович, громадяни України.

Станом на 31.12.2018 р. статутний капітал сформований повністю, внески здійснювались грошовими коштами у попередні роки. Державної частки у статутному капіталі немає.

Таким чином, станом на 31.12.2018 р. статутний капітал ТОВ "КУА "СПІЛЬНА ІНВЕСТ" сформовано з дотриманням вимог чинного законодавства та сплачено грошовими коштами у повному обсязі у розмірі 7 000 000,00 (сім мільйонів) гривень у встановлені законодавством терміни.

Відповідність резервного капіталу установчим документам

Згідно п. 8.6 Статуту (нова редакція), затвердженого позачерговими загальними зборами учасників від 17 серпня 2017 р. (Протокол № 6/17) у Товаристві створюється резервний капітал у розмірі 25 відсотків статутного капіталу. Резервний фонд формується за рахунок щорічних відрахувань від чистого прибутку Товариства у розмірі 5 відсотків.

ТОВ "КУА "СПІЛЬНА ІНВЕСТ" не здійснювало у звітному році відрахувань до резервного капіталу згідно ст. 14 Закону України «Про господарські товариства», який створюється у розмірі, встановленими установчими документами, але не менше як 25 відсотків статутного капіталу.

Станом на 31.12.2018 р. резервний капітал Товариства несформований, відрахування не здійснювались.

У ТОВ "КУА "СПІЛЬНА ІНВЕСТ" станом на 31.12.2018 р. відсутній: капітал в дооцінках, додатковий капітал, емсійний дохід, неоплачений та вилучений капітал.

Таким чином, станом на 31.12.2018 р. розмір резервного капіталу ТОВ "КУА "СПІЛЬНА ІНВЕСТ" залишається недоформованим відповідно до розмірів, встановлених Статутом та чинним законодавством України.

Дотримання вимог нормативно-правових актів Комісії, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів та/або недержавних пенсійних фондів

Протягом 2018 року ТОВ "КУА "СПІЛЬНА ІНВЕСТ" дотримувалось вимог нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів та/або недержавних пенсійних фондів, а саме в строки та порядку, встановлених чинним законодавством, складає та розкриває інформацію щодо фінансового стану Товариства, про результати діяльності та розрахунок вартості чистих активів інституту спільного інвестування, активами якого управляє ТОВ "КУА "СПІЛЬНА ІНВЕСТ" та подає відповідні документи до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, затвердженого Рішенням НКЦПФР, затвердженого Рішенням НКЦПФР № 1343 від 02.10.2012 року, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 19.10.12 р. за № 1764/22076.

Наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту (контролю) в Товаристві, необхідної для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилок

Внутрішній контроль в Товаристві здійснюється відповідальною посадовою особою, яку призначено наказом № 025/К від 11.04.2018 року Скляренко Маю Анатоліївну. Відповідальна посадова особа діє відповідно до Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) (нова редакція) ТОВ "КУА "СПІЛЬНА ІНВЕСТ", затвердженого Рішенням Загальних зборів ТОВ "КУА "СПІЛЬНА ІНВЕСТ" (протокол 6/17 від 17.08.2017 року) і підпорядковується загальним зборам учасників Товариства та звітує перед ними.

Внутрішній аудит (контроль) в Товаристві здійснюється відповідно до внутрішніх документів Товариства посадовою особою, що проводить внутрішній аудит (контроль) (внутрішній аудитор).

Внутрішні документи Товариства, визначають статус, функціональні обов'язки та повноваження служби внутрішнього аудиту (контролю), та затверджені рішеннями Загальних зборів Товариства (протокол 6/17 від 17.08.2017 року).

Відповідальність за попередження та виявлення шахрайства, помилок та випадків порушення законодавчих вимог несе директор ТОВ "КУА "СПІЛЬНА ІНВЕСТ".

Таким чином, за результати виконаних процедур перевірки стану внутрішнього контролю ТОВ "КУА "СПІЛЬНА ІНВЕСТ" в цілому система внутрішнього аудиту (контролю) створена та діє, але потребує подальшого удосконалення та відповідності затвердженим вимогам.

Сторон корпоративного управління відповідно до законодавства України

Корпоративне управління ТОВ "КУА "СПІЛЬНА ІНВЕСТ" здійснюється загальними зборами Учасників, оперативне керування діяльністю здійснює директор Товариства. Згідно Статуту Товариства (нова редакція), затвердженого загальними зборами учасників Товариства (протокол № 6/17 від 17.08.2017 р.) п. 9.1 Статуту Товариства органами управління та контролю є: Загальні збори Учасників Компанії, Директор (одноособовий

своєчасний орган), Ревізійна комісія та служба внутрішнього аудиту. В супереч прийнятому Статуту Товариства Ревізійна комісія не сформована.

Фактична періодичність проведення засідань загальних зборів учасників Товариства відповідає вимогам Статуту Товариства та діючого законодавства України. Всі питання, які згідно чинного законодавства та Статуту Товариства віднесено до виключної компетенції загальних зборів учасників Товариства, протягом 2018 року виносились на розгляд загальних зборів учасників Товариства, що засвідчено відповідними протоколами.

Таким чином, за результати виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління ТОВ "КУА "СПІЛЬНА ІНВЕСТ" можна зробити висновок, що система корпоративного управління створена та діє, але потребує подальшого удосконалення.

Інформація щодо операцій з пов'язаними сторонами товариства

Під час проведення аудиту фінансової звітності за 2018 рік Аудитором встановлений наступний перелік пов'язаних осіб (у розумінні МСБО 24):

Пов'язаними особами Товариства є:

Юридичні особи, які контролюють Компанію та мають суттєвий вплив на Компанію:

- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА", що володіє часткою у розмірі 99,9% статутного капіталу Компанії.

Фізичні особи, які контролюють Товариство, мають суттєвий вплив на Товариство:

- Стеценко Костянтин Вікторович, є власником частки АйСіЮ Хлдінгз Лімітед [ICU HOLDINGS LIMITED] (41,7095%), що володіє 100 % участі в статутному капіталі ТОВ "КУА "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА";
- Пасенюк Макар Юрійович, є власником частки АйСіЮ Хлдінгз Лімітед [ICU HOLDINGS LIMITED] (41,7095%), що володіє 100 % участі в статутному капіталі ТОВ "КУА "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА";
- Овчаренко Григорій Олександрович, був директором Товариства по 10.04.2018р..
- Федоренко Сергій Федорович, є новим директором Товариства з 09.07.2018р..
- Пушкарьова Олена Леонідівна, була виконуючим обов'язки директора з 11.04.2018р. до 09.07.2018р. та заступником директора Товариства з 09.07.2018р..
- Скляренко Мая Анатоліївна, була заступником директора Товариства з 11.04.2018 р. до 09.07.2018р..

Суб'єкти господарювання, які є членами однієї групи (підприємства під спільним контролем):

- ICU HOLDINGS LIMITED, якому належить 100 % в статутному капіталі ТОВ "КУА "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА", якій належить 99,9% у статутному капіталі Товариства;
- WESTAL HOLDINGS LTD, 100% участі у якому належить ICU HOLDINGS LIMITED;
- ICU INVESTMENT MANAGEMENT LTD, 100% участі у якому належить ICU HOLDINGS LIMITED;
- ICU ADVISORY LIMITED, 100% участі у якому належить ICU HOLDINGS LIMITED;
- ICU TRADING LTD, 100% участі у якому належить ICU HOLDINGS LIMITED;
- ICU INTERNATIONAL LTD, 100% участі у якому належить ICU HOLDINGS LIMITED;
- ТОВ "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА", 99,9% участі у якому належить ICU HOLDINGS LIMITED;
- ПАТ "БАНК АВАНГАРД", 99,9% участі у якому належить WESTAL HOLDINGS LTD.

У звітному періоді ТОВ "КУА "СПІЛЬНА ІНВЕСТ" здійснювало операції з пов'язаними особами, проте ці операції не виходили за межі нормальної діяльності Товариства.

При перевірці аудитором не виявлено операцій, що виходять за межі нормальної діяльності Товариства. Управлінський персонал Товариства ідентифікував та розкрив аудитору інформацію про всі операції, які здійснено Товариством протягом 2018 року.

Таким чином, операції з пов'язаними сторонами були належно відображені в обліку, але не в повному обсязі розкриті відносини з пов'язаними особами у примітках до фінансової звітності відповідно до вимог МСБО 24 "Розкриття інформації про пов'язані сторони".

Інформація про наявність подій після дати балансу

До інших подій, які можуть бути суттєвими для користувачів Фінансової звітності відноситься зміна власників. 28 січня 2019р. були проведені реєстраційні дії, щодо внесення змін до Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських угруповань, а саме перехід права власності на корпоративні права Компанії від ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ Україна» та Медведєва О.Е. до нового власника Добросотського А.В. згідно договору купівлі-продажу (відступлення) частки у статутному капіталі від 13.10.2017р.

Інших подій, які можуть бути суттєвими для користувачів фінансової звітності ТОВ "КУА "СПІЛЬНА ІНВЕСТ" після дати балансу не відбувалось.

Події після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства відсутні.

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

Станом на 31.12.2018 р. пруденційні показники діяльності ТОВ "КУА "СПІЛЬНА ІНВЕСТ", визначені згідно з вимогами Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого Рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.15 р., зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 28.10.2015 р. за N 1311/27756, мають наступні значення.

| Назва показника | Нормативне значення | Значення ТОВ "КУА "СПІЛЬНА ІНВЕСТ" станом на 31.12.2018 р. |
|--|---------------------|--|
| Розмір власних коштів (регулятивного капіталу) | 3 500 000,00 | 4 598 315,45 |
| Норматив достатності власних коштів | ≥ 1 | 4,57 |
| Коефіцієнт покриття операційного ризику | ≥ 1 | 8,73 |
| Коефіцієнт фінансової стійкості | $\geq 0,5$ | 0,99 |

Під час проведення аудиту Аудитором не були встановлені порушення ТОВ "КУА "СПІЛЬНА ІНВЕСТ" пруденційних нормативів щодо своєї професійної діяльності протягом звітного періоду.

Оцінка ступеню ризику Товариства здійснена на основі аналізу результатів розрахунку пруденційних показників діяльності Товариства та даних, на основі яких здійснювався розрахунок зазначених показників діяльності Товариства. Пруденційні показники розраховуються Товариством в порядку, визначеному чинним законодавством. Відхилень значень пруденційних показників від нормативних значень, встановлених чинним законодавством, не виявлено, тому ступінь ризику Товариства є дуже низьким.

Проте розмір власного капіталу ТОВ "КУА "СПІЛЬНА ІНВЕСТ" станом на 31.12.2018 р. становить 6 184 тис. грн., що не відповідає вимогам п. 12 Гл. 3 Розд. II Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затверджених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку за № 1281 від 23.07.2013 р., зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 12.09.2013 р. за № 1576/24108.

Основні відомості про аудиторську фірму

повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів:

Товариство з обмеженою відповідальністю "Аудиторська фірма "ТАІР- АУДИТ"

код за ЄДРПОУ: 37589848

номер і дата видачі Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України (далі – АПУ):

Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 4430, видане рішенням АПУ № 229/4 від 31.03.2011 р.; термін продовжено до 31.03.2021 р. рішенням АПУ 31.03.2016 р. № 323/3.

номер, серія, дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, виданого Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку:

Номер реєстрації у реєстрі Розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності: № 4430.

номер та дата видачі Свідоцтва про відповідність системи контролю якості, виданого Аудиторською палатою України:

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 0476, видане рішенням АПУ від 26.06.2014 р. № 295/4, чинне до 31 грудня 2019 р.

ПІБ аудитора, який проводив перевірку серія, номер, дата видачі Сертифіката аудитора, виданого АПУ

Трет'як Ірина Володимирівна, сертифікат аудитора №007797, виданий за рішенням АПУ № 362/2 від 26.06.2018 р., чинний до 26.06.2023 р.

місцезнаходження:

01024, місто Київ, вулиця Круглоуніверситетська, будинок 2/1-Б.

Телефон (факс): (099) 473-72-00, (044) 364-05-54.

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

Дата і номер договору на проведення аудиту

2019/18-01 від 18.01.2019 р.

Дата початку і дата закінчення проведення аудиту

з 18.01.2019 р. по 22.02.2019 р.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Трет'як Ірина Володимирівна

Директор ТОВ "АФ "ТАІР-АУДИТ"

сертифікат аудитора №007797, виданий за рішенням АПУ

№ 362/2 від 26.06.2018 р., чинний до 26.06.2023 р.

Трет'як І.В.



Дата звіту аудитора 22 лютого 2019 року.

| | | | | |
|--|---------------------------|------------|----|----|
| Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "СПІЛЬНА ІНВЕСТ" | Дата (рік, місяць, число) | 816 | 01 | 01 |
| м. Харків, Основ'янський район | за ЄДРПОУ | 38965647 | | |
| Товариство з обмеженою відповідальністю | за КОАТУУ | 6310138800 | | |
| Управління фондами | за КОПФГ | 240 | | |
| Управління фондами | за КВЕД | 66.30 | | |
| вулиця ГІМНАЗІЙНА НАБЕРЕЖНА, буд. 16, м. ХАРКІВ, 61010 | 4689964 | | | |

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

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

| А К Т И В | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|--|-----------|-----------------------------|----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Необоротні активи | | | |
| Необоротні активи | 1000 | 13 | 12 |
| Зарплатна зарплатність | 1001 | 15 | 15 |
| Амортизація | 1002 | 2 | 3 |
| Капітальні інвестиції | 1005 | - | - |
| Засоби | 1010 | 4 | - |
| Зарплатна зарплатність | 1011 | 17 | 17 |
| | 1012 | 13 | 17 |
| Недвижимість нерухомість | 1015 | - | - |
| Зарплатність інвестиційної нерухомості | 1016 | - | - |
| Зарплатність інвестиційної нерухомості | 1017 | - | - |
| Біологічні активи | 1020 | - | - |
| Зарплатність довгострокових біологічних активів | 1021 | - | - |
| Амортизація довгострокових біологічних активів | 1022 | - | - |
| Фінансові інвестиції: | | | |
| Здіймаються за методом участі в капіталі | | | |
| Підприємств | 1030 | - | - |
| Фінансові інвестиції | 1035 | - | - |
| Дебіторська заборгованість | 1040 | - | - |
| Податкові активи | 1045 | - | - |
| | 1050 | - | - |
| Аквізичні витрати | 1060 | - | - |
| Капітв у централізованих страхових резервних фондах | 1065 | - | - |
| Ротні активи | 1090 | - | - |
| За розділом I | 1095 | 17 | 12 |
| II. Оборотні активи | | | |
| Запаси | 1100 | 3 | 3 |
| Виробниче виробництво | 1101 | 3 | 3 |
| Виробниче виробництво | 1102 | - | - |
| Продукція | 1103 | - | - |
| | 1104 | - | - |
| Біологічні активи | 1110 | - | - |
| Перестраховання | 1115 | - | - |
| Ведержані | 1120 | - | - |
| Заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 1125 | 1 174 | 1 360 |
| Заборгованість за розрахунками: | | | |
| Авансами | 1130 | - | 3 |
| З податку на прибуток | 1135 | - | - |
| З податку на прибуток | 1136 | - | - |
| Заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів | 1140 | - | - |
| Заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків | 1145 | - | - |
| Дебіторська заборгованість | 1155 | 50 | 72 |
| Фінансові інвестиції | 1160 | - | 4 274 |
| За їх еквівалентн | 1165 | 5 618 | 545 |
| | 1166 | - | - |
| В банках | 1167 | 5 618 | 545 |
| Найбутніх періодів | 1170 | - | - |
| Рестраховика у страхових резервах | 1180 | - | - |
| Довгострокових зобов'язань | 1181 | - | - |
| Зобов'язань або резервах належних виплат | 1182 | - | - |



| | | | |
|--|------|-------|--|
| резервах незароблених премій | 1183 | - | |
| інших страхових резервах | 1184 | - | |
| Інші оборотні активи | 1190 | 6 845 | |
| Усього за розділом II | 1200 | | |
| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття | 1300 | 6 862 | |
| Баланс | | | |

| Пасив | Код рядка | На початок звітного періоду | звітний період |
|---|-----------|-----------------------------|----------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Власний капітал | | | |
| Зареєстрований (пайовий) капітал | 1400 | 7 000 | |
| Внески до незареєстрованого статутного капіталу | 1401 | - | |
| Капітал у дооцінках | 1405 | - | |
| Додатковий капітал | 1410 | - | |
| Емісійний дохід | 1411 | - | |
| Накопичені курсові різниці | 1412 | - | |
| Резервний капітал | 1415 | - | |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420 | (229) | |
| Неоплачений капітал | 1425 | (-) | (-) |
| Видучений капітал | 1430 | (-) | (-) |
| Інші резерви | 1435 | - | |
| Усього за розділом I | 1495 | 6 771 | |
| 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 | 1525 | - | |
| Страхові резерви | 1526 | - | |
| у тому числі: | 1530 | - | |
| резерв довгострокових зобов'язань | 1531 | - | |
| резерв збитків або резерв належних виплат | 1532 | - | |
| резерв незароблених премій | 1533 | - | |
| інші страхові резерви | 1534 | - | |
| Інвестиційні контракти | 1535 | - | |
| Призовий фонд | 1540 | - | |
| Резерв на виплату джек-поту | 1545 | - | |
| Усього за розділом II | 1595 | - | |
| III. Поточні зобов'язання і забезпечення | | | |
| Короткострокові кредити банків | 1600 | - | |
| Векселі видачі | 1605 | - | |
| Поточна кредиторська заборгованість за: | 1610 | - | |
| довгостроковими зобов'язаннями | 1615 | 3 | |
| товари, роботи, послуги | 1620 | - | |
| розрахунками з бюджетом | 1621 | - | |
| у тому числі з податку на прибуток | 1625 | - | |
| розрахунками зі страхування | 1630 | - | |
| розрахунками з оплати праці | 1635 | - | |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами | 1640 | - | |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками | 1645 | - | |
| Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків | 1650 | - | |
| Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю | 1660 | 88 | |
| Поточні забезпечення | 1665 | - | |
| Доходи майбутніх періодів | 1670 | - | |
| Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків | 1690 | - | |
| Інші поточні зобов'язання | 1695 | 91 | |
| Усього за розділом III | 1700 | - | |
| IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття | 1800 | - | |
| V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду | 1900 | 6 862 | |
| Баланс | | | |

Керівник

Головний бухгалтер

Федоренко Сергій Федорович

не передбачено штатним розкладом

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

Особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку
Заступник директора ТОВ "ЕЦЧ ЕЛІТІС"



Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "СПІЛЬНА ІНВЕСТ"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2019 | 01 | 01

38965647

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за

Рік 2018

р.

Форма №2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|-----------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 2000 | 186 | 1 738 |
| Чисті зароблені страхові премії | 2010 | - | - |
| премії підписані, валова сума | 2011 | - | - |
| премії, передані у перестраховування | 2012 | - | - |
| зміна резерву незароблених премій, валова сума | 2013 | - | - |
| зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій | 2014 | - | - |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 2050 | (-) | (-) |
| Чисті понесені збитки за страховими виплатами | 2070 | - | - |
| Валовий: | | | |
| прибуток | 2090 | 186 | 1 738 |
| збиток | 2095 | (-) | (-) |
| Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань | 2105 | - | - |
| Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів | 2110 | - | - |
| зміна інших страхових резервів, валова сума | 2111 | - | - |
| зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах | 2112 | - | - |
| Інші операційні доходи | 2120 | 155 | 205 |
| у тому числі: | 2121 | - | - |
| дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю | | | |
| дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції | 2122 | - | - |
| дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування | 2123 | - | - |
| Адміністративні витрати | 2130 | (1 460) | (4 021) |
| Витрати на збут | 2150 | (-) | (-) |
| Інші операційні витрати | 2180 | (2) | (10) |
| у тому числі: | 2181 | - | - |
| витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю | | | |
| витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції | 2182 | - | - |
| Фінансовий результат від операційної діяльності: | | | |
| прибуток | 2190 | - | - |
| збиток | 2195 | (1 121) | (2 088) |
| Доход від участі в капіталі | 2200 | - | - |
| Інші фінансові доходи | 2220 | 349 | 479 |
| Інші доходи | 2240 | 1 077 | - |
| у тому числі: | 2241 | - | - |
| дохід від благодійної допомоги | | | |
| Фінансові витрати | 2250 | (-) | (-) |
| Втрати від участі в капіталі | 2255 | (-) | (-) |
| Інші витрати | 2270 | (892) | (-) |
| Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті | 2275 | - | - |

| | | | |
|---|------|---------|-----------|
| Фінансовий результат до оподаткування: | 2290 | - | - |
| прибуток | 2295 | (587) | (1 609) |
| збиток | 2300 | - | - |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток | 2305 | - | - |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | | | |
| Чистий фінансовий результат: | 2350 | - | - |
| прибуток | 2355 | (587) | (1 609) |
| збиток | | | |

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 | (587) | (1 609) |

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

| Назва статті | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|----------------------------------|-----------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Матеріальні затрати | 2500 | - | 1 000 |
| Витрати на оплату праці | 2505 | 1 119 | 2 800 |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510 | 134 | 388 |
| Амортизація | 2515 | 5 | 24 |
| Інші операційні витрати | 2520 | 202 | 709 |
| Разом | 2550 | 1 460 | 4 921 |

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

Федоренко Сергій Федорович

Собла, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку
Заступник директора ТОВ "ЕІЧ ЕІ ІБ"



Федоренко Сергій Федорович

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами
"СПІЛЬНА ІНВЕСТ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

| КОДИ | | |
|----------|----|----|
| 2019 | 01 | 01 |
| 38965647 | | |

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за Рік 2018 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

| Стаття | Код | 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 | - | 1 983 |
| Повернення податків і зборів | 3005 | - | - |
| у тому числі податку на додану вартість | 3006 | - | - |
| Цільового фінансування | 3010 | - | - |
| Надходження від отримання субсидій, дотацій | 3011 | - | - |
| Надходження авансів від покупців і замовників | 3015 | - | - |
| Надходження від повернення авансів | 3020 | - | 12 |
| Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках | 3025 | 155 | 2 |
| Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені) | 3035 | - | - |
| Надходження від операційної оренди | 3040 | - | - |
| Надходження від отримання роаялті, авторських винагород | 3045 | - | - |
| Надходження від страхових премій | 3050 | - | - |
| Надходження фінансових установ від повернення позик | 3055 | - | - |
| Інші надходження | 3095 | - | 7 |
| Витрачання на оплату: | | | |
| Товарів (робіт, послуг) | 3100 | (213) | (844) |
| Праці | 3105 | (898) | (2 059) |
| Відрахувань на соціальні заходи | 3110 | (147) | (390) |
| Зобов'язань з податків і зборів | 3115 | (228) | (548) |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток | 3116 | (-) | (-) |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість | 3117 | (-) | (-) |
| Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів | 3118 | (228) | (548) |
| Витрачання на оплату авансів | 3135 | (-) | (-) |
| Витрачання на оплату повернення авансів | 3140 | (-) | (-) |
| 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 | (2) | (205) |
| Чистий рух коштів від операційної діяльності | 3195 | -1 333 | -2 042 |
| II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності | | | |
| Надходження від реалізації: | | | |
| фінансових інвестицій | 3200 | 610 | - |
| необоротних активів | 3205 | - | - |
| Надходження від отриманих: | | | |
| відсотків | 3215 | 350 | 521 |
| дивідендів | 3220 | - | - |
| Надходження від деривативів | 3225 | - | - |
| Надходження від погашення позик | 3230 | - | - |
| Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3235 | - | - |

| | | | |
|---|-------------|---------------|---------------|
| Інші надходження | 3250 | - | - |
| Витрачання на придбання: фінансових інвестицій необоротних активів | 3255 | (4 700) | (-) |
| Виплати за деривативами | 3270 | (-) | (-) |
| Витрачання на надання позик | 3275 | (-) | (-) |
| Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3280 | - | - |
| Інші платежі | 3290 | (-) | (-) |
| Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності | 3295 | -3 740 | 521 |
| 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 | (-) | (-) |
| 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 | - | - |
| Чистий рух грошових коштів за звітний період | 3400 | -5 073 | -1 521 |
| Залишок коштів на початок року | 3405 | 5 618 | 7 139 |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів | 3410 | - | - |
| Залишок коштів на кінець року | 3415 | 545 | 5 618 |

Керівник

Федоренко Сергій Федорович

Головний бухгалтер

не передбачено штатним розкладом

*Особа, відповідальна за вихідні документи підприємства
Заступник директора ТОВ "СМЧ ЄЛ БІ"*



Кривенко

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
|--|------|---|---|---|---|-------|---|---|----|
| 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 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві | 4291 | - | - | - | - | (587) | - | - | - |
| Разом змін у капіталі | 4295 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Залишок на кінець року | 4300 | - | - | - | - | (816) | - | - | - |

Керівник

Головний бухгалтер

Федоренко Сергій Федорович

не передбачено штатним розкладом

*Особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку
Заступник директора ТОВ «ЕЛІТ ЕЛІТ»*



Кривер

ЗМІСТ

1. Загальна інформація

- 1.1 Інформація про Компанію
- 1.2 Характер діяльності Компанії
- 1.3 Економічне середовище, в якому Компанія здійснює свою діяльність

2. Основи складання Фінансової звітності

- 2.1 Заява щодо відповідності МСФЗ
- 2.2 Валюта подання Фінансової звітності
- 2.3 Принципи оцінки
- 2.4 Припущення про безперервність діяльності Компанії
- 2.5 Оцінки та припущення
- 2.6 Рішення про затвердження Фінансової звітності
- 2.7 Застосування МСФЗ та МСБО
- 2.8 Методи подання інформації у Фінансовій звітності

3. Основні принципи облікової політики

- 3.1 Зміни в облікових політиках
- 3.2 Основні засоби
- 3.3 Нематеріальні активи
- 3.4 Запаси
- 3.5 Грошові кошти та їх еквіваленти
- 3.6 Фінансові інструменти
 - 3.6.1 фінансові активи
 - 3.6.2 фінансові зобов'язання
- 3.7 Статутний капітал
- 3.8 Забезпечення
- 3.9 Витрати на персонал та відповідні внески
- 3.10 Податок на прибуток
- 3.11 Доходи
- 3.12 Витрати

4. Інформація за статтями, наданими в основних формах фінансової звітності

- 4.1 Нематеріальні активи
- 4.2 Основні засоби
- 4.3 Довгострокові фінансові інструменти
- 4.4 Дебіторська заборгованість
- 4.5 Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів
- 4.6 Власний капітал
- 4.6 Кредиторська заборгованість
- 4.7 Доходи та витрати
- 4.8 Податок на прибуток

5. Умовні та інші зобов'язання та операційні ризики

6. Розкриття інформації про пов'язані сторони

7. Управління капіталом

8. Події після дати балансу

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»**
Примітки до річної фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2018 року
(в тисячах гривень)

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

1.1 Інформація про Компанію

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІЛЬНА ІНВЕСТ» (надалі за текстом – Компанія) було засновано за рішенням загальних зборів засновників у місті Києві 05 листопада 2013 року, державну реєстрацію юридично особи проведено реєстраційною службою Голосіївського району Головного управління юстиції у місті Києві 05 листопада 2013 року, номер запису в Єдиному Державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців проведено державної реєстрації 1 068 102 0000 035205, ідентифікаційний код юридичної особи 38965647.

Протягом звітного періоду на Компанії відбулась повністю зміна складу учасників, внаслідок чого здійснено найменування Компанії (з ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ – АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «УКРСИБ КЕПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ» на ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІЛЬНА ІНВЕСТ».

Станом на 31.12.2017 року учасниками Компанії є:

- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІЛЬНА ІНВЕСТ» (ВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ Україна», якому належить 99,9 % участі у капіталі Компанії;
- Медведєв Олег Євгенович, якому належить 0,1 % участі у капіталі Компанії.

Бенефіціарними (кінцевими) власниками Компанії є Стеценко Костянтин Вікторович та Пасенюк Юрійович, громадяни України.

Управління поточною діяльністю Компанії здійснюється Директором (надалі за текстом – Керівником Компанії), посаду якого за рішенням зборів учасників Компанії за №4/18 з 6 липня 2018 року обрано Федоренко Сергій Федорович. Заступником Директора згідно даного рішення призначено Маю Анатоліївну. Станом на звітну дату кількість штатних працівників Компанії становить 3 осіб (з них 2 осіб станом на 31.12.2017 р – 2 осіб). Організаційна структура Компанії побудована за вертикальним принципом управління.

Компанія входить до складу банківської групи «Авангард» (Рішення НБУ про визнання банківської групи від 17.02.2017 року за № 36а). Відповідальна особа групи ПАТ «БАНК «АВАНГАРД», керівник групи – Стеценко Костянтин Вікторович та Пасенюк Макар Юрійович.

1.2 Характер діяльності Компанії

Компанія здійснює свою діяльність в офісному приміщенні за адресою (місце реєстрації та місцезнаходження): вулиця Гімназійна Набережна, будинок 16, місто Харків, Харківська область, 61010, Номери телефонів +38 044 206 20 94, +38 050 468 99 64.

Компанія не має філій та інших відокремлених підрозділів.

**Примітки до річної фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2018 року
(в тисячах гривень)**

Компанія здійснює діяльність з управління активами інституційних інвесторів на підставі Ліцензії на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), виданої Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку (надалі – НКЦПФР), серія АЕ № 286816 від 11.02.2014 року, строк дії з 11.02.2014 р. необмежений.

Станом на 31.12.2018 р. в управлінні Компанії знаходяться активи ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГРАНДІС».

У звітному періоді до Компанії не застосовувались заборони щодо обмеження її діяльності. Рішення про злиття, приєднання, поділ, виділення чи перетворення на Компанії не приймалися. Також не було порушено справ про банкрутство чи ліквідацію, відносно Компанії фінансові санкції за порушення професійної діяльності не застосовувались.

1.3 Економічне середовище, в якому Компанія здійснює свою діяльність

Компанія здійснює свою діяльність виключно на території України, відповідно стан економіки та фінансових ринків країни впливає на показники діяльності Компанії. Нестабільна політична ситуація, тривалий військовий конфлікт у Східному регіоні країни, а також повільний рух реформ правової, податкової та регуляторної систем в останні роки призвели до значного скорочення обсягу іноземних і внутрішніх інвестицій, обмеження кількості ліквідних та інвестиційно-привабливих фінансових інструментів. Майбутній економічний розвиток України залежить від багатьох зовнішніх факторів, а також заходів внутрішнього характеру, що потрібні вживатися урядом для підтримки зростання економіки, проте оцінити ці фактори в довгостроковій перспективі є досить складно. За таких умов Керівництво Компанії дотримується політики «обачності» у діяльності з управління активами інституціональних інвесторів.

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»**

«КОМПА

**Примітки до річної фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2018 року
(в тисячах гривень)**

2. ОСНОВИ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

2.1 Заява щодо відповідності МСФЗ

Ця фінансова звітність Компанії за період, що закінчився 31 грудня 2018 року (надалі – Фінансова звітність) складена у відповідності з Міжнародними стандартами фінансової звітності (надалі за МСФЗ (IFRS), які містять стандарти та інтерпретації, затверджені Радою по міжнародним стандартам фінансової звітності, Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (далі за текстом – МСБО) тлумачення, розроблені Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності.

Фінансова звітність Компанії є фінансовою звітністю загального призначення, яка має на меті задовольнити потреби користувачів, які не можуть вимагати складати звітність згідно з їхніми індивідуальними потребами. Метою надання Фінансової звітності є надання інформації про фінансовий стан, результати діяльності та грошові потоки Компанії, яка є корисною для широкого кола користувачів у разі прийняття ними економічних рішень.

Компанія здійснює бухгалтерський облік відповідно до МСБО (IAS), тому не проводить корекції та рекласифікацію статей для достовірного надання інформації у відповідності з МСФЗ (IFRS).

2.2 Валюта подання Фінансової звітності

Валюта подання Фінансової звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня, складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч (якщо не визначене інакше).

2.3 Принципи оцінки

Фінансова звітність підготовлена на основі принципу історичної собівартості, за винятком справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання біржових цін або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструмента дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Переважною справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наближених до ринку і відповідних методів оцінки.

2.4 Припущення про безперервність діяльності Компанії

Фінансова звітність підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності Компанії. Прогнозується, що 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, якщо діяльність Компанії не буде безперервною.

панія не мала змогу в подальшому продовжувати діяльність відповідно до принципів безперервності діяльності.

2.5 Оцінки та припущення

При складанні Фінансової звітності Компанія робить оцінки та припущення, які мають вплив на визначення сум активів та зобов'язань, визначення доходів та витрат звітного періоду, розкриття умовних активів та зобов'язань на звітну дату, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та припущення особливо стосуються резерву на покриття збитків від знецінення дебіторської заборгованості, справедливої вартості фінансових активів. Зроблені припущення не мають суттєвого впливу на Фінансову звітність за МСФЗ.

2.6 Рішення про затвердження Фінансової звітності

Фінансову звітність було затверджено Керівництвом Компанії до випуску 23 січня 2018 року.

2.7 Застосування МСФЗ та МСБО

Датою першого застосування Компанією МСФЗ для складання фінансової звітності (дата переходу) було визначено 01 січня 2014 р.

При складанні Фінансової звітності Компанією було застосовано всі нові і змінені стандарти й інтерпретації, затверджені Радою з МСФЗ та Комітетом з тлумачень Міжнародної фінансової звітності, які належать до його операцій, в редакції чинній на 31 грудня 2017 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України <https://www.minfin.gov.ua> і є обов'язковими до застосування.

Застосування нових та переглянутих МСФЗ та МСБО (МСБО (IAS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСБО (IAS) 12 «Податки на прибуток», МСФЗ (IFRS) 2 «Платіж на основі акцій») Компанія здійснювала з 01.01.2017 року.

Компанія не приймала рішення про дострокове застосування стандартів, що були переглянуті, проте їх застосування на звітну дату не є обов'язковим (МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ (IFRS) 15 «Дохід від договорів з клієнтами»).

2.8 Методи подання інформації у Фінансовій звітності

Компанією було складено Фінансову звітність (крім інформації про рух грошових коштів) за принципом нарахування. Компанія подає окремо кожний суттєвий клас подібних статей та подає окремо статті відмінного характеру або функцій, крім випадків, коли вони є несуттєвими.

3. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Основні принципи облікової політики Компанії на 2018 рік були розроблені відповідно до вимог (IAS) 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСБО (IAS) та (IFRS). Положення про облікову політику було затверджено Наказом Керівництва Компанії від 03.01.2018 року.

3.1 Зміни в облікових політиках

Компанія обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операцій та подій або умов, якщо МСБО конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорій для яких інші політики можуть бути доречними. Відповідно до параграфу 14 МСБО (IAS) 8 Компанія змінює облікову політику, за умови що така зміна:

- вимагається МСБО та/або МСФЗ;
- приводить до того, що фінансова звітність надає достовірну та доречнішу інформацію про операції, інших подій або умов на фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Компанії.

Основні принципи облікової політики Компанії на 2017 рік (за виключенням змін, внесених у звітність з обов'язковим застосуванням нових та переглянутих МСБО) дорівнюють принципам облікової політики Компанії у 2016 році.

3.2 Основні засоби

Облік основних засобів здійснюється у відповідності до положень МСБО (IAS) 16 «Основні засоби». Об'єкт складу основних засобів Компанія відносить активи вартістю понад 6000 (шість тисяч гривень, врахування ПДВ) та терміном корисного використання понад року. Одиницею обліку основних засобів вважається об'єкт основних засобів, облік ведеться як у кількісному, так і у вартісному показниках.

При оцінці основних засобів Компанія використовує модель оцінки за фактичною собівартістю. Модель оцінки застосовується до всього класу основних засобів. Оцінка основних засобів здійснюється на момент визнання. Витрати на реконструкцію та модернізацію капіталізуються, витрати на технічне обслуговування відносяться на витрати по мірі їх виникнення.

Розрахунок амортизаційних відрахувань здійснюється лінійним методом протягом строку корисного використання активу з моменту початку його використання (введення в експлуатацію). Вибір методу амортизації застосовується до всіх об'єктів на усі групи. При встановленні терміну корисного використання об'єктів основних засобів Компанія застосовує мінімальні терміни корисного використання які передбачені нормами податкового законодавства.

**Примітки до річної фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2018 року
(в тисячах гривень)**

На кінець кожного фінансового року Компанія здійснює перевірку основних засобів на наявність будь-яких ознак знецінення. За наявності таких ознак Компанія проводить переоцінку такого активу до вартості очікуваного відшкодування, яка визначається як найбільше з двох значень: чиста вартість продажу активу чи вартість, одержана в результаті його використання. Якщо балансова вартість цього активу перевищує його оціночну відшкодовану вартість, вона зменшується до їх відшкодованої вартості, а різниця відображається у складі прибутку та збитку за поточний період. Збиток від знецінення, відображений у попередніх роках, відновлюється, якщо мали місце зміни в оцінках, використаних для визначення відшкодованої вартості основних коштів. Доходи та витрати, що виникають в результаті вибуття основних засобів, визначаються за їх балансовою вартістю та приймаються до уваги при визначенні виникнення доходів або витрат.

3.3 Нематеріальні активи

Облік нематеріальних активів здійснюється відповідно до положень МСБО (IAS) 38 «Нематеріальні активи». Одиницею обліку є окремий об'єкт нематеріальних активів. Облік здійснюється як у кількісному, так і у вартісному показнику.

При оцінці нематеріальних активів Компанія використовує модель оцінки за фактичною собівартістю. Оцінка здійснюється на момент визнання, витрати пов'язані з нематеріальними активами відносяться на витрати по мірі їх виникнення.

Амортизація розраховується із застосуванням прямолінійного методу, виходячи зі строку корисного використання об'єкта. Строк корисного використання об'єкта визначається, виходячи з періоду, протягом якого очікується, що актив буде придатний для використання. При встановленні терміну корисного використання об'єктів нематеріальних активів, якщо згідно з правовстановлюючими документами термін дії права на використання нематеріального активу не встановлений, застосовується термін використання згідно з наказом Керівництва Компанії про зарахування об'єкту на баланс, але з урахуванням діапазону не менше 2 та не більше 10 років згідно норм податкового законодавства. Витрати на амортизацію нематеріальних активів відображаються в адміністративних витратах звітного періоду щомісячно. Переоцінка вартості нематеріальних активів на звітну дату не здійснюється.

3.4 Запаси

Облік запасів здійснюється відповідно до положень МСБО (IAS) 2 «Запаси». Запаси первісно визнаються в обліку за собівартістю. Одиницею обліку запасів вважається об'єкт запасів, облік ведеться як у кількісному, так і у вартісному показнику.

Оцінка вартості вибуття запасів ведеться за методом ФІФО – «перше надходження - перший видаток». Вибраний метод оцінки вартості вибуття запасів застосовується до всіх об'єктів на усі групи. Переоцінка запасів на звітну дату не здійснюється.

3.5 Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами. До складу грошових коштів Компанія включає грошові кошти на поточних рахунках, інших рахунках в банках.

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»**

**Примітки до річної фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2018 року
(в тисячах гривень)**

Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні фінансові вкладення, які конвертуються у грошові кошти (строк погашення не більше 3-х місяців з дати придбання) і які мають незначний ризик зміни вартості.

Компанія проводить операції з грошовими коштами та їх еквівалентами у національній валюті. При оцінці грошових коштів в національній валюті здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості. Подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості на дату оцінки. У випадку призначення в банківську установу, в якій обліковуються грошові кошти, що становлять активи Компанії, тимчасової адміністрації, в якій обліковуються грошові кошти, що становлять активи Компанії, тимчасової адміністрації, в якій обліковуються грошові кошти, що становлять активи Компанії, оцінка таких грошових коштів здійснюється, враховуючи очікування надходження майбутніх економічних вигід. У випадку анулювання ліцензії у банківській установі, в якій обліковуються грошові кошти, що становлять активи Компанії, оцінка таких грошових коштів дорівнює нулю.

3.6 Фінансові інструменти

3.6.1 Фінансові активи

Первинне визнання

Згідно з МСБО (IAS) 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», фінансові активи класифікуються на чотири категорії:

- фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток;
- позики та дебіторська заборгованість;
- інвестиції, що утримуються до погашення;
- фінансові активи, що є в наявності для продажу.

Компанія визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання на дату здійснення операції. При первинному визнанні фінансових активів, вони визнаються за справедливою вартістю плюс, у разі, якщо це не інвестиції, які переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, витрати на придбання, прямо пов'язані з придбанням або випуском фінансового активу. Компанія класифікує фінансові активи безпосередньо після первісного визнання і, переглядає встановлену класифікацію на кожну звітну дату.

Всі угоди з купівлі або продажу фінансових активів визнаються на дату укладення угоди, тобто коли Компанія бере на себе зобов'язання купити актив.

Подальша оцінка

Позики та дебіторська заборгованість

Позики та дебіторська заборгованість – це непохідні фінансові активи з фіксованими або обумовленими платежами, які не котируються на активному ринку. Компанія класифікує дану заборгованість на поточну з терміном до 12 місяців та довгострокову з терміном вище 12 місяців.

Після первісної оцінки довгострокові позики та дебіторська заборгованість обліковуються за амортизованою вартістю з використанням ефективної відсоткової ставки за вирахуванням резерву під знецінення.

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

У випадку наявності ознак зменшення корисності дебіторської заборгованості, розмір якої менше, ніж межа суттєвості, така заборгованість списується на витрати того звітного періоду, протягом якого виникло таке зменшення корисності.

Фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Фінансовий актив відноситься до фінансових активів, які переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо він класифікується як утримуваний для продажу або є таким після первісного визнання. Визнання витрат, що мають відношення до проведення операції, визнаються через прибуток чи збиток в міру їх виникнення. Фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток відображаються в прибутках або збитках поточного періоду.

Інвестиції, що утримуються до погашення

Якщо Компанія має намір і може утримувати до погашення боргові цінні папери, такі фінансові інструменти класифікуються як такі, що утримуються до погашення. Фінансові активи, що утримуються до погашення, спочатку визнаються за справедливою вартістю, плюс витрати, безпосередньо пов'язані з проведенням операції. Після первісного визнання, вони оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки, за вирахуванням збитків від знецінення.

Фінансові активи, що є в наявності для продажу

Наявні для продажу фінансові активи - це непохідні фінансові активи, які спеціально віднесені в дану категорію або які не були віднесені до жодної з інших трьох категорій. Після первісного визнання фінансові активи, наявні для продажу, оцінюються за справедливою вартістю, а нереалізовані прибуток або збиток визнаються в іншому сукупному прибутку.

При вибутті інвестиції накопичений прибуток або збиток, раніше відображені в іншому сукупному прибутку, визнаються у звіті про сукупні прибутки та збитки за період. Відсотки, зароблені або сплачені за інвестиціями, відображаються у фінансовій звітності як відсоткові доходи або витрати, з викорис-

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»**

«КОМПАНІЯ»

**Примітки до річної фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2018 року
(в тисячах гривень)**

танням ефективної ставки відсотка. Дивіденди, зароблені з інвестицій, визнаються у звіті про сукупні результати діяльності та збитки в момент отримання прав на них.

Припинення визнання фінансових активів

Визнання фінансового активу (або, якщо доречно, частини фінансового активу, або частини групи фінансових активів) припиняється у разі:

- закінчення дії прав на отримання грошових надходжень від такого активу; або
- збереження Компанією права на отримання грошових надходжень від такого активу з однією з наступних умов:
 - а) прийняттям на себе зобов'язання виплатити їх у повному обсязі третій особі без істотних затримок; або
 - б) передачі Компанією належних їй прав на отримання грошових надходжень від такого активу, якщо Компанія або а) передала практично всі ризики і вигоди, пов'язані з таким активом, або б) не передала й не зберегла за собою практично всі ризики і вигоди, пов'язані з ним, але тим не менше, Компанія цьому передала контроль над активом.

У разі якщо Компанія передала свої права на отримання грошових надходжень від активу, при цьому не передавши й не зберігши за собою практично всі ризики і вигоди, пов'язані з ним, а також не зберігши контроль над активом, такий актив відображається в обліку в розмірі подальшої участі Компанії в цьому активі. Продовження участі в активі, що має форму гарантії за переданим активом, оцінюється за меншою з двох сум: первісною балансовою вартістю активу або максимальною сумою компенсації, яка може бути пред'явлена Компанії до оплати.

Знецінення фінансових активів

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки можливого знецінення активу. Якщо такі ознаки існують або якщо необхідно виконати щорічне тестування активу на знецінення, Компанія здійснює оцінку очікуваного відшкодування активу. Сума очікуваного відшкодування активу - це найбільш ймовірна сума таких величин: справедливої вартості активу або підрозділу, що генерує грошові потоки за вираженням витрат на продаж, і цінності від використання активу. Сума очікуваного відшкодування активу визначається для окремого активу за винятком випадків, коли актив не генерує надходження грошових потоків, які, в основному, незалежні від надходжень, що генеруються іншими активами або групами активів. Якщо балансова вартість активу перевищує його суму очікуваного відшкодування, актив вважається знеціненим і списується до суми очікуваного відшкодування. При оцінці цінності від використання майбутні грошові потоки дисконтуються за ставкою дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку тимчасової вартості грошей і ризики, властиві активу.

При визначенні справедливої вартості, за вирахуванням витрат на реалізацію, враховуються ринкові угоди. При їх відсутності застосовується відповідна модель оцінки. Ці розрахунки підтверджуються оціночними коефіцієнтами, котируваннями цін акцій, що вільно обертаються на ринку, та іншими доступними показниками справедливої вартості.

**Примітки до річної фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2018 року
(в тисячах гривень)**

Збитки від знецінення по діяльності, що продовжується визнаються у звіті про сукупний дохід у складі тих категорій витрат, які відповідають функції знеціненого активу.

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки того, що раніше визнані збитки від знецінення активу, за винятком гудвілу, більше не існують або скоротилися. Якщо такі ознаки є, Компанія розраховує відшкодування активу або підрозділу, що генерує грошові потоки. Раніше визнані збитки від знецінення відновлюються тільки в тому випадку, якщо мала місце зміна в оцінці, яка використовувався для визначення суми очікуваного відшкодування активу з часу останнього визнання збитку від знецінення. Відновлення обмежено таким чином, що балансова вартість активу не перевищує його очікуваного відшкодування, а також не може перевищувати балансову вартість за вирахуванням амортизації, за якою даний актив визнавався б у випадку, якщо в попередні роки не був би визнаний збиток від знецінення. Таке відновлення вартості визнається у звіті про сукупний дохід.

3.6.2 Фінансові зобов'язання

Первинне визнання

Фінансові зобов'язання, що знаходяться в сфері дії МСФЗ (IAS)39, класифікуються відповідно як фінансові зобов'язання, з переоцінкою по справедливою вартістю через прибуток або збиток, кредити та позики Компанія класифікує свої фінансові зобов'язання при їх первісному визнанні.

Фінансові зобов'язання первісно визнаються по справедливій вартості та, у випадку позик і кредитів, які обліковуються по амортизованій вартості, їх первісно вартість включає також витрати по операції, безпосередньо пов'язані з їх придбанням.

Фінансові зобов'язання Компанії включають торгову та іншу кредиторську заборгованість.

Подальша оцінка

Після первісного визнання кредити та позики оцінюються по амортизованій вартості з використанням методу ефективної відсоткової ставки. Доходи та витрати по таким фінансовим зобов'язанням визнаються в Звіті про сукупний дохід. Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконту чи премії при придбанні, а також з урахуванням витрат безпосередньо з пов'язаних з їх придбанням.

Амортизація по ефективній відсотковій ставці включається до складу фінансових витрат в Звіті про сукупний дохід.

Припинення визнання

Припинення визнання фінансового зобов'язання в Звіті про фінансовий стан припиняється у випадках якщо:

- зобов'язання погашено, або
- анульовано, або
- строк його дії закінчився.

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»**

«КОМПА

**Примітки до річної фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2018 року
(в тисячах гривень)**

При заміні одного існуючого фінансового зобов'язання іншим зобов'язанням перед тим же кредитором на суттєво відмінних умовах або у разі внесення істотних змін в умови існуючого зобов'язання первісного зобов'язання припиняється, а нове зобов'язання відображається в обліку з урахуванням різниці в балансовій вартості зобов'язань у Звіті про сукупні прибутки та збитки за період.

3.7 Статутний капітал

Внески, зроблені учасниками відповідно до статуту Компанії, класифікуються як статутний капітал. Внески до капіталу, здійснювані у формі фінансової допомоги, класифікуються як додатковий капітал.

3.8 Забезпечення

Компанія веде облік резервів відповідно до МСБО (IAS) 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи». Резерви нараховуються за наявності у Компанії поточних зобов'язань (визначених нормами права або маючи на увазі), що виникли за результатами минулих подій, для погашення яких, можливо, потрібно вибуття ресурсів, що містять в собі економічні вигоди, при цьому розмір таких зобов'язань може бути оцінено з достатнім ступенем чіткості. Компанія на звітну дату визначає достатність створення резерву на виплату відпусток працівникам. Резерв сумнівної заборгованості не нараховується.

3.9 Витрати на персонал та відповідні внески

Компанія веде облік виплат персоналу відповідно до МСБО (IAS) 19 «Виплати працівникам». Компанія визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування сум, які вже сплаченої суми. Компанія визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам, які відсутність, як забезпечення відпусток – під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні зобов'язання на майбутні виплати відпускних. На кожну звітну дату Компанія формує та коригує резерв на виплату відпускних.

Відповідно до вимог українського законодавства Компанія сплачує внески до Пенсійного фонду України. Поточні внески розраховуються як процентні нарахування на заробітну плату, такі витрати нарахування зображаються у періоді, в якому зароблена відповідна заробітна плата.

3.10 Податок на прибуток

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування. Витрати з податку на прибуток являються сумою витрат з поточного та відстроченого податку. Порядок розрахунку прибутку, що підлягає оподаткуванню здійснюється у відповідності до норм Податкового кодексу України з урахуванням збільшення/зменшення фінансового результату на податкові різниці та за ставкою, яка діє на звітну дату. Різниця між обліку різниць між податковими базами та їх балансовою вартістю розрахунок відстрочених податкових активів та зобов'язань проводиться на підставі МСБО (IAS) 12 «Податки на прибуток».

Відстрочений податок на прибуток 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. Відстрочений податок на прибуток (зобов'язання) відображається у фінансовій звітності у складі Звіту про фінансові результати.

(Звіту про сукупний дохід), окрім випадків, коли відстрочений податковий актив (зобов'язання) відображається у капіталі.

3.11 Доходи

Доходи враховуються відповідно до МСБО (IAS) 18 «Дохід». Доходи від надання послуг з управління активами Компанія визнає у звітному періоді, коли реально замовник отримав послугу у повному обсязі

Дохід від діяльності з управління активами інституційних інвесторів, запасів та інших активів Компанія здійснює за принципом нарахування, коли існує ймовірність одержання економічної вигоди, пов'язаної з проведенням операції, і сума доходу може бути достовірно визначена. Доходи за загальним правилом визнаються при дотриманні всіх наступних умов:

- всі існуючі ризики і вигоди, що впливають з права власності на актив, що передається, переходять від Компанії до покупця;
- Компанія не зберігає за собою управлінські функції, що впливають з права власності, а також реальний контроль над активами, що передаються;
- витрати, які були понесені або будуть понесені в зв'язку з операцією, можуть бути достовірно визначені.

Дохід у вигляді відсотків, роялті та дивідендів, який виникає в результаті використання третіми сторонами активів Компанії, визнається на такій основі:

- 1) а) відсотки визнаються із застосуванням методу ефективної ставки відсотка;
- 2) б) роялті мають визнаватися на основі принципу нарахування згідно із сутністю відповідної угоди;
- 3) в) дивіденди мають визнаватися, коли встановлюється право Компанії на отримання виплати.

Дохід визнається тільки коли існує ймовірність надходження до суб'єкта господарювання економічних вигід, пов'язаних з операцією. Проте, коли виникає невизначеність щодо отримання суми, яку вже включено до суми доходу, не отримана сума (або сума, щодо якої перестає існувати ймовірність відшкодування) визнається як витрати, а не як коригування суми первісно визнаного доходу.

3.12 Витрати

Витрати визнаються Компанією в тому випадку, якщо внаслідок певних подій виникає зменшення економічних вигід, пов'язаних із зменшенням активів або збільшенням зобов'язань, і таке зменшення економічних вигід можна достовірно визначити.

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»**

«КОМПАНІЯ»

**Примітки до річної фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2018 року
(в тисячах гривень)**

4. ІНФОРМАЦІЯ ЗА СТАТТЯМИ, НАДАНИМИ В ОСНОВНИХ ФОРМАХ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

4.1 Нематеріальні активи

| Нематеріальні активи | Первісна вартість на 01/01/18р | Накопичена амортизація | Надійшло за рік | Переоцінка | Вибуло за рік | Нараховано амортизації за 2018 рік | Первісна вартість на 31.12.2018р. | Накопичена амортизація |
|---------------------------|--------------------------------|------------------------|-----------------|------------|---------------|------------------------------------|-----------------------------------|------------------------|
| Інші нематеріальні активи | 15 | 2 | 0 | 0 | 0 | 1 | 15 | 3 |

В складі нематеріальних активів обліковується ліцензія на здійснення професійної діяльності на дозовому ринку: діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління тивами), серія АЕ № 286816 від 11.02.2014 року, строк дії з 11.02.2014 р. необмежений, що була на Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку згідно з Розпорядженням № 15 11.02.2014 р. вартістю 3 000,00 грн., веб-сайт.

4.2 Основні засоби

| Основні засоби | Первісна вартість на 01/01/18р | Накопичена амортизація на 01/01/18р | Надійшло за рік | Переоцінка | Вибуло за рік | Нараховано амортизації за 2018 рік | Первісна вартість на 31.12.2018 р. | Накопичена амортизація на 31.12.2018 р. |
|----------------------|--------------------------------|-------------------------------------|-----------------|------------|---------------|------------------------------------|------------------------------------|---|
| Машини та обладнання | 17 | 13 | 0 | 0 | 0 | 4 | 17 | 17 |
| Всього | 17 | 13 | 0 | 0 | 0 | 4 | 17 | 17 |

Станом на 31.12.2018 року у складі основних засобів у групі Машини та обладнання Компанія має комп'ютери та комп'ютерні пристрої.

4.3. Дебіторська заборгованість

Примітки до річної фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2018 року

(в тисячах гривень)

| | 31.12.2017 р. | 31.12.2018 р. |
|--|----------------------|----------------------|
| Дебіторська заборгованість за послуги | 1 174 | 1360 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів | 0 | 0 |
| Інша дебіторська заборгованість | 50 | 72 |
| Чиста вартість дебіторської заборгованості | 1 224 | 1 432 |

Дебіторська заборгованість за послуги складається з заборгованості інститутів спільного інвестування за управління активами фондів, згідно договорів про управління активами. Термін погашення даної заборгованості не встановлений правовстановлюючими документами, тому управлінський персонал не вважає заборгованість простроченою в розумінні виконання зобов'язань за даними договорами. Ознак знецінення заборгованості не виявлено, резерв не створювався.

До складу іншої поточної заборгованості включені передплати за товари та/або послуги для забезпечення господарської діяльності Компанії. Окрім того, до складу заборгованості включена передплата з єдиного соціального внеску з фізичних осіб.

4.4. Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів

| | 31.12.2017р. | 31.12.2018 р. |
|------------------------------------|---------------------|----------------------|
| Каса та рахунки в банках, тис.грн. | 5618 | 545 |
| Банківські депозити, тис. грн. | 0 | 0 |
| Всього | 5618 | 545 |

Станом на звітну дату всі грошові кошти знаходяться на поточному рахунку в АТ «Банк Авангард» згідно договору про відкриття поточного рахунку.

4.5. Власний капітал

Станом на 31 грудня 2018 року зареєстрований та сплачений статутний капітал складає 7 000 тис. грн. Компанія з управління активами, яка отримала ліцензію на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів, зобов'язана підтримувати розмір власного капіталу на рівні не меншому ніж 7 000 тис. грн.

| | 31.12.2017р. | 31.12.2018 р. |
|---|---------------------|----------------------|
| Статутний капітал | 7 000 | 7 000 |
| Резервний капітал | 0 | 0 |
| Нерозподілені прибутки / непокриті збитки | (229) | (816) |
| Всього власний капітал | 6 771 | 6 184 |

Непокриті збитки на 31.12.2018 року становлять 816 тис. грн. Резервний капітал не створювався.

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»**

«КОМПАНІЯ

Примітки до річної фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2018 року
(в тисячах гривень)

4.6. Кредиторська заборгованість

| | 31.12.2017р. | 31.12.2018 р. |
|---|--------------|---------------|
| Кредиторська заборгованість за послуги | 3 | 5 |
| Поточні забезпечення | 88 | 80 |
| Всього кредиторська заборгованість | 91 | 85 |

Кредиторська заборгованість за послуги складається з заборгованості за товари та/або послуги забезпечення господарської діяльності Компанії та не є простроченою в розумінні виконання зобов'язань за даними договорами. Компанія припускає, що всі зобов'язання будуть виконані на першому кварталі 2019 року. Поточні забезпечення складаються з резерву відпусток працівників Компанії. Сума резерву розрахована згідно вимог чинного законодавства України.

Можливі зміни справедливої вартості короткострокової кредиторської заборгованості вважаються несуттєвими і в кількісному значенні не оцінювалися.

Довгострокова кредиторська заборгованість на 31.12.2017 року відсутня.

4.7. Доходи та витрати

Дохід від реалізації (тис. грн.)

| | 31.12.2018р. | 31.12.2017р. |
|---|--------------|--------------|
| Дохід від діяльності з управління активами інституційних інвесторів | 186 | 186 |
| Всього | 186 | 186 |

Інші операційні доходи (тис. грн.)

| | 31.12.2018р. | 31.12.2017р. |
|--|--------------|--------------|
| Доход від оренди приміщення | 0 | 0 |
| Дохід від реалізації інших оборотних активів | 0 | 0 |
| Відсотки за залишками на поточному рахунку | 155 | 155 |
| Всього | 155 | 155 |

Інші операційні витрати (тис. грн.)

| | 31.12.2018р. | 31.12.2017р. |
|---------------|--------------|--------------|
| Штрафи | 2 | 2 |
| Всього | 2 | 2 |

Інші фінансові доходи (тис. грн.)

| | 31.12.2018р. | 31.12.2017р. |
|--|--------------|--------------|
| Відсотки за банківським депозитом, що оцінюється Компанією як грошові кошти та еквіваленти | 349 | 349 |
| Всього | 349 | 349 |

Примітки до річної фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2018 року
(в тисячах гривень)

Адміністративні витрати (тис. грн.)

| | 31.12.2017 р. | 31.12.2017 р. |
|---|---------------|---------------|
| Матеріальні затрати | 0 | 104 |
| Витрати на оплату праці та соціальні заходи | 1253 | 3190 |
| Зберігання ЦП, депозитарні послуги, оцінка | 6 | 0 |
| Амортизація ОС, НМА | 5 | 24 |
| Інші витрати: Консультаційні послуги, утримання офісу, інші | 196 | 703 |
| Всього | 1460 | 4021 |

Інші доходи (тис. грн.)

| | 31.12.2018р. | 31.12.2017р. |
|--|--------------|--------------|
| Доход від продажу цінних паперів | 610 | 0 |
| Дохід від реалізації інших оборотних активів | 467 | 0 |
| Всього | 1077 | 0 |

Інші витрати (тис. грн.)

| | 31.12.2018р. | 31.12.2017р. |
|--|--------------|--------------|
| Доход від продажу цінних паперів | 609 | 0 |
| Дохід від реалізації інших оборотних активів | 283 | 0 |
| Всього | 892 | 0 |

Вище наведена детальна інформація про доходи та витрати Компанії, що були отримані протягом 2018 року, також наведена порівняльна інформація за 2017 рік. В порівнянні з аналогічним періодом попереднього року дохід Компанії від основної діяльності зменшився на 1552 тис. грн. Окрім того, за звітний період зменшилися витрати, пов'язані з господарською діяльністю Компанії на суму 62561 тис. грн. Всі інші зміни в структурі доходів та витрат не здійснили значного впливу.

4.8. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

За результатами діяльності у 2018 році Товариство отримало збитки у розмірі 587 тис. грн. у зв'язку з чим податок на прибуток не нараховувався.

5. УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Судові позови

Компанія станом на звітну дату не має судових спорів.

Оподаткування

У зв'язку з неоднозначним тлумаченням податкового законодавства України з боку податкових органів можливі донарахування податків та зборів, нарахування штрафів та пені, які Компанія змушене буде сплатити. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку керівництва, Компанія сплатило податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

зПУ

+

Б РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ПОВ'ЯЗАНИХ СТОРІН

При визначенні кола пов'язаних осіб Компанія користується положеннями МСБО (IAS) 24. Станом на 31.12.2018 року Компанія має наступних пов'язаних сторін:

Юридичні особи, які контролюють Компанію та мають суттєвий вплив на Компанію:

- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА", що володіє часткою у розмірі 99,9% статутного капіталу Компанії.

Фізичні особи, які контролюють Товариство, мають суттєвий вплив на Товариство:

- Стеценко Костянтин Вікторович, є власником частки АйСіЮ Хлдінгз Лімітед [ICU HOLDINGS LIMITED] (41,7095%), що володіє 100 % участі в статутному капіталі ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ Україна»;
- Пасенюк Макар Юрійович, є власником частки АйСіЮ Хлдінгз Лімітед [ICU HOLDINGS LIMITED] (41,7095%), що володіє 100 % участі в статутному капіталі ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ Україна»;

- Овчаренко Григорій Олександрович, є директором Товариства.

Суб'єкти господарювання, які є членами однієї групи (підприємства під спільним контролем):

- ICU HOLDINGS LIMITED, якому належить 100 % в статутному капіталі ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА», якій належить 99,9% у статутному капіталі Товариства;
- WESTAL HOLDINGS LTD, 100% участі у якому належить ICU HOLDINGS LIMITED;
- ICU INVESTMENT MANAGEMENT LTD, 100% участі у якому належить ICU HOLDINGS LIMITED;
- ICU ADVISORY LIMITED, 100% участі у якому належить ICU HOLDINGS LIMITED;
- ICU TRADING LTD, 100% участі у якому належить ICU HOLDINGS LIMITED;
- ICU INTERNATIONAL LTD, 100% участі у якому належить ICU HOLDINGS LIMITED;
- ТОВ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНИ», 99,9% участі у якому належить ICU HOLDINGS LIMITED;
- ПАТ «БАНК АВАНГАРД», 99,9% участі у якому належить WESTAL HOLDINGS LTD.

Статистичних відносин та договорів з пов'язаними особами протягом звітного періоду Компанія не укладає.

нку
тву
СТ

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»**

«КОМПАНІЯ

**Примітки до річної фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2018 року
(в тисячах гривень)**

7. УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ

Результати розрахунку вартості чистих активів Компанії за 2018 рік наведені нижче:

тис. грн.

| Активи | Зобов'язання | Вартість чистих активів (гр. 1 – гр. 2) |
|---------------|---------------------|--|
| 6269 | 85 | 6184 |

Примітки до річної фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2018 року
(в тисячах гривень)

ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

Відповідно до засад, визначених МСБО (IAS) 10 «Події після звітного періоду», події що потребують коригувань активів та зобов'язань, у Компанії відсутні.

З інших подій, які можуть бути суттєвими для користувачів Фінансової звітності відноситься зміна власників. 28 січня 2019р. були проведені реєстраційні дії, щодо внесення змін до Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських угруповань, а саме перехід прав власності на корпоративні права Компанії від ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ Україна» та Мельниченко О.Е. до нового власника Добросотського А.В. згідно договору купівлі-продажу (відступлення) частки у статутному капіталі від 13.10.2017р.

Зна подія не вплинула на Фінансову звітність.

Директор
ТОВ «Компанія з управління активами
«Спільна Інвест»



Федоренко С.Ф.

Особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку
Заступник директора ТОВ «ЕЙЧ ЕЛ ПІ»



Крімерман О.М.

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СВІДОЦТВО

включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів

№ 4430

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"АУДИТОРСЬКА ФІРМА
"ТАІР-АУДИТ"
(ТОВ "АФ "ТАІР-АУДИТ")

Ідентифікаційний код / номер 37589848

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

31 березня 2011 р. № 229/4

Рішенням Аудиторської палати України
від 31 березня 2016 р. № 323/3

термін чинності Свідоцтва продовжено
до 31 березня 2021 р.

Голова АПУ *(Пестеренко)*
Зав. Секретаріату АПУ *(Т. Куреза)*
МП

Рішенням Аудиторської палати України
від

термін чинності Свідоцтва продовжено
до

Голова АПУ
Зав. Секретаріату АПУ
МП

Рішенням Аудиторської палати України
від

термін чинності Свідоцтва продовжено
до

Голова АПУ
Зав. Секретаріату АПУ
МП

№01287

КОПІЯ ЗГІДНО
З ОРИГІНАЛОМ

керівник



АУДИТОРЬСКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СВІДОЦТВО

про відповідність системи контролю якості
видане

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«АУДИТОРЬСКА ФІРМА «ТАІР - АУДИТ»
М. Київ, код ЄДРПОУ 37589848

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

Голова
Аудиторської палати України

Голова Комісії Аудиторської палати України
з контролю якості та професійної етики

№ 0476
чинне до 31.12.2019



І. І. Нестеренко

Н. І. Гаєвська

ІННЯ

дового ринку
керівництву
ЛЬНА ІНВЕСТ"

тел. +

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ
СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА

№ 007797

Громадянину(ці) Третяк
Лілії Володимирівні

на підставі Закону України «Про аудиторську діяльність»
рішенням Аудиторської палати України
від "26" червня 20 18 року № 362/2
присвоєна кваліфікація аудитора.

Сертифікат чинний до "26" червня 20 23 року.

М.П. Голова Лілія Володимирівна Третяк
Завідувач Секретаріату Лілія Володимирівна Третяк



Прошиито, пронумеровано
31 августа
скріплено печаткою

Ділянка
ТОВ ДФ, Шай-а
Ілляшівка 13

