



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

"АУДИТОРСЬКА ФІРМА "ВІДА-АУДИТ"

Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 3776 видане рішенням АПУ № 161 від 30.03.2006 р.

*юридична адреса: буд. 8, вул. Червоножовтнева (Конторська), м. Харків, 61012, код ЄДРПОУ 23463381, тел. + 38057 712-06-76,
e-mail: vedarg@ukr.net, www.vida-audit.com.ua*

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо річної фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
"СПІЛЬНА ІНВЕСТ"
станом на 31 грудня 2017 року

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

м. Харків
2018 рік

I. Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели 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 31.12.2017 року,
- Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма № 2) за 2017 рік;
- Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) (форма № 3) за 2017 рік;
- Звіту про власний капітал (форма № 4) за 2017 рік;

Приміток до фінансової звітності станом на 31.12.2017 року, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання описаного в розділі "Основа для думки із застереженням", фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВ "КУА "СПІЛЬНА ІНВЕСТ" на 31 грудня 2017 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ).

ТОВ "КУА "СПІЛЬНА ІНВЕСТ" застосовує МСФЗ з дати державної реєстрації відповідно до положень МСФЗ (IFRS) 1 Перше використання міжнародних стандартів фінансової звітності".

Основа для думки із застереженням

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги складається з заборгованості за орендну плату та договору на розстрочення заборгованості зі сплати винагороди за управліннями активами ПУБЛІЧНОМУ АКЦІОНЕРНОМУ ТОВАРИСТВУ "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ГРАНДІС", що включена в Звіт про фінансовий стан ТОВ "КУА "СПІЛЬНА ІНВЕСТ" на 31.12.2017 року у сумі 1174 тис. грн. та не була продисконтована. Також аудитор зазначає, що в примітках до річної фінансової звітності в окремих розділах інформація розкрита не в повному обсязі та з арифметичними помилками, а саме:

- у п. 4.2 Приміток відображена первісна вартість транспортних засобів та її накопичена амортизація на початок 2017 року та вибуло за рік, з завищенням одночасно на 1 тис. грн. по кожному показнику, але це не призвело до викривлення даних балансової вартості на початок року. На кінець 2017 року транспортний засіб був проданий;

у п. 4.3 Приміток на 01.01.2017 р. не розкритий рядок 1135 Балансу "Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом" в сумі 7 тис. грн, а також інформація по рядку 1100 "Запаси".

- п. 6 Не вказано серед фізичних осіб, які контролюють Компанію заступника директора Пушкарьову О.Л.

- п. 8 не відображені в повному обсязі події після дати балансу.

Оскільки це не має всеохоплюючого характеру для річної фінансової звітності ТОВ "КУА "СПІЛЬНА ІНВЕСТ" 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, що застосовуються до нашого аудиту фінансової звітності в Україні, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Інша інформація

Аудит фінансової звітності ТОВ "КУА "СПІЛЬНА ІНВЕСТ" за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року, був проведений іншим аудитором, який 17 лютого 2017 року висловив умовно – позитивну думку.

Позачерговими Загальними зборами учасників Товариства з обмеженою відповідальністю "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ – АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ "УКРСИБ КЕПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ" (Протокол № 5/17 від 16 серпня 2017 р.) було прийнято рішення про зміну найменування 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" та зміну учасників Товариства.

Рішенням позачергових Загальних зборів учасників ТОВ "КУА "СПІЛЬНА ІНВЕСТ" (протокол № 8/17 від 19 жовтня 2017 р.) були припинені повноваження директора Компанії Купріна Максима Юрійовича та призначений директором ТОВ "КУА "СПІЛЬНА ІНВЕСТ" Овчаренко Г.О. (Наказ № 018/К від 20 жовтня 2017 р.), а заступником директора Товариства - Пушкарьова О. Л., які вчиняють дії від імені ТОВ "КУА "СПІЛЬНА ІНВЕСТ" спільно із Заступником директора ТОВ "КУА "СПІЛЬНА ІНВЕСТ".

Рішенням позачергових Загальних зборів учасників ТОВ "КУА "СПІЛЬНА ІНВЕСТ" (Протокол № 10/17 від 22 листопада 2017 р.) було прийнято рішення про зміну місцезнаходження ТОВ "КУА "СПІЛЬНА ІНВЕСТ" на: 61010, Харківська обл., місто Харків, вулиця Гімназійна Набережна, будинок 16.

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

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

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

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування ТОВ "КУА "СПІЛЬНА ІНВЕСТ".

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Цілями нашого аудиту є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в цілому не містить 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 воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки; розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

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

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили під значний сумнів можливість ТОВ "КУА "СПІЛЬНА ІНВЕСТ" продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;

- 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 заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту.

2. Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

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 про 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	ТОВАРИСТВО 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 Голосіївського району Головного управління юстиції у місті Києві Дата запису: 05.11.2013 Номер запису: 1 068 102 0000 035205
ліцензія 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 31.12.2017 р. місцезнаходження

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ГРАНДС", код за ЄДРПОУ: 37392239

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 31.12.2017 року Товариство має власний капітал у сумі 6771 тис. грн., а саме:

- | | |
|---------------------|-------------------|
| - статутний капітал | - 7000 тис. грн.; |
| - непокритий збиток | - 229 тис. грн. |

Статутний капітал

Зареєстрований статутний капітал ТОВ "КУА "СПІЛЬНА ІНВЕСТ" станом на 31.12.2017 р. складає 7 000 000,00 (сім мільйонів) гривень. Інформація щодо розміру статутного капіталу та складу учасників відповідає Статуту ТОВ "КУА "СПІЛЬНА ІНВЕСТ" (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).

Протягом 2017 року відбулась зміна учасників ТОВ "КУА "СПІЛЬНА ІНВЕСТ", а саме: на позачергових загальних зборах учасників 16 серпня 2017 року (Протокол № 5/17) було прийнято рішення щодо продажу ПУБЛІЧНИМ АКЦІОНЕРНИМ ТОВАРИСТВОМ "УКРСИББАНК" (ідентифікаційний код 09807750, місцезнаходження: 04070, м. Київ, вул. Андріївська, будинок 2/12) своєї частки у розмірі 99,9 % статутного капіталу, або 6 993 000,00 (шість мільйонів дев'яносто дев'яносто три тисячі) на користь нового учасника - ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА", а 0,01% статутного капіталу, або 7 000,00 (сім тисяч) гривень, що належала ТОВАРИСТВУ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "УКРСИБ - ФІНАНС" - громадянину України Медведєву Олегу Євгеновичу. Станом на 31.12.2017 р. ТОВ "КУА "СПІЛЬНА ІНВЕСТ" має два учасника, доля яких у статутному капіталі Товариства складає відповідно 99,9 % та 0,1%.

Станом на 31.12.2017 р. статутний капітал сформований повністю, внески здійснювались грошовими коштами. Державної частки у статутному капіталі немає.

На дату проведення аудиту 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 ТОВ "КУА "СПІЛЬНА ІНВЕСТ" відповідає установчим документам ТОВ "КУА "СПІЛЬНА ІНВЕСТ".

Розмір статутного капіталу ТОВ "КУА "СПІЛЬНА ІНВЕСТ" станом на 31.12.2017 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 ТОВ "КУА "СПІЛЬНА ІНВЕСТ" у порівнянні з розміром статутного капіталу ТОВ "КУА "СПІЛЬНА ІНВЕСТ" станом на 31.12.2017 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 ТОВ "КУА "СПІЛЬНА ІНВЕСТ" станом на 31.12.2017 р. становить 6771 тис. грн., це менше ніж розмір статутного капіталу ТОВ "КУА "СПІЛЬНА ІНВЕСТ" та мінімальний розмір статутного капіталу встановленого

законодавством на дату створення ТОВ "КУА "СПІЛЬНА ІНВЕСТ". Розмір чистих активів ТОВ "КУА "СПІЛЬНА ІНВЕСТ" станом на 31.12.2017 р. не відповідає вимогам діючого законодавства України.

Про зменшення чистих активів нижче розміру статутного капіталу була повідомлена Комісія по цінним паперів та фондового ринку протягом трьох робочих днів з дня виникнення такого зменшення. ТОВ "КУА "СПІЛЬНА ІНВЕСТ" має привести розмір власного капіталу 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 паперів та фондового ринку.

Власний капітал

Розмір власного капіталу ТОВ "КУА "СПІЛЬНА ІНВЕСТ" станом на 31.12.2017 р. становить 6771 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.

Таким чином, станом на 31.12.2017 р. статутний капітал ТОВ "КУА "СПІЛЬНА ІНВЕСТ" сформований у розмірі 7 000 000,00 грн., внесений повністю грошовими коштами у попередні роки та відповідає вимогам, встановленим нормативно – правовими актами НКЦПФР.

Власний капітал ТОВ "КУА "СПІЛЬНА ІНВЕСТ" не відповідає вимогам, встановленим нормативно – правовими актами НКЦПФР.

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

Розкриття інформації за видами активів

Загальний розмір активів ТОВ "КУА "СПІЛЬНА ІНВЕСТ" станом на 31 грудня 2017 р. складає 6862 тис. грн., а саме: необоротні активи у сумі 17 тис. грн. та оборотні активи у розмірі 6845 тис. грн.

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

– нематеріальні активи на суму 15 тис. грн. (амортизація нараховувалась відповідно до положень облікової політики за прямолінійним методом і станом на 31.12.2017 р. склала 2 тис. грн.), які збільшилися протягом 2017 р. на 12 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 31.12.2017 р. склала 13 тис. грн.).

За 2017 рік було списано основних засобів (транспортні засоби) на 88 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 2017 р. враховано запаси у сумі 3 тис. грн., які в порівнянні з попереднім періодом зменшилися на 8 тис. грн. та дебіторська заборгованість яка зменшилася в порівнянні з попереднім періодом на 125 тис. грн. та складає 1224 тис. грн., а саме:

дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги у розмірі 1174 тис. грн. (заборгованість інвесторів фонду в управлінні, згідно договорів про управління активами та заборгованість по орендній платі), яка не була продисконтована Товариством;

– інша поточна дебіторська заборгованість складає 50 тис. грн.

ТОВ "КУА "СПІЛЬНА ІНВЕСТ" на кінець звітної періоду резерв сумнівних боргів не створювався. 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 5618 тис. грн. Залишки на рахунках підтверджені банківськими виписками.

На думку Аудитора, інформація за видами активів ТОВ "КУА "СПІЛЬНА ІНВЕСТ" розкрита в фінансовій звітності за 2017 рік достовірно, 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 2017 рік на 57 тис. грн. и станом на 31.12.2017 р. складає 91 тис. грн. Довгострокових зобов'язань станом на 31.12.2017 р. товариство не має. У складі поточних зобов'язань Товариство враховано резерв невикористаних працівниками відпусток у розмірі 88 тис. грн. та поточну кредиторську заборгованість за наданими Товариству послугами у розмірі 3 тис. грн.

Вся кредиторська заборгованість визнана зобов'язаннями в повному обсязі, простроченої кредиторської заборгованості станом на звітну дату ТОВ "КУА "СПІЛЬНА ІНВЕСТ" немає. 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 2017 рік достовірно та повно відповідно до МСФЗ та чинного законодавства України.

Розкриття інформації щодо обсягу чистого прибутку (збитку)

Результатом фінансово-господарської діяльності ТОВ "КУА "СПІЛЬНА ІНВЕСТ" за звітний період є збиток у розмірі 1609 тис. грн.

Загальна сума доходу ТОВ "КУА "СПІЛЬНА ІНВЕСТ" станом на 31.12.2017 р. складає 2422 тис. грн., а саме:

- Дохід від діяльності з управління активами інституційних інвесторів - 1738 тис. грн.
- Доход від оренди приміщення – 56 тис. грн.
- Дохід від реалізації основних засобів – 149 тис. грн.
- Фінансові доходи (відсотки за банківським депозитом) – 479 тис. грн.

Витрати Товариства станом на 31.12.2017 р. складають 4031 тис. грн. Більша частина витрат Товариства за звітний період пов'язані з адміністративними витратами у розмірі 4021 тис. грн. (заробітна плата персоналу та відрахування на заробітну плату – 3190 тис. грн. та інше), або 99,8 % від загальної суми витрат. Інші витрати складають 10 тис. грн.

Сукупний дохід Товариства у порівнянні з попереднім періодом зменшився на 1606 тис. грн.

На думку аудитора, визнання, облік та оцінка доходів і витрат, а також ступінь розкриття інформації щодо доходів та витрат подано в фінансовій звітності ТОВ "КУА "СПІЛЬНА ІНВЕСТ" достовірно та повно відповідно до вимог міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, звітності, чинного законодавства України щодо визнання, класифікації та оцінки доходів та витрат.

• Формування та сплати статутного капіталу у встановлені законодавством терміни

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

ТОВ "КУА "СПІЛЬНА ІНВЕСТ" станом на 31.12.2017 р. має статутний капітал у розмірі 7 000 000,00 (сім мільйонів) гривень, що складається з вкладів Учасників, а саме: 99,9 % статутного капіталу, або 6 993 000,00 (шість мільйонів дев'яносто 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.

Учасники здійснили свої вклади до статутного капіталу виключно у грошовій формі. Станом на 31.12.2017 р. статутний капітал ТОВ "КУА "СПІЛЬНА ІНВЕСТ" сплачений повністю.

Таким чином, станом на 31.12.2017 р. статутний капітал ТОВ "КУА "СПІЛЬНА ІНВЕСТ" сформований та сплачений повністю грошовими коштами у розмірі 7 000 000,00 гривень у відповідності до діючого законодавства України.

- ***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 ТОВ "КУА "СПІЛЬНА ІНВЕСТ" 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" за 2017 рік не здійснювала відрахування до резервного капіталу. Згідно статті 14 Закону України "Про господарські товариства", який створюється у розмірі, визначеними установчими документами, але не менш як 25 відсотків статутного капіталу.

Станом на 31.12.2017 р. резервний капітал ТОВ "КУА "СПІЛЬНА ІНВЕСТ" недоформований, відрахувань до резервного капіталу не здійснювалося.

Інших капіталів ТОВ "КУА "СПІЛЬНА ІНВЕСТ" станом на 31.12.2017 р. немає.

Таким чином, станом на 31.12.2017 р. розмір резервного капіталу ТОВ "КУА "СПІЛЬНА ІНВЕСТ" залишається недоформованим до встановлених законодавством та Статутом Товариства розмірів.

- ***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 2017 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, а саме в строки та в 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 № 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), необхідної для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки***

Внутрішній контроль в ТОВ "КУА "СПІЛЬНА ІНВЕСТ" здійснюється відповідальною посадовою особою, призначеною Протоколом № 11/17 від 11.12.2017 року. Відповідальна посадова особа діє відповідно до Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) ТОВ "КУА "СПІЛЬНА ІНВЕСТ" (нова редакція), затвердженого Рішенням Загальних зборів ТОВ "КУА "СПІЛЬНА ІНВЕСТ" (протокол 6/17 від 17.08.2017 року) і підпорядковується загальним зборам учасників ТОВ "КУА "СПІЛЬНА ІНВЕСТ" та звітує перед ними.

Внутрішній аудит (контроль) в ТОВ "КУА "СПІЛЬНА ІНВЕСТ" здійснюється відповідно до внутрішніх документів посадовою особою, що проводить внутрішній аудит (контроль) (внутрішній аудитор).

Внутрішні документи ТОВ "КУА "СПІЛЬНА ІНВЕСТ" визначають статус, функціональні обов'язки та повноваження служби внутрішнього аудиту (контролю), та затверджені рішеннями Загальних зборів ТОВ "КУА "СПІЛЬНА ІНВЕСТ" (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 результатами виконаних процедур перевірки стану системи внутрішнього контролю ТОВ "КУА "СПІЛЬНА ІНВЕСТ" можна зробити висновок, що в цілому запроваджена система внутрішнього аудиту створена та діє, але потребує подальшого удосконалення.

- **Стан корпоративного управління відповідно до законодавства України**

Корпоративне управління ТОВ "КУА "СПІЛЬНА ІНВЕСТ" здійснюється загальними зборами Учасників, оперативне керування діяльністю здійснює директор ТОВ "КУА "СПІЛЬНА ІНВЕСТ". Згідно Статуту ТОВ "КУА "СПІЛЬНА ІНВЕСТ" (нова редакція), затвердженого Загальними зборами учасників ТОВ "КУА "СПІЛЬНА ІНВЕСТ" (протокол № 6/17 від 17.08.2017 р.) п. 9.1 Статуту ТОВ "КУА "СПІЛЬНА ІНВЕСТ" органами управління та контролю є: Загальні збори Учасників, Директор (одноособовий виконавчий орган), Ревізор та служба внутрішнього аудиту. Станом на 31.12.2017 р. Ревізор в ТОВ "КУА "СПІЛЬНА ІНВЕСТ" необраний.

Фактична періодичність проведення засідань загальних зборів учасників ТОВ "КУА "СПІЛЬНА ІНВЕСТ" відповідає вимогам Статуту та діючого законодавства України. Всі питання, які згідно чинного законодавства та Статуту ТОВ "КУА "СПІЛЬНА ІНВЕСТ" віднесено до виключної компетенції Загальних зборів учасників, протягом 2017 року виносились на розгляд Загальних зборів учасників ТОВ "КУА "СПІЛЬНА ІНВЕСТ", що засвідчено відповідними протоколами.

Таким чином, за результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління 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 2017 рік Аудитором встановлений наступний перелік пов'язаних осіб (у розумінні МСБО 24):

Пов'язаними особами ТОВ "КУА "СПІЛЬНА ІНВЕСТ" є:

Юридичні особи, які контролюють та мають суттєвий вплив на ТОВ "КУА "СПІЛЬНА ІНВЕСТ":

- 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 та мають суттєвий вплив на ТОВ "КУА "СПІЛЬНА ІНВЕСТ":

- 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" (члени сім'ї не є пов'язаними особами, не впливають на умови або економічні результати їх діяльності чи діяльності осіб, яких вони представляють та не здійснюють контроль за господарською діяльністю платника податків, не перебувають під контролем такого платника податків, не перебувають спільно з таким платником податків під спільним контролем інших осіб);

- 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" (члени сім'ї не є пов'язаними особами, не впливають на умови або економічні результати їх діяльності чи діяльності осіб, яких вони представляють та не здійснюють контроль за господарською діяльністю платника податків, не перебувають під контролем такого платника податків, не перебувають спільно з таким платником податків під спільним контролем інших осіб);

- Овчаренко Григорій Олександрович, є директором Товариства (члени сім'ї не є пов'язаними особами, не впливають на умови або економічні результати їх діяльності чи діяльності осіб, яких вони представляють та не здійснюють контроль за господарською діяльністю платника податків, не перебувають під контролем такого платника податків, не перебувають спільно з таким платником податків під спільним контролем інших осіб);

- Пушкарьова Олена Леонідівна, є заступником директора Товариства (члени сім'ї не є пов'язаними особами, бо не впливають на умови або економічні результати їх діяльності чи діяльності

осіб, яких вони представляють та не здійснюють контроль за господарською діяльністю платника податків, не перебувають під контролем такого платника податків, не перебувають спільно з таким платником податків під спільним контролем інших осіб).

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", код ЄДРПОУ 34486135, 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", код ЄДРПОУ 38690683, 99,9% участі у якому належить WESTAL HOLDINGS LTD.

У звітному періоді ТОВ "КУА "СПІЛЬНА ІНВЕСТ" здійснювало операції з пов'язаними особами (зокрема, користувалось послугами ПАТ "БАНК АВАНГАРД", як банківської установи), проте ці операції не виходили за межі нормальної діяльності товариства.

При перевірці аудитором не виявлено операцій, що виходять за межі нормальної діяльності ТОВ "КУА "СПІЛЬНА ІНВЕСТ". Управлінський персонал ТОВ "КУА "СПІЛЬНА ІНВЕСТ" ідентифікував та розкрив аудитору інформацію про всі операції, які здійснено Товариством протягом 2017 року.

Операції з пов'язаними особами були належно відображені в обліку та фінансовій звітності, але не в повному обсязі розкриті відносини з пов'язаними особами у примітках до фінансовій звітності згідно МСБО 24 "Розкриття інформації про зв'язані сторони".

- **Інформація про наявність подій після дати балансу**

ТОВ "КУА "СПІЛЬНА ІНВЕСТ" знаходиться в стані продажу, укладено попередній договір купівлі-продажу набуття 100% дольової участі, тому діяльність тимчасово призупинена.

Іншої інформації про наявність подій після дати балансу, що відбувались в ТОВ "КУА "СПІЛЬНА ІНВЕСТ" і мали змогу вплинути на фінансовий стан ТОВ "КУА "СПІЛЬНА ІНВЕСТ" на дату складання цього Звіту незалежного аудитора невідомі.

- **Інформація про ступінь ризику ТОВ "КУА "СПІЛЬНА ІНВЕСТ", наведена на основі аналізу результатів пруденційних показників діяльності.**

Станом на 31.12.2017 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"
Розмір власних коштів	3 500 000,00	5600578,69
Норматив достатності власних коштів	$\geq 0,5$	5,67
Коефіцієнт покриття операційного ризику	$\geq 0,5$	10,40
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 ТОВ "КУА "СПІЛЬНА ІНВЕСТ" здійснена на основі аналізу результатів розрахунку пруденційних показників діяльності ТОВ "КУА "СПІЛЬНА ІНВЕСТ" та даних, на основі яких здійснювався розрахунок зазначених показників діяльності. Пруденційні показники розраховуються ТОВ "КУА "СПІЛЬНА ІНВЕСТ" в порядку, визначеному чинним законодавством. Відхилень значень пруденційних показників від нормативних значень, встановлених чинним законодавством, не виявлено, тому ступінь ризику ТОВ "КУА "СПІЛЬНА ІНВЕСТ" є низьким.

Основні відомості про аудиторську фірму

повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів:

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

код за ЄДРПОУ: 23463381

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 № 3776, видане рішенням АПУ № 161 від 30.03.2006 р.; дійсне до 26.11.2020 р.

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:

Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторів та аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів (серія та номер П 000334, реєстраційний номер 334) видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку 02 липня 2013 р., дійсне до 26.11.2020 р.

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

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 0591, видане рішенням АПУ від 25.02.2016 р. № 322/4, діє до 31 грудня 2021 р.

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

Мезенцева Олена Олексіївна, сертифікат серії А № 004788, виданий рішенням АПУ № 102 від 22.06.2001 р., рішенням АПУ від 28.05.2015 р. № 311/2, термін чинності сертифіката продовжено до 22.06.2020 р.

місцезнаходження:

61012, Харківська обл., місто Харків, вулиця Червоножовтнева (нова назва Конторська), будинок 8.

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

Дата і номер договору на проведення аудиту 20/21.12-2017 від 21.12.2017 р.

Дата початку і дата закінчення проведення аудиту з 21.12.2017 р. по 09.02.2018 р.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Мезенцева Олена Олексіївна

Директор ТОВ "АФ "ВІДА-АУДИТ"



О.О. Мезенцева

Адреса аудитора:

61012, Харківська обл., місто Харків, вулиця Червоножовтнева (нова назва Конторська), будинок 8.

Дата звіту аудитора 09 лютого 2018 року.

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами" СПІЛЬНА ІНВЕСТ"	Дата (рік, місяць, число)	2017	12	31
Територія	Основа Янський район	за КОАТУУ	38965647		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	6310138800		
Вид економічної діяльності	Управління фондами	за КВЕД	240		
Середня кількість працівників	1 7		66.30		
Адреса, телефон	вулиця ГІМНАЗІЙНА НАБЕРЕЖНА, буд. 16, оф. 306, м. ХАРКІВ, 61010		4689964		

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), рошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)
складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2017 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			
Нематеріальні активи	1000	2	13
первісна вартість	1001	3	15
накопичена амортизація	1002	1	2
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	27	4
первісна вартість	1011	105	17
знос	1012	78	13
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	29	17
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	11	3
Виробничі запаси	1101	11	3
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1 215	1 174
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	7	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	48	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	79	50
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	7 139	5 618
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	7 139	5 618
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	8 499	6 845
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	8 528	6 862

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (паіовий) капітал	1400	7 000	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	-	-
Перозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1 380	(229)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Видучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	8 380	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	34	-
Довгострокові забезпечення	1520	39	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	39	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
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	73	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	66	3
розрахунками з бюджетом	1620	1	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	2	-
розрахунками з оплати праці	1630	6	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	88
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	1695	75	91
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	8 528	6 862

Керівник

*Заступник директора
Головний бухгалтер*



Овчаренко Григорій Олександрович

Головний бухгалтер

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

*Величенко
ТОВ "АК" Інвест
Фінансові
Корпорації*



Морозова

Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "СПІЛЬНА ІНВЕСТ"**
(найменування)

Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ

КОДИ			
2	0	1	7
12	31		
38965647			

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

Форма N2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 738	2 830
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
Премії підписані, валова сума	2011	-	-
Премії, передані у перестраховання	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	1 738	2 830
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	205	261
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
Адміністративні витрати	2130	(4 021)	(3 952)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(10)	(-)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(2 088)	(861)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	479	937
Інші доходи	2240	-	-
Дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(1)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	75
збиток	2295	(1 609)	(-)

Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	75
збиток	2355	(1 609)	(-)

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	(1 609)	75

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	104	110
Витрати на оплату праці	2505	2 802	1 916
Відрахування на соціальні заходи	2510	388	396
Амортизація	2515	24	27
Інші операційні витрати	2520	703	1 503
Разом	2550	4 021	3 952

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

Заступник
Головний бухгалтер

Овчаренко Григорій Олександрович

Трущаківська Вікторія Леонівна
не передбачено штатним розкладом

Директор
ТОВ "АВ" Агенство
фінансових
консультантів



Морозова І.

ення додатка

-

-

75

-

логічний

період

середнього

року

4

-

-

-

-

-

-

-

-

-

75

-

-

логічний

період

середнього

року

4

110

916

996

27

503

952

-

-

логічний

період

середнього

року

4

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ			
2	0	1	7
12	31		
38965647			

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

за СДРПОУ

(найменування)

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

Форма N3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 983	2 691
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	32
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	5	2
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	7	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(844)	(1 652)
Праці	3105	(2 059)	(1 575)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(390)	(395)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(548)	(380)
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	(548)	(380)
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	(208)	(8)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-2 042	-1 285
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	521	980
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-

Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	(-)	(-)
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	521	980
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: Виплати 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	-1 521	-305
Залишок коштів на початок року	3405	7 139	7 444
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	5 618	7 139

Керівник

Заступник директора
Головний бухгалтер



Овчаренко Григорій Олександрович

(прізвище)
Григорій Олександрович Овчаренко
не передбачено штатним розкладом
(прізвище)



Філія
ДП "АК" Агенство фінансових консультов

Моголова І.

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	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(1 609)	-	-	(1 609)
Залишок на кінець року	4300	7 000	-	-	-	(229)	-	-	6 771

Керівник

Головний бухгалтер

Заступник

Фіреншор
ТОВ "А" Агенство
фінансових
консультантів



Овчаренко Григорій Олександрович

(прізвище)

не передбачено штатним розкладом

(прізвище)

Рис.

Лушкарова Олена Леонівна



Корсава

10

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2017 року
(в тисячах гривень)

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
 - 4.7 Кредиторська заборгованість
 - 4.8 Формування фондів у Компанії
 - 4.9 Забезпечення
 - 4.10 Доходи та витрати
 - 4.11 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

«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»

**Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2017 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 в місті Києві 05 листопада 2013 року, державну реєстрацію юридичної 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 про проведення державної реєстрації 1 068 102 0000 035205, ідентифікаційний код юридичної особи – 38965647.

Протягом звітного періоду на Компанії відбулась повністю зміна складу учасників, внаслідок чого було змінено 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 «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ 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 Макар Юрійович, громадяни України.

Управління поточною діяльністю Компанії здійснюється Директором (надалі за текстом – Керівництвом Компанії), посаду якого за рішенням зборів учасників Компанії за №8/17 з 19 жовтня 2017 року обіймає Овчаренко Григорій Олександрович. Заступником Директора згідно даного рішення призначено Пушкарьову Олену Леонідівну. Станом на звітну дату кількість штатних працівників Компанії становить 2 особи (станом на 31.12.2016 р – 7 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», контролером 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 фактичне місцезнаходження): вулиця Гімназійна Набережна, будинок 16, місто Харків, Харківська обл., Україна 61010, Номери телефонів +38 044 206 20 94, +38 050 468 99 64.

Компанія не має філій та інших відокремлених підрозділів.

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 року не обмежений.

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

**Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2017 року
(в тисячах гривень)**

Станом на 31.12.2017 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

«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»

Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2017 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 2017 року (надалі – Фінансова звітність) складена у відповідності з Міжнародними стандартами фінансової звітності (надалі за текстом – МСФЗ (IFRS)), які містять стандарти та інтерпретації, затверджені Радою по міжнародним стандартам фінансової звітності, Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (далі за текстом – МСБО (IAS)) та 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 інформаційними потребами. Метою надання Фінансової звітності є надання інформації про фінансовий стан, фінансові 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 корегувань 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 інше).

2.3 Принципи оцінки

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

2.4 Припущення про безперервність діяльності Компанії

Фінансова звітність підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності Компанії, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Компанія не мала змогу в подальшому продовжувати діяльність відповідно до принципів безперервної діяльності.

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

**Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2017 року
(в тисячах гривень)**

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.

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

**Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2017 року
(в тисячах гривень)**

3. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Основні принципи облікової політики Компанії на 2017 рік були розроблені відповідно до вимог МСБО (IAS) 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСБО (IAS) та МСБО (IFRS). Положення про облікову політику було затверджено Наказом Керівництва Компанії №5 від 03.01.2017 року.

3.1 Зміни в облікових політиках

Компанія обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операцій, інцидентів або умов, якщо МСБО конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії операцій, 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 вплив операцій, 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 зв'язку 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». До складу основних засобів Компанія відносить активи вартістю понад 6000 (шість тисяч гривень) (з 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 показнику.

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 ремонт та 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). Вибраний метод 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.

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 його 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.

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

**Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2017 року
(в тисячах гривень)**

сті, 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 окремих 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.

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

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

**Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2017 року
(в тисячах гривень)**

Компанія проводить операції з грошовими коштами та їх еквівалентами у національній валюті. Первісна оцінка 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, оцінка таких грошових коштів здійснюється, враховуючи очікування надходження майбутніх економічних вигод. У випадку анулювання ліцензії у банківській установі, в якій обліковуються грошові кошти, 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 первісному 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 за угодами, 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 на дату, 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 поточною з терміном до 12 місяців та довгостроковою 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.

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

**Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2017 року
(в тисячах гривень)**

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

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

**Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2017 року
(в тисячах гривень)**

Припинення визнання фінансових активів

Визнання фінансового активу (або, якщо доречно, частини фінансового активу, або частини гру-
подібних 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 одно-
сним прийняттям на себе зобов'язання виплатити їх у повному обсязі третій особі без істот-
затримок; або
- передачі Компанією належних їй прав на отримання грошових надходжень від такого акти-
якщо Компанія або а) передала практично всі ризики і вигоди, пов'язані з таким активом,
(б) не передала й не зберегла за собою практично всі ризики і вигоди, пов'язані з ним, але
цьому передала контроль над активом.

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

Знецінення фінансових активів

На кожную звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки можливого знецінення активу. Якщо такі оз-
існують або якщо необхідно виконати щорічне тестування активу на знецінення, Компанія здійс-
оцінку очікуваного відшкодування активу. Сума очікуваного відшкодування активу - це найбільш-
таких величин: справедливої вартості активу або підрозділу, що генерує грошові потоки за вираху-
ням витрат на продаж, і цінності від використання активу. Сума очікуваного відшкодування визна-
ється для окремого активу за винятком випадків, коли актив не генерує надходження грошових к-
тів, які, в основному, незалежні від надходжень, що генеруються іншими активами або групами а-
вів. Якщо балансова вартість активу перевищує його суму очікуваного відшкодування, актив вва-
ється знеціненими і списується до суми очікуваного відшкодування. При оцінці цінності від вико-
тання майбутні грошові потоки дисконтуються за ставкою дисконтування до оподаткування, яка в-
ображає поточну ринкову оцінку тимчасової вартості грошей і ризики, властиві активу.

При визначенні справедливої вартості, за вирахуванням витрат на реалізацію, враховуються нед-
ринкові угоди. При їх відсутності застосовується відповідна модель оцінки. Ці розрахунки підтверд-
ються оціночними коефіцієнтами, котируваннями цін акцій, що вільно обертаються на ринку або ін-
ми доступними показниками справедливої вартості.

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

На кожную звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки того, що раніше визнані збитки від знеціне-
активу, за винятком гудвілу, більше не існують або скоротилися. Якщо такі ознаки є, Компанія ро-
ховує відшкодування активу або підрозділу, що генерує грошові потоки. Раніше визнані збитки

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

**Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2017 року
(в тисячах гривень)**

знецінення відновлюються тільки в тому випадку, якщо мала місце зміна в оцінці, яка використовувалася 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.

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, визнання первісного зобов'язання припиняється, а нове зобов'язання відображається в обліку з визнанням різниці в балансовій вартості зобов'язань у Звіті про сукупні прибутки та збитки за період.

3.7 Статутний капітал

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»
Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2017 року
(в тисячах гривень)**

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, 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 створює.

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 будь-якої вже сплаченої суми. Компанія визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам за відсутності, як забезпечення відпусток – під час надання працівниками послуг, які збільшують їх права на майбутні виплати відпускних. На кожну звітну дату Компанія формує та коригує резерв на користаних відпусток.

Відповідно до вимог українського законодавства Компанія сплачує внески до Пенсійного фонду України. Поточні внески розраховуються як процентні нарахування на заробітну плату, такі витрати відображаються 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 являють собою суму 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. Для 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 податковий актив (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.

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

**Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2017 року
(в тисячах гривень)**

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 перестав 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
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»
Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2017 року
(в тисячах гривень)

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

4.1 Нематеріальні активи

Нематеріальні активи	Первісна вартість на 01/01/17р	Накопичена амортизація	Надійшло за рік	Переоцінка	Вибуло за рік	Нараховано амортизації за 2017 рік	Первісна вартість на 31.12.2017р	Накопичена амортизація
Інші нематеріальні активи	3	1	12	0	0	1	15	2

В складі нематеріальних активів обліковується ліцензія на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку: діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), серія АЕ № 286816 від 11.02.2014 року, строк дії з 11.02.2014 р. необмежений, що була видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку згідно з Розпорядженням № 184 від 11.02.2014 р. вартістю 3 000,00 грн., веб-сайт.

4.2 Основні засоби

Основні засоби	Первісна вартість на 01/01/17р	Накопичена амортизація на 01/01/17р	Надійшло за рік	Переоцінка	Вибуло за рік	Нараховано амортизації за 2017 рік	Первісна вартість на 31.12.2017р.	Накопичена амортизація на 31.12.2017р.
Машини та обладнання	17	9	0	0	0	4	17	13
Транспортні засоби	89	70	0	0	89	19		
Всього	105	78	0	0	89	23	17	13

Станом на 31.12.2017 року у складі основних засобів у групі Машини та обладнання Компанія обліковує комп'ютери та комп'ютерні пристрої. Транспортний засіб був реалізований протягом звітного періоду за Договором купівлі-продажу транспортного засобу №5616/17/003195 від 20.10.2017 року.

4.3. Дебіторська заборгованість

	31.12.2017 р.	31.12.2016 р.
Дебіторська заборгованість за послуги	1 174	1215
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	0	48

23

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

**Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2017 року
(в тисячах гривень)**

Інша дебіторська заборгованість	50	79
Чиста вартість дебіторської заборгованості	1 224	1 342

Дебіторська заборгованість за послуги складається з заборгованості інвесторів фонду в управлінні, згідно договорів про управління активами та не є простроченою в розумінні виконання зобов'язань за даними договорами.

До складу іншої поточної заборгованості відноситься заборгованість восьми юридичних осіб по договорах надання послуг з терміном погашення до 365 днів.

4.6. Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів

	31.12.2017р.	31.12.2016 р.
Каса та рахунки в банках, тис.грн.	5618	189
Каса та рахунки в банках, валюта	0	0
Банківські депозити, тис. грн.	0	6 950
Всього	5618	7139

4.7 Власний капітал

Станом на 31 грудня 2017 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 7000000 гривень. Станом на 31.12.2017 року власний капітал компанії складає 6 770 568,22 грн., що є порушенням вимог законодавства (згідно з розділом 3 п. 12 Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами) про що було повідомлено Національну комісію з цінних паперів та фондового ринку. У Компанії є 6 місяців привести розмір власного капіталу у відповідність до обов'язкового розміру.

	31.12.2017р.	31.12.2016 р.
Статутний капітал	7 000	7 000
Резервний капітал		
Нерозподілені прибутки / непокриті збитки	(229)	1380
Всього власний капітал	6771	8380

Непокриті збитки на 31.12.2017 року становлять 229 тис. грн. В порівнянні з залишком на 31.12.2016 року збитки Компанії за поточний рік складають 1609 тис.грн.

4.8. Кредиторська заборгованість

	31.12.2017р.	31.12.2016 р.
Кредиторська заборгованість за послуги	3	66
З бюджетом		1
Зі страхування		2

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»**
Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2017 року
(в тисячах гривень)

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці		6
Поточні забезпечення	88	0
Всього кредиторська заборгованість	91	75

Кредиторська заборгованість за послуги складається з заборгованості постачальників послуг згідно договорів та не є простроченою в розумінні виконання зобов'язань за даними договорами. Компанія припускає, що всі зобов'язання будуть виконані на протязі 2018 року. До складу кредиторської заборгованості відноситься заборгованість юридичних осіб по договорах надання послуг з терміном погашення до 90 днів.

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

Довгострокова кредиторська заборгованість на 31.12.2017 року відсутня.

4.9. Забезпечення

	31.12.2017р.	31.12.2016 р.
Резерв відпусток	0	39
Всього	0	39

4.10. Доходи та витрати

Дохід від реалізації (тис. грн.)

	31.12.2017р.	31.12.2016 р.
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг):	1738	2830
Дохід від діяльності з управління активами інституційних інвесторів		
Всього	1738	2830

Інші операційні доходи (тис. грн.)

	31.12.2017р.	31.12.2016 р.
Доход від оренди приміщення	56	10
Дохід від реалізації інших оборотних активів	149	16
Всього	205	26

Інші фінансові доходи (тис. грн.)

	31.12.2017р.	31.12.2016 р.
Відсотки за банківським депозитом, що оцінюється Компанією як грошові кошти та еквіваленти	479	93
Всього	479	93

24

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»
Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2017 року
(в тисячах гривень)

Адміністративні витрати (тис. грн.)

	31.12.2017 р.	31.12.2016 р.
Матеріальні затрати	104	110
Витрати на оплату праці та соціальні заходи	3190	2312
Зберігання ЦП, депозитарні послуги, оцінка	0	0
Амортизація ОС, НМА	24	27
Інші витрати: Консультаційні послуги, утримання офісу, інші	703	1503
Всього	4021	3952

Вище наведена детальна інформація про доходи та витрати Компанії, що були отримані протягом 2017 року, також наведена порівняльна інформація за 2016 рік. В порівнянні з аналогічним періодом попереднього року дохід Компанії від основної діяльності зменшився на 1092 тис. грн. Окрім того, за звітний період зросли витрати, пов'язані з господарською діяльністю Компанії на суму 69 тис. грн. Всі інші зміни в структурі доходів та витрат не здійснили значного впливу.

4.11 ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

За результатами діяльності за 2016 рік Товариство отримало прибуток у розмірі 75 тис. грн., але через різниці, на які зменшується фінансовий результат (сума від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років (підпункт 140.4.2 пункту 140.4 статті 140 розділу III Податкового кодексу України), не мало податку до сплати.

За результатами діяльності у 2017 році Товариство отримало збитки у розмірі 1609 тис. грн.

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 змушена 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 усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

6. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ПОВ'ЯЗАНИХ СТОРІН

При визначенні кола пов'язаних осіб Компанія користується положеннями МСБО (IAS) 24. Станом на 31.12.2017 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.

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»
Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2017 року
(в тисячах гривень)**

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.

Істотних відносин та договорів з пов'язаними особами протягом звітного періоду Компанія не уклала.

7. УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ

Результати розрахунку вартості чистих активів Компанії за 2017 рік наведені нижче:

тис. грн.

Активи	Зобов'язання	Вартість чистих активів (гр. 1 – гр. 2)
6862	91	6771

Результати порівняння розміру вартості чистих активів з розміром статутного капіталу у відповідності до статті 144 Цивільного кодексу України наведені в таблиці нижче:

тис. грн.

Рік	Вартість чистих активів	Статутний капітал	Різниця (гр. 2 – гр. 3)
2017	6771	7000	(229)

Як вбачається, за результатами господарської діяльності 2017 рік вартість чистих активів Товариства менша за розмір Статутного капіталу. Компанія з управління активами, яка отримала ліцензію на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів та не управляє активами недержавних пенсійних фондів, зобов'язана підтримувати розмір власного капіталу на рівні не меншому ніж 7000000 гривень. Про зменшенні чистих активів нижче розміру Статутного капіталу була повідомлена Комісія протягом трьох робочих днів з дня виникнення такого зменшення. Товариство має привести розмір власного капіталу

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
 «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІЛЬНА ІНВЕСТ»
 Примітки до фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2017 року
 (в тисячах гривень)**

відповідність до обов'язкового розміру, передбаченого чинним законодавством, протягом шести місяців з дня виникнення такої невідповідності та надати відповідні підтвердні документи до Комісії.

8. 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.

Інших подій, які можуть бути суттєвими для користувачів Фінансової звітності, на Компанії не відбувалося. Зокрема, не відбувалося:

- об'єднання бізнесу;
- припинення, або прийняття рішення про припинення діяльності;
- істотного придбання активів;
- істотних змін курсів валют чи вартості активів;
- прийняття судових рішень на користь позивачів, що могли б спричинити виникнення суттєвих фінансових зобов'язань.

**Директор
 ТОВ «Компанія з управління активами
 «Спільна Інвест»**



Овчаренко Г.О.

Заступник директора

Пушкарьова О.Л.

Посада головного бухгалтера не передбачена штатним розкладом

*Директор
 ТОВ "Ав" Інвест
 фінансових
 консултантів*



Кочова І.В.



Прощ. тс. пронумеровано та
скріплено / добитком печатки
ТОВ "АФ. "ІДА-А" ДИТ"
та підписом / Директора
257 *[Signature]* / *[Signature]* Куша(ів).
К. О. М. Зенцева)