

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо фінансової звітності**

**Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами
«ОПТИМА-КАПІТАЛ»
за 2018 рік**

До Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг

Звіт щодо аудиту фінансової звітності*Думка*

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ОПТИМА-КАПІТАЛ», код за ЄДРПОУ 32800975, місцезнаходження: м. Львів, вул. Наукова, 7а (далі - Компанія), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2018 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2018 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ).

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до *Міжнародних стандартів аудиту* (далі - МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з «Кодексом етики професійних бухгалтерів» Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (далі - Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Ми визначили, що немає ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

Інша інформація (крім фінансової звітності та звіту аудитора щодо неї)

Інша інформація - це фінансова або нефінансова інформація (крім фінансової звітності та звіту аудитора щодо неї), яка включається до річних звітних даних Компанії.

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію, яка входить до складу річних звітних даних Компанії за 2018 рік, що складена та подається відповідно до «Положення про порядок складання, формування та подання адміністратором недержавного пенсійного фонду звітності з недержавного пенсійного забезпечення», затвердженого розпорядженням Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України від 27.10.2011 р. №674 та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 13.01.2012 р. за №41/20354, зі змінами (далі Положення №674).

Ми отримали іншу інформацію до дати нашого звіту аудитора. Наша думка щодо фінансової звітності Компанії не поширюється на цю іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

Відповідно до вимог п. 4.1 Положення №674 ми перевірили інформацію, наведену Компанією за формою АПФ-1 «Загальні відомості про адміністратора недержавного пенсійного фонду» за 2018 рік, та порівняли її з відповідною інформацією, яка була отримана нами за наслідками проведеного аудиту фінансової звітності Компанії за 2018 рік.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності Компанії нашою відповідальністю є ознайомитися з цією іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до нашого звіту.

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

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, який містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо 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.

Подальший опис нашої відповідальності за аудит фінансової звітності включено в *додаток 1* до цього звіту аудитора. Цей опис, розміщений на сторінках 6 та 7, є частиною нашого звіту аудитора.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Відповідно до вимог національних і нормативних актів, що стосуються фінансових установ, зокрема адміністраторів недержавних пенсійних фондів, а також «Методичних рекомендацій щодо аудиторських звітів, що подаються до Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, за результатами річної звітності та звітних даних фінансових установ за 2017 рік», затверджених розпорядженням Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг 01.02.2018 р. №142, ми розглянули такі питання.

1. У 2018 році Компанія вчасно, протягом 30 календарних днів з дня настання змін, повідомила Національну комісію, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, про зміну кваліфікованих працівників Компанії.

2. Компанія на власному веб-сайті <http://optima-c.com.ua/vidkrytyj-npf-sotsialni-garantiji/> розмістила інформацію, визначену частиною першою статті 12 Закону України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг» від 12.07.2001 р. №2664-III (далі – Закон №2664), та розкрила інформацію відповідно до частин четвертої, п'ятої статті 12¹ Закону №2664.

3. При прийнятті рішень Компанія дотримується вимог статті 10 Закону №2664.

4. Компанія дотримується обмежень щодо суміщення провадження видів господарської діяльності, установлених п. 37 «Ліцензійних вимог провадження господарської діяльності з надання фінансових послуг (крім професійної діяльності на ринку

цінних паперів)», затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 07.12.2016 р. №913, та розділом 2 «Положення про встановлення обмежень на суміщення діяльності фінансових установ з надання певних видів фінансових послуг», затвердженого розпорядженням Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України від 08.07.2004 р. №1515 та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 27.07.2004 р. за №933/9532.

5. Розкриття інформації щодо змісту статей балансу Компанії на 31.12.2018 р., питома вага яких становить 5 і більше відсотків відповідного розділу балансу, наведено нижче. Валюта балансу на початок звітного періоду становить 10 039 тис. грн., на дату балансу – 26 492 тис. грн.

5.1. Розкриття інформації за видами активів

Розділ I активу «Необоротні активи». Сальдо за розділом (рядок 1095 балансу) на початок звітного періоду складало 4 954 тис. грн., на дату балансу дорівнювало 24 524 тис. грн.

Довгострокові фінансові інвестиції (рядок 1035 активу балансу) відображені в балансі за справедливою вартістю, яка на початок звітного періоду складала 4 731 тис. грн. (3 731 тис. грн. - 12 штук інвестиційних сертифікатів пайового інвестиційного фонду (ПНВІФЗТ «Професійний» ТОВ «КУА «ОПТИМА-КАПІТАЛ», код за ЄДР ІСІ 233054); 1 000 тис. грн. – частка 9,9% у ТОВ «ГЛАССВОРК ТЕХНОЛОДЖІ»), на дату балансу дорівнювала 24 360 тис. грн. (16 785 тис. грн. – 49 штук інвестиційних сертифікатів пайового інвестиційного фонду; 1 500 тис. грн. – частка 15,0% у ТОВ «ГЛАССВОРК ТЕХНОЛОДЖІ»; 3 000 тис. грн. – частка 15,0% у ТОВ «УКРАЇНСЬКІ ЮРИДИЧНІ ТЕХНОЛОГІЇ»; 3 075 тис. грн. – частка 15,0% у ТОВ «БУДІВЕЛЬНИЙ АЛЬЯНС»). Оцінка довгострокових фінансових інвестицій, відображених в активах балансу Компанії, здійснена на основі МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання».

Розділ II активу «Оборотні активи». Сальдо за розділом (рядок 1195 балансу) на початок звітного періоду складало 5 085 тис. грн., на дату балансу дорівнювало 1 968 тис. грн.

Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків (рядок 1145 активу балансу) відображена в балансі за станом розрахунків з пайовим інвестиційним фондом (ПНВІФЗТ «Професійний» ТОВ «КУА «ОПТИМА-КАПІТАЛ», код за ЄДР ІСІ 233054) і на початок звітного періоду складала 83 тис. грн., на дату балансу дорівнювала 161 тис. грн.

Інша поточна дебіторська заборгованість (рядок 1155 активу балансу) відображена в балансі за чистою реалізаційною вартістю (заборгованість одного контрагента за продані Компанією інвестиційні сертифікати пайового інвестиційного фонду), яка на початок звітного періоду складала 4 945 тис. грн., на дату балансу дорівнювала 1 770 тис. грн.

5.2. Розкриття інформації за видами зобов'язань

Розділ III пасиву «Поточні зобов'язання і забезпечення». Сальдо за розділом (рядок 1695 балансу) на початок звітного періоду складало 68 тис. грн., на дату балансу дорівнювало 95 тис. грн.

Поточні зобов'язання Компанії відображені за сумою погашення.

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок 1615 балансу) за послуги мобільного зв'язку, юридичні послуги, послуги з ІТ обслуговування на початок звітного періоду складала 18 тис. грн., на дату балансу дорівнювала 19 тис. грн.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці (рядок 1630 балансу) на початок звітного періоду складала 9 тис. грн., на дату балансу дорівнювала 10 тис. грн.

Поточні забезпечення (рядок 1660 балансу) включають резерв відпусток, який на початок звітного періоду складав 37 тис. грн., на дату балансу дорівнював 61 тис. грн.

5.3. Розкриття інформації про власний капітал

Розділ I пасиву «Власний капітал». Сальдо за розділом (рядок 1495 балансу) на початок звітного періоду складало 9 971 тис. грн., на дату балансу дорівнювало 26 397 тис. грн.

Зареєстрований (статутний) капітал (рядок 1400 балансу) на початок звітного періоду і на дату балансу дорівнював 25 000 тис. грн. і складався з таких часток учасників:

- ТОВ «БУДІВЕЛЬНИЙ АЛЬЯНС» - 20 050 тис. грн. (80,2% статутного капіталу);
- Каданіна Тетяна Олександрівна – 2 475 тис. грн. (9,9% статутного капіталу);
- Ломакович Віталій Афанасійович – 2 475 тис. грн. (9,9% статутного капіталу).

Неоплачений капітал (рядок 1425 балансу) на початок звітного періоду складав 15 737 тис. грн., відповідно оплачений зареєстрований капітал на початок звітного періоду дорівнював 9 263 тис. грн.

Протягом 2018 року додаткові внески учасників були сплачені виключно грошовими коштами в сумі 15 737 тис. грн. При цьому на дату балансу *Неоплачений капітал* (рядок 1425 балансу) дорівнював нулю, а оплачений зареєстрований капітал склав 25 000 тис. грн.

Капітал у дооцінках (рядок 1405 балансу) включає дооцінки довгострокових фінансових інвестицій (інвестиційних сертифікатів пайового інвестиційного фонду), який на початок звітного періоду складав 2 284 тис. грн., на дату балансу дорівнював 2 955 тис. грн.

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) (рядок 1420 балансу) у сумі -1 569 тис. грн., відображений у складі власного капіталу Компанії на дату балансу, узгоджується із залишками непокритого збитку на початок звітного року (-1 587 тис. грн.), та сумою чистого прибутку, відображеного у звіті про фінансові результати за 2018 р. (18 тис. грн.).

Резервний капітал (рядок 1415 балансу) на початок звітного періоду й на дату балансу складав 11 тис. грн. і був сформований за результатами попередніх років (за рахунок відрахувань у розмірі п'яти відсотків від частини чистого прибутку Компанії за відповідні роки).

6. Звітність Компанії затверджена на загальних зборах учасників (15.02.2019 р., протокол №230) до дати аудиторського висновку (28.02.2019 р.).

7. Станом на 31.12.2018 р. власний капітал Компанії складав 26,397 млн. грн. Це відповідає вимогам, встановленим частиною четвертою статті 27 Закону України «Про недержавне пенсійне забезпечення» від 09.07.2003 р. №1057-IV, згідно з якими особа, яка отримала ліцензію на провадження діяльності з адміністрування пенсійних фондів,

зобов'язана підтримувати розмір власного капіталу на рівні не меншому, ніж 2,5 мільйона гривень.

8. Статутом Компанії передбачено створення резервного фонду в розмірі 25 відсотків статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду становить 5 відсотків суми чистого прибутку. Протягом 2018 року відрахувань до резервного фонду не було.

ТОВ АФ «Контракти-Аудит»,
код за ЄДРПОУ 20845165;
номер у реєстрі АПУ: 0705
(за розділом «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності»)

Директор фінансовий - аудитор
ТОВ АФ «Контракти-Аудит»
(сертифікат аудитора А№002124)

Аудитор
(сертифікат аудитора А№001610)



Єлісєєв А.В.

Коношенкова Т.Б.

м. Львів, вул. Зелена, 109, к. 305

28 лютого 2019 року

Додаток 1 до звіту аудитора

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик 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 б під значний сумнів можливість Компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.

- 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 значні недоліки системи 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.

Додаток 11

до Положення про порядок складання, формування та подання адміністратором недержавного пенсійного фонду звітності з недержавного пенсійного забезпечення

Титульний аркуш
звітності про здійснення діяльності з адміністрування недержавних пенсійних фондів

Відповідність, повноту та достовірність інформації паперової форми звітності до електронної форми підтверджую

Повне найменування Адміністратора	Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "Оптіма-Капітал"
Прізвище, ім'я, по батькові керівника Адміністратора	Щербанов Олександр Іванович
Підпис	
Дата	2018.12.10

Контактна особа з питань наданої звітності	
Прізвище, ім'я, по батькові	Тичинський Дмитро
Посада	голова комісії адміністрування НПФ
Підрозділ	відділ адміністрування НПФ
Телефон із зазначенням коду ММТЗ	01224470-7

Звітний період:

IV квартал

2018 р.

Звітність зареєстровано за номером		Дата реєстрації звітності
Примітки		

Перелік документів паперової форми (із зазначенням сторінок) та файлів електронної форми, що додаються:

1. Титульний аркуш
2. Загальні відомості про адміністратора недержавного пенсійного фонду
3. Ф1. Баланс
4. Ф2. Звіт про фінансові результати
5. Ф3. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
6. Ф4. Звіт про власний капітал

Додаток 12

до Положення про порядок складання, формування та подання адміністратором недержавного пенсійного фонду звітності з недержавного пенсійного забезпечення

АПФ1

Загальні відомості про адміністратора недержавного пенсійного фонду

1. Повне найменування		Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "Оптіма-Капітал"			
2. Організаційно-правова форма		Товариство з обмеженою відповідальністю			
3. Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ		32800975			
4. Місцезнаходження		Україна, 79060, м. Львів, вул. Наукова, 7а			
5. Міжміський телефонний код	032	Телефон	244-70-77	Факс	244-70-77
Електронна пошта (за наявності)	office@optima-c.com.ua	Веб-сторінка	www.optima-c.com.ua		
6. Дата та номер рішення про реєстрацію фінансової установи		12.10.2004 р. № 2528			
7. Реєстраційний номер в Державному реєстрі фінансових установ		17101097			
8. Вид діяльності за КВЕД		Інша допоміжна діяльність у сфері страхування та пенсійного забезпечення			
9. Банківські реквізити					
Найменування банку		Публічне акціонерне товариство "КРЕДОБАНК"			
Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ	09807862				
Поточний рахунок		26509011080843			
МФО		325365			
10. Дата видачі ліцензії на здійснення адміністрування недержавних пенсійних фондів	14.05.2008	Серія та номер, строк дії ліцензії		АБ № 115981, строк дії - з 24.04.2008 р. - безстрокова	
11. Дата видачі ліцензії на здійснення діяльності з управління активами (у разі наявності)	26.03.2012	Серія та номер, строк дії ліцензії		АВ № 617838, строк дії - з 26.03.2012 р. - необмежений	

12. Інформація про кількість працівників Адміністратора та осіб, що надають агентські послуги

Кількість штатних працівників Адміністратора	4	Дата видачі та номер кваліфікаційних свідоцтв фахівців Адміністратора	21.12.2017 р. - № АПФ-22/17; 23.09.2016 р. - № АПФ-14/16; 30.06.2017 р. - № АПФ-10/17; 26.10.2017 р. - № АПФ-18/17
Кількість працівників структурного підрозділу*		Дата видачі та номер кваліфікаційних свідоцтв фахівців Адміністратора	
Кількість відокремлених підрозділів, що проводять адміністрування	відділень	представництв	філій
Кількість працівників у підрозділах, що проводять адміністрування			
Дата видачі та номер кваліфікаційних свідоцтв фахівців Адміністратора			
Кількість осіб, що надають агентські послуги Адміністратору			

13. Участь в об'єднанні фінансових установ (найменування об'єднання), в тому числі саморегулювних організацій

Найменування об'єднання та їх ідентифікаційний код за ЄДРПОУ	Дата вступу	Дата виходу	Дата та номер повідомлення Нацкомфінпослуг про вступ/вихід
Українська асоціація інвестиційного бізнесу	17.03.2004		

14. Інформація про керівництво Адміністратора

Прізвище, ім'я, по батькові, найменування посади керівника Адміністратора	Прізвище, ім'я, по батькові, заступника керівника Адміністратора	Прізвище, ім'я, по батькові, бухгалтера Адміністратора
Щербаков Олександр Володимирович		Кухар Тетяна Михайлівна
Прізвище, ім'я, по батькові осіб, які мають право вчиняти юридичні дії від імені Адміністратора без довіреності, у тому числі підписувати договори	Щербаков Олександр Володимирович, Генеральний директор	

15. Інформація про засновників Адміністратора

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові, фізичної особи	Код за ЄДРПОУ (ідентифікаційний код (номер) нерезидента в країні резиденції) або реєстраційний номер*	Місцезнаходження юридичної особи або місце проживання фізичної особи	Частка в статутному капіталі Адміністратора	
			грн.	%
Гаданіна Тетяна Олександрівна	2140107848	79000, м. Львів, вул. Стрийська, 101 кв. 101	2475000.00	9.90
Товариство з обмеженою відповідальністю "Будівельний альянс"	32569387	79007, м. Львів, просп. Свободи, 45	20050000.00	80.20
Щербаков Віталій Афанасійович	2584705058	01000, м. Київ, вул. Молдавська, 2 кв. 95	2475000.00	9.90

16. Інформація про статутний (складений) капітал Адміністратора

реєстрований розмір (складеного) статутного капіталу	Частка статутного (складеного) капіталу, що належить державі, %	Частка статутного (складеного) капіталу, що належить нерезиденту, %
--	---	---

Зареєстрований розмір (складеного) статутного капіталу	Частка статутного (складеного) капіталу, що належить державі, %	Частка статутного (складеного) капіталу, що належить нерезиденту, %
25000000.00		

17. Інформація про власний капітал Адміністратора

Розмір власного капіталу (грн.)	Номер та дата повідомлення Держфінпослуг у разі зменшення розміру власного капіталу	Номер та дата подання звіту про усунення порушення	Номер рішення Держфінпослуг про продовження терміну усунення даного порушення
26396734.34	№ 441 від 22.12.2006 року	№ 94 від 22.03.2007 року	

18. Інформація про недержавні пенсійні фонди, адміністрування яких здійснює Адміністратор

№ з/п	Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ	Повна назва недержавного пенсійного фонду	Місцезнаходження
1	33617734	Неприбуткова організація "Відкритий пенсійний фонд "Соціальні гарантії"	Україна, 79060, м. Львів, вул. Науков., 7а

Прізвище, ініціали керівника Адміністратора

Щербаков Олександр Володимирович



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

Підприємство

Територія

Організаційно-правова форма господарювання

Вид економічної діяльності

Середня кількість працівників

Адреса, телефон

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака
(окрім розділу IV Звіту про фінансові результати
(Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові
показники якого наводяться в гривнях з
копійками)

Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, число)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ
З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
"OPTIMA-КАПІТАЛ"

за ЄДРПОУ

за

КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

Контрольна
сума

КОДИ
28 лютого 2019 р.
32800975
4610136900
Н/В
0EAC54B8A9BDE19C8728D7E0ADDE7DFB1BB2F84E

БАЛАНС

(Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2018 р.

Форма N 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	140	129
первісна вартість	1001	339	339
накопичена амортизація	1002	199	210
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0
Основні засоби	1010	83	35
первісна вартість	1011	282	207
знос	1012	199	172
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	0	0
Знос інвестиційної нерухомості	1017	0	0
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	0	0
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	4731	24360
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	0	0
Гудвіл	1050	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0
Усього за розділом I	1095	4954	24524
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	3	2

Актив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
Виробничі запаси	1101	3	2
Незавершене виробництво	1102	0	0
Готова продукція	1103	0	0
Товари	1104	0	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестрахування	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	17	21
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	16	0
з бюджетом	1135	0	0
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	0	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	83	161
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	4945	1770
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	21	14
Готівка	1166	0	0
Рахунки в банках	1167	21	14
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	0	0
Усього за розділом II	1195	5085	1968
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	10039	26492
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	25000	25000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	2284	2955
Додатковий капітал	1410	0	0
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	11	11
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-1587	-1569
Неоплачений капітал	1425	15737	0
Вилучений капітал	1430	0	0
Інші резерви	1435	0	0
Усього за розділом I	1495	9971	26397
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Зідстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0

Актив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
Цільове фінансування	1525	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви	1530	0	0
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0
Інвестиційні контракти	1535	0	0
Призовий фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	0	0
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0
товари, роботи, послуги	1615	18	19
розрахунками з бюджетом	1620	2	2
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0
розрахунками зі страхування	1625	2	2
розрахунками з оплати праці	1630	9	10
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	0	0
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	37	61
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	0	1
Усього за розділом III	1695	68	95
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Баланс	1900	10039	26492

Керівник

Головний бухгалтер



Григорук Олександр Володимирович

Григорук Тетяна Михайлівна

(підпис)

(підпис)

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ОПТИМА- за
КАПІТАЛ"

ЄДРПОУ

КОДИ

28 лютого 2019

Р.

32800975

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

Форма №2 Код за ДКУД 1801003

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	841	720
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестрахування	2012	0	0
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	0	0
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	0	0
Валовий:			
прибуток	2090	841	720
збиток	2095	0	0
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	12	357
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Адміністративні витрати	2130	778	1340
Витрати на збут	2150	4	12
Інші операційні витрати	2180	19	0
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	52	0
збиток	2195	0	275
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	2	13
Інші доходи	2240	0	1
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	0	0
Витрати від участі в капіталі	2255	0	0
Інші витрати	2270	36	5
прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	18	0
збиток	2295	0	266

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	0	0
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	18	0
збиток	2355	0	266
II. СУКУПНИЙ ДОХІД			
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	671	-629
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	671	-629
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	0	0
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	671	-629
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	689	-895
III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ			
Матеріальні затрати	2500	7	34
Витрати на оплату праці	2505	348	473
Відрахування на соціальні заходи	2510	77	104
Амортизація	2515	59	71
Інші операційні витрати	2520	310	670
Разом	2550	801	1352
IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ			
Середньорічна кількість простих акцій	2600	0	0
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	0	0
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0	0
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0	0
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0	0

Керівник

Головний бухгалтер

Грибачов Олександр Володимирович

Григоренко Леонідівна

(підпис)

(підпис)



Дата (рік, місяць, число)

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ОПТИМА- за

ЄДРПОУ

КОДИ

28 лютого 2019

р.

32800975

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2018 рік

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	760	794
Повернення податків і зборів	3005	0	0
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	0	0
надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	0	0
Надходження від повернення авансів	3020	0	1
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	0	0
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	12	0
Надходження від операційної оренди	3040	0	0
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	0	0
Надходження від страхових премій	3050	0	0
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0	0
Інші надходження	3095	70	11
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	224	437
Праці	3105	263	371
Відрахувань на соціальні заходи	3110	72	98
Зобов'язань з податків і зборів	3115	66	122
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	0	28
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	0	5
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	66	89
Витрачання на оплату авансів	3135	25	22
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	0	0
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	28	22
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	0	4
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	0	0
Інші витрачання	3190	90	192
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	74	-462
I. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	3139	3574
оборотних активів	3205	0	0
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	1	13
дивідендів	3220	0	0
надходження від деривативів	3225	0	0

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Надходження від погашення позик	3230	0	0
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	0
Інші надходження	3250	0	0
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	18958	3574
необоротних активів	3260	0	35
Виплати за деривативами	3270	0	0
Витрачання на надання позик	3275	0	0
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	0	0
Інші платежі	3290	0	0
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-15818	-22
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	15737	263
Отримання позик	3305	0	0
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	0	0
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	0	0
Погашення позик	3350	0	0
Сплату дивідендів	3355	0	0
Витрачання на сплату відсотків	3360	0	0
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	0	0
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	0	0
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	0	0
Інші платежі	3390	0	0
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	15737	263
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-7	-221
Залишок коштів на початок року	3405	21	242
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	0	0
Залишок коштів на кінець року	3415	14	21

Керівник

Головний бухгалтер



Шибаків Олександр Володимирович

(підпис)

(підпис)

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ОПТИМА- за
КАПІТАЛ" ЄДРПОУКОДИ
28 лютого 2019
р.
32800975Звіт про власний капітал
за 2018 рік

Форма №4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Інші резерви	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Залишок на початок року	4000	25000	2284	0	11	-1587	-15737	0	0	9971
Коригування: Зміна облікової політики	4005	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Виправлення помилку	4010	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни	4090	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Скоригований залишок на початок року	4095	25000	2284	0	11	-1587	-15737	0	0	9971
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	0	0	0	0	18	0	0	0	18
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	0	671	0	0	0	0	0	0	671
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	0	671	0	0	0	0	0	0	671
Накопичені курсові різниці	4113	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Інший сукупний дохід	4116	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Розподіл прибутку:										
Виплати власникам (дивіденди)	4200	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Зідратування до резервного капіталу	4210	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Інші резерви	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески учасників:										
Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	15737	0	0	15737
Вилучення капіталу:										
Викуп акцій (часток)	4260	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Разом змін у капіталі	4295	0	671	0	0	18	15737	0	0	16426
Залишок на кінець року	4300	0	2955	0	11	-1569	0	0	0	26397

Керівник

Головний бухгалтер



Головний бухгалтер Олександр Володимирович

Григоренко Михайло Іванович

(підпис)

(підпис)

Підприємство ТЗОВ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ОПТИМА-КАПІТАЛ" Дата (рік, місяць, число) 2019 01 01
Територія Франківський район м.Львова за ЄДРПОУ 32800975
Організаційно-правова форма господарювання товариство з обмеженою відповідальністю за КОАТУУ 4610136900
Вид економічної діяльності управління фондами; інша доп. діяльність у сфері страх. та пенс. заб. за КОПФГ 240
Середня кількість працівників 1 5 за КВЕД 66.30; 66.29

КОДИ		
2019	01	01
32800975		
4610136900		
240		
66.30; 66.29		

Адреса, телефон 79060 м.Львів вул.Наукова, 7а
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати
(Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 Декабря 2018 г.**

Форма №1 Код за ДКУД <u>1801001</u>			
Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000		
первісна вартість	1001	140	129
накопичена амортизація	1002	339	339
Незавершені капітальні інвестиції	1005	(199)	(210)
Основні засоби	1010	-	-
первісна вартість	1011	83	35
знос	1012	282	207
Інвестиційна нерухомість	1015	(199)	(172)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
Інші фінансові інвестиції	1035	4731	24360
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	4954	24524
II. Оборотні активи			
Запаси	1100		
Виробничі запаси	1101	3	2
Поточні біологічні активи	1110	3	2
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	17	21
з бюджетом	1135	16	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	83	161
Поточні фінансові інвестиції	1160	4945	1770
Гроші та їх еквіваленти	1165	-	-
Рахунки в банках	1167	21	14
Витрати майбутніх періодів	1170	21	14
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	5085	1968
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс	1200	-	-
	1300	10039	26492

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	25000	25000
Капітал у дооцінках	1405	2284	2955
Додатковий капітал	1410	-	-

Резервний капітал	1415	11	11
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(1587)	(1569)
Неоплачений капітал	1425	(15737)	
Вилучений капітал	1430		
Усього за розділом I	1495	9971	26397
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	18	19
розрахунками з бюджетом	1620	2	2
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	2	2
розрахунками з оплати праці	1630	9	10
Поточні забезпечення	1660	37	61
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	1
Усього за розділом III	1695	68	95
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Баланс	1700	-	-
Усього за розділом IV	1900	10039	26492

Генеральний директор

/ Щербак О. В. /

Головний бухгалтер

/ Кухар Т. М. /

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



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

Дата(рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2019	01	01
32800975		

Підприємство

ТЗОВ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ОПТИМА-КАПІТАЛ"
(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за 2018 р.

Форма №2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	841	720
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-	-
Валовий :	2090		
прибуток		841	720
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	12	357
Адміністративні витрати	2130	(778)	(1340)
Витрати на збут	2150	(4)	(12)
Інші операційні витрати	2180	(19)	-
Фінансовий результат від операційної діяльності	2190		
прибуток		52	-
збиток	2195	-	(275)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	2	13
Інші доходи	2240	-	1
Фінансові витрати	2250	-	-
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(36)	(5)
Фінансовий результат до оподаткування:	2290		
прибуток		18	-
збиток	2295	-	(266)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:	2350		
прибуток		18	-
збиток	2355	-	(266)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	671	-629
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	671	-629
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	671	-629
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	689	-895

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
Матеріальні затрати	2500	7	34
Витрати на оплату праці	2505	348	473
Відрахування на соціальні заходи	2510	77	104
Амортизація	2515	59	71
Інші операційні витрати	2520	310	670
Разом	2550	801	1352

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	-	-

Генеральний директор

(підпис)

/ Щербаков О. В. /

Головний бухгалтер

(підпис)

/ Кухар Т. М. /



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

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2019	01	01
32800975		

Підприємство

ТЗОВ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ОПТИМА-КАПІТАЛ"
(найменування)

за ЄДРПОУ

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

Форма №3 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	760	794
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	1
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	12	-
Інші надходження	3095	70	11
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(224)	(437)
Праці	3105	(263)	(371)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(72)	(98)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(66)	(122)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116		(28)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117		(5)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(66)	(89)
Витрачання на оплату авансів	3135	(25)	(22)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(28)	(22)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150		(4)
Інші витрачання	3190	(90)	(192)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	74	-462
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	3139	3574
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	1	13
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(18958)	(3574)
необоротних активів	3260		(35)
Виплати за деривативами	3270		
Інші платежі	3290		
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-15818	-22
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	15737	263
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345		
Погашення позик	3350		
Оплату дивідендів	3355		
Інші платежі	3390		
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	15737	263
Чистий рух коштів за звітний період	3400	-7	-221
Залишок коштів на початок року	3405	21	242
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	14	21

/ Щербак О. В. /

/ Кухар Т. М. /

Генеральний директор
Головний бухгалтер

ОПТИМА-КАПІТАЛ
32800975
УКРАЇНА

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2019 01 01

ТОВ "Компанія з управління активами "ОПТИМА-КАПІТАЛ"

Підприємство

за ЄДРПОУ

32800975

(найменування)

Звіт про власний капітал
за 2018р.

Форма N 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстро- ваний капітал	Капітал у дооцін- ках	Додатко- вий капітал	Резерв- ний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	25 000	2 284		11	(1587)	-15 737		9971
Коригування: Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилки	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	25000	2284		11	-1587	-15737		9971
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					18			18
Інший сукупний дохід за звітний період	4110		671						671
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112		671						671
Розподіл прибутку: Виплати власникам	4200								
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								
Відрахування до резервного капіталу	4210								
Внески учасників: Внески до капіталу	4240								
Вогашення боргованості з вилучення капіталу:	4245						15737		15737
Вкуп акцій	4260								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275								
Інші зміни в капіталі	4290								
Разом змін у капіталі	4295		671			18	15737		16426
Залишок на кінець року	4300	25000	2955		11	(1569)			26397

Генеральний директор

(підпис)

Головний бухгалтер

(підпис)



Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2018 01 01

ТОВ "Компанія з управління активами "ОПТИМА-КАПІТАЛ"

за ЄДРПОУ

32800975

Підприємство

(найменування)

Звіт про власний капітал
за 2017р.

Форма N 4

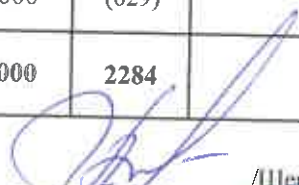
Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстро- ваний капітал	Капітал у дооцін- ках	Додатко- вий капітал	Резерв- ний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	9000	2913		11	(1321)			10603
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилки	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	9000	2913		11	(1321)			10603
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					(266)			(266)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110		(629)						(629)
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112		(629)						(629)
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам	4200								
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								
Відрахування до резервного капіталу	4210								
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	16000					(16000)		
Вогашення боргованості з включення капіталу:	4245						263		263
Вкуп акцій	4260								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275								
Інші зміни в капіталі	4290								
Разом змін у капіталі	4295	16000	(629)			(266)	-15737		-632
Залишок на кінець року	4300	25000	2284		11	(1587)	-15737		9971

Керівник


(підпис)

/Шербаков О. В./

Головний бухгалтер


(підпис)



ПРИМІТКИ

до фінансової звітності ТзОВ «КУА «ОПТИМА-КАПІТАЛ» за 2018 рік

1. Загальна інформація про Компанію

Товариство з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ОПТИМА-КАПІТАЛ» (ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 32800975) зареєстровано 19.01.2004 р. виконавчим комітетом Львівської міської ради (реєстраційний № 19552) та внесено до Державного реєстру фінансових установ згідно з рішенням Державною комісією з регулювання ринків фінансових послуг № 2528 від 12.10.2004 р.). Скорочена назва - ТзОВ «КУА «ОПТИМА-КАПІТАЛ». Місцезнаходження: Україна, 79060, м. Львів, вул. Наукова, 7а. Адреса web-сайту www.optima-c.com.ua, адреса електронної пошти office@optima-c.com.ua.

У звітному році ТзОВ «КУА «ОПТИМА-КАПІТАЛ» (далі – Компанія) здійснювала управління активами пайового інвестиційного фонду - Пайового недиверсифікованого венчурного інвестиційного фонду закритого типу «Професійний» (код за ЄДРІСІ 233054) та управління активами і адміністрування недержавного пенсійного фонду – Неприбуткової організації «Відкритий пенсійний фонд «Соціальні гарантії» (код за ЄДРПОУ 33617734).

Компанія має такі ліцензії:

- ліцензія серії АВ № 617838, видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку – 26.03.2012 року, строк дії ліцензії необмежений, на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами);

- ліцензія серія АБ № 115981, видана Державною комісією з регулювання ринків фінансових послуг – 24.04.2008 року, безстрокова, на провадження діяльності з адміністрування недержавних пенсійних фондів.

Кількість працівників станом

на 31 грудня 2018 р. складала 7 осіб: 4 штатних та 3 за сумісництвом;

на 31 грудня 2017 р. складала 7 осіб: 4 штатних та 3 за сумісництвом;

на 31 грудня 2016 р. складала 10 осіб: 7 штатних та 3 за сумісництвом.

Станом на звітні дати учасниками Компанії були:

Учасники Компанії:	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
ТОВ «БУДІВЕЛЬНИЙ АЛЬЯНС»	20050000 (80,2%)	20050000 (80,2%)	7218000 (80,2%)
Каданіна Тетяна Олександрівна	2475000 (9,9 %)	2475000 (9,9 %)	891000 (9,9 %)
Ломакович Віталій Афанасійович	2475000 (9,9 %)	2475000 (9,9 %)	891000 (9,9 %)
Всього, грн.	25000000 (100 %)	25000000 (100 %)	9000000 (100 %)

Згідно з даними Єдиного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців кінцевий бенефіціарний власник Компанії Ломакович Віталій Афанасійович.

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

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

Підготовлена фінансова звітність Компанії відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2018 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формуванні фінансової звітності Компанія керувалась також вимогами національних законодавчих та інших нормативних актів щодо організації й ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не суперечать вимогам МСФЗ.

2.2. Прийняття нових та переглянуті стандарти, їх вплив на фінансову звітність

В складі МСФЗ, офіційно наведених на веб-сайті Міністерства фінансів України, оприлюднено стандарт МСФЗ 16 «Оренда», який набуває чинності з 01 січня 2019 року. МСФЗ 16 «Оренда» до дати набуття чинності не застосовується. Очікується, що застосування МСФЗ 16 «Оренда» буде мати суттєвий вплив на фінансову звітність Компанії, враховуючи, що Компанія орендує нежитлове приміщення, в якому знаходиться офіс.

З 1 січня 2018 року набрали чинності МСФЗ 15 «Дохід за договорами із замовниками» та МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» Компанія застосовує з 1 січня 2018 року. Застосування МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» на відображення результатів діяльності не мало суттєвого впливу.

Компанія достроково, починаючи із фінансових звітів за період, що закінчується 31 грудня 2015 року, застосовує МСФЗ 9, оскільки застосування МСФЗ раніше дати набуття чинності дозволяється. З 1 січня 2018 року МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» має нову редакцію, яка серед іншого передбачає зміну підходів до зменшення корисності фінансових інструментів. Враховуючи класифікацію фінансових активів, що використовується Компанією, розрахунок очікуваних кредитних збитків застосовується до фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю. Інформація про облікові політики щодо очікуваних кредитних збитків наведена у п.3.3.3., а інформація про суми, обумовлені очікуваними кредитними збитками наведена у розділі 6 Приміток.

Компанія застосовує вищезгадані зміни до стандартів у частині, що стосується її діяльності.

2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

2.4. Припущення про безперервність діяльності

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

2.5. Звітний період фінансової звітності

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

На підставі статті 12' Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та у відповідності до Порядку подання фінансової звітності, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2000 № 419, починаючи з 01 січня 2014 р. Компанія складає фінансову звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ). Дата переходу на МСФЗ - 1 січня 2014 р.

2.6. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Компанії затверджена до випуску (з метою оприлюднення) рішенням загальних зборів учасників ТзОВ "КУА "ОПТИМА - КАПІТАЛ" 15 лютого 2019 року (протокол № 230).

3. Суттєві положення облікової політики

3.1. Основа оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена у відповідності до вимог МСБО 1 «Подання фінансової звітності» на основі історичної собівартості та справедливої вартості або амортизаційної собівартості окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки. Оцінка основних засобів здійснена на основі їхньої історичної собівартості.

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. Основа формування облікових політик

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

Основні принципи облікової політики Компанії були розроблені та затверджені відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ.

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

Компанія обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операцій, інших подій або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними. Змін облікової політики в 2018 році не було.

3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

Перелік та назви форм фінансової звітності Компанії відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». Примітки розроблені у відповідності до вимог МСФЗ.

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно з МСБО 1 «Подання фінансової звітності» в Звіті про сукупний дохід інформація про витрати для потреб аналізу витрат подається за методом функції витрат на підприємстві, коли витрати класифікуються відповідно до їх функцій.

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

Компанія подає на нетто-основі прибутки та збитки, шляхом згортання дохідно-витратних статей у Звіті про фінансові результати, які виникають від групи подібних операцій, якщо вони є несуттєвими.

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

Фінансовий інструмент – будь-який контракт, який приводить до виникнення фінансового активу у одного суб'єкта господарювання та фінансового зобов'язання або інструменту власного капіталу у іншого суб'єкта господарювання.

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

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Компанія оцінює їх за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції.

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

Фінансові активи Компанії класифікуються як такі, що оцінюються у подальшому або за амортизованою вартістю за моделлю ефективної ставки процента, або за справедливою вартістю на основі обох таких чинників:

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

Для Компанії визнаються такі категорії фінансових активів:

- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у сукупному доході;

- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю за моделлю ефективної ставки процента;
- фінансові активи у формі корпоративних прав, що визнані інвестицією в асоційоване підприємство, що оцінюються за методом участі у капіталі з відображенням результату переоцінки у прибутку чи збитку звітного періоду.

Компанія визнає резерв під очікувані кредитні збитки за фінансовими активами, які обліковуються за амортизованою вартістю за моделлю ефективної ставки процента.

Компанія визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

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

Облікова політика щодо подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається нижче.

3.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти – це активи, які можна конвертувати у відому суму готівки за першою вимогою й яким притаманний незначний ризик зміни вартості.

Грошові кошти та їх еквіваленти включають залишки коштів в касі, на рахунках у банках, які не є обмеженими для використання, всі розміщення коштів на депозитних рахунках банків з первісним строком погашення не більше трьох місяців. Кошти, щодо яких існують обмеження стосовно їх використання протягом періоду, який перевищує три місяці з моменту надання, виключаються з грошових коштів та їх еквівалентів.

До грошових коштів також прирівнюються кошти, депоновані (блоковані) на торгових рахунках строком не більше трьох місяців та призначені для покриття операцій купівлі на ринку заявок фондової біржі.

До еквівалентів грошових коштів відносяться короткострокові, високоліквідні інвестиції тільки в разі короткого строку погашення (протягом не більше ніж три місяці з дати придбання).

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

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

Первісна та подальша оцінка грошових коштів в іноземній валюті та банківських металах здійснюється у функціональній валюті за офіційним курсом НБУ на дату оцінки. Курсові різниці, які виникають при переоцінці грошових коштів в іноземній валюті та у банківських металах обліковуються як доходи/втрати від операційної курсової різниці.

Витрати за операцією, навіть якщо вони прямо відносяться до укладання договору про депозит, не включаються в первісну оцінку депозиту, а визнаються витратами періоду.

Проценти, що підлягають нарахуванню за звітний період відповідно до умов договору банківського вкладу, включаються до складу активів Компанії.

У разі обмеження права використання грошових коштів та їх еквівалентів (наприклад, у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації), ці активи можуть бути класифіковані як непоточні активи.

У випадку прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів та їх еквівалентів, визнання їх як активу припиняється й їхня вартість відображається у складі збитків звітного періоду.

3.3.3. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю за моделлю ефективної ставки процента, Компанія відносить облігації, депозити з первісним строком погашення більше трьох місяців, дебіторську заборгованість, у тому числі позики, та векселі.

Після первісного визнання Компанія оцінює їх за амортизованою вартістю за моделлю ефективної ставки процента.

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

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

- 12-місячним очікуваним кредитним збиткам у разі, якщо кредитний ризик на звітну дату не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання;

- очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання.

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

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

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

Компанія оцінює очікувані кредитні збитки як різницю між валовою балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків, дисконтованою за первісною ефективною ставкою відсотка за фінансовим активом. Будь-яке коригування визнається в прибутку або збитку як прибуток або збиток від зменшення корисності.

Депозити (крім депозитів до запитання)

Депозит (вклад) – це грошові кошти в готівковій або безготівковій формі у валюті України або в іноземній валюті, або банківські метали, які банк прийняв від вкладника або які надійшли для вкладника на договірних засадах на визначений строк зберігання чи без зазначення такого строку (під процент або дохід в іншій формі) і підлягають виплаті вкладнику відповідно до законодавства України та умов договору.

Первісну оцінку депозиту (як фінансового активу) здійснюють за його справедливою вартістю, яка, як правило, дорівнює його номінальній вартості. Витрати за операцією, навіть якщо вони прямо відносяться до укладання договору про депозит, не включаються в первісну оцінку депозиту, а визнаються витратами періоду.

Кошти на депозитних рахунках банків з первісним строком погашення більше трьох місяців оцінюються за амортизованою вартістю за моделлю ефективної ставки процента.

Подальша оцінка депозитів в іноземній валюті та банківських металах здійснюється у функціональній валюті за офіційним курсом НБУ на дату оцінки. Курсові різниці, які

виникають при переоцінці депозитів в іноземній валюті та у банківських металах обліковуються як доходи/втрати від операційної курсової різниці.

Проценти, що підлягають нарахуванню за звітний період відповідно до умов договору банківського вкладу, термін сплати яких не настав, включаються до складу активів Компанії.

У випадку призначення в банківській установі тимчасової адміністрації або ухвалення НБУ рішення про ліквідацію банківської установи подальша оцінка депозиту здійснюється в сумі очікуваних надходжень грошових коштів з урахуванням ймовірності та строку їх повернення. Якщо ймовірності повернення депозиту нема, визнання їх як активу припиняється і їх вартість відображається у складі збитків звітного періоду.

Дебіторська заборгованість

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

Дебіторська заборгованість поділяється на поточну (строк погашення протягом 12 місяців з дати балансу) та непоточну (строк погашення більше 12 місяців з дати балансу).

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю.

Грошові потоки, пов'язані з поточною дебіторською заборгованістю без встановленої ставки відсотка, не дисконтуються, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

Справедлива вартість непоточної позики оцінюється як теперішня вартість усіх майбутніх надходжень грошових коштів, дисконтованих із застосуванням переважної ринкової ставки (переважних ринкових ставок) відсотка на подібний інструмент (параграф Б 5.1.1 МСФЗ 9). Різниця між первісною сумою заборгованості та її дисконтованою вартістю на дату виникнення заборгованості списується на збиток від первісного визнання активу, з подальшою амортизацією цієї різниці протягом періоду погашення. Якщо дебіторська заборгованість погашається достроково, то неамортизований залишок різниці відображається у Звіті про фінансові результати того періоду, в якому відбулося дострокове погашення.

Прибуток або збиток від зміни справедливої вартості дебіторської заборгованості відноситься на прибуток (збиток) звітного періоду.

3.3.4. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у сукупному доході;

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у сукупному доході, Компанія відносить фінансові активи, які утримує не для продажу. Це акції, інвестиційні сертифікати ІСІ та корпоративні права (крім корпоративних прав в асоційовані підприємства).

Справедлива вартість належних Компанії акцій оцінюється за офіційним біржовим курсом організатора торгів на дату оцінки.

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

Для оцінки акцій, що входять до складу активів Компанії та не перебувають у біржовому списку організатора торгівлі, та часток господарських товариств за обмежених обставин наближеною оцінкою справедливої вартості може бути собівартість. Це може бути тоді, коли наявної останньої інформації не достатньо, щоб визначити справедливую вартість, або коли існує широкий діапазон можливих оцінок справедливої вартості, а собівартість є найкращою оцінкою справедливої вартості у цьому діапазоні.

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

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

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

У разі скасування реєстрації випуску інструментів капіталу Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку або за рішенням суду, визнання їх як активу припиняється, а списання відображається у складі збитків звітного періоду.

Інструменти капіталу, емітент яких ліквідований та/або був визнаний банкрутом та щодо нього відкрито ліквідаційну процедуру за рішенням суду, оцінюються за нульовою вартістю.

3.3.5. Фінансові активи, що оцінюються за методом участі у капіталі з відображенням результату переоцінки у прибутку чи збитку звітного періоду

Оцінка належних Компанії корпоративний прав, що визнані інвестицією в асоційоване чи спільне підприємство здійснюється на підставі фінансової звітності таких емітентів із застосуванням методу участі у капіталі. Згідно з методом участі в капіталі, інвестиція в асоційоване підприємство первісно визнається за собівартістю і згодом її балансова вартість збільшується або зменшується для визнання частки інвестора в прибутку або збитку об'єкта інвестування після дати придбання. Частка інвестора в прибутку або збитку об'єкта інвестування визнається в прибутку або збитку інвестора. Виплати, отримані від об'єкта інвестування, зменшують балансову вартість інвестиції. Коригування балансової вартості можуть бути необхідними й при зміні пропорційної частки інвестора в об'єкті інвестування, яка виникає від змін в інших сукупних прибутках об'єкта інвестування. Такі зміни включають і зміни, що виникають від переоцінки основних засобів та від різниці у валютних курсах. Частка інвестора в цих змінах визнається в іншому сукупному прибутку інвестора

3.3.6. Зобов'язання та забезпечення

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

Зобов'язання Компанії класифікуються як поточні (строк погашення протягом 12 місяців з дати балансу) та непоточні (строк погашення більше 12 місяців з дати балансу).

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

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

Поточні зобов'язання визнаються за умови відповідності визначенню і критеріям визнання зобов'язань та оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю за моделлю ефективної ставки процента.

Поточну кредиторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Компанія оцінює за сумою погашення, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

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

Компанія на звітну дату визнає доречність створення забезпечення на виплату відпусток працівникам як добуток середньоденної зарплати, з якої будуть виплачуватись відпускні кожному з працівників та кількості календарних днів невикористаної відпустки.

Сума створених забезпечень визнається витратами періоду.

Згортання фінансових активів та зобов'язань

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

3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

Визнання та оцінка основних засобів

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

Первісно Компанія оцінює основні засоби за собівартістю.

У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

Подальші витрати.

Компанія не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, ремонт та технічне обслуговування об'єкта. Такі витрати визнаються витратами періоду, в якому вони понесені. В балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу.

Амортизація основних засобів.

Амортизація основних засобів Компанії нараховується прямолінійним методом з використанням встановлених річних норм, виходячи зі строку корисного використання.

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

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу з використанням встановленої річної норми, виходячи зі строку корисного використання. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав. Нематеріальні активи з невизначеним терміном використання амортизації не підлягають.

Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

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

3.5. Облікові політики щодо податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного податку на прибуток. Поточний податок визначається як сума податку на прибуток, що підлягає сплаті до бюджету за звітний період.

Річний дохід Компанії за 2018 рік від усіх видів діяльності, визначений за правилами бухгалтерського обліку, не перевищує двадцяти мільйонів гривень. Керівництво Компанії прийняло рішення на підставі підпункту 134.1.1 статті 134 Податкового кодексу України визначати об'єкт оподаткування починаючи з 2015 року без коригування фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років), визначених відповідно до положень цього підпункту ПКУ. На дату подання фінансової звітності Компанії змін в оподаткуванні податком на прибуток немає. Тому на звітну дату відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання не визначались.

3.6. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

Виплати працівникам

Всі винагороди працівникам Товариства враховуються як поточні, відповідно до МСБО 19 «Виплати працівникам». Компанія визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми.

Пенсійні зобов'язання

Відповідно до українського законодавства, Компанія сплачує єдиний соціальний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування із заробітної плати працівників. Поточні внески розраховуються як процентні відрахування на поточні нарахування заробітної плати. Такі витрати відображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги, що надають їм право на одержання заробітної плати.

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

3.7.1. Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

Порядок розрахунку винагороди Компанії за послуги з управління активами Пайового недиверсифікованого венчурного інвестиційного фонду закритого типу «Професійний» здійснюється згідно з Положенням про склад та розмір витрат, що відшкодовуються за рахунок активів інституту спільного інвестування, затвердженим рішенням НКЦПФР від 13.08.2013 № 1468, та закріплений Регламентом фонду.

Порядок розрахунку винагороди Компанії за послуги з адміністрування, управління активами Неприбуткової організації «Відкритий пенсійний фонд «Соціальні гарантії» встановлений Положенням про порядок визначення чистої вартості активів пенсійного фонду, затвердженим рішенням НКЦПФР від 11.08.2004 р. № 339, та укладеними Договорами.

Дохід у вигляді винагороди Компанії за управління активами Пайового недиверсифікованого венчурного інвестиційного фонду закритого типу «Професійний» визначається як відсоток вартості чистих активів інституту спільного інвестування щомісяця. Винагорода Компанії від приросту вартості чистих активів інституту спільного інвестування не нараховується та доходом не визнається.

При визначенні вартості винагород за управління активами інституційних інвесторів та послуг з адміністрування НПФ Компанія, відповідно до МСФЗ 15, використовує метод оцінювання за результатом. Враховуючи принцип професійного скептицизму для змінної вартості винагороди розрахунок доходу здійснюється на кінець кожного місяця

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

- Компанія передала покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;

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

- суму доходу можна достовірно оцінити;

- ймовірно, що до Компанії надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;

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

Дохід, який виникає в результаті використання третіми сторонами активів Компанії, що приносять відсотки та дивіденди, має визнаватися на такій основі:

а) ставка відсотка – це ставка, яка точно дисконтує попередньо оцінені майбутні платежі або надходження грошових коштів протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента та, якщо доцільно, протягом коротшого періоду до його балансової вартості. При розміщенні депозитів на звичайних умовах ефективна ставка відсотка відповідає номінальній.

б) дивіденди мають визнаватися, коли встановлюється право Компанії на їх отримання.

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

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

Витрати визнаються також у тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу.

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

Компанія подає на нетто-основі прибутки та збитки, які виникають від групи подібних операцій, а саме:

- прибутки та збитки від курсових різниць;

- прибутки та збитки від оцінки фінансових інструментів;

- прибутки та збитки від реалізації фінансових активів,

якщо вони є несуттєвими.

3.7.2. Умовні зобов'язання та активи.

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

3.7.3. Операції з іноземною валютою

Операції в іноземній валюті здійснюються у національній валюті за офіційними курсами обміну НБУ на дату проведення операції. Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземній валюті, перераховуються в гривню на курсом НБУ на дату балансу. Курсові різниці, що виникли при перерахунку за монетарними статтями, визнаються у прибутку або збитку.

3.7.4. Події після дати балансу

Фонд коригує показники фінансової звітності у разі якщо події після звітної дати є такими, що коригування показників є необхідним. Події після звітної дати, які потребують коригування показників фінансової звітності, пов'язані з підтвердженням або спростуванням обставин, існуючих на звітну дату, а також оцінок і суджень керівництва, здійснених в умовах невизначеності й неповноти інформації.

4. Основні припущення, оцінки та судження

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

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

Операції, що не регламентуються МСФЗ Компанією не здійснювались.

4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Компанії

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

4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

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

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

4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів

Застосування професійного судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів, яке ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах. Проте існують невизначеності, які можуть бути пов'язані з призупиненням обігу цінних паперів, що не є підконтрольним Компанії фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

4.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

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

Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Компанія на дату виникнення фінансових активів та на кожную звітну дату визначає рівень кредитного ризику. Фінансові активи повинні бути оцінені як активи, за якими кредитний ризик значно збільшився до того, як вони будуть фактично знецінені. Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Компанії щодо кредитних збитків.

Компанія формує резерв під очікувані кредитні збитки за фінансовими активами, які оцінюються за амортизованою вартістю.

5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

Компанія здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 9, МСФЗ 13 та МСФЗ 28 у звіті про фінансовий стан. Справедлива вартість фінансових активів і фінансових зобов'язань, які обертаються на активному ринку, ґрунтується на котируваннях активних ринків або котируваннях дилерів. Для всіх інших фінансових інструментів, Компанія визначає справедливую вартість із використанням методів оцінки.

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

Депозити (крім депозитів до запитання)	Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків	Дохідний (дисконтування грошових потоків)	Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами
Боргові цінні папери	Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю.	Ринковий, дохідний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування аналогічних боргових цінних паперів, дисконтовані потоки грошових коштів,
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня
Фінансові інвестиції в асоційовані підприємства	Первісна оцінка фінансових інвестицій в асоційовані підприємства здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка здійснюється за методом участі в капіталі, згідно з яким балансова вартість інвестицій відповідно збільшується або зменшується на суму збільшення або зменшення частки інвестора у власному капіталі об'єкта інвестування.	Дохідний, витратний	Фінансова звітність об'єкта інвестування.
Інвестиційна	Первісна оцінка інвестиційної	Ринковий,	Ціни на ринку

нерухомість	нерухомості здійснюється за собівартістю. Подальша оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	дохідний, витратний	нерухомості, дані оцінки професійних оцінювачів
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

Протягом звітного 2018 року оцінка активів Компанії із залученням незалежних оцінювачів не здійснювалась.

5.2. Ієрархія оцінок справедливої вартості

Компанія оцінює справедливу вартість фінансових інструментів, відображених у звіті про фінансовий стан з використанням наступної ієрархії оцінок справедливої вартості, що враховує істотність даних, використовуваних при формуванні зазначених оцінок.

Рівень 1: Котирування на активному ринку у відношенні ідентичних фінансових інструментів.

Рівень 2: Методи оцінки, що базуються на ринкових даних, доступних безпосередньо (тобто котируваннях) або опосередковано (тобто даних, похідних від котирувань). Дана категорія включає інструменти, оцінювані з використанням: ринкових котирувань на активних ринках для схожих інструментів, ринкових котирувань для ідентичних або схожих інструментів на ринках, не розглянутих у якості активних, або інших методів оцінки, усі використовувані дані яких безпосередньо або опосередковано ґрунтуються на загальнодоступних ринкових даних.

Рівень 3: Методи оцінки, засновані на даних, які не є загальнодоступними на ринку. Дана категорія включає інструменти, оцінювані з використанням інформації, не заснованої на загальнодоступних ринкових даних, притому, що такі дані, що не є загальнодоступними на ринку, впливають на оцінку інструмента. Дана категорія включає інструменти, оцінювані на підставі котирувань для схожих інструментів, у відношенні яких потрібно використання істотних коригувань, що не є загальнодоступними на ринку, або суджень для відбиття різниці між інструментами.

Керівництво Компанії вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

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

6.1. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

6.1.1. Чистий дохід від реалізації продукції, (товарів, робіт, послуг), інші операційні доходи (рядки 2000, 2120)

Табл. 6.1., тис. грн.

Показник	2018 рік	2017 рік	2016 рік
Дохід від реалізації послуг з управління активами ППФ	609	115	20
Дохід від реалізації послуг управління активами НППФ	199	419	1352
Дохід від реалізації послуг з адміністрування НППФ	33	186	357
Інші операційні доходи	12	357	1
Всього	853	1 077	1 730

У складі іншого операційного доходу у 2018 році визнано дохід від компенсації витрат в сумі 12 тис. грн. за рішенням суду, унаслідок закриття провадження у справі про банкрутство ПП «ШИВА» шляхом підписання мирової угоди; в 2017 році визнано дохід в сумі 357 тис. грн. використаного резерву сумнівних боргів через погашення боржником заборгованості до спливу строку позовної давності. У 2016 році іншим операційним доходом визнано процентний дохід за залишками коштів на поточному рахунку в сумі 1 тис. грн.

6.1.2. Операційні витрати (рядки 2130, 2150, 2180)

Табл. 6.2., тис. грн.

Показник	2018 рік	2017 рік	2016 рік
Матеріальні	7	34	15
Витрати на оплату праці	348	473	252
Відрахування на соціальні заходи	77	104	57
Амортизація	59	71	63
Інші	310	670	1214
Всього	801	1 352	1601

6.1.3. Інші фінансові доходи (рядок 2220)

У складі іншого фінансового доходу відображено процентний дохід за депозитами. В 2018 році він склав 2 тис. грн., в 2017 році 13 тис. грн., в 2016 році – 2 тис. грн.

6.1.4. Інші доходи (рядок 2240)

В 2018 році інших доходів не було. В 2017 році в складі інших доходів відображено прибуток від реалізації фінансових інвестицій, який склав 1 тис. грн., в 2016 році - дохід від реалізації справедливої вартості непоточної дебіторської заборгованості після вирахування втрат, який склав 26 тис. грн.

6.1.5. Інші витрати (рядок 2270)

Табл. 6.4., тис. грн.

Показник	2018 рік	2017 рік	2016 рік
Резерв під очікувані кредитні збитки	36	0	0
Втрати від списання необоротних активів	0	5	0
Всього	36	5	0

6.1.6. Витрати (дохід) з податку на прибуток (рядки 2290, 2295, 2300)

Табл. 6.5., тис. грн.

Показник	2018 рік	2017 рік	2016 рік
Фінансовий результат до оподаткування	18	-266	157
Витрати з податку на прибуток	0	0	28
у т.ч. нарахований поточний податок на прибуток до оплати в бюджет	0	0	28
Податкова ставка	18%	18%	18%

6.1.7. Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів (рядок 2405) у складі сукупного доходу

Табл. 6.6., тис. грн.

Показник	2018 рік	2017 рік	2016 рік
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	671	(629)	(207)

6.2. Звіт про фінансовий стан

6.2.1. Нематеріальні активи: первісна вартість, накопичена амортизація (рядки 1000, 1001, 1002)

Нематеріальні активи Компанії у фінансовій звітності представлені наступним чином:

Табл. 6.7., тис. грн.

Групи нематеріальних активів	Залишок на 31.12.2016 р.		Залишок на 31.12.2017 р.		Амортизація за 2018р.	Залишок на 31.12.2018 р.	
	первісна вартість	знос	первісна вартість	знос		первісна вартість	знос
Авторське право та суміжні з ним права	11	5	35	0	5	35	5
Інші нематеріальні активи	307	193	304	199	6	304	205
Разом	339	199	339	199	11	339	210

В 2017 році введено в експлуатацію програмне забезпечення - новий веб-сайт; в 2016 році - програмне забезпечення веб-портал «Персональний кабінет учасника НПФ» для забезпечення доступу кожного учасника недержавного пенсійного фонду, який адмініструє Компанія, до інформації з його індивідуального пенсійного рахунку.

новні засоби: первісна вартість, знос (рядки 1010, 1011, 1012)

Основні засоби Компанії у фінансовій звітності представлені наступним чином:

Табл. 6.8., тис. грн.

основних засобів	Залишок на 31.12.2016 р.		Залишок на 31.12.2017 р.		Вибуло в 2018 р.		Амортизація за 2018 р.	Залишок на 31.12.2018 р.	
	первісна вартість	знос	первісна вартість	знос	первісна вартість	знос		первісна вартість	знос
засоби та інвентар	274	130	274	191	75	75	48	199	164
інструменти, обладнання, інвентар (меблі)	1	1	1	1	0	0	0	1	1
інші основні засоби	7	7	7	7	0	0	0	7	7
Разом	282	138	282	199	75	75	48	207	172

Балансова вартість основних засобів представлена за історичною собівартістю за врахуванням зносу. Оцінка основних засобів до справедливої вартості не здійснювалась. Станом на 31 грудня 2018 року у складі основних засобів балансова вартість повністю зношених основних засобів становить 53 тис. грн.; на 31 грудня 2017 року - 64 тис. грн.; на 31 грудня 2016 року - 29 тис. грн.

Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду, на 31 грудня 2018 року та на 31 грудня 2017 року склала 396 тис. грн.; на 31 грудня 2016 року - 415 тис. грн.

6.2.3. Довгострокові фінансові інвестиції (рядок 1035)

Табл. 6.9., тис. грн.

Показник	на 31.12.2018 р.	на 31.12.2017 р.	на 31.12.2016 р.
Інші інвестиції пов'язаним сторонам	24 360	3 731	5 730
Інвестиції непов'язаним сторонам	0	1 000	1 000
Всього	24 360	4 731	6 730

Станом на 31 грудня 2018 року у складі інших інвестицій пов'язаним сторонам обліковується сорок дев'ять інвестиційних сертифікатів ПНВІФЗТ «Професійний» на суму 16 785 тис. грн. із подальшим відображенням її зміни в іншому сукупному доході. У зв'язку з відсутністю активного ринку щодо інвестиційних сертифікатів ПНВІФЗТ «Професійний» їх справедлива вартість на звітну дату розрахована по ціні останнього придбання.

В 2018 році Компанія придбала та повністю оплатила частку в статутному капіталі ТзОВ «УКРАЇНСЬКІ ЮРИДИЧНІ ТЕХНОЛОГІЇ» в розмірі 15% за 600 тис. грн. Після збільшення статутного капіталу ТзОВ "УКРАЇНСЬКІ ЮРИДИЧНІ ТЕХНОЛОГІЇ" Компанія сплатила грошовими коштами 2 400 тис. грн. у вигляді додаткових внесків до статутного капіталу ТзОВ "УКРАЇНСЬКІ ЮРИДИЧНІ ТЕХНОЛОГІЇ". Частка Компанії в статутному капіталі ТзОВ "УКРАЇНСЬКІ ЮРИДИЧНІ ТЕХНОЛОГІЇ" на кінець 2018 року склала 15%, номінальна вартість частки 3 000 тис. грн.

Також в 2018 році Компанія придбала та повністю оплатила частку в статутному капіталі ТЗОВ «БУДІВЕЛЬНИЙ АЛЬЯНС» в розмірі 15% за 3 075 тис. грн.

Компанія володіла з 2016 р. часткою в розмірі 9,9% в статутному капіталі ТЗОВ "ГЛАССВОРК ТЕХНОЛОДЖІ" вартістю 1 000 тис. грн. В 2018 році Компанія придбала та повністю оплатила додатково частку в розмірі 5,01% за 500 тис. грн. Частка Компанії в статутному капіталі ТЗОВ "ГЛАССВОРК ТЕХНОЛОДЖІ" на кінець 2018 року склала 15%, номінальна вартість частки 1 500 тис. грн.

Фінансові інвестиції в корпоративні права ТЗОВ «УКРАЇНСЬКІ ЮРИДИЧНІ ТЕХНОЛОГІЇ», ТЗОВ «БУДІВЕЛЬНИЙ АЛЬЯНС» та ТЗОВ "ГЛАССВОРК ТЕХНОЛОДЖІ" на звітну дату оцінено за справедливою вартістю, що дорівнює їх номінальній вартості.

6.2.4. Запаси (рядок 1100)

На звітну дату вартість запасів відображена за собівартістю та складає 2 тис. грн., на початок звітного періоду – 3 тис. грн., на початок попереднього звітного періоду –1 тис. грн. Метод списання запасів – метод FIFO – протягом звітного періоду залишався незмінним.

6.2.5. Поточна дебіторська заборгованість (рядки 1125, 1130, 1145, 1155)

Табл. 6.10., тис. грн.

Показник	на 31.12.2018 р.	на 31.12.2017 р.	на
За надані послуги з управління активами та адміністрування НПФ	21	17	159
Аванси видані		16	50
Дебіторська заборгованість за розрахунками з внутрішніх розрахунків	161	83	12
Інша дебіторська заборгованість	1 770	4 945	3 216
Разом	1 952	5 061	3 437

В складі іншої дебіторської заборгованості в сумі 1 770 тис. грн. обліковується дебіторська заборгованість по оплаті за цінні папери за номінальною вартістю 1 806 тис. грн., яка зменшена на резерв очікуваних кредитних збитків в сумі 36 тис. грн.

Аналіз дебіторської заборгованості по термінам погашення, що впливають з договірних відносин, представлено наступним чином:

Табл. 6.11., тис. грн.

За термінам погашення	на 31.12.2018 р.	на 31.12.2017 р.	на 31.12.2016 р.
До 30 днів	82	102	204
30-60 днів	1 836	2	0
60-90 днів	34	2	3 216
90-120 днів	0	2	0
Більше 120 днів	0	4 953	17
Всього	1 952	5 061	3 437

6.2.6. Грошові кошти (рядки 1165)

Табл. 6.12., тис. грн.

Показник	на 31.12.2018 р.	на 31.12.2017 р.	на 31.12.2016 р.
Рахунки в банках	3	4	25
Банківські депозити	11	11	211
Спеціальні рахунки		6	6
Всього	14	21	242

6.2.7. Поточні забезпечення (рядок 1660)

Показник	Табл. 6.13., тис. грн.		
	на 31.12.2018 р.	на 31.12.2017 р.	на 31.12.2016 р.
Резерв відпусток	61	37	9

6.2.8. Кредиторська заборгованість за: (рядки 1615, 1620, 1625, 1630)

Показник	Табл. 6.14., тис. грн.		
	на 31.12.2018 р.	на 31.12.2017 р.	на 31.12.2016 р.
товари, роботи, послуги	19	18	5
розрахунками з бюджетом	2	2	31
розрахунками зі страхування	2	2	3
розрахунками з оплати праці	10	9	13
Всього	33	31	52

6.2.9. Інші поточні зобов'язання (рядок 1690)

У складі інших поточних зобов'язань відображено заборгованість по оплаті комунальних послуг по договору оренди приміщення. В 2017 році інших поточних зобов'язань не було. В 2016 році інші поточні зобов'язання складали 10 тис. грн., в тому числі 9 тис. грн. заборгованість по сплаті орендної плати та 1 тис. грн. – заборгованість перед підзвітною особою.

6.2.10. Власний капітал (рядки 1400, 1405, 1415, 1420, 1425, 1495)

Показник	Табл. 6.15., тис. грн.		
	на 31.12.2018 р.	на 31.12.2017 р.	на 31.12.2016 р.
Зареєстрований (пайовий) капітал	25 000	25 000	9 000
Капітал у дооцінках	2 955	2 284	2 913
Резервний капітал	11	11	11
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(1 569)	(1 587)	(1 321)
Неоплачений капітал		(15 737)	
Всього	26 397	9 971	10 603

Валюта балансу Компанії на звітну дату становить 26 492 тис. грн., на початок звітного періоду становила 10 039 тис. грн., на початок попереднього звітного періоду - 10 674 тис. грн.

6.3. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

Протягом 2018 року Компанія отримала 760 тис. грн. (рядок 3000 «Надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)», в 2017 році – 794 тис. грн., а в 2016 році 1729 тис. грн.

У рядку 3035 «Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)» в 2018 році відображено поступлення коштів в сумі 12 тис. грн. за рішенням суду унаслідок закриття провадження у справі про банкрутство ПП «ШИВА» шляхом підписання мирової угоди.

У рядку 3095 «Інші надходження у результаті операційної діяльності» за 2018 рік помилково отримані кошти в сумі 70 тис. грн., що були повернуті.

Протягом 2018 року Компанія попередньо оплатила за товари, роботи, послуги 25 тис. грн. (рядок 3135 «Витрачання на оплату авансів»), а також сплатила 224 тис. грн. за вже надані

товари, роботи, послуги (рядок 3100 «Витрачання на оплату товарів (робіт, послуг)») як оплату витрат операційної діяльності. В 2017 році Компанія попередньо оплатила за товари, роботи, послуги 22 тис. грн. та сплатила 437 тис. грн. за вже надані товари, роботи, послуги; в 2016 році - 50 тис. грн. та 690 тис. грн. відповідно.

Витрачання коштів на виплату заробітної плати співробітникам, оплату ЄСВ та утримані з зарплати суми податку на доходи фізичних осіб та військового збору (рядки 3105 «Витрачання на оплату праці», 3110 «Витрачання на оплату відрахувань на соціальні заходи» та 3115 «Витрачання на оплату зобов'язань з податків і зборів»):

Табл. 6.7

Показник	2018 рік	2017 рік	2017 рік
Витрачання на оплату праці	263	371	201
Витрачання на оплату відрахувань на соціальні заходи	72	98	55
Витрачання на оплату зобов'язань з податків і зборів	66	122	67

В рядку 3145 «Витрачання на оплату цільових внесків» в 2018 році відображено сплату членських внесків до саморегулювальної недержавної організації, членом якої є Компанія в сумі 28 тис. грн.; в 2017 році в сумі 22 тис. грн.; в 2016 році - членські внески в сумі 22 тис. грн. та 10 тис. грн. благодійної допомоги.

У рядку 3190 «Інші витрачання у результаті операційної діяльності» в 2018 році показано 90 тис. грн., у тому числі 70 тис. грн. поверненням помилково отриманих коштів, 3 тис. грн. відшкодування витрат ПНВІФЗТ «Професійний», 6 тис. грн. сплата боргу банку за рішенням суду, 6 тис. грн. оплата штрафних санкцій, 4 тис. грн. утриманих та сплачених внесків на недержавне пенсійне забезпечення, 1 тис. грн. - сплата держмита.

Протягом 2018 року Компанія отримала 3 139 тис. грн. від продажу фінансових інвестицій (рядок 3200 «Надходження від реалізації фінансових інвестицій») та витратила 18 958 тис. грн. на придбання фінансових інвестицій (рядок 3255 «Витрачання на придбання фінансових інвестицій»). В 2017 році Компанія отримала 3 574 тис. грн. від продажу фінансових інвестицій та витратила 3 574 тис. грн. на придбання, в 2016 році витратила 1 000 тис. грн. на придбання фінансових інвестицій.

Протягом 2018 року Компанія отримала 1 тис. грн. процентів за депозитом (рядок 3215 «Надходження від отриманих відсотків»), в 2017 році - 13 тис. грн., в 2016 році - 2 тис. грн.

В рядку 3300 «Надходження від власного капіталу» відображено сплату внесків учасників Компанії до зареєстрованого статутного капіталу в сумі 15 737 тис. грн., в 2017 році - 263 тис. грн.

Залишок грошових коштів на 31 грудня 2018 року склав 14 тис. грн.

6.4. Звіт про власний капітал

За 2018 рік власний капітал Компанії збільшився на 16 426 тис. грн.

На початок звітного періоду статутний капітал Компанії був зареєстрований та сплачений капітал складав 15 737 тис. грн. (рядок 4000 графа 8 «Неоплачений капітал»). Протягом 2018 року учасники товариства повністю сплатили заборгованість по внескам в статутний капітал. Станом на 31 грудня 2018 року зареєстрований та повністю сплачений грошовими коштами статутний капітал склав 25 000 тис. грн.

Непокритий збиток зменшився на 18 тис. грн. та на звітну дату склав 1 569 тис. грн. (рядок 4300 графа 7 «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)»). Для порівняння: непокритий збиток на 31 грудня 2017 року складав 1 587 тис. грн., на 31 грудня 2016 року - 1 321 тис. грн.

Капітал у дооцінках збільшився на 671 тис. грн. та склав на звітну дату 2 955 тис. грн. (рядок 4300 графа 7 «Капітал у дооцінках») за рахунок дооцінки до справедливої вартості інвестиційних сертифікатів ПНВІФЗТ «Професійний» з відображенням результату переоцінки у сукупному доході. Станом на 31 грудня 2017 капітал у дооцінках складав 2 284 тис. грн., на 31 грудня 2016 року – 2 913 тис. грн.

Власний капітал на звітну дату становить 26 397 тис. грн., на початок звітного періоду становив 9 971 тис. грн., на початок попереднього звітного періоду – 10 603 тис. грн.

7. Розкриття іншої інформації

7.1. Умовні зобов'язання.

7.1.1. Оподаткування

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

7.1.2. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

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

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

Компанія здійснює свою діяльність на території України. Закони та нормативні акти, які впливають на оперативне середовище в Україні, можуть швидко змінюватись. Подальший економічний розвиток залежить від спектру ефективних заходів, які вживаються українським урядом, а також інших подій, які перебувають поза зоною впливу Компанії. Майбутнє спрямування економічної політики з боку українського уряду може мати вплив на оцінку та реалізацію активів Компанії, а також на здатність Компанії сплачувати заборгованості згідно зі строками погашення.

Керівництво Компанії провело найкращу оцінку щодо можливості повернення та класифікації визнаних активів, а також повноти визнаних зобов'язань. Однак Компанія ще досі знаходиться під впливом нестабільності, вказаної вище.

7.1.3. Судові позови

Проти Компанії протягом 2018 р. та на звітну дату судових позовів немає.

7.2 Розкриття інформації про пов'язані сторони

До пов'язаних сторін належать:

Табл. 7

Юридичні особи	
ТОВ «БУДІВЕЛЬНИЙ АЛЬЯНС»	учасник Компанії, Компанія є учасником
ПП «ШИВА» *	Компанія є учасником
Фізичні особи	
Каданіна Тетяна Олександрівна	учасник Компанії
Ломакович Віталій Афанасійович	учасник Компанії, учасник ТОВ «БУДІВЕЛЬНИЙ АЛЬЯНС»
Вільчинський Андрій Олександрович	учасник ТОВ «БУДІВЕЛЬНИЙ АЛЬЯНС»
Щербаков Олександр Володимирович	генеральний директор Компанії
Мирон Галина Богданівна	учасник ПП «ШИВА»

*З 2014 року інвестиція в корпоративні права ПП «ШИВА» (частка 45%) оцінена в нуль.

7.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

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

7.3.1. Кредитний ризик

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

Основним методом оцінки кредитних ризиків Компанії є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. Компанія використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

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

7.3.2. Ринковий ризик

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції,

відсоткових ставок та валютних курсів. Компанія наражатиметься на ринкові ризики у зв'язку з коливанням чистої вартості активів фондів, активами яких управляє, а також фінансової можливості інвестувати в недержавне пенсійне забезпечення вкладників недержавних пенсійних фондів.

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

Основним методом оцінки цінового ризику є аналіз чутливості. Серед методів пом'якшення цінового ризику Компанії використовує диверсифікацію активів.

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

Компанія не має активів, номінованих в іноземній валюті, у загальному обсягу активів. Валютні ризики мінімальні.

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

Усвідомлюючи значні ризики, пов'язані з коливаннями відсоткових ставок у високоінфляційному середовищі, яке є властивим для фінансової системи України активів, розміщених у боргових зобов'язаннях у національній валюті з фіксованою відсотковою ставкою ема.

7.3.3. Ризик ліквідності

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

Контроль ліквідності здійснюється шляхом планування поточної ліквідності через аналіз термінів платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, а також прогнози потоків грошових коштів від операційної діяльності.

7.4. Управління капіталом

Компанії здійснює управління капіталом з метою збереження спроможності Компанії продовжувати свою діяльність так, щоб він забезпечив дохід для інвесторів Компанії.

Керівництво Компанії здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. На основі прийнятих висновків Компанії здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик.

Станом на 31.12.2018 р. власний капітал Компанії в сумі 26 397 тис. грн. перевищив на 397 тис. грн. розмір сплаченого коштами статутного капіталу (25 000 тис. грн.).

Для порівняння: станом на 31.12.2017 р. власний капітал Компанії в сумі 9 971 тис. грн. перевищив на 708 тис. грн. розмір сплаченого коштами статутного капіталу (9 263 тис. грн.), а станом на 31.12.2016 р. власний капітал Компанії в сумі 10 603 тис. грн. перевищував на 1 603 тис. грн. розмір зареєстрованого статутного капіталу (9 000 тис. грн.),

7.5 Вплив інфляції на монетарні статті

Компанія прийняв рішення не проводити перерахунок фінансової звітності за 2018, 2017, 2016 роки згідно з МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції». Якісні макроекономічні показники підтверджують висновок, що Україна не є гіперінфляційною країною, але потребує уваги і подальшого контролю на предмет застосування МСБО 29.

7.6. Події після дати балансу

Після 31 грудня 2018 року до дати затвердження фінансової звітності не відбувалося подій, які могли би вплинути на фінансовий стан Компанії.

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Щербаков О. В.

Кухар Т. М.



і підписом _____
46
12.11.2017
сторін 02

Провинностю
та скріплено відбитком печатки

53 (м'ягкий)
архив і

