



**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
щодо річної фінансової звітності**

**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
«ДОБРОБУД - ІНВЕСТ»
код за ЄДРПОУ 32033791
станом на 31.12.2018р.**

Наданий незалежною аудиторською фірмою
ТОВ «Аудиторська фірма «Міла-аудит»
2019р.

**Аудиторський висновок
(Звіт незалежного аудитора)
щодо річної фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ДОБРОБУД - ІНВЕСТ»
станом на 31.12.2018 року**

**Національній комісії з цінних
паперів та фондового ринку**

**Керівництву
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
«ДОБРОБУД - ІНВЕСТ»**

м. Київ

«26» лютого 2019 р.

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

**Вступний параграф
Думка із застереженням**

Нами перевірена фінансова звітність ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ДОБРОБУД - ІНВЕСТ» за 2018 рік, що складена за Міжнародними стандартами фінансової звітності, яка включає наступні форми фінансової звітності та додатки до них:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) (форма №1) станом на 31 грудня 2018 року.
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (форма №2) за 2018 рік.
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) (форма №3) за 2018 рік.
- Звіт про власний капітал (форма №4) за 2018 рік.
- Примітки до річної фінансової звітності за 2018 рік.
- інші внутрішні документи.

На нашу думку, за винятком впливу питання, про яке йдеться у параграфі «Основа для думки із застереженням», фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, відповідно до застосованої концептуальної основи фінансової звітності в рамках звітування згідно з концептуальною основою достовірного подання, інформацію про фінансовий стан ТОВ «КУА «ДОБРОБУД - ІНВЕСТ» станом на 31 грудня 2018 року, а також його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Міжнародних стандартів фінансової звітності, Закону України «Про державне регулювання цінних паперів України», Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок», Закону України «Про інститути спільного інвестування».

Аудитор, отримавши прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі, доходить висновку, що взяті окремо або в сукупності викривлення є суттєвими, проте не всеохоплюючими щодо фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА), Закону «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та Рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з етичними вимогами, застосованими в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

На нашу думку аудиторів отримали достатні та прийнятні аудиторські докази про те, що розкриття у фінансовій звітності інформації, пов'язаної з обліковими оцінками, відповідає вимогам застосування концептуальної основи фінансової звітності відповідно до МСА 540 «Аудит облікових оцінок, у тому числі облікових оцінок за справедливою вартістю, та пов'язані з ними розкриття інформації». Аудиторів визначають, що будь-які облікові оцінювання, не призводять до значних ризиків.

Були виконані процедури аудиту згідно МСА 500 «Аудиторські докази», що відповідають меті отримання достатніх і прийнятних аудиторських доказів. Аудиторські докази охоплювали інформацію, яка містилася в облікових записках, що є основою фінансової звітності.

Станом на 31 грудня 2018 року Товариство має дебіторську та кредиторську заборгованість.

Сума не отриманих листів - підтверджень дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги, іншої поточної дебіторської заборгованості склала 10,6 тис.грн. (1,70% від загальної суми дебіторської заборгованості зазначеній у відправлених листах – підтвердженнях).

Сума не отриманих листів - підтверджень кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги, іншої поточної кредиторської заборгованості склала 1,4 тис.грн. (0,09% від загальної суми кредиторської заборгованості зазначеній у відправлених листах – підтвердженнях).

Ми не мали змоги переконатися у зазначеній сумі дебіторської та кредиторської заборгованості шляхом інших аудиторських процедур. Відповідно ми не мали змоги отримати достатні і прийнятні аудиторські докази для обґрунтування думки чи могли бути потрібними коригування дебіторської та кредиторської заборгованості станом на 31 грудня 2018 року та дійшли висновку, що можливий вплив на фінансову звітність невиявлених викривлень може бути суттєвим, але не всеохоплюючим.

Наша думка щодо фінансової звітності за поточний період модифікована внаслідок можливого впливу цього питання на порівнянність даних поточного періоду і відповідних показників попередніх періодів.

Інша інформація

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї інформації. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з 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 звіту.

Ключові питання

Ключові питання аудиту - це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання

розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань, згідно МСА 701 «Повідомлення інформації з ключових питань аудиту в звіті незалежного аудитора».

Крім питань викладених у розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що є ключове питання аудиту, інформацію щодо якого слід надати в нашому звіті.

При порівнянні вартості чистих активів із розміром статутного капіталу встановлено, що вартість чистих активів не перевищує розмір статутного капіталу ТОВ «КУА «ДОБРОБУД - ІНВЕСТ».

Пояснювальний параграф

Не змінюючи нашої думки, наводимо додаткову інформацію. В результаті проведення аудиторської перевірки встановлено, що в період, який перевірявся, фінансова звітність складена на основі реальних даних бухгалтерського обліку та відповідно до вимог Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності і не містить істотних суперечностей. Ті невідповідності і відхилення, які вказані в цьому параграфі не є суттєвими і в цілому не спотворюють фінансовий стан Товариства. Не повне застосування МСФЗ 1 та не повне розкриття інформації у фінансовій звітності відповідно вимогам МСФЗ є результатом недосконалого законодавства України, яке унеможливує вільне застосування всіх МСФЗ. З метою складання фінансової звітності за МСФЗ за 2018 рік, згідно вимог українського законодавства, Товариством було застосовано форми фінансової звітності, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р. №73. Зазначені форми звітності передбачають більш детальне розкриття про активи, зобов'язання, статті доходів та витрат, ніж це передбачено в МСБО 1, але це не викривлює показники фінансового стану Товариства та результатів його діяльності за 2018 рік.

Усі процедури по формуванню та сплаті статутного капіталу виконані з дотриманням чинного законодавства України.

У процесі аудиторської перевірки аудиторами було отримано достатньо доказів, які дозволяють зробити висновок про відображення та розкриття інформації щодо активів, зобов'язань та власного капіталу, згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за підготовку та достовірне подання цієї фінансової звітності у відповідності до закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» та Міжнародних стандартів фінансової звітності. Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів та розшифровок статей фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Також управлінський персонал відповідає за складання річних звітних даних за рік, з урахуванням вимог до розкриття інформації, встановлених законодавством про цінні папери.

Відповідальність за правильність підготовки вказаної фінансової звітності та вступне сальдо по балансу несуть посадові особи Товариства.

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Аудитор несе відповідальність стосовно надання висновку щодо цих фінансових звітів та розшифровок статей фінансових звітів на основі результатів нашої аудиторської перевірки. Ми провели аудиторську перевірку у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту (МСА), Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність", Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", Міжнародних стандартів фінансової звітності, Цивільного кодексу України, Закону України "Про господарські товариства" (в частині, що не суперечить Цивільному кодексу України), Закону України «Про державне регулювання цінних паперів України», Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок», Закону України «Про інститути спільного інвестування» та інших діючих нормативних актів, що регулюють діяльність учасників фондового ринку.

Міжнародні стандарти аудиту вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що фінансові звіти та розшифровки статей фінансових звітів не містять суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у фінансових звітах. Відбір процедур залежить від судження Аудитора. До таких процедур входить і оцінка ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються підготовки та достовірності представлення фінансових звітів та розшифровок статей фінансових звітів, з метою розробки аудиторських процедур. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального представлення фінансових звітів.

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, 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 таке існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства 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 Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі.

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

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, 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 застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

Рівень суттєвості проведення аудиту фінансової звітності ТОВ «КУА «ДОБРОБУД - ІНВЕСТ» за 2018 рік, у відповідності до внутрішніх положень ТОВ «Аудиторської фірми «Міла – аудит», встановлюється наступним чином:

- з метою виявлення суттєвих викривлень у фінансовій звітності та на підставі професійного судження згідно Міжнародного стандарту аудиту 320 «Суттєвість при плануванні та проведенні аудиту», аудитором визначений рівень суттєвості;

- аудитором вивчено та проаналізовано за період з 01 січня 2018 р. по 31 грудня 2018р. по Товариству рівень організації, постановки та автоматизації бухгалтерського обліку, кадровий склад бухгалтерської служби, рівень внутрішнього контролю, а також загальну тенденцію складання і подання фінансової звітності;

- аудитором зібрано необхідну кількість аудиторських доказів для підтвердження достовірності фінансових звітів ТОВ «КУА «ДОБРОБУД - ІНВЕСТ».

Аудиторська перевірка здійснювалась із застосуванням розрахунково-аналітичного та документального методів з узагальненням отриманих результатів.

Суцільно були перевірені установчі документи, свідоцтва про реєстрацію та присвоєння статистичних кодів, фінансова звітність за 2018 рік. Вибірково були перевірені господарські договори та інша документація, що супроводжує фінансово-господарську діяльність Товариства, реєстри синтетичного та аналітичного обліку.

Ми вважаємо, що отримали достатні і прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ

Основні відомості про Товариство

Назва:	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ДОБРОБУД - ІНВЕСТ»
Скорочена назва	ТОВ «КУА «ДОБРОБУД - ІНВЕСТ»
Організаційно-правова форма	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
Форма власності	Приватна
Ідентифікаційний код ЄДРПОУ	32033791
Дата державної реєстрації	16.06.2002
Номер державної реєстрації	№10261200000001326
Дата внесення змін до установчих документів	14.01.2005р., 16.02.2017р.
Орган, який видав свідоцтво про реєстрацію	Оболонська районна у місті Києві державна адміністрація
Місцезнаходження юридичної особи	04655, м.Київ, вул.Полярна, буд.20, офіс 106
Основні види діяльності (згідно з довідкою управління статистики)	64.30 Трасти. Фонди та подібні фінансові субекти 64.99 надання інших послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення) 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг. Крім страхування та пенсійного забезпечення 66.30 Управління фондами
Телефон	044-500-16-05

ТОВ «КУА «ДОБРОБУД - ІНВЕСТ» (надалі Товариство) є юридичною особою, має самостійний баланс, круглу печатку та штампи із своїм найменуванням, фірмові бланки, та інші засоби візуальної ідентифікації Товариства, має право відкривати поточні, валютні, депозитні та інші рахунки в банківських установах.

Предметом діяльності Товариства є діяльність з управління активами інституційних інвесторів (інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів), недержавних пенсійних фондів, страхових компаній).

ТОВ «КУА «ДОБРОБУД - ІНВЕСТ» здійснює свою діяльність відповідно до свідоцтва про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги цінних паперів дата включення до реєстру 30.10.2006р. №932 та ліцензії на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інвестиційних інвесторів (діяльність з управління активами), №1227, видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку від 20.12.2016р., отриманої ліцензії національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (дата прийняття рішення НКЦПФР рішення та номер рішення про видачу ліцензії – 20.12.2016 року №1227, строк дії ліцензії з 20.12.2016р. – необмежений).

ТОВ «КУА «ДОБРОБУД - ІНВЕСТ» у звітному періоді здійснювало управління активами пайового венчурного інвестиційного фонду «Добробуд» не диверсифікованого виду закритого типу ЄДРІСІ 233516, ПАТ ЗНВКІФ «ІНІЦІАТИВА-ФІНАНС» ЄДРПОУ 35364718 ЄДРІСІ 133874.

Дані Товариства про наявність рахунку у банку наведені нижче у таблиці 1:

Таблиця 1

Назва рахунку	Номер рахунку	Назва установи банку, МФО
поточний	26505743584670	АБ `Укргазбанк`, м.Київ, Україна.

Для забезпечення діяльності Товариства за рахунок вкладів Учасників власними грошовими коштами створений статутний капітал у розмірі 7 000 000,00 (сім мільйонів) гривень 00 копійок.

Учасниками Товариства є:

- Фізична особа Громадянин України Раєнко Віталій Анатолійович – 700,00 (сімсот) гривень 00 коп., що становить 0,1% Статутного капіталу.
- ТОВ «Консалтингова компанія “Корпоративний сенретар» – 6 999 300,00 (шість мільйонів девятьсот дев'яносто дев'ять тисяч триста) гривень 00 коп., що становить 99,9% Статутного капіталу.

Станом на 31.12.2018р. Статутний капітал Товариства сформований в повному обсязі.

Порядок формування Статутного капіталу відповідає вимогам Закону України «Про господарські товариства» від 19.09.1991 р. № 1576-ХП.

Середньооблікова чисельність працівників 4 особи.

Відповідальним за здійснення господарської діяльності Товариства були:

Директор Товариства:

- Берест Сергій Миколайович з 12.07.2017 р. по теперішній час. (наказ про призначення від 12 липня 2017 р. №12-П.);

Особа відповідальна за ведення бухгалтерського обліку:

- Гребенюк Сергій Михайлович з 01 травня 2014. по теперішній час.

Організація бухгалтерського обліку

Облікова політика ТОВ «КУА «ДОБРОБУД - ІНВЕСТ» на 2018 рік передбачена відповідним Наказом № 01 від 03.01.2018 р. Для здійснення організаційних заходів щодо господарської діяльності, порядку ведення бухгалтерського та податкового обліку, складання і

надання звітності по ТОВ «КУА «ДОБРОБУД - ІНВЕСТ» видано Наказ про організацію бухгалтерського обліку № 01 від 03.01.2018 р.

Облікова політика Товариства встановлює порядок організації та ведення бухгалтерського обліку, визначає принципи, методи і процедури, що використовуються Товариством для складання та подання фінансової звітності.

Облікова політика Товариства – документ, головною метою якого є загальна регламентація застосованих на практиці прийомів та методів бухгалтерського обліку, технологій обробки облікової інформації та документообігу.

Облікова політика Товариства будується у відповідності з чинним законодавством України, а саме: Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», нормативними актами Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, обраним планом рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій, основними принципами Міжнародних стандартів фінансової звітності, внутрішніми нормативними документами Товариства, що визначають порядок здійснення бухгалтерських операцій.

Облікова політика, розроблена відповідно до МСФЗ, і базується на наступних принципах:

- Безперервність — Товариство розглядається як діюче, що продовжуватиме свою діяльність в досяжному майбутньому;
- Обачність — при формуванні попередньої звітності Товариство застосовує методи оцінки, відповідно до яких активи та/або дохід не завищується, а зобов'язання та/або витрати не занижуються;
- Превалювання сутності над формою — операції та інші події відображаються відповідно до їх сутності та фінансової реальності, але не лише з їх юридичної форми;
- Повне висвітлення — попередня фінансова звітність Товариства містить всю інформацію про фактичні та потенційні наслідки діяльності Товариства;
- Послідовність — Товариство зберігає подання та класифікацію статей у попередній фінансовій звітності від одного періоду до іншого, якщо тільки:
 - а) не є очевидним (внаслідок суттєвої зміни в характері операцій суб'єкта господарювання або огляду його фінансової звітності), що інше подання чи інша класифікація будуть більш доречними з урахуванням критеріїв щодо обрання та застосування облікових політик у МСБО 8
 - б) МСФЗ не вимагає зміни в поданні;
- Нарахування та відповідність — елементи попередньої фінансової звітності (активи, зобов'язання, власний капітал, дохід та витрати) визнаються тоді коли вони відповідають визначенню критеріям визнання, описаних в даній обліковій політиці, та відображаються в фінансовій звітності тих періодів, до яких вони належать.

Обрана Товариством облікова політика:

- забезпечує повноту та достовірність відображення операцій в обліку;
- визначає систему ведення бухгалтерського обліку;
- закріплює правила та процедури, прийняті керівництвом для ведення фінансового, управлінського та податкового обліку;
- відображає особливості організації та ведення бухгалтерського обліку;
- сприяє виконанню повного обсягу фінансово - господарських операцій;
- забезпечує встановлення контролю здійснення цих операцій;
- встановлює правила документообігу;
- затверджує ведення системи рахунків і реєстрів бухгалтерського обліку;
- визначає технологію обробки облікової інформації.

Облікова політика містить правила ведення бухгалтерського обліку, дотримання яких є обов'язковими. За цим документом затверджується методологія відображення окремих бухгалтерських операцій та особливості організації бухгалтерського обліку.

Основні принципи облікової політики, застосовані при підготовці цієї фінансової звітності, послідовно застосовувалися протягом усіх представлених звітів періодів.

Фінансова звітність Товариства

Аудитором була проведена аудиторська перевірка фінансових звітів ТОВ «КУА «ДОБРОБУД - ІНВЕСТ».

Фінансова звітність Товариства за 2018 рік складена з урахуванням чинних форм звітності, затверджених НП(С)БО №1.

Склад перевірених форм звітності за 2018 рік, які складені станом на 31.12.2018 року:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) (форма №1) станом на 31 грудня 2018 року.
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (форма №2) за 2018 рік.
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) (форма №3) за 2018 рік.
- Звіт про власний капітал (форма №4) за 2018 рік.
- Примітки до річної фінансової звітності за 2018 рік.

Звітний період з 01.01.2018 року по 31.12.2018 року, дата звітності 31.12.2018р.

Фінансова інформація розкривається за звітний період.

Потреби в складанні звітності за сегментами не виявлено.

Товариство не складає консолідованої звітності.

Відповідно до статті 5 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" бухгалтерській облік ведеться в грошовій одиниці України – гривня, фінансова звітність складена в тисячах гривень.

Мета аудиту – перевірити дані фінансової звітності Товариства станом на 31 грудня 2018 року для висловлення незалежної думки аудитора про її достовірність в усіх суттєвих аспектах та відповідність вимогам законів України, Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку або інших правил (внутрішніх положень суб'єктів господарювання) згідно із вимогами користувачів.

Перевірка здійснена на підставі:

- Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. №2258-УІІ (зі змінами і доповненнями);

Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, видання 2016-2017 років, (далі – МСА), затверджених для обов'язкового застосування рішенням Аудиторської палати України від 08.06.2018р. №361, в т.ч. до МСА 700 (переглянутий) «Формування думки та складання звіту щодо фінансової звітності», МСА 701 «Повідомлення інформації з ключових питань аудиту в звіті незалежного аудитора», МСА 705 (переглянутий) «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 (переглянутий) «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 710 «Порівняльна інформація – відповідні показники і порівняльна фінансова звітність», МСА 720 (переглянутий) «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації», МСА 250 «Розгляд законодавчих та нормативних актів під час аудиту фінансової звітності», МСА 550 «Пов'язані сторони», МСА 610 (переглянутий в 2013р.) «Використання роботи внутрішніх аудиторів» МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності»; МСА 450 «Оцінювання викривлень, виявлених під час аудиту» та інших стандартів, що стосуються підготовки аудиторського висновку.

- Кодексу етики професійних бухгалтерів, а також з урахуванням вимог:
- Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №996-ХІУ(зі змінами і доповненнями);
- Закону України «Про державне регулювання цінних паперів в Україні» №448/96-вр (зі змінами і доповненнями);
- Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» №3480-15 (зі змінами і доповненнями);
- Закону України «Про інститути спільного інвестування» №5080-УІ (зі змінами і доповненнями);
- Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №991 (зі змінами і доповненнями);
- Інші спеціальні вимоги, що регламентують здійснення діяльності.

Фінансова звітність складена на основі принципу історичної (фактичної) собівартості, за винятком фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю.

Ведення бухгалтерського обліку Товариством здійснюється в цілому у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №996-XIV від 16.07.1999 р. (зі змінами та доповненнями) та до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та звітності.

Для ведення бухгалтерського обліку Товариство використовує План рахунків, затверджений наказом Міністерства фінансів України №291 від 30.11.1999 року «Про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій».

Для підготовки фінансових звітів ТОВ «КУА «ДОБРОБУД - ІНВЕСТ» за 2018 рік, було використано наступну концептуальну основу фінансової звітності:

- Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (із змінами та доповненнями);
- Міжнародні стандарти фінансової звітності;

а також наступні нормативно-законодавчі акти, що регламентують його діяльності:

- Закону України «Про державне регулювання цінних паперів України» №448/96-вр (зі змінами і доповненнями);
- Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» №3480-ІУ (зі змінами і доповненнями);
- Закону України «Про інститути спільного інвестування» №5080-УІ (зі змінами і доповненнями);
- Інші спеціальні вимоги, що регламентують здійснення діяльності.

Фінансова звітність Товариства за 2018 звітний рік, відображає його фінансовий стан на 31.12.2018 року, фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, а також іншу пояснювальну інформацію, на основі Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), які в Україні визначені в якості застосованої концептуальної основи фінансової звітності Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» і є для Товариства прийнятною концептуальною основою загального призначення, яка водночас також є концептуальною основою достовірного подання.

Фінансова звітність Товариства станом на 31.12.2018 року була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ). За всі попередні звітні періоди та включаючи рік, що завершився 31 грудня 2018 року, Товариство готувало фінансову звітність у відповідності до міжнародних загальноприйнятих принципів бухгалтерського обліку.

Аудиторська перевірка здійснювалась із застосуванням розрахунково-аналітичного та документального методів з узагальненням отриманих результатів.

Аудитор вважає, що проведена аудиторська перевірка забезпечує обґрунтовану підставу для висловлення думки.

На думку аудиторів, прийнята Товариством система бухгалтерського обліку відповідає Міжнародним стандартам бухгалтерського обліку та звітності та вимогам чинного законодавства щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні, перелічених вище, і складена у всіх суттєвих аспектах відповідно до застосованої концептуальної основи фінансового звітування.

Думка аудитора щодо фінансової звітності складена відповідно до МСА 700 (переглянутий) «Формування думки та складання звіту щодо фінансової звітності», МСА 701 «Повідомлення інформації з ключових питань аудиту в звіті незалежного аудитора», МСА 705 (переглянутий) «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 (переглянутий) «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 710 «Порівняльна інформація – відповідні показники і порівняльна фінансова звітність», МСА 720 (переглянутий) «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації», МСА 250 «Розгляд законодавчих та нормативних актів під час аудиту фінансової звітності», МСА 550 «Пов'язані

сторони», МСА 610 (переглянутий в 2013р.) «Використання роботи внутрішніх аудиторів» та інших стандартів, що стосуються підготовки аудиторського звіту.

Концептуальною основою фінансової звітності є основа, яка відповідає принципам безперервності, послідовності, суттєвості, порівнянності інформації, структури та змісту фінансової звітності.

В ході перевірки аудитор не отримав свідочств щодо існування загрози безперервності діяльності Товариства.

Фінансова звітність була підготовлена на основі припущення, що Товариство розпочало й буде здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі у найближчому майбутньому.

На думку керівництва, застосування припущення щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі є прийнятним, враховуючи належний рівень достатності капіталу.

Товариство веде свій бухгалтерський облік згідно з українським законодавством. Дана фінансова звітність була підготовлена на основі бухгалтерських записів, які ведуться у відповідності до нормативно-правових актів України.

Ми висловлюємо аудиторську думку щодо іншої додаткової інформації, надання якої обумовлено вимогами Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 11.06.2013р. №991, Зареєстровано в Міністерстві юстиції України 05 липня 2013 р. за N 1119/23651 «Про затвердження Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами».

Опис питань і висновки, яких дійшов аудитор щодо відповідності розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України

Власний капітал обліковувався Товариством протягом 2018 року в цілому відповідно до норм чинного законодавства щодо бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Документальне оформлення та відображення в бухгалтерському обліку Товариства операцій з надходження та вибуття власного капіталу в цілому відповідає вимогам чинного законодавства.

Капітал у дооцінках

В Товаристві капітал у дооцінках обліковувався і відображається в рядку 1405 Звіту про фінансовий стан на 31.12.2018р. в сумі 11490тис.грн.

Додатковий капітал

В Товаристві додатковий капітал не обліковувався і не відображається в рядку 1410 Звіту про фінансовий стан на 31.12.2018р.

Емісійний дохід

В Товаристві емісійний дохід не обліковувався і не відображається в рядку 1411 Звіту про фінансовий стан на 31.12.2018р.

Відповідність резервного капіталу установчим документам

В Товаристві резервний капітал обліковувався і відображається в рядку 1415 Звіту про фінансовий стан на 31.12.2018р. становить 2 тис.грн.

На нашу думку, станом на звітну дату 31.12.2018 року порядок формування резервного фонду Товариства в цілому відповідає установчим документам.

Неоплачений та вилучений капітал

В Товаристві неоплачений та вилучений капітал відсутній і не відображається в рядках 1425-1430 Звіту про фінансовий стан на 31.12.2018р.

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)

Станом на 31.12.2018р. Товариство має непокритий збиток у сумі (4967 тис.грн.), який відображений в рядку 1420 Звіту про фінансовий стан.

Статутний капітал

Аудитором зібрано необхідну кількість аудиторських доказів для підтвердження достовірності розміру та складу статутного капіталу в фінансовій звітності ТОВ «КУА «ДОБРОБУД - ІНВЕСТ» у всіх суттєвих аспектах.

При зібранні доказів застосовувалися такі аудиторські процедури, як перевірка та підрахунок (обчислення). Аудитором, було проведено перевірку відповідності залишків у синтетичних та аналітичних регістрах обліку статутного капіталу, шляхом зіставлення даних Головної книги, журналів-ордерів та інших відомостей капіталу Товариства.

Облік та використання коштів Товариства ведеться у відповідності з діючим законодавством.

Аудитором, було проведено перевірку відповідності залишків у синтетичних та аналітичних регістрах обліку власного капіталу, шляхом зіставлення даних головної книги, журналів та інших відомостей капіталу ТОВ «КУА «ДОБРОБУД - ІНВЕСТ».

Опис оцінки формування та сплати статутного капіталу:

Формування та зміни статутного капіталу Товариства було проведено таким чином:

Станом на 12.06.2002р. (на дату державної реєстрації Товариства) статутний капітал ТОВ «Укравтобуд» становив 14 000,00 (Чотирнадцять тисяч) гривень, який був повністю сформований за рахунок внесення готівкових коштів в касу Товариства учасником Товариства Лебедевим С.О. (прибуткові касові ордери від 28.05.2002р. №1, №2, №3.

Згідно протоколу загальних зборів учасників Товариства №3 від 23.06.2006р. були прийняті наступні рішення про:

- перейменування ТОВ «Укравтобуд» в ТОВ «КУА «ДОБРОБУД-ІНВЕСТ»;
- збільшення розміру статутного капіталу до 2 000 000, 00 (двох мільйонів) гривень за рахунок додаткових внесень учасником Товариства.

Внесення учасником Товариства частки до статутного капіталу Товариства в розмірі 1 986 000,00 (один мільйон дев'ятьсот вісімдесят шість тисяч) гривень підтверджено випискою банку ЧФ АКБ «ТАС-КОМЕРЦБАНК» від 13.07.2006р. (№ документа СЙ606397).

Нова редакція Статуту Товариства, затвердженого протоколом загальних зборів учасників Товариства від 23.06.2006р. №3, зареєстрована у виконкомі Черкаської міської ради 18.07.2006р.

Згідно протоколу загальних зборів учасників Товариства від 30.11.2009р. було вирішено збільшити статутний капітал Товариства за рахунок додаткових коштів учасника Лебедева С.О. на суму 5 000 000,00 (п'ять мільйонів) гривень.

Інформація щодо оплати статутного капіталу та документів, що підтверджують таку оплату представлена в табл. 2.

Таблиця 2

№ з/п	Засновник	Сума внеску грошовими коштами, грн.	Дата внеску та документ, що підтверджує оплату	Частка у статутному капіталі, %
1.	Лебедєв Сергій Опанасович	14 000,00	28.05.2002р. прибуткові касові ордери 3,2,1	0,2
2.		1 986 000,00	13.07.2006р. виписка ЧФ АКБ «ТАС- КОМЕРЦБАНК»	28,3714

3.		5 000 000,00	14.12.2009р. виписка АТ «СВЕДБАНК» (МФО 300164)	71,4286
Всього:		7 000 000,00		100

Згідно протоколу загальних зборів учасників Товариства №5 від 13.10.2014р. були прийняті наступні рішення:

- у зв'язку з продажем Лебедевим Сергієм Опанасовичем належних йому корпоративних прав у вигляді частки у статутному капіталі Товариства у розмірі 7 000 000,00 (сім мільйонів) гривень, що становить 100% статутного капіталу Товариства, на користь фізичної особи – громадянки України - Бас Тетяни Антонівни, виключити зі складу учасників Товариства Лебедева Сергія Опанасовича;
- затвердити новий склад учасників Товариства:
 - Бас Тетяна Антонівна володіє часткою у розмірі 7 000 000,00 (сім мільйонів) гривень, що складає 100% статутного капіталу Товариства.

Згідно протоколу загальних зборів учасників Товариства №4 від 25.10.2016р. були прийняті наступні рішення:

- виключити зі складу учасників Товариства Бас Тетяну Антонівну у зв'язку з продажем належних їй корпоративних прав у вигляді часток у статутному капіталі Товариства у розмірі 7 000 000,00 (сім мільйонів) гривень, що становить 100% статутного капіталу Товариства, на користь наступних осіб: фізичної особи – громадянина України – Раєнка Віталія Анатолійовича у розмірі 700,00 (сімсот) гривень, що складає 0,01% статутного капіталу Товариства, та юридичної особи, зареєстрованої в Україні, ПАТ «ЗНВКІФ «ІНІЦІАТИВА – ФІНАНС» у розмірі 6 999 300,00 (шість мільйонів дев'ятьсот дев'яносто дев'ять тисяч триста) гривень, що становить 99,99% відсотків статутного капіталу Товариства;
- затвердити новий склад учасників Товариства та розподіл часток між ними:
 - ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНІЦІАТИВА – ФІНАНС» володіє часткою у розмірі 6 999 300,00 (шість мільйонів дев'ятьсот дев'яносто дев'ять тисяч триста) гривень, що становить 99,99% відсотків статутного капіталу Товариства;
 - Раєнок Віталій Анатолійович володіє часткою у розмірі 700,00 (сімсот) гривень, що складає 0,01% статутного капіталу Товариства.

Згідно протоколу загальних зборів учасників Товариства №5 від 28.10.2016р. були прийняті наступні рішення:

- виключити зі складу учасників Товариства ПАТ «ЗНВКІФ «ІНІЦІАТИВА – ФІНАНС» у зв'язку з продажем належної йому частки у статутному капіталі Товариства у розмірі 6 999 300,00 (шість мільйонів дев'ятьсот дев'яносто дев'ять тисяч триста) гривень, що становить 99,99% статутного капіталу Товариства, на користь юридичної особи, зареєстрованої в Україні, ТОВ «КОНСАЛТИНГОВА КОМПАНІЯ «КОРПОРАТИВНИЙ СЕКРЕТАР»;
- затвердити новий склад учасників Товариства та розподіл часток між ними:
 - ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОНСАЛТИНГОВА КОМПАНІЯ «КОРПОРАТИВНИЙ СЕКРЕТАР» володіє часткою у розмірі 6 999 300,00 (шість мільйонів дев'ятьсот дев'яносто дев'ять тисяч триста) гривень, що становить 99,99% відсотків статутного капіталу Товариства;
 - Раєнок Віталій Анатолійович володіє часткою у розмірі 700,00 (сімсот) гривень, що складає 0,01% статутного капіталу Товариства

Таким чином, зареєстрований статутний капітал ТОВ «КУА «ДОБРОБУД-ІНВЕСТ» у розмірі 7 000 000,00 (сім мільйонів) грн. 00 коп. станом на 31 грудня 2018 року сформований у відповідності до законодавства України та внесений в повному обсязі.

Розмір статутного капіталу дорівнює мінімально встановленому п.12 гл.3 розділу II «Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)», затверджених рішенням НКЦПФР № 1281 від 23.07.2013.

В звітному періоді кошти до статутного капіталу не вносилися і відповідно напрямки їх використання в звітному періоді відсутні.

Грошові кошти, які були внесені в статутний капітал Товариства в попередніх звітних періодах, були використані на формування технологічно-інформаційного потенціалу Товариства, придбання та створення професійного обладнання та інформаційних систем, створення потужної інфраструктури Товариства.

Фондів та резервів, не передбачених чинним законодавством України, Товариство у звітному періоді не створювало та не використовувало.

Аудитор висловлює думку, що розкриття інформації щодо обліку власного капіталу відповідає нормативам, встановленим Національними стандартами (положеннями) бухгалтерського обліку в Україні, власний капітал Товариства належним чином класифікований, у відповідності до вимог чинного законодавства, достовірно оцінений та відображений у фінансовій звітності за 2018 рік вірно.

На думку Аудитора, статті балансу справедливо й достовірно відображають інформацію щодо власного капіталу ТОВ «КУА «ДОБРОБУД - ІНВЕСТ» станом на 31 грудня 2018 року, відповідно до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та звітності.

Опис питань та висновки щодо активів, зобов'язань та чистого прибутку (збитку) Товариства відповідно до застосованих стандартів фінансової звітності

ТОВ «КУА «ДОБРОБУД - ІНВЕСТ» за період з 01.01.2018р. по 31.12.2018р. використовувало цілком правильні та обґрунтовані принципи визнання, здійснення класифікації активів та зобов'язань в бухгалтерському обліку. В цілому оцінка активів та зобов'язань відбувалася відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Аудиторська перевірка була проведена з метою визнання наявності відображених станом на 31.12.2018р. всіх видів активів та зобов'язань шляхом перевірки даних інвентаризації. Аналіз таких даних підтверджує достовірність всіх статей активу та пасиву балансу та дає змогу визначити, що інвентаризація (Наказ №02 від 31.12.2018р.) проведена згідно Інструкції про інвентаризацію активів та зобов'язань (від 02.09.2014 № 879 (зі змінами і доповненнями).

ДОВІДКА

про фінансовий стан ТОВ «КУА «ДОБРОБУД - ІНВЕСТ» станом 31.12.2018р.

Таблиця 3

Аналіз загальної оцінки стану активів Товариства

Показники	Станом на 01.01.2018р.		Станом на 31.12.2018р.	
	тис. грн.	% до валюти балансу	тис. грн.	% до валюти балансу
1	2	3	4	5
1.Основні засоби та інші позаоборотні активи	6517	93.4	14503	95.9
в тому числі:				
- основні засоби (балансова вартість)	16	0.2	11	0.1
- інвестиційна нерухомість	-	-	-	-
- довгострокові фінансові інвестиції	-	-	-	-
- нематеріальні активи	-	-	-	-
- незавершені капітальні інвестиції	-	-	2	0
- інші фінансові інвестиції	6501	92.2	14490	95.8
- довгострокова дебіторська заборгованість	-	-	-	-
- відстрочені податкові активи	-	-	-	-

1	2	3	4	5
2. Оборотні кошти,	537	6.6	624	4.1
в тому числі:				
- запаси і витрати	-	-	-	-
- дебітори	537	6.6	622	4.1
- грошові кошти	-	-	2	0
- інші оборотні активи	-	-	-	-
- поточні фінансові інвестиції	-	-	-	-
3. Витрати майбутніх періодів	-	-	-	-
Витрати майбутніх періодів	-	-	-	-
РАЗОМ	7054	100	15127	100

Таблиця 4

Аналіз загальної оцінки стану зобов'язань Товариства

Показники	Станом на 01.01.2018р.		Станом на 31.12.2018р.	
	тис. грн.	% до валюти балансу	тис. грн.	% до валюти балансу
1	2	3	4	5
1. Власний капітал,	7016	99.5	13525	89.5
в тому числі:				
- зареєстрований (пайовий) капітал	7000	99.3	7000	46.3
- капітал у дооцінках	-	-	11490	76.0
- додатковий капітал	-	-	-	-
- резервний капітал	2	0	2	0
- нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	14	0.2	(4967)	(32.7)
- неоплачений капітал	-	-	-	-
- вилучений капітал	-	-	-	-
2. Позикові кошти,	38	0.5	1602	10.5
в тому числі:				
- інші довгострокові зобов'язання	-	-	-	-
- відстрочені податкові зобов'язання	-	-	-	-
- поточні зобов'язання	38	0.5	1602	10.5
- доходи майбутніх періодів	-	-	-	-
РАЗОМ	7054	100	15127	100

Оцінка справедливої вартості активів та зобов'язання Товариства

Оцінка вартості активів та зобов'язання Товариства здійснена у відповідності з вимогами МСФЗ за справедливою вартістю.

Підготовка фінансової звітності згідно з МСФЗ вимагає від керівництва формування суджень, оцінок та припущень, які впливають на застосування облікових політик, а також на суми активів, зобов'язань, доходів та витрат, відображених у фінансовій звітності. Оцінки та пов'язані з ними припущення ґрунтуються на історичному досвіді та інших факторах, які вважаються обґрунтованими за даних обставин, результати яких формують основу суджень стосовно балансової вартості активів та зобов'язань, яка не є очевидною з інших джерел. Хоча ці оцінки ґрунтуються на найкращому розумінні керівництвом поточних подій та операцій, фактичні результати можуть суттєво відрізнятись від цих оцінок.

Товариство застосовує методи оцінки вартості, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливу вартість, максимізуючи використання доречних відкритих вхідних даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

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

Таблиця 5

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
1	2	3	4
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, 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

Вплив використання закритих вхідних даних (3-го рівня) для періодичних оцінок справедливої вартості на прибуток або збиток у перевіряє мий період відсутні.

Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017
Дата оцінки	31.12.18	31.12.17	31.12.18	31.12.17	31.12.18	31.12.17	31.12.18	31.12.17
Інвестиції доступні для продажу					14190	6501	14190	6501
Інвестиції, до погашення	-	-	-	-	-	-	-	-

Відповідно до Положення про організацію системи управління ризиками у ТОВ «КУА Добробут», затверджене Протоколом від 15.07.2014 № 45 Товариство здійснює моніторинг фінансового стану дебітора щотижнево, що мінімізує ризик знецінення активу.

У 2018-2017 році переведень між рівнями ієрархії не було.

Справедлива вартість фінансових інструментів

Таблиця 7

	Справедлива вартість	
	2018	2017
Інвестиції доступні для продажу	14490	6501
Довгострокова дебіторська заборгованість	0	0
Торговельна дебіторська заборгованість	106	50
Грошові кошти та їх еквіваленти	2	0
Торговельна кредиторська заборгованість	1	1

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

Аудитор вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають стосунок до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що: (а) вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та (б) вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

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

Аудитор 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.

Вартість чистих активів

На підставі даних балансу ТОВ «КУА «ДОБРОБУД - ІНВЕСТ» станом на 31.12.2018р. відповідно до вимог провадження господарської діяльності, аудитором розраховано вартість чистих активів на предмет порівняння їх суми із заявленим статутними документами розміром статутного капіталу.

Розрахунок вартості чистих активів ТОВ «КУА «ДОБРОБУД - ІНВЕСТ» станом на 31.12.2018р.

Таблиця 8

№п/п	Зміст	Рядок балансу	Сума (тис.грн.)
1	2	3	4
1	Склад активів, які приймаються до розрахунку		
1.1	<i>Необоротні активи</i>		
	Нематеріальні активи	1000	-
	Незавершені капітальні інвестиції	1005	2
	Основні засоби (залишкова вартість)	1010	11
	Інвестиційна нерухомість	1015	-
	Довгострокові фінансові інвестиції: інші фінансові інвестиції	1035	14490
	Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-
	Відстрочені податкові витрати	1045	-
	Інші необоротні активи	1090	-
Всього			14503
1.2	<i>Оборотні активи</i>		
	Запаси	1100	-
	Дебіторська заборгованість	1125,1130,1135, 1140,1145, 1155	622
	Інші фінансові інвестиції	1160	-
	Грошові кошти	1165;1166,1167	2
	Витрати майбутніх періодів	1170	-
	Резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-
	Резервах незароблених премій	1183	-
	Інші оборотні активи	1190	-
Всього			624
Разом активи			15127
2	Зобов'язання, що приймаються до розрахунку		
2.1	<i>Довгострокові зобов'язання і забезпечення</i>		
	Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-
	Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1520	-
	Інші довгострокові зобов'язання	1515	-
	Цільове фінансування	1525	-
	Інвестиційні контракти	1535	-
	Призовий фонд	1540	-
Всього			-
3	<i>Поточні зобов'язання і забезпечення</i>		
3.1	Короткострокові кредити банків	1600	-
	Поточні кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	-
	Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	21
	Поточні зобов'язання за розрахунками:		
	- з бюджетом	1620	1
	- зі страхування	1625	1
	- з оплати праці	1630	32
	- за одержаними авансами	1635	-
	- із внутрішніх розрахунків	1645	-
	Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-
	Поточні забезпечення	1660	-
	Інші поточні зобов'язання	1690	1547
Всього			1602
Разом зобов'язання			1602

Визначаємо вартість чистих активів за формулою:
 $(1.1+1.2) - (2.1+3.1) = (15127) - (1602) = 13525$ тис. грн.

Станом на 31.12.2018р. вартість чистих активів складає 13525 тис.грн. і визначена згідно Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів схвалених рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

При порівнянні вартості чистих активів із розміром статутного капіталу встановлено, що вартість чистих активів не перевищує розмір статутного капіталу ТОВ «КУА «ДОБРОБУД - ІНВЕСТ» на 6525 тис. грн. (13525-7000).

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

Під час здійснення процедур з аудиту нами встановлено, що Товариство при складанні та розкритті інформації щодо діяльності інституційних інвесторів, протягом звітного періоду в цілому дотримувалося вимог нормативно-правових актів Комісії, а саме Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 02.10.2012 р. №1343 «Про затвердження Положення про порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами та особами, що здійснюють управління активами недержавних пенсійних фондів, та подання відповідних документів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку».

Інформація щодо наявності та відповідності системи внутрішнього аудиту (контролю), необхідної для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки

Служба внутрішнього аудиту (контролю) ТОВ «КУА «ДОБРОБУД - ІНВЕСТ» підпорядковується Загальним зборам Учасників Товариства та звітує перед ними відповідно до Положення про службу внутрішнього аудиту ТОВ «КУА»ДОБРОБУД-ІНВЕСТ», затверджене Протоколом від 15.08.2014 р. № 47. Аудитором надавався звіт за 2018 рік Загальним зборам Учасників Товариства. Недоліки й порушення не виявлено. Конфлікт інтересів при виконанні обов'язків внутрішнього аудитора відсутній.

Інформація щодо стану корпоративного управління відповідно до законодавства України

Стан корпоративного управління Товариства відповідає законодавству України.

Управління Товариством здійснюють:

- Загальні збори учасників Товариства;
- Директор Товариства.

Вищим органом Товариства є загальні збори учасників Товариства. Вони складаються з Учасників Товариства або призначених ними представників. Представники учасників можуть бути постійними або призначеними на певний строк. Учасник вправі в будь-який час замінити свого представника у загальних зборах Учасників, сповістивши про це інших учасників. Учасник Товариства може взяти участь у загальних зборах учасників шляхом надання свого волевиявлення щодо голосування з питань порядку денного у письмовій формі (заочне голосування). Справжність підпису учасника Товариства на такому документі засвідчується нотаріально.

Допоміжна інформація про перелік пов'язаних осіб, які були встановлені аудитором у процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності

До пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами належать:

- підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством;
- асоційовані компанії;
- спільні підприємства, у яких Товариство є контролюючим учасником;
- члени провідного управлінського персоналу Товариства;
- близькі родичі особи, зазначеної вище;

- компанії, що контролюють Товариства, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві;
- програми виплат по закінченні трудової діяльності працівників Товариства або будь-якого іншого суб'єкта господарювання, який є пов'язаною стороною Товариства.

Пов'язані сторони Товариства: Раєнок Віталій Анатолійович, ТОВ «КОНСАЛТИНГОВА КОМПАНІЯ «КОРПОРАТИВНИЙ СЕКРЕТАР», Левін В.І., Левіна Олександра Іванівна, Бур'янов Андрій Володимирович, директор Берест С.М.

Таблиця 9

	31 грудня 2018		31 грудня 2017	
	Операції з пов'язаними сторонами	Всього	Операції з пов'язаними сторонами	Всього
Виплати керівнику Товариства ЗП	-	-	-	-
Дохід від послуг з управління активами	114	114	36	36

Операції, що проводились з пов'язаними особами в обліку Товариства відображені вірно.

Сторони зазвичай вважаються пов'язаними, якщо вони знаходяться під спільним контролем або якщо сторона має можливість контролювати іншу або може мати значний вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових чи операційних рішень. При аналізі кожного випадку відносин, що можуть являти собою відносини між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих відносин, а не лише їх юридичній формі.

Аудитори не виявили операцій з пов'язаними особами, що виходять за рамки основної діяльності Товариства.

Допоміжна інформація про наявність подій після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан

На нашу думку, твердження управлінського персоналу про те, що суттєві події після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, на дату аудиторського звіту (звіту незалежного аудитора) відсутні – наведено достовірно.

Подією після звітної дати визнається факт господарської діяльності, який надає інформацію про ситуації на дату фінансових звітів, що можуть потребувати коригувань або про ситуації, що виникли після дати складання фінансової звітності, які можуть потребувати розкриття або може вплинути на фінансовий стан, рух грошових коштів або результати діяльності організації і який мав місце в період між звітною датою і датою підписання бухгалтерської звітності за звітний рік (згідно МСА 560 «Події після звітного періоду»).

Допоміжна інформація про ступінь ризику Товариства (КУА), наведена на основі аналізу результатів пруденційних показників діяльності Товариства (КУА)

Для проведення аналізу фінансових показників Товариства використано фінансову звітність у складі: Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2018 року та Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2018 рік.

Економічна оцінка фінансового стану Товариства на 01.01.2018р. та 31.12.2018р. проводилася на підставі розрахунків наступних показників достатності, платоспроможності, ліквідності, прибутковості, якості активів та ризиковості операцій:

Показники фінансового стану Товариства

Показники		Норма	Станом на 01.01.2018р.	Станом на 31.12.2018р.
1	2	3	4	5
1. Показники платоспроможності				
1.Коефіцієнт платоспроможності	Кп	>1	1,0	0,9
2.Коефіцієнт поточної ліквідності	КЛ-1	1,5-2,5	14,1	0,4
3.Коефіцієнт загальної ліквідності	КЛ-2	0,7-0,8	14,1	0,4
4.Коефіцієнт абсолютної (термінової) ліквідності	КЛ-3	0,2-0,3	0	0
5.Коефіцієнт миттєвої ліквідності	КЛ-4	>0,2	0	0
2. Показники фінансової незалежності				
1.Коефіцієнт маневреності власних коштів	КМ	>0,1	0	0
2.Забезпеченість власним капіталом	-	>0	499	-978
3.Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом	ПП	не>1	1,0	0,9
4.Коефіцієнт фінансової стабільності	ПФ	>1	13,1	0
5.Коефіцієнт фінансової незалежності	КН	>0,5	1,0	0,9
3. Інші показники фінансового стану				
1.Коефіцієнт реальної вартості основних і обігових засобів	КІР		1,0	1,0
2.Коефіцієнт покриття інвестицій	КАПІ	0,85-0,9	0,9	0,9
3.Коефіцієнт інвестування	Кін		9,2	9,5
4.Коефіцієнт реальної вартості основних засобів у майні	К.рос		0	0
5.Коефіцієнт покриття балансу	К п.б.	Не<1	0,1	0
6.Коефіцієнт ефективності використання власних коштів	К.е.вк.	Не<0,5	0	0
7.Конфіцієнт використання фінансових ресурсів усього майна	К.в.ф.		1,9	1,8
8.Чистий оборотний капітал		>0	499	-978
9.Коефіцієнт фінансового левериджу	К.ф.л.	Не<1	0	0,1
10.Показник заборгованості кредиторам			0,5%	10,5%
11.Обіговість дебіторської заборгованості			7,6%	4,1%
12.Рентабельність власного капіталу		>0	7,1%	0%

ТОВ «КУА «ДОБРОБУД - ІНВЕСТ» за 2018 рік отримало збиток у сумі 4981 тис.грн.

Коефіцієнт платоспроможності вимірює фінансовий ризик, тобто ймовірність банкрутства. Високий коефіцієнт платоспроможності відображає мінімальний фінансовий ризик і хороші можливості для залучення додаткових коштів з боку. Якщо підприємство не в змозі виконати зовнішні зобов'язання за рахунок усіх активів, воно може бути визнане неплатоспроможним.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яка частина боргів Товариства може бути сплачена негайно.

Коефіцієнт загальної ліквідності характеризує достатність обігових коштів без урахування матеріальних запасів та затрат для погашення боргів.

Коефіцієнт платоспроможності, показує питому вагу власного капіталу в загальній вартості засобів, що використовуються Товариством у його діяльності та свідчить про достатній рівень фінансової стійкості, а також незалежність від зовнішніх джерел фінансування.

Наявність власних коштів позитивно характеризує фінансовий стан Товариства. Вони є коштами, які Товариство може використовувати на покриття негативних фінансових наслідків реалізації ризиків, що виникають при провадженні нею професійної діяльності.

Коефіцієнт маневреності власних коштів, що показує яка частина капіталу використовується для фінансування поточної діяльності, тобто вкладена в оборотні засоби, а яка – капіталізована.

Коефіцієнт реальної вартості основних і обігових засобів характеризує рівень виробничого потенціалу підприємства, забезпеченість операційної діяльності засобами виробництва, і відображає наявність та питому вагу витрат у виробничому потенціалі.

Коефіцієнт покриття балансу характеризує наскільки ліквідні кошти покривають короткострокові зобов'язання.

Показники заборгованості кредиторам та обіговості дебіторської заборгованості свідчать про покращення розрахунків.

Показник покриття зобов'язань власним капіталом показує співвідношення залучених і власних коштів Товариства.

Показник фінансової стійкості характеризує відношення власних та прирівняних до них коштів до сукупних активів Товариства.

Товариство здійснює заходи з управління капіталом, спрямовані на зростання рентабельності капіталу, за рахунок оптимізації структури заборгованості та власного капіталу, таким чином, щоб забезпечити безперервність своєї діяльності. Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики.

Для Товариства встановлені Рішенням НКЦПФР «Про затвердження Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)» від 23.07.13 № 1281 та Рішенням НКЦПФР «Про затвердження Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками» від 01.10.2015р. № 1597 наступні вимоги до розміру капіталу та фінансової стабільності:

Показник мінімального розмір власного капіталу

Компанія з управління активами, яка отримала ліцензію на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів зобов'язана підтримувати розмір власного капіталу на рівні не меншому ніж 7000000 гривень.

	станом на 31.12.2018р.	станом на 31.12.2017р.
Розмір власного капіталу	13525	7016

Показник розміру регулятивного капіталу

Регулятивний капітал (власні кошти) - капітал, який Товариство може використовувати на покриття негативних фінансових наслідків реалізації ризиків, що виникають при провадженні ним професійної діяльності на фондовому ринку.

Мінімальний розмір власних коштів Компанії, яка веде діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) повинен становити не менше 50 відсотків від мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законодавством для зазначеного виду професійної діяльності на фондовому ринку.

Станом на 31 грудня 2018 року розмір регулятивного капіталу Товариства склав 13525 тис. грн., що відповідає нормативному значенню.

Показник фінансової стійкості

Коефіцієнт фінансової стійкості відображає питому вагу власного капіталу у загальній вартості засобів, що використовуються Товариством та характеризує фінансову стійкість Товариства, а також незалежність її діяльності від зовнішніх джерел фінансування.

Коефіцієнт фінансової стійкості розраховується як відношення розміру власного капіталу Товариства до вартості її активів та станом на 31 грудня 2018 року дорівнює 0,8941. Нормативне значення показника фінансової стійкості має бути не менше 0,5. Отже, показник фінансової стійкості відповідає нормативному значенню.

Інші показники фінансового стану характеризують діяльність Товариства як не достатньо ефективну в частині покриття інвестицій, використання власних коштів (прибутковість кожної гривні власних коштів), а також з точки зору окупності прибутком вкладених коштів у майно.

Ризики суттєвого викривлення

Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства проводилась відповідно до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності». Під час огляду ми не знайшли фактів та тверджень про шахрайство, які б могли привернути увагу аудиторів. На нашу думку, заходи контролю, які застосував та яких дотримувався управлінський персонал Товариства для запобігання й виявлення, є відповідними та ефективними.

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 (переглянутий) «Ідентифікація та оцінювання ризиків суттєвого викривлення через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», аудитор виконав процедури, необхідні для отримання інформації, яка використовуватиметься під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства. Аудитором були подані запити до управлінського персоналу суб'єкта господарювання, які на думку аудитора, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Аудитором були проведені аналітичні процедури, спостереження та перевірка. Аудитор отримав розуміння зовнішніх чинників діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризики, оцінки та огляди фінансових результатів.

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з ризиками і вартість фінансових 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. Для Товариства істотним є операційний ризик, а також ринковий ризик та ризик ліквідності.

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

З метою контролю та оптимізації ризиків Товариством прийняті наступні внутрішні регулятивні документи:

- Внутрішнє положення про професійну діяльність з управління Активами ТОВ «КУА» ДОБРОБУД-ІНВЕСТ», затверджене Протоколом від 15.08.2014р. № 46;
- Положення про організацію системи управління ризиками у ТОВ «КУА» ДОБРОБУД-ІНВЕСТ», затверджене Протоколом від 15.07.2014 р. №45;
- Положення про ревізора ТОВ «КУА»ДОБРОБУД-ІНВЕСТ» (в новій редакції), затверджене Протоколом від 15.12.2014 р. № 58;
- Положення про службу внутрішнього аудиту ТОВ «КУА»ДОБРОБУД-ІНВЕСТ», затверджене Протоколом від 15.08.2014 р. № 47.

Операційний ризик включає:

ризик персоналу, пов'язаний з діями або бездіяльністю працівників установи (людським фактором), включаючи допущення помилки при проведенні операції, здійснення неправомірних операцій, пов'язане з недостатньою кваліфікацією або із зловживанням персоналу, перевищення повноважень, розголошення інсайдерської та/або конфіденційної інформації та інше;

інформаційно-технологічний ризик, пов'язаний з недосконалою роботою інформаційних технологій, систем та процесів обробки інформації або з їх недостатнім захистом, включаючи збій у роботі програмного та/або технічного забезпечення, обладнання, інформаційних систем, засобів комунікації та зв'язку, порушення цілісності даних та носіїв інформації, несанкціонований доступ до інформації сторонніх осіб та інше;

правовий ризик, пов'язаний з недотриманням установою вимог законодавства, договірних зобов'язань, а також з недостатньою правовою захищеністю установи або з правовими помилками, яких припускається установа при провадженні діяльності;

ринковий ризик - ризик виникнення фінансових втрат (збитків), які пов'язані з несприятливою зміною ринкової вартості фінансових інструментів у зв'язку з коливаннями цін на чотирьох сегментах фінансового ринку, чутливих до зміни відсоткових ставок: ринку боргових цінних паперів, ринку пайових цінних паперів, валютному ринку і товарному ринку.

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 керівництвом Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація [якщо застосовується, то яка саме] щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;

ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою);

ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти в розрізі кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою;

ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами та випадки дефолту та неповернення депозитів протягом останніх п'яти років.

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів. Товариство наражатиметься на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в акції, облігації та інші фінансові інструменти.

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

Основним методом оцінки цінового ризику є аналіз чутливості. Серед методів пом'якшення цінового ризику Товариство використовує диверсифікацію активів та дотримання лімітів на вкладення в акції та інші фінансові інструменти з нефіксованим прибутком.

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

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

Для оцінки можливих коливань відсоткових ставок Товариство використовувало історичну волатильність відсоткових ставок за строковими депозитами (до 1 року) за останні 5 років за оприлюдненою інформацією НБУ.

Товариство визнає, що обґрунтовано можливим є коливання ринкових ставок на ± 4 процентних пункти. Проведений аналіз чутливості заснований на припущенні, що всі інші параметри, зокрема валютний курс, залишатимуться незмінними, і показує можливий вплив зміни відсоткових ставок на 4 процентних пункти на вартість чистих активів Товариства.

Можлива зміна справедливої вартості боргових фінансових інструментів з фіксованою відсотковою ставкою розрахована як різниця між дисконтованими грошовими потоками за діючою ставкою та дисконтованими грошовими потоками у разі зміни відсоткової ставки за кожним фінансовим інструментом.

Ризик ліквідності - ризик виникнення збитків в установи у зв'язку з неможливістю своєчасного виконання Товариством в повному обсязі своїх фінансових зобов'язань, не зазнавши при цьому неприйнятних втрат, внаслідок відсутності достатнього обсягу високоліквідних активів.

Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

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

Таблиця 11

Рік, що закінчився 31 грудня 2018 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
1	2	3	4	5	6	7
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	-	-	1542	5	-	1547
Всього	-	-	1542	5	-	1547

Станом на 31 грудня 2018р. кредиторської заборгованості не погашена, ведеться робота з контрагентами, здійснюється їх постійний моніторинг та планується проведення розрахунків.

Інша фінансова інформація відповідно до законів України та нормативно-правових актів Комісії

Нами було також розглянуто, чи існують події або умови, які можуть поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність, оцінені оцінки управлінського персоналу щодо здатності суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність згідно до вимог МСА 570 (переглянутий) «Безперервність діяльності» та визначено, що існує суттєва невизначеність, що стосується подій або умов, які окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність.

На підприємстві існує ризик суттєвої невизначеності щодо безперервності діяльності.

Політика підприємства по оптимізації та усуненню ризиків суттєвої невизначеності щодо безперервності діяльності полягає в виправленні стану активів підприємства. Аквики які є проблемними і призводять до збитковості та від'ємних показників будуть ліквідуватись. Планується укласти угоди купівлі/продажу таких проблемних активів цінних паперів. Товариство планує здійснювати аналіз ринку цінних паперів та придбавати якісні ліквідні активи у вигляді цінних паперів, похідних цінних паперів (деривативи у вигляді опціонів, ф'ючерсів та форвардних контрактів), а також за рахунок укладання договорів спонсорського типу та іміджевих прав.

Фінансова ситуація Товариства станом на 31 грудня 2018 року свідчить про не стабільність і не платоспроможність Товариства.

Аналізуючи показники фінансової звітності, можна зробити висновок, що Товариство не фінансово-стійке, має не ліквідний баланс, вірогідність банкрутства є.

За результатами оцінки зібраних аудиторських доказів, виявлено події або умови, які можуть поставити під сумнів припущення про безперервність діяльності товариства протягом 12 місяців.

Станом на 31.12.2018р. у Товариства немає фінансових активів, які або були прострочені, або знецінилися, кредитів, як одержаних так і наданих, і, відповідно, будь-яких застав та інших форм забезпечення.

Інформація щодо сформованих резервів

Формування, ведення обліку, достатності та адекватності сформованих резервів визначені обліковою політикою Товариства та дотриманням законодавства (П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість», МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»). Товариство не здійснювало нарахування резерву відпусток, оскільки не здійснювало нарахування заробітної плати в 2018 році.

Інформація щодо прострочених зобов'язань

В Товаристві відсутні прострочені зобов'язання щодо сплати податків та зборів, несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів.

Фінансові інвестиції

На кінець звітного періоду, що закінчився 31 грудня 2018р., Товариство не має поточних та довгострокових фінансових інвестицій.

Інформація про наявність та обсяг непередбачених активів та зобов'язань

В Товаристві непередбачені активи та зобов'язання, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою відсутні.

Висновок. Фінансовий стан Товариства можна характеризувати загалом як задовільний. Аналізуючи показники фінансової звітності, можна зробити висновок, що Товариство має не ліквідний баланс, ступінь ризику – високий, вірогідності банкрутства є. За результатами оцінки зібраних аудиторських доказів, виявлено події та умови, які можуть поставити під сумнів припущення про безперервність діяльності Товариства, окрім погіршення економічного стану в країні.

За результатами проведення відповідних процедур аудитором не ідентифіковано ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства.

Не отримано аудиторські докази того, що фінансова звітність була суттєво викривлена, у зв'язку з інформацією, що розкривається Товариством.

Події після дати балансу, які потребують коригування у фінансовій звітності на дату проведення аудиту відсутні.

На думку аудитора, ТОВ «КУА «ДОБРОБУД - ІНВЕСТ» загалом дотримується вимог нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів або недержавних пенсійних фондів.

ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ

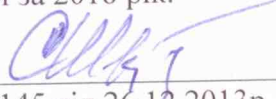
Основні відомості про аудиторську фірму та умови договору на проведення аудиту

Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів	«Аудиторська фірма «Міла-аудит» у формі Товариства з обмеженою відповідальністю
Код ЄДРПОУ	23504528
Реєстраційні дані	Оболонська районна у місті Києві державна адміністрація від 20.09.1995р.
Місцезнаходження	04210, м. Київ, пр.-т Г.Сталінграда, буд.26, кв.310.
Фактичне місце розташування	04210, м. Київ, пр.-т Г.Сталінграда, буд.10А, корп.2, кв.43.
Юридична особа діє на підставі:	<ul style="list-style-type: none"> • Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які одноособово надають аудиторські послуги №1037 від 26 січня 2006 року, згідно з рішенням Аудиторської Палати України № №321/3 від 28.01.2016р.; • Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (розділ суб'єкти аудиторської діяльності), згідно з рішенням Аудиторської Палати України; • Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (розділ суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язків аудит фінансової звітності), згідно з рішенням Аудиторської Палати України; • Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (розділ суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес), згідно з рішенням Аудиторської Палати України; • Свідоцтва про відповідність системи контролю якості, № 0714, видане рішенням Аудиторської палати України №349/4 від 28.09.2017р.; • Свідоцтва про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, виданого Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, реєстраційний номер Свідоцтва: 370, серія та номер Свідоцтва: П 000370 від 18.03.2016р., термін дії свідоцтва продовжено до 28.01.2021р.
Телефон та електронна адреса	(044) 537-76-53, 537-76-52, E-mail: af.milaaudit@gmail.com
Дата початку проведення аудиту	26 січня 2019 року
Дата закінчення проведення аудиту	26 лютого 2019 року
Дата і номер Договору про надання послуг з аудиту фінансової звітності	Договору №35/01/19 від 26 січня 2019 року.
Повне ім'я ключового партнера із завдання з аудиту фінансової звітності	– Щеглюк Світлана Юріївна сертифікат №007145, виданий рішенням Аудиторської палати України №287/2 від 26 грудня 2013 року з терміном дії до 26 грудня 2018 року.
Повне ім'я аудиторів із завдання з аудиту фінансової звітності:	– Гавриловський Олександр Степанович, сертифікат №006161, серія «А», виданий рішенням Аудиторської палати України №171/3 від 19 січня 2007 року з терміном дії до 19 січня 2022 року; – Шарушиніна Ю.В.

Додатки

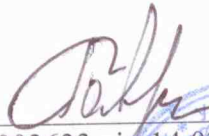
- підтверджений Аудитором Баланс (Звіт про фінансовий стан) Товариства станом на 31 грудня 2018 року;
- підтверджений Аудитором Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) Товариства за 2018 рік;
- підтверджений Аудитором Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) Товариства за 2018 рік;
- підтверджений Аудитором Звіт про власний капітал Товариства за 2018 рік;
- підтверджені Аудитором Примітки до річної фінансової звітності Товариства за 2018 рік;
- підтверджені Аудитором Чисті активи за 2018 рік.

Ключовий партнер


(Сертифікат аудитора №007145 від 26.12.2013р.
Рішенням АПУ №171/3 від 26 грудня 2013 р.)

С.Ю.Щеглюк

Директор аудиторської фірми
ТОВ „Аудиторська фірма
„Міла –аудит”


(Сертифікат аудитора серія А №003633 від 14.02.1995р.
Рішенням АПУ №25 від 14 лютого 1995 року.)

Л.М. Гавриловська

Дата видачі аудиторського висновку: 26 лютого, 2019р.



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

Підприємство **ТОВ "Компанія з управління активами"Добробуд-Інвест"**
Територія
Організаційно-правова форма господарювання
Вид економічної діяльності
Середня кількість працівників **1 7**
Адреса, телефон **Україна, 04212, м.Київ, вул. Полярна, буд 20 оф.106, тел.: +380 (044) 5001609**

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ
за КОАТУУ
за КОПФГ
за КВЕД

Коди		
2019	01	01
32033791		
8038000000		
67.13.0		

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

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

Форма №1 Код за 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби			2
первісна вартість	1010	16	11
знос	1011	16	14
Інвестиційна нерухомість	1012	-	(3)
1015			
1020			
Довгострокові біологічні активи			
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції			
1035		6 501	14 490
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	6 517	14 503
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	50	106
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	1	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	486	516
Гроші та їх еквіваленти			
Рахунки в банках	1165	-	2
1167			2
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	537	624
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
1200			
Баланс	1300	7 054	15 127

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	7 000	7 000
Капітал у дооцінках	1405	-	11 490
Додатковий капітал	1410	-	-

Резервний капітал	1415	2	2
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	14	(4967)
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	7 016	13525
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	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
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	1	21
розрахунками з бюджетом	1620	-	1
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	1
розрахунками з оплати праці	1630	-	32
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	37	1 547
Усього за розділом III	1695	38	1602
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
	1700	-	-
Баланс	1900	7 054	15 127

Керівник

Берест С.М.

Головний бухгалтер

Берест С.М.

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

Директор: *[Підпис]*

[Підпис]



Підприємство

Чистий
Собіва
Валов
при
зби
Інші о
Адмін
Витра
Інші о
Фінан
пр
зб
Дохо
Інші о
Інші о
Фіна
Втра
Інші о
Фіна
п
з
Вит
При
Чи

Д
Д
Н
Ч
І
І
І
І

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

Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	Коди	
	2019	01 01
	32033791	

Підприємство ТОВ "Компанія з управління активами"Добробуд-Інвест"
(найменування)

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

Форма №2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	114	36
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-	-
Валовий :			
прибуток	2090	114	36
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	-	-
Адміністративні витрати	2130	(112)	(17)
Витрати на збут	2150	-	-
Інші операційні витрати	2180	(32)	(18)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	1
збиток	2195	(30)	-
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	50	-
Фінансові витрати	2250	-	-
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(5 001)	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	1
збиток	2295	(4 981)	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	1
збиток	2355	(4 981)	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Додаток на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(4981)	1

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-	-
Витрати на оплату праці	2505	39	-
Відрахування на соціальні заходи	2510	9	-
Амортизація	2515	3	-
Інші операційні витрати	2520	93	35
Разом	2550	144	35

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Берест С.М.

Головний бухгалтер

Берест С.М.



Директор: *Світлана Савришова*

Підприємство

I. Рух
Надходження
Реалізації п
Повернення
у тому чис
Цільового ф
Інші надходж
Витрачання н
Товарів (роб
Праці
Відрахувань
Зобов'язань
Витрачання
Витрачання н
Інші витрачан
Чистий рух к
II. Рух к
Надходження
фінансових ін
необоротних
Надходження в
відсотків
дивідендів
Надходження в
Інші надходжен
Витрачання на
фінансових ін
необоротних
Виплати за дер
Інші платежі
Чистий рух ко
III. Рух к
Надходження в
Власного капіт
Отримання по
Інші надходжен
Витрачання на:
Викуп власних
Погашення поз
Сплату дивіден
Інші платежі
Чистий рух ко
Чистий рух гро
Залишок коштів
Вплив зміни вал
Залишок коштів

Керівник

Головний бух

Ду

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

Дата (рік, місяць, число) 2018 12 31
за ЄДРПОУ 32033791

Підприємство ТОВ "Компанія з управління активами"Добробуд-Інвест"
(найменування)

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

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	68	-
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Інші надходження	3095	-	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	-	(1)
Праці	3105	-	-
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(7)	-
Зобов'язань із податків і зборів	3115	(6)	-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(6)	-
Витрачання на оплату авансів	3135	(72)	(25)
Інші витрачання	3190	(1)	(8)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(18)	(34)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	20	32
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	-	-
Виплати за деривативами	3270	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	20	32
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	-	-
Інші платежі	3360	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	2	(2)
Валишок коштів на початок року	3405	-	2
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Валишок коштів на кінець року	3415	2	-

Головний бухгалтер

Берест С.М.

Берест С.М.



Директор *Табричовська*

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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2019	01	01
32033791		

Приміщення Тов "Компанія з управління активами"Добробуд-Інвест"
(найменування)

Звіт про власний капітал за 2018 р.

Форма №4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	7 000	-	-	-	-	-	-	-
Зміни:					2	14	-	-	7 016
з облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
залишок на кінець року	4095	7 000	-	-	-	-	-	-	-
прибуток (збиток) за період	4100	-	-	-	2	14	-	-	7 016
сукупний дохід за період	4110	-	11 490	-	-	(4981)	-	-	(4981)
залишок на кінець року	4110	-	11 490	-	-	-	-	-	11 490
внески учасників:									
внески до капіталу	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
внески до зарезервованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
внески до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
внески учасників:									
внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
внески до зарезервованого капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
внески до капіталу:									
внески до капіталу (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
внески до зарезервованого капіталу	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
внески до зарезервованого капіталу	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
внески частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
внески частки в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
внески частки в капіталі	4295	-	11 490	-	-	-	-	-	-
внески частки в капіталі на кінець року	4300	7 000	11 490	-	-	(4981)	-	-	6 509
внески частки в капіталі на кінець року	4300	7 000	11 490	-	2	(4967)	-	-	13 525



Берест С.М.
Берест С.М.

Директор *Габриєлова І.І.*

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

1. Інформація про компанію з управління активами

Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Добробуд-Інвест» («Товариство») (код ЄДРПОУ 32033791) зареєстроване 12 червня 2002 року відповідно до чинного законодавства України. Місцезнаходження Товариства: 04212, м.Київ, ВУЛИЦЯ ПОЛЯРНА, будинок 20, офіс 106, Україна.

Основним видом економічної діяльності Товариства є інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення.

Офіційна сторінка в Інтернеті, на якій доступна інформація про підприємство - <http://dobrobud-invest.ck.ua>. Адреса електронної пошти - master22@ukr.net

У звітному році Товариство здійснювала управління активами: пайового венчурного інвестиційного фонду «Добробуд» недиверсифікованого виду закритого типу, ПАТ ЗНВКІФ «ІНІЦІАТИВА-ФІНАНС».

Товариство має ліцензію:

- № рішення 1227 від 20.12.2016 року, видана НКЦПФР – 20.12.2016р року, строк дії ліцензії з 20.12.2016р року строк дії ліцензії необмежений, на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку - діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами)

Кількість працівників станом на 31 грудня 2018 р. та 31 грудня 2017 р. складала 4 особи, відповідно.

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

Учасники товариства:	31.12.2018	31.12.2017
	%	%
ОВ «Консалтингова компанія «Корпоративний секретар»	99,99	99,99
Сенюк Віталій Анатолійович	0,01	0,01
Всього	100,0	100,0

Законодавство і нормативні документи, які впливають на економічну ситуацію в Україні, є предметом частини звітності, тому активи й операції Товариства можуть наражатися на ризик у разі погіршення політичної і економічної ситуації у зв'язку з проведенням антитерористичної операції у Донецькій та Луганській областях.

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2016 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2017 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

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

2.2. 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.

2.3. Припущення про безперервність діяльності

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

В той самий час існували наступні події та умови, які можуть поставити під сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі:

- У 2018 році Товариство не нараховувало витрати на оренду, відповідно до додаткової угоди до договору суборенди нежитлового приміщення № 15 від 15 лютого 2017 р. - розмір орендної плати за користування об'єктом оренди визначається за згодою сторін з урахуванням споживчої якості орендованого майна та інших обставин, які мають істотне значення, строк виконання зобов'язання Суборендаря із сплати орендної плати визначається моментом пред'явлення вимоги.
- Станом на 31.12.2018р. на балансі Товариства в складі основних засобів обліковується наступні об'єкти: комп'ютерна програма 1С - 1,9 тис. грн. та компютер - 14,0 тис. грн.

Однак керівництво Товариства вважає, що підготовка фінансової звітності на основі принципу безперервності є доречною з огляду на наступне:

- У 2018 році Товариство провело інвентаризацію основних засобів та здійснює нарахування амортизації.
- Товариство користується юридичними і іншими необхідними послугами на аутсорсингу або керівник безпосередньо виконує всю роботу на підприємстві. У випадку, якщо працівники заявлять бажання попрацювати чи хоча-б появитись на роботі, підприємство вирішить питання щодо подальшої роботи вказаних осіб виходячи з норм законодавства. Догани чи інші трудові стягнення до відсутніх на роботі працівників не застосовувались в силу відсутності необхідності у їх застосуванні.

2.4. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена у строки згідно чинного законодавства. Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 26 лютого 2019 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження.

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.

2.6. МСФЗ, які набули чинності

В складі МСФЗ, офіційно наведених на веб-сайті Міністерства фінансів України, оприлюднено МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання», який набув чинності 01 січня 2018 року. Товариство не входить в сферу дії цього стандарту.

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»

У липні 2014 року Рада з МСФЗ випустив остаточну редакцію МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», яка змінює МСБО 39 «Фінансові інструменти: визначення та оцінка». МСФЗ 9 об'єднує разом три частини проекту з обліку фінансових інструментів: класифікація і оцінка, знецінення та облік хеджування. МСФЗ 9 впроваджує нові вимоги до класифікації та оцінки фінансових активів і зобов'язань.

Керівництвом Товариства було прийнято рішення про застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»

до фінансових звітів Товариства за період, що закінчується 31 грудня 2017 року.

МСФЗ 15 «Дохід за договорами з покупцями»

МСФЗ 15 був випущений в травні 2014 року, застосовується до річних періодів, які починаються з 01.01.2018 року і передбачає модель, що включає п'ять етапів, які будуть застосовуватися щодо виручки за договорами з покупцями. Згідно МСФЗ 15 виручка визнається у сумі, що відбиває відшкодування, право на яке організація очікує отримати в обмін на передачу товарів або послуг покупцю. Новий стандарт по виручці замінить всі існуючі вимоги МСФЗ до визнання виручки. Після того, як рада з МСФЗ закінчить роботу над поправками, які відкладуть дату набрання силу на один рік для річних періодів, що починаються 1 січня 2018 р. або після цієї дати буде вимагатися повне ретроспективне застосування або модифіковане ретроспективне застосування, при цьому допускається дострокове застосування.

Товариство планує використовувати варіант повного ретроспективного застосування нового стандарту з необхідної дати набрання чинності. Крім цього, Товариство приймає до уваги пояснення, випущені радою з МСФЗ в рамках попереднього варіанту документа в квітні 2016 року, і буде відслідковувати зміни в майбутньому. Діяльність Товариства пов'язана з наданням послуг. Продаж здійснюється за допомогою окремих ідентифікованих договорів з покупцями. Товариство не очікує значного впливу на її фінансову звітність в результаті застосування нового стандарту до обліку виручки від надання даних послуг.

МСФЗ 16 «Оренда»

Новий стандарт являє єдину модель ідентифікації договорів оренди та порядку їх обліку в фінансовій звітності як орендарів, так і орендодавців. Він замінює МСБО 17 «Оренда» і пов'язані з ним керівництва по його інтерпретації.

МСФЗ 16 використовує контрольну модель для виявлення оренди, проводячи розмежування між орендою і договором про надання послуг на підставі наявності або відсутності виявленого активу під контролем клієнта.

Введено значні зміни в бухгалтерський облік з боку орендаря, з усуненням відмінності між операційною та фінансовою орендою і визнанням активів і зобов'язань по відношенню до всіх договорів оренди (за винятком обмеженого ряду випадків короткострокової оренди і оренди активів з низькою вартістю). При цьому, стандарт не містить значних змін вимог до бухгалтерського обліку з боку орендодавця. Організаціям необхідно буде враховувати вплив змін, що були внесені цим стандартом, на інформаційні системи та системи внутрішнього контролю.

Стандарт вступає в силу для періодів, що починаються 1 січня 2019 року або пізніше, при цьому, застосування до цієї дати дозволено для організацій, які також застосовує МСФЗ 15 «Виручка за договорами з клієнтами».

За рішенням керівництва Товариства даний стандарт до дати набуття чинності не застосовується. Дострокове застосування не вплинуло би на фінансову звітність Товариства, оскільки Товариство не входить в сферу дії цього стандарту.

3. Суттєві положення облікової політики

3.1. Основа (або основи) оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, за винятком оцінки за справедливою вартістю інвестиційної нерухомості, яка відображається за справедливою вартістю відповідно до МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість», та оцінки за справедливою вартістю 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.

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. Основа формування облікових політик

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

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», який застосовується Товариством раніше дати набуття чинності.

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

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

Товариство не застосовувало зміни в облікових політиках в 2018 році порівняно із обліковими політиками Товариства використовувало для складання фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2017 року.

3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО «Загальні вимоги до фінансової звітності».

Склад фінансової звітності:

- Форма № 1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)» на 31.12.2018;
- Форма № 2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)» за 2018 рік;
- Форма № 3 «Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)» за 2018 рік;
- Форма № 4 «Звіт про власний капітал» за 2018 рік;
- Примітки до річної фінансової звітності за 2018 рік, що містять стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки.

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність. Проте, оскільки інформація про характер витрат є корисною для прогнозування майбутніх грошових потоків, то ця інформація наведена в п. 7.8,7.9 цих Приміток.

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

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, 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.

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

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

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

- фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю;
- фінансові зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки

прибутку або збитку.

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю плюс операційні витрати, які безпосередньо належить до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

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

3.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти

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

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

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

Іноземна валюта - це валюта інша, ніж функціональна валюта, яка визначена в п.2.2 цих Приміток.

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

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

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

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

3.3. Дебіторська заборгованість

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

Дебіторська заборгованість визнається у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Товариство є стороною контрактних відношень щодо цього інструменту. Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за зменшеною собівартістю із застосуванням методу ефективного відсотка.

Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість грошових коштів зменшується на суму таких збитків із застосуванням рахунку резервів.

Резерв на покриття збитків від зменшення корисності визначається як різниця між балансовою вартістю грошових коштів та очікуваною вартістю майбутніх грошових потоків. Визначення суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка, на думку Товариства, достатня для покриття понесених збитків. Для фінансових активів, які є істотними, резерви визначаються на основі індивідуальної оцінки окремих дебіторів, для фінансових активів, суми яких не є істотними - на основі групової оцінки. Фактори, які Товариство розглядає при визначенні резерву, включають інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк, ліквідність, платоспроможність боржника. Для групи дебіторів такими факторами є негативні зміни у стані платежів позичальників у групі, таких як збільшення частоти прострочених платежів; негативні економічні умови у галузі або географічному регіоні.

Сума збитків визнається у прибутку чи збитку. Якщо в наступному періоді сума збитку від зменшення корисності зменшується і це зменшення може бути об'єктивно пов'язаним з подією, яка відбувається після

визнання зменшення корисності, то попередньо визнаний збиток від зменшення корисності сторнується з рахунок коригування резервів. Сума сторнування визнається у прибутку чи збитку. У разі неможливості повернення дебіторської заборгованості вона списується за рахунок створеного резерву на покриття збитку від зменшення корисності.

Дебіторська заборгованість може бути нескасовно призначена як така, що оцінюється за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, якщо таке призначення усуває або значно зменшує невідповідність оцінки чи визнання (яку інколи називають «неузгодженістю обліку»), інакше виникне внаслідок оцінювання активів або зобов'язань чи визнання прибутків або збитків за ними різних підставах.

Подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

У разі змін справедливої вартості дебіторської заборгованості, що мають місце на звітну дату, та зміни визнаються у прибутку (збитку) звітного періоду.

Резерв сумнівних боргів станом на 31.12.2018 р. Товариством не створювався, оскільки в Товаристві існує тільки поточна дебіторська заборгованість, яка вчасно погашається.

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

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

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

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

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

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

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

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

Якщо є підстави вважати, що балансова вартість суттєво відрізняється від справедливої, Товариство визначає справедливую 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'юнктурі фондового ринку.

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

3.3.5. Фінансові активи, утримувані до погашення

До фінансових активів, утримуваних до погашення, Товариство відносить облигації та векселі, що їх Товариство має реальний намір та здатність утримувати до погашення. Після первісного визнання Товариство оцінює їх

амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

3.3.5. Зобов'язання. Кредити банків

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

- Товариство сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- Товариство 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.

Первісно кредити банків визнаються за справедливою вартістю, яка дорівнює сумі надходжень.

Витрати на проведення операції відносяться до операційних (фінансових) витрат. У подальшому суми фінансових зобов'язань відображаються за амортизованою вартістю за методом ефективного ставки відсотку, та будь-яка різниця між чистими надходженнями та вартістю погашення визнається у прибутках чи збитках протягом періоду дії запозичень із використанням ефективного ставки відсотка.

3.3.6. Згорання фінансових активів та зобов'язань

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

3.3.7. Фінансова звітність в умовах гіперінфляції

Товариство проаналізувало критерії, які характеризують показник гіперінфляції передбачені у параграфі 3 МСБО 29. Враховуючи позитивну динаміку рівня інфляції в Україні, та факт, що економіка України з 2017 року почала виходити зі стану глибоких інфляційних процесів та проаналізувавши інші критерії, керівництво Товариства вважає, що за показниками, наведеними у підпунктах в) і г) параграфа 3 МСБО 29 економічний стан в Україні не відповідає ситуації, що характеризується гіперінфляцією.

Керівництвом було прийнято рішення не здійснювати перерахунок звітності за 2018 рік згідно з МСБО 29.

3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів

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

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

3.4.2. Подальші витрати.

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

3.4.3. Амортизація основних засобів.

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом.

Капітальні вкладення в орендовані приміщення амортизуються протягом терміну їх корисного

використання. Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

3.4.4. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопленої амортизації та будь-яких накопчених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу із ставкою амортизації визначеної законодавством. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

3.4.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

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

3.5. Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу

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

3.6. Облікові політики щодо податку на прибуток

Згідно з чинним законодавством, оподаткування податком на прибуток Товариства здійснюється на загальних підставах.

Відповідно до Податкового кодексу ставка податку на прибуток визначена у наступних розмірах: з 1 січня 2014 року - 18%

Визнання витрат (доходів), активів та зобов'язань, пов'язаних з податком на прибуток здійснювалося Товариством відповідно до МСБО 12 „Податки на прибуток”

Відстрочені податкові активи та зобов'язання не розраховувались, оскільки керівництвом Товариства прийнято рішення про не застосування коригування фінансового результату на усі податкові різниці в рамках податкового обліку.

3.7. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.7.1. Забезпечення

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

3.7.2. Виплати працівникам

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

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

4.1. Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

Дохід - це збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження чи збільшення корисності активів або у вигляді зменшення зобов'язань, результатом чого є збільшення чистих активів, за винятком збільшення, пов'язаного з внесками учасників.

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

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

- а) Товариство передало покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;
- б) за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;
- в) суму доходу можна достовірно оцінити;
- г) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією; та
- г) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів визначається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу.

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

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

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

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

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

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

Витрати за позиками

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

Умовні зобов'язання та активи.

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

5. Основні припущення, оцінки та судження

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

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

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

- подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства;
- відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;
- є нейтральною, тобто вільною від упереджень;
- є повною в усіх суттєвих аспектах.

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

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

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

5.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

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

5.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Керівництво Товариства вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають стосунок до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що:

- а) вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та
- б) вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

Якби керівництво Товариства використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок,

волатильності, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента, дати офerti і коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.

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

5.4. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

Керівництво Товариства застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження за цим питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах. Проте існують невизначеності, які можуть бути пов'язані з призупиненням обігу цінних паперів, що не є підконтрольним керівництву Товариства фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

5.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

Кошти розміщені в банках, що знаходяться в стадії ліквідації на балансі Товариства не обліковуються. Кошти розміщені в АБ «Укргазбанк» відображені в балансі за справедливою номінальною вартістю.

На кожну звітну дату Товариство проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості та інших фінансових 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.

6. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти 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 вимоги)	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
Фінансові 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
Інвестиції в капітал	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності

	операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.		визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня, 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

6.2. Вплив використання закритих вхідних даних (3-го рівня) для періодичних оцінок справедливої вартості на прибуток або збиток

Вплив використання закритих вхідних даних (3-го рівня) для періодичних оцінок справедливої вартості на прибуток або збиток у перевіряє мий період відсутні.

6.3. Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017
Дата оцінки	31.12.18	31.12.17	31.12.18	31.12.17	31.12.18	31.12.17	31.12.18	31.12.17
Інвестиції доступні для продажу					14190	6501	14190	6501
Інвестиції, до погашення	-	-	-	-	-	-	-	-

Відповідно до Положення про організацію системи управління ризиками у ТОВ «КУА Добробут», затвердженого Протоколом від 15.07.2014 № 45 Товариство здійснює моніторинг фінансового стану дебітора щотижнево, мінімізує ризик знецінення активу.

6.4. Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості

У 2018-2017 році переведень між рівнями ієрархії не було.

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

	Справедлива вартість	
	2018	2017
Інвестиції доступні для продажу	14490	6501
Довгострокова дебіторська заборгованість	0	0
Торговельна дебіторська заборгованість	106	50
Грошові кошти та їх еквіваленти	2	0

вартість
інструментів.

Торговельна кредиторська заборгованість	1	1

Справедлива
фінансових

Керівництво Товариства вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності. Додаткову інформацію щодо змін справедливої вартості фінансових активів в зв'язку з врахуванням ризиків наведено у п. 7.3.

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

7.1. Нематеріальні активи

Протягом 2017-2018р. на балансі Товариства не обліковувалися нематеріальні активи.

7.2. Основні засоби

В ряд. 1010, 1011, 1012 звіту про фінансовий стан (балансу) відображено інформацію відносно основних засобів. Основні засоби обліковуються за амортизованою вартістю. У звітному періоді Товариство не проводило переоцінок основних засобів і перерахунку корисності об'єктів.

Вартість основних засобів, що перебувають на балансі станом на 01.01.2018 р. та 31.12.2018 р.

(тис. грн.)

Найменування показника	01.01.2017	31.12.2017
Основні засоби	11	16
первісна вартість	14	16
знос	3	0

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

	Частка %	31 грудня 2018	Частка %	31 грудня 2017
Інвестиційні сертифікати ПВІФНЗ «Добробуд»	-	1500		1500
Акції корпоративного інвестиційного фонду ПАТ «ЗНВКІВ "Ініціатива-Фінанс"»	-	12990		0
Акції прості іменні ПАТ "Фондові технології України"	-	0		5001
Всього		14490		6501

Інвестиційні сертифікати ПВІФНЗ «Добробуд» обліковуються за справедливою вартістю. Відповідно до Положення про організацію системи управління ризиками у ТОВ «КУА Добробуд», затверджене Протоколом від 15.07.2014 № 45 Товариство здійснює моніторинг фінансового стану дебітора щотижнево, що мінімізує ризик знецінення активу. Станом на 31.12.2018 інвестиційні сертифікати ПВІФНЗ «Добробуд» не переоцінювались.

Акції ПАТ "ЗНВКІВ "Ініціатива Фінанс" перебували у біржових списках в 2018 року, станом на 31.12.2018 проведено переоцінку акцій відповідно до вартості чистих активів 193877,70 грн. за 1 шт., тому вважаємо що вартість 193877,70 грн. станом на 31.12.2018 є справедливою.

Акції ПАТ "Фондові технології України" заблоковано. Відповідно до рішення НКЦПФР №763 від 17.10.2017р. зупинено з 18.10.17р. обіг акцій ПАТ "Фондові технології України" у зв'язку з розслідуванням кримінальних проваджень у сфері економіки Департаменту з розслідування особливо важливих справ у сфері економіки. Протягом 2018р. емітент не розміщує в загальнодоступній інформаційній базі даних Комісії регулярну квартальну інформацію, балансова вартість 0,00 грн

7.4. Торговельна та інша дебіторська заборгованість

	31 грудня 2018	31 грудня 2017
Торговельна дебіторська заборгованість	106	50
Інша дебіторська заборгованість	516	486
Резерв під зменшення корисності дебіторської заборгованості	(0)	(0)
Чиста вартість торговельної дебіторської заборгованості	622	536

Дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення.

Прострочена, але не знеціненої дебіторська заборгованість відсутня.

Станом на 31 грудня 2018 та 2017 років знецінення торговельної дебіторської заборгованості не відбувалося.

7.5. Грошові кошти

	31 грудня 2018	31 грудня 2017
Каса та рахунки в банках, в грн.	2	0
Всього	2	0

7.6. Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2018 року зареєстрований та сплачений капітал склав 7 000 тис. грн. Станом на 31 грудня 2017 року зареєстрований та сплачений капітал склав 7 000 тис. грн.

7.7. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

	31 грудня 2018	31 грудня 2017
Торговельна кредиторська заборгованість	21	1
Розрахунки з бюджетом	1	0
Одержані аванси	0	0
Заробітна плата та соціальні внески	330	0
Інші	1547	37
Всього кредиторська заборгованість	1602	38

7.8. Дохід від реалізації

	2018	2017
Дохід від реалізації послуг з управління активів КІФ	91	36
Дохід від реалізації послуг з управління активів ПІФ	23	-
Всього доходи від реалізації	114	36

7.9. Адміністративні витрати

	2018	2017
Витрати на персонал	48	-
Інші	96	35
Всього адміністративних витрат	144	35

7.10. Податок на прибуток (р. 2190 Звіту про фінансові результати)»

Податок на прибуток розраховується за результатами звітного податкового року. Керівництво Компанії, згідно з вимогами Порядку, передбаченому підпунктом 134.1.1 ПКУ, прийняло рішення про незастосування коригувань фінансових результатів з метою оподаткування.

Найменування показника	2018 рік	2017 рік
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток/збиток на кінець періоду	20	1
Витрати з податку на прибуток	-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток/збиток на кінець періоду	20	1

7.11. Звіт про рух грошових коштів.

Звіт про рух грошових коштів за 2018 р. складено за вимогами МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів на нетто-основі. У звіті відображено рух грошових коштів від операційної та неопераційної (інвестиційної та фінансової) діяльності.

Операційна діяльність - полягає в отриманні прибутку від звичайної діяльності, сума якого скоригована на амортизацію необоротних активів, витрати на придбання оборотних активів, втрати на оплату праці персоналу, сплату податків, відрахування на соціальні заходи та інші витрати.

Інвестиційна діяльність - це придбання та продаж: необоротних активів, у тому числі активів віднесених до довгострокових, та поточних фінансових інвестицій, інших вкладень, що не розглядаються як грошові еквіваленти, отримані відсотки та дивіденди.

Фінансова діяльність - це надходження чи використання коштів, що мали місце в результаті емісії цінних паперів, викупу власних акцій, виплата дивідендів, погашення зобов'язань за борговими цінними паперами, отримання погашення позик.

Найменування статті	За 2018 рік	За 2017 рік
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності		
Надходження від:		
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	68	-
Надходження від повернення авансів		
Інші надходження		
Витрачання на оплату товарів, робіт, послуг		-1
Витрачання на оплату праці		
Витрачання на оплату відрахувань на соціальні заходи	-7	
Витрачання на оплату зобов'язань із податків і зборів	-6	
Витрачання на повернення авансів	-72	-25
Інші витрачання	-1	-8
Чистий рух коштів від операційної діяльності	-18	-34
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності:		
Надходження від фінансових інвестицій	20	32
Інші платежі		
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	20	32
Чистий рух грошових коштів за звітний період	2	-2
Залишок коштів на початок року	-	2
Залишок коштів на кінець року	2	-

Грошові потоки в іноземній валюті відсутні.

Звіт про власний капітал

У 2018 році отримано збиток у сумі 4981 тис. грн. Власний капітал Товариства станом на 31 грудня

2018 року становить 13525 тис. грн. Протягом 2018 року власний капітал Товариства збільшився на 6509 тис. грн. за рахунок збільшення капіталу у дооцінках. Непокритий збиток на 31.12.2018р. складає 4947 тис грн.

Власний капітал Товариства станом на 31 грудня 2017 року становить 7016 тис. грн. Нерозподілений прибуток за 2017 рік складає 14 тис. грн.

8. Розкриття іншої інформації

8.1 Умовні зобов'язання.

8.1.1. Судові позови

Судові позови проти товариства відсутні.

8.1.2. Оподаткування

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

8.1.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

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

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

8.2 Розкриття інформації про пов'язані сторони

До пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами належать:

- підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством;
- асоційовані компанії;
- спільні підприємства, у яких Товариство є контролюючим учасником;
- члени провідного управлінського персоналу Товариства;
- близькі родичі особи, зазначеної вище;
- компанії, що контролюють Товариства, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві;
- програми виплат по закінченні трудової діяльності працівників Товариства або будь-якого іншого суб'єкта господарювання, який є пов'язаною стороною Товариства.

Пов'язані сторони Товариства: Раснок Віталій Анатолійович, ТОВ «КОНСАЛТИНГОВА КОМПАНІЯ «КОРПОРАТИВНИЙ СЕКРЕТАР», Левін В.І., Левіна Олександра Іванівна, Бур'янов Андрій Володимирович, директор Берест С.М.

	31 грудня 2018	31 грудня 2017
--	----------------	----------------

	Операції з пов'язаними сторонами	Всього	Операції з пов'язаними сторонами	Всього
виплати керівнику Товариства ЗП	-	-	-	-
вихід від послуг з управління активами	114	114	36	36

8.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з ризиками і вартість фінансових 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. Для Товариства істотним є операційний ризик, а також ринковий ризик та ризик ліквідності.

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

З метою контролю та оптимізації ризиків Товариством прийняті наступні внутрішні регулятивні документи:

- Внутрішнє положення про професійну діяльність з управління Активами ТОВ «КУА» ДОБРОБУД-ІНВЕСТ», затверджене Протоколом від 15.08.2014р. № 46;
- Положення про організацію системи управління ризиками у ТОВ «КУА» ДОБРОБУД-ІНВЕСТ», затверджене Протоколом від 15.07.2014 р. №45;
- Положення про ревізора ТОВ «КУА»ДОБРОБУД-ІНВЕСТ» (в новій редакції) , затверджене Протоколом від 15.12.2014 р. № 58;
- Положення про службу внутрішнього аудиту ТОВ «КУА»ДОБРОБУД-ІНВЕСТ», затверджене Протоколом від 15.08.2014 р. № 47.

3.1. Операційний ризик

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з ризиками і вартість фінансових 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. Для Товариства істотним є операційний ризик, а також ринковий ризик та ризик ліквідності.

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

1. Операційний ризик включає:

ризик персоналу, пов'язаний з діями або бездіяльністю працівників установи (людським фактором), включаючи допущення помилки при проведенні операції, здійснення неправомірних операцій, пов'язане з недостатньою кваліфікацією або із зловживанням персоналу, перевищення повноважень, розголошення конфіденційної та/або конфіденційної інформації та інше;

інформаційно-технологічний ризик, пов'язаний з недосконалою роботою інформаційних технологій, систем та процесів обробки інформації або з їх недостатнім захистом, включаючи збій у роботі програмного забезпечення, обладнання, інформаційних систем, засобів комунікації та зв'язку, порушення цілісності даних та носіїв інформації, несанкціонований доступ до інформації сторонніх осіб та інше;

правовий ризик, пов'язаний з недотриманням установою вимог законодавства, договірних зобов'язань, а також з недостатньою правовою захищеністю установи або з правовими помилками, яких припускається установка при провадженні діяльності;

ринковий ризик - ризик виникнення фінансових втрат (збитків), які пов'язані з несприятливою зміною вартості фінансових інструментів у зв'язку з коливаннями цін на чотирьох сегментах фінансового ринку, чутливих до зміни відсоткових ставок: ринку боргових цінних паперів, ринку лайових цінних

паперів, валютному ринку і товарному ринку.

Для вимірювання та оцінки ризиків Товариство використовує такі показники: (пруденційні нормативи)

Розрахунок пруденційних нормативів станом на 31.12.2018 року:

Показник	Фактичний показник за даними звітності
Показник мінімального розміру власних коштів, грн.	3988264,48
Норматив достатності власних коштів	1,7071
Коефіцієнт покриття операційного ризику	358,7423
Коефіцієнт фінансової стійкості	0,8941

8.3.2. 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 керівництвом Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація [якщо застосовується, то яка саме] щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

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

8.3.3. 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, зумовленими коливаннями цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів. Товариство наражатиметься на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в акції, облігації та інші фінансові інструменти.

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

Основним методом оцінки цінового ризику є аналіз чутливості. Серед методів пом'якшення цінового ризику Товариство використовує диверсифікацію активів та дотримання лімітів на вкладення в акції та інші фінансові інструменти з нефіксованим прибутком.

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

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

Для оцінки можливих коливань відсоткових ставок Товариство використовувало історичну волатильність відсоткових ставок за строковими депозитами (до 1 року) за останні 5 років за оприлюдненою інформацією НБУ.

Товариство визнає, що обґрунтовано можливим є коливання ринкових ставок на ± 4 процентних пункти. Проведений аналіз чутливості заснований на припущенні, що всі інші параметри, зокрема валютний курс, залишатимуться незмінними, і показує можливий вплив зміни відсоткових ставок на 4 процентних пункти на вартість чистих активів Товариства.

Можлива зміна справедливої вартості боргових фінансових інструментів з фіксованою відсотковою ставкою розрахована як різниця між дискontованими грошовими потоками за діючою ставкою та дискontованими грошовими потоками у разі зміни відсоткової ставки за кожним фінансовим інструментом.

8.3.3. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності - ризик виникнення збитків в установи у зв'язку з неможливістю своєчасного виконання зобов'язань в повному обсязі своїх фінансових зобов'язань, не зазнавши при цьому неприйнятних втрат, внаслідок відсутності достатнього обсягу високоліквідних активів.

Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

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

Строк, що закінчився 31 грудня 2018 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
1	2	3	4	5	6	7
дебіторська заборгованість	20	-	1542	5	-	1567
Всього	20	-	1542	5	-	1567
Строк, що закінчився 31 грудня 2017 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
дебіторська заборгованість	-	-	32	5	-	37
Всього	-	-	32	5	-	37

Станом на 31 грудня 2018р. кредиторської заборгованості не погашена, ведеться робота з контрагентами, здійснюється їх постійний моніторинг та планується проведення розрахунків.

Управління капіталом

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учасникам товариства завдяки встановленню цін на послуги Товариства, що відповідають рівню ризику;
- ефективного управління активами Товариства.

Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. В 2018р. збільшення статутного капіталу не відбувалося станом на 31.12.2018р. статутний капітал Товариства становить 7 000 грн., тобто передбачені законодавством вимоги до рівня статутного капіталу компаній з управління активами виконуються в повному обсязі.

Події після Балансу

В період з 31.12.2018р. по 23.02.2019р. подій після дати балансу, які б вимагали коригувань показників фінансової звітності не було.

В датою складання балансу і датою затвердження фінансової звітності, подій, які б мали істотне значення не відбувалося.

Директор

Берест С.М.



Handwritten signature of S.M. Berest

рахунок вартості чистих активів Товариства з обмеженою відповідальністю
за станом на 31.12.2018 року

ування: Товариство з обмеженою відповідальністю

"Компанія з управління активами "ДОБРОБУД-ІНВЕСТ"

каційний код за ЄДРПОУ: 32033791

виміру: тис.грн.

Найменування статті	Код рядка	За даними балансу, на кінець звітного періоду	Розрахункові дані, на кінець звітного періоду
1	2	3	4
Активи			
льні активи: залишкова вартість	1000	0,00	0,00
ні капітальні інвестиції	1005	2,00	2,00
особи:залишкова вартість	1010	11,00	11,00
на нерухомість	1015	0,00	0,00
кові біологічні активи	1020	0,00	0,00
кові фінансові інвестиції: які обліковуються за часті в капіталі інших підприємств	1030	0,00	0,00
кові фінансові інвестиції: інші фінансові	1030	14490,00	14490,00
кова дебіторська заборгованість	1040	0,00	0,00
ні податкові активи	1045	0,00	0,00
ротні активи	1090	0,00	0,00
робничі запаси	1101	0,00	0,00
точні біологічні активи	1110	0,00	0,00
завершене виробництво	1102	0,00	0,00
това продукція	1103	0,00	0,00
вари	1104	0,00	0,00
ержані	1120	0,0	0,00
заборгованість за товари,роботи,послуги чиста за вартість	1125	106,00	106,00
ка заборгованість за розрахунками: з бюджетом	1135	0,00	0,00
ними авансами	1130	0,00	0,00
ваних доходів	1140	0,00	0,00
шніх розрахунків	1145	0,00	0,00
рна дебіторська заборгованість	1155	516,00	516,00
нансові інвестиції	1160	0,00	0,00
шти та їх еквіваленти: в національній валюті	1165	2,00	2,00
еній валюті	1165	0,00	0,00
ротні активи	1190	0,00	0,00
в майбутніх періодів	1170	0,00	0,00
0	0		0,00
0	0		0,00
0	0		0,00
всього		15127,00	15127,00

Зобов'язання				
		1510	0,00	0,00
Довгострокові кредити банків		1500	0,00	0,00
Відстрочені податкові зобов'язання		1515	0,00	0,00
Інші довгострокові зобов'язання		1600	0,00	0,00
Короткострокові кредити банків		1605	0,00	0,00
Векселі видані		1615	21,00	21,00
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги			0,00	0,00
Поточні зобов'язання за розрахунками:			0,00	0,00
з одержаних авансів	1635		0,00	0,00
з бюджетом	1620		1,00	1,00
зі страхування	1625		1,00	1,00
з оплати праці	1630		32,00	32,00
з учасниками	1640		0,00	0,00
із внутрішніх розрахунків	1645		0,00	0,00
Поточні забезпечення	1660		0,00	0,00
Інші поточні зобов'язання	1690		1547,00	1547,00
Доходи майбутніх періодів	1665		0,00	0,00
* 0	0		0,00	0,00
* 0	0		0,00	0,00
* 0	0		0,00	0,00
Зобов'язання, усього			1602,00	1602,00
Розрахунок вартості чистих активів			13525,00	13525,00
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400		7000,00	7000,00
Неоплачений капітал	1425		(0)	(0)
Вилучений капітал	1430		(0,00)	(0,00)
* Додатковий капітал	1410		0,00	0,00
* Капітал у дооцінках	1405		11490,00	11490,00
* Резервний капітал	1415		2,00	2,00
* Нерозподілений прибуток	1420		-4967,00	-4967,00
Власний капітал			13525,00	13525,00

* Цей рядок заповнюється емітентом при наявності додаткової інформації.


Примітки:

Розрахунок вартості чистих активів на кінець звітного періоду складає (13525) тис.грн. Статутний капітал складає 7000 тис.грн. Величина статутного капіталу (7000 тис.грн.) відповідає величині скоригованого статутного капіталу (статутного капіталу розрахованого на кінець року) (7000 тис.грн.). Неоплачений капітал та вилучений капітал на кінець звітного періоду відсутні.


Висновок:

Вартість чистих активів (13525 тис.грн.) перевищує величину скоригованого статутного капіталу (7000 тис.грн.) Величина статутного капіталу відповідає величині статутного капіталу розрахованому на кінець року




(підпис)

Берест С.М.


(підпис)

Берест С.М.

Директор: 





Аудиторський висновок

щодо річної фінансової звітності за 2018 рік

Товариства з обмеженою


відповідальністю «Компанія з управління

активами «ДОБРОБУД-ІНВЕСТ»

(код ЄДРПОУ 32033791)

Простимуовано та проконсультовано

44 (сорок чотири) аркуші

Підпис  26 лютого 2019 року.