

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "СІРИС ІНВЕСТ ГРУП"

Територія Голосіївський район

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності Управління фондами

Середня кількість працівників 10

Адреса, телефон вулиця Деміївська, буд. 13, приміщення 1, м. Київ, 03039

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

КОДИ		
2019	01	01
38982479		
8038200000		
240		
66.30		

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2018

р.

Форма №1 Код за ДКУД

1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	1 439	1 349
первісна вартість	1011	1 584	1 584
знос	1012	145	235
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквизиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	1 439	1 349
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
Виробничі запаси	1101	-	-
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Вексели одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	449	174
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	1	1
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахований доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	7 352	9 344
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	30	25
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	30	25
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	7 832	9 544
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	9 271	10 893

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	7 200	7 200
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1 570	3 076
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Видучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	8 770	10 276
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	33	58
розрахунками з бюджетом	1620	294	331
у тому числі з податку на прибуток	1621	294	331
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	154	228
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	20	-
Усього за розділом III	1695	501	617
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	9 271	10 893

Керівник

Тагінець Андрій Вікторович

Головний бухгалтер

Дерев'янікіна Жанна Олександрівна

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



Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "СІРІУС ІНВЕСТ ГРУП" за ЄДРПОУ

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2019	01	01
38982479		

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за Рік 2018 р.

Форма N2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	4 826	5 614
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(-)	(-)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	4 826	5 614
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	37	4
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(3 015)	(3 987)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(11)	(-)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	1 837	1 631
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	1 837	1 631
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(331)	(344)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	1 506	1 287
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	1 506	1 287

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	37	102
Витрати на оплату праці	2505	1 638	1 314
Відрахування на соціальні заходи	2510	338	258
Амортизація	2515	90	84
Інші операційні витрати	2520	923	2 229
Разом	2550	3 026	3 987

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

Тагінцев Андрій Вікторович

Головний бухгалтер

Дерсяжкіна Катерина Олександрівна



Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "СІРІУС ІНВЕСТ ГРУП"
(найменування)

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

КОДИ		
2019	01	01
38982479		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за Рік 2018 р.

Форма N3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	5 723	13 533
Повернення податків і зборів	3005	-	10
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	34	18
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	11 269	-
Інші надходження	3095	50	4
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(956)	(1 637)
Праці	3105	(1 274)	(981)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(345)	(269)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(593)	(300)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(294)	(50)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(299)	(250)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(13 880)	(10 367)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(33)	(31)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-5	-20
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-5	-20
Залишок коштів на початок року	3405	30	50
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	25	30

Керівник

Тагінцев Андрій Вікторович

Головний бухгалтер

Дерев'янікіна Жанна Олександрівна



Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "СІРІУС ІНВЕСТ ГРУП"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

(найменування)

Звіт про власний капітал

за

Рік 2018

р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

КОДИ

2019

01

01

38982479

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	7 200	-	-	-	1 570	-	-	8 770
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	7 200	-	-	-	1 570	-	-	8 770
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	1 506	-	-	1 506
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	1 506	-	-	1 506
Залишок на кінець року	4300	7 200	-	-	-	3 076	-	-	10 276

Керівник

Тагінцев Андрій Вікторович

Головний бухгалтер

Дерев'янкін Жанна Олександрівна



Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "СІРІУС ІНВЕСТ ГРУП"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2018	01	01
38982479		

Звіт про власний капітал
за Рік 2017 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	7 200	-	-	-	283	-	-	7 483
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	7 200	-	-	-	283	-	-	7 483
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	1 287	-	-	1 287
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	1 287	-	-	1 287
Залишок на кінець року	4300	200	-	-	-	1 570	-	-	8 770

Керівник

Тагінцев Андрій Вікторович

Головний бухгалтер

Дерев'янкінна Жанна Олександрівна



Примітки до річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «СІРІУС ІНВЕСТ ГРУП» за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року (у тис. грн якщо не зазначене інше).

1. Основні відомості

1.1 Інформація про компанію з управління активами.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІРІУС ІНВЕСТ ГРУП» (далі – Товариство) (код ЄДРПОУ: 38982479) зареєстрована Печерською районною у м. Києві державною адміністрацією 18.11.2013р. Номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців про проведення державної реєстрації: 1 070 102 0000 051976.

Компанія з управління активами була зареєстрована в якості платника податків у державній податковій інспекції Печерського району 19.11.2013 року. З 27.07.2015 компанія з управління активами обліковується у Державній податковій інспекції у Голосіївському районі Головного управління ДФС у м. Києві.

Компанія з управління активами створена відповідно Закону України «Про господарські товариства», Закону України «Про інститути спільного інвестування» та Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №1281 від 23.07.2013 року «Про затвердження Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)»

У звітному році Товариство здійснювало управління активами семи недиверсифікованих венчурних корпоративних інвестиційних фондів.

Основним видом діяльності є діяльність з управління активами інституційних інвесторів.

Види діяльності за КВЕД 2010:

Код КВЕД 64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти;

Код КВЕД 66.30 Управління фондами (основний)

Місцезнаходження КУА: 03039, м. Київ, вулиця Деміївська, будинок 13, приміщення 1.

Склад учасників Товариства станом на 31 грудня 2018р:

Інформація про засновників Товариства:

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по-батькові фізичної особи	Для фізичних осіб – реєстраційний номер облікової картки платника податків; для юридичних осіб-резидентів – ідентифікаційний код юридичної особи; для юридичних осіб-нерезидентів – інформація з торговельного, судового або банківського	Місцезнаходження юридичної особи	Частка в статутном у капіталі, %
---	---	----------------------------------	----------------------------------

		реєстру відповідної країни про реєстрацію такої юридичної особи		
1	2	3	4	
ТОВАРИСТВО ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІС ТЮ «КРЕДЕКС»	36303279	04112, м. Київ, вулиця Авіаконструктора Ігоря Сікорського, будинки 8, офіс 4	99,99	
ТОВАРИСТВО ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІС ТЮ «ВІЗУМ КАПІТАЛ»	37176936	01054, м. Київ, вулиця Гоголівська, будинки 14, офіс 5	0,01	

Відповідальними за фінансово-господарську діяльність Товариства в звітному періоді були:

Директор – Тагінцев Андрій Вікторович

Головний бухгалтер – Дерев'янкіна Жанна Олександрівна

Кількість працівників за штатним розписом станом на 31 грудня 2017р. та 31 грудня 2018р. складала 8 і 10 осіб відповідно.

1.2. Ліцензії та інші дозвільні документи Товариства з обмеженою відповідальністю «Сіріус Інвест Груп»

ТОВ «Сіріус Інвест Груп» має ліцензію Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку на право здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами) серії АЕ № 286971. Строк дії ліцензії – з 28.08.2014р., необмежений.

Свідectво Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів від 15.09.2014 року, реєстраційний № 2222.

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 достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Концептуальною основою даної фінансової звітності Товариства є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти

бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2018 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам інших чинних МСФЗ з урахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2018 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

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

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання фінансової звітності з вищесказаною концептуальною основою. Управлінський персонал також несе відповідальність за такий внутрішній контроль, який він визнає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

2.2. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації.

МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти».

Набув чинності з 01.01.2018 року. Цей стандарт впровадив нові вимоги до класифікації та оцінки фінансових активів та зобов'язань.

Товариство застосовує цей стандарт з 01.01.2018 р.

МСФЗ (IFRS) 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

Набув чинності з 01.01.2018 року та містить єдину модель, яка застосовується до контрактів з покупцями/клієнтами та двома підходами до визнання доходу: на визначений момент часу або через визначений час. У моделі представлений контрактний п'ятиступінчастий аналіз транзакцій для визначення того, скільки і коли визнається дохід. Введено нові оцінки та судження, які можуть вплинути на суму та/або час визнання доходу.

Товариство застосовує цей стандарт з 01.01.2018 р.

МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда».

У січні 2016 року Радою МСФЗ було опубліковано новий стандарт, який набуває чинності та застосовується до періодів, які починаються або після 01.01.2019 р. МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» докорінно змінює облік у орендарів. Він визначає оцінку, облік, презентацію та розкриття у звітності за договорами оренди. Стандарт вимагає визнання практично всіх договорів оренди на балансі орендаря відповідно до єдиної моделі обліку, усуваючи відмінності між операційною та фінансовою орендою. Винятком є контракти з терміном дії до 12 місяців та контракти з низьким значенням базового активу. Оскільки застосування вищезазначеного МСФЗ раніше дати набрання чинності є добровільним та визначається за рішенням суб'єкта господарювання, керівництвом Товариства прийнято рішення не застосовувати цей стандарт до дати набрання чинності.

З огляду на діяльність Товариства впливу на показники фінансової звітності після набуття цим стандартом чинності не передбачається.

МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування».

Цей стандарт набуває чинності та застосовується до періодів, які починаються або після 01.01.2021 р. Керівництвом Товариства прийнято рішення не застосовувати цей стандарт до дати набрання чинності.

Поправки до існуючих стандартів і тлумачення.

«Ініціатива з розкриття (Поправки до МСБО (IAS) 7)»

Зазначеним документом вносяться доповнення (пункти 44А-44Е) до МСБО 7 “Звіт про рух грошових коштів” щодо розкриття інформації про зобов’язання, обумовлені фінансовою діяльністю. Ці зміни застосовуються суб’єктами господарювання для річних періодів, що починаються 01.01.2017 року або після цієї дати.

«Визнання відкладених податкових активів щодо нереалізованих збитків (правки до МСБО (IAS) 12 Податки на прибуток)».

Пояснює яким чином визнавати відстрочені податкові активи, пов’язані з борговими інструментами, які вимірюються за справедливою вартістю. Ці зміни застосовуються суб’єктами господарювання для річних періодів, що починаються 1 січня 2017 року або після цієї дати.

«Класифікація та оцінка платежів на основі акцій (поправки до МСФЗ 2 Платіж на основі акцій)».

Затверджені поправки стосуються трьох аспектів і уточнюють окремі умови та ситуації, що виникають при виплатах, заснованих на пайових інструментах підприємства. Перша поправка присвячена обліку впливу умов вступу в права по платежах на основі акцій з розрахунком грошовими коштами. Друга поправка стосується питань класифікації операцій по платежах на основі акцій, розрахунок з якими здійснюється за вирахуванням податку, утримуваного у джерела. Третя поправка уточнює облік змін періоду і умов платежу на основі акцій, при яких операція з виплатою грошовими коштами перекласифікується в операцію з виплатою пайовими інструментами. Застосовується до звітного періоду, що починається з 01 січня 2018 року або після цієї дати.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСФЗ (IAS) 28 «Продаж або внесок активів в угодах між інвестором і його асоційованою організацією або спільним підприємством».

Дата набуття чинності наразі не визначена. Дані поправки не мають впливу на фінансову звітність Товариства.

Поправки до МСФЗ (IAS) 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства».

Застосовується до звітного періоду, що починається з 01 січня 2018 року або після цієї дати.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 4 «Застосування МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» з МСФЗ (IFRS) 4 «Страхові контракти».

Дані поправки не мають впливу на фінансову звітність Товариства.

Поправки до МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість».

Доповнює пункт 57 із зазначенням того, що суб’єкт господарювання повинен передавати майно в інвестиційну нерухомість або від нього тоді і тільки тоді, коли є докази зміни в використанні. Зміна використання відбувається, якщо власність відповідає або перестає

відповідати визначенню інвестиційної нерухомості. Зміна намірів керівництва щодо використання власності сама по собі не є доказом змін у використанні. Перелік прикладів доказів, наведених у параграфах 57 (а) - (d), тепер представлений як неповний перелік прикладів, а не попередній вичерпний перелік - застосовується до звітного періоду, що починається з 01 січня 2018 року або після цієї дати.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 9 «Передплата з негативною компенсацією».

Застосовується до звітного періоду, що починається з 01 січня 2018 року або після цієї дати.

Тлумачення КТМФЗ 22 «Операції в іноземній валюті та облік авансів».

Зазначені тлумачення визначають, що дата здійснення операції з метою визначення обмінного курсу - це дата початкового визнання немонетарного авансового активу або зобов'язання відстроченого доходу. Якщо заздалегідь є кілька платежів або рахунків, дата здійснення операції встановлюється для кожного платежу або рахунків. Застосовується до звітного періоду, що починається з 01 січня 2018 року або після цієї дати.

Тлумачення КТМФЗ 23 «Невизначеність щодо розрахунку податку на прибуток».

Застосовується до звітного періоду, що починається з 01 січня 2019 року або після цієї дати.

Прийняття до застосування поправок до стандартів не завдало впливу на фінансовий стан або показники діяльності Товариства, відображені у фінансовій звітності, і не призвело до будь-яких змін в обліковій політиці Товариства.

2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

2.4. Припущення про безперервність діяльності

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

2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 24.01.2019 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.6. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01.01.2018 по 31.12.2018р.

2.7. Економічне середовище, в якому працює Товариство

Макроекономічне середовище ззовні та всередині країни було сприятливим для фінансового сектору протягом останнього року. Але протягом останнього півріччя в макроекономічному середовищі значних змін не трапилось. Економічне зростання було повільним, проте жваво відновлювався споживчий та інвестиційний попит. Керівництво Товариства вважає, що це забезпечить прискорення темпів зростання ВВП до понад 3% у 2018 році (<https://112.ua/ekonomika>). Волатильність обмінного курсу гривні була помірною. Однак інфляція на кінець 2018 року перевищує прогнози. Це ускладнює розвиток довгострокового кредитування, оскільки висока інфляція робить неможливим ефективне ціноутворення за довгостроковими активами та зобов'язаннями банків. Ключовими середньостроковими ризиками залишаються можливість ескалації російської агресії на сході України, низький темп структурних реформ, повільні темпи зростання економік торговельних партнерів та затримки у співпраці з міжнародними фінансовими організаціями, у першу чергу МВФ.

Триває відновлення платоспроможності реального сектору. Компанії більшості галузей збільшили операційну прибутковість та нормалізували завдяки цьому боргове навантаження. Фінансовий стан компанії реального сектору вже не стоїть на заваді відновленню кредитування. Водночас критерії оцінки платоспроможності позичальників стали жорсткішими: тепер банки вимагають від позичальників повністю розкривати їхню структуру власності, подавати якісну фінансову звітність та ліквідну заставу.

У 2018 році фінансова стабільність відновлювалася в усьому світі. Цьому сприяли вихідна динаміка фінансових ринків, нові макропруденційні вимоги та відновлення прибуткових систем фінансових інструкцій. З іншого боку, помітно зростають середньострокові ризики. Завдяки сприятливим умовам різко збільшилося кредитування: за оцінками МВФ розмір боргу нефінансового сектору країн G20 вже перевищив докризові значення. Крім того, у середньостроковому періоді вартість активів не може невпинно зростати без жодної корекції. Саме тому середньострокові зовнішні фінансові ризики для України на сьогодні досить високі.

Фіскальний дефіцит залишається у прийнятих межах. У 2018 році динаміка доходів та видатків державного бюджету не створювала значних ризиків для фінансової системи. Фіскальна політика уряду була стримана, тож за підсумками року запланованого розміру дефіциту буде досягнуто. У відповідності з останніми змінами до держбюджету, він становить близько 2.5% ВВП і відповідатиме цілям програми МВФ (<https://interfax.com.ua>).

2.8. Припущення Товариства, що стосується майбутнього впливу на фінансову звітність.

Очікується, що протягом наступного року інфляція уповільниться, але констатує появу нових інфляційних ризиків. Для того, щоб усунути їх та досягнути цільові орієнтири інфляції, наприкінці 2018 року НБУ - підвищив облікову ставку до 18,0% (<https://bank.gov.ua>). Ці рішення не повинні вплинути на довгострокову тенденцію до скорочення відсоткових ставок, особливо відсотки за кредитами.

Ключовий макроекономічний ризик для фінансової стабільності на найближчі роки – припинення співпраці з МВФ. Відсутність фінансової підтримки від міжнародних інституцій значно ускладнить рефінансування понад 20 млрд доларів США суверенного та гарантованого державою боргу з терміном погашення у 2019-2020 роках. Керівництво Товариства вважає, що Україні варто розпочати перемовини про запуск нової програми співпраці з МВФ ще до завершення нинішньої у 2019. Нова програма дасть змогу не тільки рефінансувати наявні борги на сприятливих умовах, але і прискорити темп реформ.

Зволікання із продовженням співпраці з МВФ може мати такі наслідки:

Призупинення співпраці з іншими міжнародними фінансовими організаціями та урядами країн: часто програми різних МФО взаємопов'язані та вимагають від України виконання подібних або однакових умов;

Погіршення інвесторами оцінки фінансової позиції уряду та, як наслідок, збільшення премії за ризик за українським державним боргом. Це може призвести до суттєвого зростання дохідності при розміщенні нових випусків суверенних облігацій або де-факто повного закриття ринків капіталу для України, якщо погіршиться ситуація на світових ринках.

Отже, продовження співпраці з міжнародними донорами, передусім МВФ є ключовим фактором збереження фінансової стабільності. Воно дозволить фінансувати дефіцит поточного рахунку в найближчій перспективі та поновити доступ на міжнародні ринки приватного капіталу в майбутньому.

Керівництво Товариства вважає, що наступного року очікується прискорення економічного зростання. Проте темпи відновлення різних секторів не рівномірні. Найповільніше відновлюється промисловість: обсяги виробництва залишаються практично на рівні 2016 року. Будівництво і торгівля зростають найшвидше. Зі сторони попиту зростанню економіки сприяли збільшення споживчих витрат унаслідок підвищення соціальних стандартів і заробітних плат та висока інвестиційна активність. Саме ці два фактори забезпечать прискорення зростання ВВП до 3 % у 2019 році (<https://minfin.com.ua>).

Керівництво не може передбачити всі тенденції, які можуть впливати на фінансовий сектор та інші галузі економіки, а також те, який вплив (за наявності такого) вони можуть мати на майбутній фінансовий стан Товариства. Керівництво впевнене, що воно вживає та буде вживати всіх необхідних заходів для забезпечення стабільної діяльності та розвитку Товариства. Всі перелічені ризики будуть мати не суттєвий вплив на балансову вартість активів і зобов'язань.

3. Суттєві положення облікової політики

3.1. Загальні положення щодо облікових політик

3.1.1. Основа оцінки, застосована при складанні фінансової звітності.

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

Застосування історичної собівартості використовується для оцінки основних засобів.

3.1.2. 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, а також МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

3.1.3. Інформація про зміни в облікових політиках

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

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

Також з початком року Товариство застосовує МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», який передбачає нові вимоги до класифікації фінансових активів і зобов'язань. У зв'язку з цим 02.01.2018 року Товариство, затвердило нову редакцію Положення про облікову політику, з урахуванням МСФЗ 15 та МСФЗ 9.

3.1.3.1 Перехід на МСФЗ 9

З 01.01.2018 року Товариством застосовується МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», який замінює МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка».

Для проведення переходу на МСФЗ 9 з МСБО 39 Товариство провело наступну процедуру:

- провело аналіз активів і зобов'язань на 01.01.2018 року;
- провело перекласифікацію активів, які ґрунтуються на бізнес-моделі, яка використовується для управління фінансовим активом, а також на характеристиках грошових потоків, передбачених договорами і зобов'язань у відповідності із прийнятою обліковою політикою, яка не суперечить МСФЗ.

- провело трансформацію статей звітності станом на 01.01.2018 року;

- переглянуло оцінку всіх своїх активів станом на 01.01.2018 року, а саме:

Безвідсоткова поворотна позика відноситься до короткострокової дебіторської заборгованості та оцінюється за справедливою вартістю.

Перехід на МСФЗ 9 згідно Облікової політики не привів до коригувань у звітах:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) за 2017 рік;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2017 рік;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2017 рік;
- Звіт про власний капітал за 2017 рік

3.1.3.2. Перехід на МСФЗ 15

Даний стандарт Товариство застосовує до всіх договорів з клієнтами, крім договорів оренди, страхування та фінансових інструментів.

Для проведення переходу на МСФЗ 15 Товариство провело наступну процедуру:

- Обрало договори з клієнтами, які припадають під сферу застосування цього стандарту, з дотриманням всіх критеріїв
- Товариство ідентифікувало права кожної сторони стосовно товарів або послуг, які будуть передані.
- Проаналізувало умови договорів та ціни операцій
- Розподілило ціни операцій
- Визначило виручку в момент, коли кожне зобов'язання задоволено.

Керівництвом Товариства було проаналізовано кожен договір з клієнтами і дійшло висновку, що перехід на МСФЗ 15 згідно Облікової політики не привів до коригувань у звітах.

Перше застосування МСФЗ 15 суттєво не впливає на звітність Товариства за 2018 рік.

3.1.4. Форма та назви фінансових звітів

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», а також включають в себе примітки, що розроблені у відповідності до МСФЗ.

3.1.5. Методи подання інформації у фінансових звітах

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

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

3.1.6 Порівнянність інформації

По всім сумах, відображеним у фінансовій звітності, в обов'язковому порядку розкривається порівняльна інформація за попередній період, за винятком випадків, коли МСФЗ допускає чи вимагає іншого.

3.1.7. Превалювання сутності над формою

Облік операцій здійснювався відповідно до їх сутності, а не виходячи з їх юридичної форми.

3.1.8. Суттєвість:

На доречність інформації має вплив її характер та суттєвість. Згідно МСБО 1 «Подання фінансової звітності», суттєвою вважається інформація, якщо вона може (окремо чи у сукупності) впливати на економічні рішення, які приймають користувачі на основі фінансової звітності. Суттєвість залежить від розміру та характеру пропуску чи викривлення, що оцінюються за конкретних обставин. Розмір або характер статті, або їх поєднання, може бути визначальним чинником.

Таким чином, суттєвість показує поріг або точку відліку і не є основною якісною характеристикою, яку повинна мати інформація для того, щоб бути корисною.

При складанні фінансової звітності ознакою суттєвості статей фінансової звітності згідно обраних Товариством облікових є:

- відображення статей фінансової звітності – 1000,00 грн.;

- розкриття статей фінансової звітності (деяких об'єктів обліку, що належать до активів, зобов'язань та власного капітал) – 2 відсотки від валюти балансу;
- розкриття статей фінансової звітності (окремих видів доходів та витрат) – 1 відсоток від чистого прибутку (збитку);

Для кожного із звітів фінансової звітності обирається окрема база визначення кількісних критеріїв і якісних ознак суттєвості статей фінансової звітності і діапазон кількісних критеріїв, зокрема:

- для статей балансу – базою є сума підсумку балансу, кількісних критеріїв суттєвості визначається у розмірі не більш 1% від бази;
- для статей звіту про фінансові результати – базою є сума чистого доходу від реалізації продукції (товарів, Робіт, послуг) із визначенням кількісного критерію суттєвості у розмірі не більш 1% від бази;
- для статей звіту про рух грошових коштів – базою є сума чистого руху грошових коштів від операційної діяльності із визначенням кількісного критерію суттєвості не більше 1% від бази;
- для статей звіту про зміни у власному капіталі – базою є розмір власного капіталу Товариства із визначенням кількісного критерію суттєвості не більш 1% від бази.

3.2. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.2.1. 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 (МСФЗ 9). Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку.

Фінансові активи і зобов'язання поділяються за терміном їх погашення на поточні і довгострокові. До поточних належать фінансові активи і зобов'язання строком погашення до 1 року, до довгострокових – строком погашення понад 1 рік.

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

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

фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

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

фінансові зобов'язання, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю, які безпосередньо належить до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання (окрім фінансових активів та фінансових зобов'язань, які відображаються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки через прибуток або збиток).

Витрати на здійснення операцій, які безпосередньо стосуються придбання фінансових активів або фінансових зобов'язань, які відображаються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки через прибуток або збиток, визнаються негайно у складі звіту про сукупні доходи.

Справедлива вартість означає суму, на яку може бути обміняний актив або виконане зобов'язання за угодою між добре поінформованими, зацікавленими та незалежними сторонами. Справедлива вартість є поточною ціною покупця для фінансових активів та поточною ціною продавця для фінансових зобов'язань, які котируються на активному ринку.

Фінансовий інструмент вважається котируваним на активному ринку, якщо котирувальні ціни регулярно повідомляються фондовою біржею чи іншою установою, і якщо такі ціни відображають фактичні та регулярні ринкові угоди між незалежними сторонами.

Припинення визнання

Товариство припиняє визнання фінансового активу за наявності однієї з наступних умов:

- спливає строк договірних прав на грошові потоки за фінансовим активом;

- Товариство передає фінансовий актив відповідно до МСФЗ 9.

Товариство припиняє визнання фінансового зобов'язання, виключаючи його повністю або частково зі свого звіту про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли таке зобов'язання погашається, тобто:

- зобов'язання, передбачене договором виконано або анульоване;
- сплив термін виконання зобов'язання.

При припиненні визнання фінансового активу повністю різниця між балансовою вартістю (оціненою на дату припинення визнання) та отриманою компенсацією (включаючи будь-який новий отриманий актив мінус будь-яке нове взятє зобов'язання) визнають у прибутку або збитку.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю, якщо він придбавається з метою одержання договірних грошових потоків і договірні умови фінансового активу генерують грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

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

3.2.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти складаються з коштів на поточних рахунках у банках, а також з безготівкових коштів, розміщених на депозитних рахунках.

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.

Депозити в банках у разі можливості дострокового отримання грошових коштів на розрахунковий рахунок і депозити з терміном вкладу до 1 року, класифікуються як грошові кошти.

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

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.

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.

3.2.3. 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 стає стороною контрактних відношень щодо цього інструменту.

Дебіторська заборгованість залежно від строку їх погашення на кожну балансову дату поділяється на:

- поточну (строком погашення до 12 місяців зі звітної дати, чи строком погашення більше 12 місяців, якщо у товариства є наміри погасити її протягом 12 місяців);
- довгострокову (строком погашення більше 12 місяців від звітної дати).

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

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

При первісному визнанні торговельної дебіторської заборгованості Товариство оцінює її за ціною операції (згідно з визначенням, наведеним у МСФЗ 15), якщо така торговельна дебіторська заборгованість не містить значного компоненту фінансування згідно з МСФЗ 15, або якщо за договорами, укладеними Товариством не передбачається обов'язкового коригування обіцяної суми компенсації з метою урахування істотного

компонента фінансування (для розрахунків, що становлять не більше одного року згідно пунктом 63 МСФЗ 15).

У випадку відсутності вказівки в інших МСФЗ щодо відокремлення та/або первісної оцінки однієї або кількох частин договору за наявності у торгівельній дебіторській заборгованості значного компоненту фінансування її оцінка та облік здійснюється в порядку, встановленому МСФЗ 15.

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

Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за дебіторською заборгованістю, що оцінюється за справедливою або за амортизованою вартістю. Товариство визнає суму очікуваних кредитних збитків (або здійснює відновлення корисності), що є необхідною для коригування резерву під збитки станом на звітну дату, як прибуток або збиток від зменшення корисності в прибутку або збитку.

Товариство оцінює резерв під збитки в залежності від зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання. У разі значного зростання кредитного ризику Товариство оцінює резерв під збитки у розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, у разі незначного зростання - у розмірі, що дорівнює 12-місячним очікуваним кредитним збиткам.

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

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 за рахунок коригування резервів. Сума сторнування визнається у прибутку чи збитку. У разі неможливості повернення дебіторської заборгованості вона списується за рахунок створеного резерву на покриття збитків від зменшення корисності.

Дебіторська заборгованість може бути нескасовано 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»), що інакше виникне внаслідок оцінювання активів або зобов'язань чи визнання прибутків або збитків за ними на 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, такі зміни визнаються у прибутку (збитку) звітного періоду.

3.2.4. Зобов'язання. Кредиторська заборгованість

Зобов'язання - заборгованість Товариства, що виникла в результаті минулих подій, погашення якої призведе до зменшення ресурсів Товариства, які втілюють у собі економічні вигоди.

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

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

Керівництво Товариства сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом 12-ти місяців після звітного періоду;

Керівництво Товариства не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше 12-ти місяців після звітного періоду.

Кредиторська заборгованість залежно від строку її погашення на кожну балансову дату поділяють на:

- поточну (строком погашення до 12 місяців зі звітної дати, або строком погашення більше 12 місяців, якщо у Товариства є наміри погасити її протягом 12 місяців);
- довгострокову (строком погашення більше 12 місяців від звітної дати);

Поточна кредиторська заборгованість обліковується та відображається на балансі по первісній вартості, яка прирівнюється до справедливої вартості отриманих активів та послуг.

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

Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення.

3.2.5. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю.

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, Товариство відносить інвестиції в акції, інші цінні папери, непоточні активи, утримувані для продажу та корпоративні права. Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

МСФЗ 9 передбачає 3 категорії фінансових активів залежно від намірів та політики Товариства.

Категорія 1: фінансові активи ,які оцінюються за амортизованою собівартістю, якщо метою утримання такого активу є отримання передбачених договором потоків грошових коштів;

Категорія 2: фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у іншому сукупному доході (капіталі), якщо актив утримується у рамках бізнес-моделі, яка передбачає як отримання передбачених договором потоків грошових коштів, так і продажу фінансових активів;

Категорія 3: фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у складі прибутку/збитку.

Товариство протягом 2018 року оцінювало всі свої активи у відповідності до категорії 3 – за справедливою вартістю, з визнанням переоцінки у складі прибутку/збитку з відповідним відображенням в звіті про фінансові результати

3.2.6. Згортання фінансових активів та зобов'язань

Право згортання – це визначене контрактом або іншим чином юридичне право дебітора погашати чи інакше вилучати всю суму (або частину суми) до сплати кредиторів шляхом зарахування цієї суми до суми до отримання від кредитора. За незвичайних обставин дебітор може мати юридичне право зараховувати суму до отримання від третьої сторони до суми до сплати кредиторів за умови, що існує угода між трьома сторонами, в якій чітко встановлено право дебітора на згортання.

Товариство згортає дебіторську заборгованість та кредиторську заборгованість якщо:

- на сьогоднішній день має юридично забезпечене право на згортання визнаних сум;
- має намір погасити зобов'язання на нетто-основі або продати актив й одночасно погасити зобов'язання.

Дебіторська та кредиторська заборгованість за одним договором від одного контрагента відображається згорнуто в обліку, якщо умовами договору не передбачено іншого (облік за етапами, замовленнями тощо).

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.

В інших випадках Товариство обліковує та подає дебіторську і кредиторську заборгованість окремо.

3.3. Облікові політики щодо основних засобів

3.3.1. Визнання та оцінка основних засобів

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення

адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 6 000 грн.

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

3.3.2. Подальші витрати.

Товариство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, ремонт та технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати включаються до складу операційних витрат товариства. В балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу.

3.3.3. Амортизація основних засобів.

Амортизація основних засобів розраховується прямолінійним методом згідно із строками корисної експлуатації, зокрема:

комп'ютерне обладнання – 3 роки;

меблі та приладдя – 5 років;

інструменти та прибори – 4 роки;

інші основні засоби – 4 років;

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.

3.3.4. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу з використанням щорічної норми 33%. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

3.3.5. Зменшення корисності основних засобів

На кожну звітну дату Товариство оцінює наявність будь-яких ознак, що вказують на можливе знецінення активу. За наявності таких факторів розглядаються внутрішні і зовнішні ознаки знецінення. 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.

3.4. Первісна та послідовна оцінка інвестиційної нерухомості

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

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

Справедлива вартість інвестиційної нерухомості зазвичай визначається із залученням незалежного оцінювача. Періодичність перегляду справедливої вартості зумовлюється суттєвими для обліку коливаннями цін на ринку подібної нерухомості. Справедлива вартість незавершеного будівництва дорівнює вартості завершеного об'єкта за вирахуванням витрат на закінчення будівництва.

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

3.5. Облікові політики щодо оренди

Оренда активів, за якою ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив, фактично залишаються в орендодавця, класифікується як операційна оренда. Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди. Затрати, включаючи амортизацію, понесені від оренди, визнаються як витрати.

3.6. Облікові політики щодо податку на прибуток

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

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

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням імовірності наявності в майбутньому оподатковуваного прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату й зменшується в тій мірі, у якій більше не існує ймовірності того, що буде отриманий оподатковуваний прибуток, достатній, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково.

Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися в періоді реалізації відповідних активів або зобов'язань. Товариство визнає поточні та відстрочені податки як витрати або дохід і включає у прибуток або збиток за звітний період, окрім випадків, коли податки виникають від операцій або подій, які визнаються прямо у власному капіталі або від об'єднання бізнесу. Товариство визнає поточні та відстрочені податки у капіталі, якщо податок належить до статей які відображено безпосередньо у власному капіталі в тому самому чи в іншому періоді.

3.7. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.7.1. Забезпечення

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

Товариство також створює резерв витрат на оплату щорічних (основних та додаткових) відпусток. Розрахунок такого резерву здійснюється на підставі правил Облікової політики Товариства. Розмір створеного резерву оплати відпусток підлягає інвентаризації на кінець року. Розмір відрахувань до резерву відпусток, включаючи відрахування на соціальне страхування з цих сум, розраховуються виходячи з кількості днів фактично невикористаної працівниками відпустки та їхнього середньоденного

заробітку на момент проведення такого розрахунку. Також можуть враховуватися інші об'єктивні фактори, що впливають на розрахунок цього показника. У разі необхідності робиться коригуюча проводка в бухгалтерському обліку згідно даних інвентаризації резерву відпусток на кінець року.

3.7.2. Виплати працівникам

Товариство керується МСБО 19 «Виплати працівникам», згідно якого виплати працівникам – це всі форми компенсації, що їх надає суб'єкт господарювання в обмін на послуги, наданні працівниками. При цьому, працівник може надавати послуги Товариству на основі повного або неповного робочого дня, постійної або періодичної зайнятості та на тимчасовій основі.

Товариство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми.

3.7.3. Зобов'язання за соціальним страхуванням.

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

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

3.8.1 Доходи та витрати

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

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

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

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

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

а) Товариство передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу;

б) Товариство передало покупцеві ризики та переваги від володіння, пов'язані з фінансовим активів;

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

г) суму доходу можна достовірно оцінити;

д) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;

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

Дивіденди визнаються доходом лише у разі, якщо:

- право Товариства на одержання виплат за дивідендами встановлено;
- є ймовірність, що економічні вигоди, пов'язані з дивідендами, надійдуть до Товариства;
- суму дивідендів можна достовірно оцінити.

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

Витрати – це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам.

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

Витрати визнаються у звіті про прибутки або збитки також у тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу. Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

3.8.2. Витрати за позиками

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

3.8.3. Операції з іноземною валютою

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

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземній валюті, перераховуються у гривню за відповідним офіційним курсом обміну НБУ на дату балансу.

Немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату проведення операції, немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату визначення справедливої вартості.

У звітному періоді відсутні операції з іноземною валютою.

3.8.4. Умовні зобов'язання та активи.

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

4. Основні припущення, оцінки та судження

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

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

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

відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;

є нейтральною, тобто вільною від упереджень;

є повною в усіх суттєвих аспектах.

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

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

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

Операції, що не регламентовані МСФЗ відсутні.

4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

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

4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

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

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

4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

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

4.5. Використання ставок дисконтування

Ставка дисконту - це процентна ставка, яка використовується для перерахунку майбутніх потоків доходів в єдине значення теперішньої (поточної) вартості, яка є базою для визначення ринкової вартості бізнесу. З економічної точки зору, в ролі ставки дисконту є бажана інвестору ставка доходу на вкладений капітал у відповідні з рівнем ризику подібні об'єкти інвестування, або - ставка доходу за альтернативними варіантами інвестицій із зіставлення рівня ризику на дату оцінки. Ставка дисконту має визначатися з урахуванням трьох факторів:

- а) вартості грошей у часі;
- б) вартості джерел, які залучаються для фінансування інвестиційного проекту, які вимагають різні рівні компенсації;
- в) фактору ризику або міри ймовірності отримання очікуваних у майбутньому доходів.

Станом на 31.12.2018 середньозважена ставка за портфелем банківських депозитів у національній валюті в банках, у яких не введено тимчасову адміністрацію або не запроваджено ліквідаційну комісію, становила 12,6 % річних. Інформація, що використана для визначення середньозваженої ставки одержана з офіційного сайту НБУ за посиланням <https://bank.gov.ua/control/uk/allinfo> розділ “Вартість строкових депозитів”.

5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості .

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

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вхідні дані
1	2	3	4
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
1	2	3	4
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
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
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси

	справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.		організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

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

Для цілей фінансової звітності оцінки справедливої вартості розподіляються за категоріями на Рівні 1, 2 або 3 у залежності від того, наскільки вхідні дані, використані для оцінок справедливої вартості, піддаються спостереженню і важливості таких вхідних даних для оцінки справедливої вартості у цілому, які можна викласти таким чином:

Рівень 1 – сюди відносяться дані, що мають котирування на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання, до яких керівництво може мати доступ на дату оцінки;

Рівень 2 – відносяться вхідні дані (окрім цін котирування, віднесених до Рівня 1), які можна спостерігати для активу чи зобов'язання прямо чи опосередковано.

Рівень 3 – відносяться вхідні дані для активу чи зобов'язання, яких немає у відкритому доступі.

Тис.грн

Класи активів та зобов'язань, оцінених за	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)
---	--	---	---

Примітки до річної фінансової звітності ТОВ «СІРІУС ІНВЕСТ ГРУП» за рік що закінчився 31 грудня 2018 рок.

справедливою вартістю	2018	2017	2018	2017	2018	2017
1	2	3	4	5	6	7
Дата оцінки	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017
Грошові кошти	-	-	25	30	-	-
Дебіторська заборгованість за виданими авансами з бюджетом	-	-	-	-	1	1
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	-	-	-	-	174	449
Інша поточна дебіторська заборгованість (короткострокова позика)	-	-	-	-	9 344	7 352

Враховуючи склад та структуру активів Товариства, будь-яких переміщень між рівнями ієрархії у звітному періоді не відбувалося.

Вплив періодичних оцінок справедливої вартості на прибутки/збитки Товариства у звітному періоді відсутній.

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

	Балансова вартість (тис. грн)		Справедлива вартість (тис. грн)	
	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018
Грошові кошти	30	25	30	25
Поточна дебіторська заборгованість (разом)	7 802	9 519	7 802	9 519

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

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

6.1. Дебіторська заборгованість що оцінюється за справедливою вартістю:

Дебіторська заборгованість:	код рядка	Загальна вартість,
-----------------------------	-----------	--------------------

Примітки до річної фінансової звітності ТОВ «СІРІУС ІНВЕСТ ГРУП» за рік що закінчився 31 грудня 2018 року.

1	Балансу (Звіт про фінансовий стан)	тис. грн.	
		3	4
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи і послуги:		31.12.2017	31.12.2018
Заборгованість по винагороді з управління активами інститутів спільного інвестування за грудень 2018 року	1125	449	174
Дебіторська заборгованість за виданими авансами з бюджетом:	1135	1	1
Нарахований податок на нерухоме майно, яке у власності Товариства за грудень 2018 року			
Інша поточна дебіторська заборгованість:	1155	7 352	9 344
Заборгованість по короткостроковій безвідсотковій поворотній фінансовій допомозі		7 350	9 339
Заборгованість у зв'язку з господарською діяльністю		2	5

Прострочена дебіторська заборгованість відсутня. Товариство проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику з використанням індивідуального підходу, проте станом на 31.12.2018 року Товариство не має резерву під збитки.

6.2. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти фактично є залишком грошових коштів на поточному рахунку Товариства, що підтверджується відповідними банківськими виписками на звітну дату.

Тис. грн			
Стаття	код рядка Балансу (Звіт про фінансовий стан)	31.12.2017	31.12.2018
Рахунки в банках, в грн.	1165	30	25

Станом на 31.12.2018 року Товариство має грошові кошти у розмірі 25 тис. грн., які перебувають на рахунку у банку АТ «ОТП БАНК» і які відображено в Балансі (Звіті про фінансовий стан) за кодом рядка 1165,1167.

Відповідно до відкритої інформації, розміщеної на сайті Рейтингового агентства кредит-рейтинг, кредитний рейтинг АТ «ОТП БАНК» визначений на рівні uuaa за типом рейтингу – довгостроковий кредитний рейтинг за Національною рейтинговою шкалою.

Прогноз кредитного рейтингу – стабільний. Стабільний прогноз вказує на відсутність на поточний момент передумов для зміни рейтингу протягом року. Рейтинг надійності депозитів банку визначений на рівні «5», що визначає мінімальну чутливість банку до впливу несприятливих комерційних, фінансових та інших економічних чинників. Рейтинг uaAA означає високу кредитоспроможність банку.

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

7.1. Дохід від реалізації.

Показник	2018	2017
Дохід від реалізації послуг з управління активів КІФ	4 826	5 614
Всього доходи від реалізації	4826	5614

7.2. Собівартість реалізації.

Собівартість реалізованої продукції відсутня. Товариство не реалізовує продукцію.

7.3. Інші доходи, інші витрати.

Тис. грн

Інші доходи	2018	2017
Інші операційні доходи	37	4
Інші операційні витрати	11	-

До інших операційних доходів Товариство віднесло суму резерву відпусток після здійснення інвентаризації за 2018 рік.

Інші операційні витрати включають в себе нарахування ЄСВ по декретних у 2018 році.

7.4. Витрати на збут.

Витрати на збут у Товаристві в 2018 році були відсутні.

7.5. Адміністративні витрати.

Тис. грн

Види адміністративних витрат	2018	2017
Витрати на персонал	1820	1571
Утримання основних засобів	50	41
Витрати на охорону	17	16
Амортизація основних засобів і нематеріальних	90	83

Примітки до річної фінансової звітності ТОВ «СІРІУС ІНВЕСТ ГРУП» за рік що закінчився 31 грудня 2018 рок.

активів		
Інші	1038	2276
Всього адміністративних витрат	3015	3987

7.6. Загальний фінансовий результат Товариства наступний:

Стаття	2018	2017
Фінансовий результат від операційної діяльності	1 837	1 631
Загальний фінансовий результат	1 506	1 287

7.7. Податок на прибуток

Товариство прийняло рішення про незастосування коригувань фінансового результату з метою оподаткування на усі різниці згідно п. 134.1.1 Податкового Кодексу України. Дане рішення зафіксовано в наказі по підприємству № 45-К від 30.12.2016р.

Порівняльна таблиця по податку на прибуток.

Тис. грн		
Показник	2018	2017
Дохід від будь якого виду діяльності визначеного за правилами бухгалтерського обліку	4863	5617
Фінансовий результат до оподаткування	1837	1631
Податок на прибуток	331	294

Дохід від будь якого виду діяльності визначеного за правилами бухгалтерського обліку у 2018 році у Товариства зменшився у порівнянні з 2017 роком, проте податок на прибуток навпаки збільшився у зв'язку зі зменшенням витрат на Товаристві.

7.8. Основні засоби

За історичною вартістю	Будівлі	Машини та обладнання	Транспорт	Меблі та приладдя	Незаверше не будівництво	Всього
1	2	3	4	5	6	7
31 грудня 2017 року	1 447	137	-	-	-	1 584
Надходження		73	-	-	-	73
Вибуття	-	-	-	-	-	-

Примітки до річної фінансової звітності ТОВ «СІРІУС ІНВЕСТ ГРУП» за рік що закінчився 31 грудня 2018 рок.

31 грудня 2018 року	1 447	137	-	-	-	1 584
Накопичена амортизація						0
31 грудня 2017 року	120	25	-	-	-	145
Нарахування за рік	65	19	-	-	-	84
31 грудня 2018 року	185	50	-	-	-	235
Нарахування за рік	65	25	-	-	-	90
Чиста балансова вартість						0
31 грудня 2018 року	1262	87	-	-	-	1349
31 грудня 2017 року	1327	82	-	-	-	1439

Станом на 31 грудня 2018 та 2017 років у складі основних засобів повністю зношених основних засобів немає.

7.9. Власний капітал

Інформація про власний капітал, що відображена у фінансовій звітності наступна:

Тис. грн		
Стаття Балансу (Звіту про фінансовий стан)	31.12.2017	31.12.2018
Зареєстрований (пайовий) капітал	7 200	7 200
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1 570	3 076
Разом власний капітал.	8 770	10 76
<i>Рядок 1495 Балансу (Звіту про власний капітал)</i>		

7.10. Короткострокові забезпечення.

Тис. грн.

	31 грудня 2018	31 грудня 2017
Резерв відпусток	228	154
Всього	228	154

7.11. Кредиторська заборгованість

Примітки до річної фінансової звітності ТОВ «СІРІУС ІНВЕСТ ГРУП» за рік що закінчився 31 грудня 2018 рок.

Визнання, облік та оцінка зобов'язань у періоді, що перевірявся, проводилось відповідно до МСФО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи». Аналітичний облік розрахунків з кредиторами ведеться окремо по кожному підприємству, організації, установі, з якими здійснюються розрахунки. Первісно кредиторська заборгованість визнається за справедливою вартістю та має наступний склад:

Тис. грн

Кредиторська заборгованість	код рядка Балансу (Звіт про фінансовий стан)	31.12.2017	31.12.2018
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги. <i>Заборгованість за юридичні послуги</i>	1615	0	32
<i>Інші (адвокатські, рекламні, комунальні, ІТ, інформаційні)</i>		33	26
Поточна кредиторська заборгованість з податку на прибуток	1621	294	331
Інші поточні зобов'язання <i>Заборгованість перед працівниками по авансовим звітах</i>	1690	20	-

Кредиторська заборгованість має поточний характер, заборгованості з простроченим строком позовної давності не має.

8. Розкриття іншої інформації

8.1. Умовні зобов'язання.

8.1.1. Судові позови.

На Товаристві у 2018 році були відсутні судові позови.

8.1.2. Оподаткування.

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася у 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 угоди. Над 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, що 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, що до фінансової звітності в умовах інфляції.

Відповідно до вимог Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» у країні з гіперінфляційною економікою звітність про результати операційної діяльності та фінансовий стан, подана в національній валюті без перерахунку, є некорисною. Показником гіперінфляції є характеристики економічного середовища в країні, які включають таке (але не обмежуються таким):

- а) основна маса населення віддає перевагу збереженню своїх цінностей у формі немонетарних активів або у відносно стабільній іноземній валюті. Суми, утримувані в національній валюті, негайно інвестуються для збереження купівельної спроможності;
- б) основна маса населення розглядає грошові суми не в національній грошовій одиниці, а відносно стабільній іноземній валюті. Ціни можуть також наводитися в цій валюті;
- в) продаж та придбання на умовах відстрочки платежу здійснюється за цінами, які компенсують очікувану втрату купівельної спроможності протягом періоду відстрочки платежу, навіть якщо цей строк є коротким;
- г) відсоткова ставка, заробітна плата та ціни індексуються згідно індексу цін;
- д) кумулятивний рівень інфляції за трирічний період наближається до 100% або перевищує цей рівень.

Якщо ж врахувати додаткові характеристики, то важливим фактором є динаміка змін рівня інфляції. Так, рівень інфляції у 2015 році склав 43,3%, в 2016 році – 12,4%, в 2017 році – 13,7%, в 2018 році – 10,1% (<https://www.epravda.com.ua/news>). Така динаміка може бути аргументом для судження керівництва щодо невикористання норм МСБО 29 на тій підставі, що економіка України ще з 2016 року почала виходити зі стану глибоких інфляційних процесів.

Проаналізувавши інші критерії, Товариство зазначає, що за показниками наведеними у підпунктах в) і г) параграфу № МСБО 29 економічний стан в Україні не

Примітки до річної фінансової звітності ТОВ «СІРІУС ІНВЕСТ ГРУП» за рік що закінчився 31 грудня 2018 рок.

відповідає ситуації, що характеризується гіперінфляцією. Також, не можна стверджувати, що продаж та придбання на умовах відстрочки платежу здійснюється за цінами, які компенсують очікувану втрату купівельної спроможності протягом періоду відстрочки платежу, тим паче, якщо цей строк є коротким.

Зважаючи на все вище перелічене, керівництво висловлює власне судження, що Україна не є країною з гіперінфляційною економікою та не буде проводити перерахунок фінансової звітності Товариства за 2018рік.

8.3. Розкриття інформації про пов'язані сторони

Розкриття інформації про пов'язані сторони здійснюється відповідно до МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони».

Станом на 31.12.2018 року пов'язаними особами Товариства є:

Група	№ з/п	Повне найменування юридичної особи - власника (акціонера, учасника) заявника чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника (акціонера, учасника) заявника	Вид участі (одноосібна або спільно*)	Ідентифікаційний код юридичної особи - власника заявника або реєстраційний номер облікової картки платника податків** (за наявності)	Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, про яку подається інформація (серія (за наявності) та номер паспорта, дата видачі та найменування органу, що його видав)	Частка в статутному капіталі заявника, %	Загальний розмір впливу на заявника***
	2	3	4	5	6	7	8
A	-	Власники - фізичні особи	-	-	-	-	-
B	-	Власники - юридичні особи	-	-	-	-	-
	1	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КРЕДЕКС»	одноосібно	36303279	Україна, 04112, м. Київ, вулиця Авіаконструктора Ігоря Сікорського, будинок 8, офіс 4	99,99	
	2	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВІЗУМ КАПІТАЛ»	одноосібно	37176936	Україна, 01054, м. Київ, вулиця Гоголівська, будинок 14, офіс 5	0,01	
		Усього:				100	

Інформація про керівника Товариства

Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - керівника Товариства	реєстраційний номер облікової картки платника податків** (за наявності)	Частка в статутному капіталі Товариства, %
Тагінцев Андрій Вікторович	3077813977	0%

З вищезазначеними пов'язаними сторонами Товариство мало наступні операції:

- ТОВ «КРЕДЕКС» у 2018 році надавалась безвідсоткова поворотна фінансова допомога з терміном повернення – 1 рік.
- ТОВ «ВІЗУМ КАПІТАЛ» у 2018 році надавалась безвідсоткова поворотна фінансова допомога з терміном повернення – 1 рік.

8.4. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

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

8.4.1. Кредитний ризик

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

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація (публічна інформація, що розкривається банками щодо звітності тощо) 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.

Товариство не має в фінансових активах активи, які або були прострочені, або знецінилися, кредитів, як одержаних, так і наданих, в відповідно будь-які застави та інші форми забезпечення.

Значна концентрація кредитного ризику Товариства виникає у зв'язку з наявністю грошових коштів на рахунках у банках та дебіторською заборгованістю в активах станом на 31.12.2018р.

8.4.2. Ринковий ризик

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

Враховуючи склад активів у Товариства присутні валютний та відсотковий ризики. Валютний ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів.

Для мінімізації та контролю за валютними ризиками Товариство контролює частку активів, номінованих в іноземній валюті, у загальному обсягу активів. Оцінка валютних ризиків здійснюється на основі аналізу чутливості. Станом на 31.12.2018 року Товариство не мало фінансових активів та зобов'язань, номінованих в іноземній валюті.

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.

Товариство має в активах грошові кошти на банківських рахунках у функціональній валюті на суму 25 тис грн., тому відсотковий ризик для даного виду активу Товариство вважає не суттєвим.

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.

Котирувальні та не котирувальні цінні папери Товариства схильні до цінового ризику, зумовленого невизначеністю щодо майбутньої вартості інвестиційних цінних паперів.

На звітну дату ризик, пов'язаний з не котируемими цінними паперами, оціненими за справедливою вартістю відсутній у зв'язку з відсутністю цінних паперів в активах Товариства

При оцінці ризиків за інвестиційними активами Товариство керувалось МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» 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.

8.4.3. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності - ризик того, що Товариство матиме труднощі при виконанні зобов'язань, пов'язаних із фінансовими зобов'язаннями, що погашаються шляхом поставки грошових коштів або іншого фінансового активу.
Станом на 31.12.2018 року ризик ліквідності є не суттєвим.

8.5. Управління капіталом

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

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

Управління капіталом Товариства спрямовано на досягнення наступних цілей:

зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;

забезпечити належний прибуток учасникам товариства завдяки встановленню цін на послуги Товариства, що відповідають рівню ризику;

дотримання вимог до капіталу, встановлених регулятором, і забезпечення здатності Товариства функціонувати в якості безперервного діючого підприємства.

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

Склад власного капіталу на дату фінансової звітності - 10 276 тис. грн.:

- Зареєстрований капітал (оплачений капітал)	7 200 тис. грн.
- Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	3 076 тис. грн.

Згідно закону «Про інститути спільного інвестування» ст. 63 п. 2 розмір статутного капіталу компанії з управління активами повинен становити не менше як 7 мільйонів гривень. Таким чином вимоги до розміру капіталу Товариства витримані в повній мірі.

8.6. Інші звіти

Звіт про рух грошових коштів

Інформація про рух грошових коштів надає основу для оцінки спроможності Товариства генерувати грошові кошти та еквіваленти грошових коштів і для оцінки потреб Товариства у використанні цих грошових потоків. При розкритті зазначеної інформації Товариство застосувало вимоги до подання та розкриття інформації про рух грошових коштів викладені у МСБО 7.

В зазначеному звіті Товариство надає інформацію про минулі зміни грошових коштів Товариства та їх еквівалентів, який розмежовує грошові потоки протягом періоду від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності.

Інформація про грошові потоки минулого звітного періоду використовується як показник суми, періоду та визначеності майбутніх грошових потоків. Вона корисна під час перевірки точності минулих оцінок грошових потоків, а також взаємозв'язку рентабельності, чистих грошових потоків і впливу зміни цін.

Стаття	2018	2017
I	3	4
Рух коштів у результаті операційної діяльності		
Надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	5 723	13 533
Повернення податків і зборів	-	10
Надходження від повернення авансів	34	18
Надходження фінансових установ від повернення позик	11 269	-
Інші надходження	50	4
Витрачання на оплату:		
Товарів (робіт, послуг)	(956)	(1637)
Праці	(1274)	(981)
Відрахувань на соціальні заходи	(345)	(269)
Зобов'язань із податків і зборів	(593)	(300)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	(294)	(50)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	(299)	(250)
I	2	3
Витрачання на оплату повернення авансів	(13880)	(10367)
Інші витрачання	(33)	(31)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	(5)	(20)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	(5)	(20)
I	2	3
Залишок коштів на початок року	30	50

Залишок коштів на кінець року	25	30
-------------------------------	----	----

Звіт про власний капітал

У цьому звіті подана інформація про стан і зміни кожного компоненту власного капіталу, зіставлення його вартості за період між початком та кінцем звітного періоду 2018 року, збільшення-зменшення його чистих активів, а також загальну зміну доходу та витрат, включаючи прибутки і збитки, отримані в результаті діяльності Товариства протягом 2018 року.

Тис. грн

Стаття	Зареєстрований (пайовий) капітал	Нерозподі-лений прибуток (непокри- тий збиток)	Всього
1	2	4	6
2017			
Залишок на початок року	7 200	283	7 483
Скоригований залишок на початок року	7 200	283	7 483
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	-	1 287	1 287
Разом змін в капіталі	-	1 287	1 287
Залишок на кінець року	7 200	1 570	8 770

Стаття	Зареєстрований (пайовий) капітал	Нерозподі-лений прибуток (непокри- тий збиток)	Всього
1	2	4	6
2018			
Залишок на початок року	7 200	1 570	8 770
Скоригований залишок на початок року	7 200	1 570	8 770
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	-	1 506	1 506
Разом змін в капіталі	-	1 506	1 506
Залишок на кінець року	7 200	3 076	10 76

8.7. Оцінка ризиків професійної діяльності на фондовому ринку.

Оцінка ризиків професійної діяльності на фондовому ринку здійснюється шляхом розрахунку пруденційних показників, нормативні значення яких визначене у «Положенні щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого рішенням НКЦПФР №1597 від 01.10.2015 р.

Основні показники для компаній з управління активами, що розраховує Товариство, наступні:

8.7.1. Розрахунок показника мінімального розміру власних коштів.

Грн.

Дата, станом на яку здійснено розрахунок пруденційних нормативів	31.12.2018
Розмір власних коштів	7483168,9
Розмір капіталу першого рівня	7483168,9
Розмір капіталу другого рівня	-
Фактично сплачений зареєстрований статутний капітал	7200000,0
Резервний капітал	-
Додатковий капітал	-
Нерозподілений прибуток на початок звітного року	283168,9
Прибуток поточного року, підтверджений аудиторським висновком (звітом)	-
Прострочена понад 30 днів дебіторська заборгованість	-
Нематеріальні активи за залишковою вартістю	-
Збитки поточного року	-
Витрати майбутніх періодів	-
Показник мінімального розміру власних коштів для КУА 3500 000 грн.	+
Виконання вимог	виконано

8.7.2. Розрахунок нормативу достатності власних коштів.

Грн.

Загальні корпоративні витрати (організаційні витрати, витрати на проведення річних та інших зборів органів управління, представницькі витрати, тощо)	-
Витрати на утримання адміністративно-управлінського персоналу	1571761,47
Витрати на службові відрядження	-
Витрати на утримання основних засобів, інших матеріальних необоротних активів загальногосподарського призначення (оренда, амортизація, ремонт, страхування майна, комунальні послуги)	125525,63

Витрати на оплату послуг зв'язку	22016,71
Винагороди за консультаційні послуги	114788,0
Винагороди за інформаційні послуги	31675,0
Винагороди за аудиторські послуги	16000,0
Винагороди за інші послуги	37559,5
Плата за розрахунково-касове обслуговування та інші послуги банків	12548,84
Витрати на охорону приміщень	113658,19
Розмір фіксованих накладних витрат	2045533,34
Норматив достатності власних коштів не менше 0,5	14,63
Виконання вимог	виконано

8.7.3. Розрахунок коефіцієнта покриття операційного ринку.

Грн.

Дата, станом на яку здійснено розрахунок пруденційних нормативів	31.12.2018
Розмір власних коштів	7483168,9
Величина нетто-доходу за 1-й рік (2015р.)	267523
Величина нетто-доходу за 2-й рік (2016р.)	244374
Величина нетто-доходу за 3-й рік (2017р.)	5617294,8
Середнє значення позитивного нетто-доходу	2043063,93
Величина операційного ризику	306459,59
Коефіцієнт покриття операційного ризику не менше 0,5	24,42
Виконання вимог	виконано

8.7.4. Розрахунок коефіцієнта фінансової стійкості.

Грн.

Дата, станом на яку здійснено розрахунок пруденційних нормативів	31.12.2018
Розмір власного капіталу	10 276555,98
Вартість активів	10 892 617,46
Коефіцієнт фінансової стійкості не менше 0,5	0,94
Виконання вимог	виконано

Для ефективного запобігання та мінімізації впливів ризиків Товариство розробило внутрішню систему відповідних заходів з управління, мінімізації ризиків, до якої входить:

- Управління ризиками, що пов'язані з діяльністю Товариства;
- Управління ризиками ІСІ, що знаходяться в управлінні Товариства.

8.8. Інформація за сегментами.

Відповідно до МСФЗ 8, операційний сегмент – це компонент суб'єкта господарювання:

- Який займається економічною діяльністю, від якої він може заробляти доходи та нести витрати (включаючи доходи та витрати, що пов'язані з операціями з іншими компонентами того самого суб'єкта господарювання);
- Операційні результати якого регулярно переглядаються вищим керівництвом з операційної діяльності суб'єкта господарювання для прийняття рішень про ресурси, які слід розподілити на сегменти, та оцінювання результатів його діяльності;
- Про який доступна дискретна фінансова інформація.

Основним і єдиним операційним сегментом товариства є розміщення акцій Товариства з метою здійснення діяльності зі спільного інвестування. Протягом 2017 та 2018 років діяльність Фонду Здійснювалася в одному географічному та бізнес сегменті.

8.9. Події після дати балансу.

Події після дати балансу у розумінні МСБО 10 "Події після звітного періоду". Товариство після дати балансу не мало суттєвих подій.

Директор



Тагінцев А.В.

