

***ЗВІТ З АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ
ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ
АКТИВАМИ «Ай К'ю - Технолоджі»
ЗА ФІНАНСОВИЙ РІК, ЩО
ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ***

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

*Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку,
Керівництву ТОВ «КУА «Ай К'ю - Технологі»,
іншим зацікавленим особам*

ЗВІТ ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Ай К'ю - Технологі» - надалі - Товариство, що складається зі звіту про фінансовий стан станом на 31 грудня 2018 р., звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, про яке йдеться у параграфі «Основа для висловлення думки із застереженням», фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2018р. та його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки із застереженням

Інші доходи Товариства відображені в звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) за 2018рік в сумі 149 тис. грн.

Управлінський персонал пропустив розкриття цієї суми у примітці «Розкриття інформації про доходи, витрати та фінансовий результат», надавши інформацію тільки про чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг).

Пропуск розкриття не вплинув на визначення податку на прибуток, чистий прибуток та власний капітал.

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

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

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, який містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які значні недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Цей розділ Звіту незалежного аудитора підготовлено відповідно до Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами, затверджених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 11.06.2013 р. № 991 (із змінами).

Основні відомості про Товариство:

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Ай К'ю - Технології».

Код ЄДРПОУ- 32658026

Види діяльності за КВЕД-2010:

- 66.30 Управління фондами;
- 66.11 Управління фінансовими ринками;
- 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення.

Отримані ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів - діяльності з управління активами інституційних інвесторів:

Професійна діяльність на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами): Ліцензія ДКЦПФР: серія АГ № 580035, дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії: 23 листопада 2011 року № 1078, дата видачі ліцензії: 12 грудня 2011 року, строк дії ліцензії: з 12 грудня 2011 року необмежений.

Ліцензія на провадження діяльності з адміністрування недержавних пенсійних фондів серії АБ № 115951, видана ДКРРФПУ 29.10.2007 року, рішення № 124 від 09.10.2007 року, безстрокова.

Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА:

- Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «Корпоративні інвестиції» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 233136);
- Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «Фінанс-Аутсорсінг» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 233124);
- Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «Фінвест» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 233135);
- Непідприємницьке товариство «ВНПФ «Взаємодопомога» (код за ЄДРПОУ 33146316).

Місцезнаходження товариства: 03124, м. Київ, бул. Івана Лепсе, 8

Опис питань і висновки щодо відповідності розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України

Станом на 31.12.2018 р. діє редакція Статуту, що зареєстрована Солом'янською районною у м. Києві державною адміністрацією 20 грудня 2012 року № 10731050016002547. Статутний капітал Товариства зареєстрований в сумі 7 000 000 (сім мільйонів) гривень. Згідно даним фінансової звітності станом на 31.12.2018 р. статутний капітал становить 7000 тис. грн., власний капітал складає 12 630 тис. грн.

Вимоги Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), які затверджені рішенням НКЦПФР від 23.07.2013 р. № 1281 (із змінами, внесеними згідно з рішенням НКЦПФР № 1288 від 30.09.2014 р. та рішенням НКЦПФР № 11 від 12.01.2016 р.), щодо розміру статутного капіталу компанії з управління активами (не менше ніж 7 000 тис. грн.) виконуються.

Станом на 31.12.2018 р. власний капітал Товариства становив 12 630 тис. грн. Вимоги пункту 12 глави 3 розділу II «Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)», затверджених рішенням НКЦПФР від 23.07.2013 р. № 1281 (із змінами, внесеними згідно з рішенням НКЦПФР № 1288 від 30.09.2014 р. та рішенням НКЦПФР № 11 від 12.01.2016 р.) виконані.

Опис питань і висновки щодо інформації про активи, зобов'язання та чистий прибуток (збиток) відповідно до застосованих стандартів фінансової звітності

Концептуальною основою для складання фінансової звітності рік, що закінчився 31.12.2018 р., є бухгалтерські політики що базуються на вимогах **Міжнародних стандартів фінансової звітності**. Датою переходу Товариства на облік та складання фінансової звітності відповідно до МСФЗ є 1 січня 2012 року. Звітність складена за форматом у відповідності до вимог центральних органів виконавчої влади України щодо формату подання фінансової звітності за 2018 рік та на основі Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Під час перевірки змісту наданих бухгалтерських звітних форм, аудитором встановлено, що показники в них взаємозв'язані і тотожні між собою, відповідають даним реєстрів бухгалтерського обліку, у фінансовій звітності відображені усі показники, які мають суттєвий вплив на звітність.

Під час перевірки були розглянуті бухгалтерські принципи оцінки окремих статей балансу, використані керівництвом Товариства та зроблено оцінку відповідності застосованих принципів нормативним вимогам щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні, чинне протягом періоду перевірки.

Аудитом фінансової звітності Товариства та інформації щодо фінансових показників діяльності осіб, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) за рік що минув, встановлено:

Сальдові залишки по ф. № 1 «Баланс» (звіт про фінансовий стан) станом на 01.01.2018 р. відповідають балансовим залишкам станом на 31.12.2017 р., які підтверджені в аудиторському висновку від 26 лютого 2018 року.

Класифікація, оцінка активів та їх рух відображені в Балансі (звіті про фінансовий стан) у відповідності із міжнародними стандартами фінансової звітності.

Розкриття інформації за видами активів
Необоротні активи

Облік основних засобів здійснюється у відповідності до МСБО 16 «Основні засоби». Основні засоби визнаються в балансі за собівартістю з урахуванням всіх витрат на придбання. Нарахування амортизації основних засобів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу, який не змінювався протягом звітного періоду. Переоцінка основних засобів не проводилася.

Первинний облік основних засобів відповідає бухгалтерському обліку і достовірно відображений в фінансовій звітності.

Первісна вартість основних засобів станом на 31.12.2018 р. становить 27 тис. грн., знос – 27 тис. грн., відповідно залишкова вартість станом на 31.12.2018 р. становить 0 тис. грн. Всі основні засоби оприбутковані, введені в експлуатацію, що підтверджено інвентаризацією, проведеною згідно чинного законодавства.

Первісна вартість нематеріальних активів станом на 31.12.2018 р. становить 379 тис. грн., знос – 250 тис. грн., відповідно залишкова вартість станом на 31.12.2018 р. становить 129 тис. грн. Всі нематеріальні активи оприбутковані, введені в експлуатацію, що підтверджено інвентаризацією, проведеною згідно чинного законодавства.

Облік та розкриття інформації про фінансові активи здійснюється у відповідності до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка». Фінансові інвестиції Товариства відображаються в обліку за справедливою

вартістю. Вартість довгострокових фінансових інвестицій станом на 31.12.2018 р. становить 12 458 тис. грн. (в т.ч. вартість акцій вітчизняного емітента - 5088 тис. грн., вартість інвестиційних сертифікатів пайового венчурного фонду – 7370 тис. грн., яка зменшилася порівняно із початком року на 149 тис. грн.

Оборотні активи

У складі оборотних активів Товариства за даними фінансової звітності станом на 31.12.2018 р. обліковуються: дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи та послуги в сумі 77 тис. грн., яка збільшилася порівняно із початком року на 65 тис. грн., дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом в сумі 2 тис. грн., яка зменшилася порівняно із початком року на 30 тис. грн. та грошові кошти на рахунках у банку в сумі 5 тис. грн., залишок яких з початку року збільшився на 5 тис. грн.

Облік та розкриття інформації щодо дебіторської заборгованості здійснюється відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка». Безнадійної дебіторської заборгованості аудитом не виявлено.

Ведення касових операцій в Товаристві здійснюється у відповідності із вимогами Положення «Про ведення касових операцій у національній валюті в Україні», затвердженого постановою НБУ № 148 від 29.12.2017 р. (із змінами та доповненнями).

Банківські операції здійснюються у відповідності із вимогами Інструкції «Про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті», затвердженої постановою НБУ № 22 від 21.01.2004 р. (із змінами та доповненнями).

Розкриття інформації про зобов'язання

Станом на 31.12.2018 р. в Товаристві обліковуються поточні зобов'язання і забезпечення на загальну суму 41 тис. грн., в т.ч. поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги у розмірі 26 тис. грн., що менше залишку на початок року на 18 тис. грн., поточна дебіторська заборгованість з оплати праці у розмірі 5 тис. грн., що більше залишку на початок року на 5 тис. грн., поточні забезпечення (резерв на оплату відпусток) у розмірі 10 тис. грн., що менше залишку на початок року на 3 тис. грн. Визнання, облік та оцінка зобов'язань Товариства здійснювалися відповідно до МСБО 1 «Подання фінансових звітів», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання», МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи». Простроченої заборгованості не виявлено.

Розкриття інформації про власний капітал

Власний капітал на 31.12.18 р. складає 12 630 тис. грн. Розмір власного капіталу відповідає вимогам ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку, які затверджені рішенням НКЦПФР від 23.07.2013 р. № 1281 (із змінами, внесеними згідно з рішенням НКЦПФР № 1288 від 30.09.2014 р. та рішенням НКЦПФР № 11 від 12.01.2016 р.).

Складові власного капіталу Товариства станом на 31.12.2018 р. :

Зареєстрований (пайовий) капітал: 7 000 тис. грн.

Нерозподілений прибуток: 5 630 тис. грн.

Розкриття інформації про фінансові результати діяльності

За даними обліку протягом звітного періоду Товариство отримало дохід від надання послуг з адміністрування недержавних пенсійних фондів – 54 тис. грн., управління активами недержавних пенсійних фондів - 61 тис. грн., управління активами пайових інвестиційних фондів – 264 тис. грн. інші доходи від продажу фінансових інвестицій склали 149 тис. грн.

Станом на 31.12.2018 р. собівартість послуг з адміністрування та управління активами складала 259 тис. грн., адміністративні витрати склали 194 тис. грн., інші операційні витрати склали 42 тис. грн., інші витрати (собівартість реалізованих фінансових інвестицій) склали 149 тис. грн.

Сукупний дохід за період, що закінчився 31.12.2018 р., склав (116) тис. грн. (за попередній звітний рік Товариство отримало збиток в сумі 239 тис. грн.).

На нашу думку, розкриття інформації щодо визнання, класифікації та оцінки активів та зобов'язань за період з 01.01.2018 р. по 31.12.2018 р. подано у фінансовій звітності достовірно та повно, відповідно до встановлених вимог чинного законодавства України.

Опис питань і висновки, яких дійшов аудитор, щодо формування та сплати статутного капіталу

ТОВ «КУА «Ай К'ю - Технолоджі» зареєстроване Голосіївською районною у м. Києві державною адміністрацією 31.10.2003 р., реєстраційний номер № 1 068 105 0001 001619, ЄДРПОУ 32658026, на підставі рішення Установчих зборів Учасників (Протокол № 1 від 24.10.2003 р.) та Установчого договору про створення та діяльність ТОВ «КУА «Ай К'ю - Технолоджі» від 31.10.2003 р. На момент створення Товариства Статутний капітал був затверджений у розмірі 1 953 тис. грн. Учасник Товариства ПП «СВОП» (ЄДРПОУ 32523934, зареєстроване Солом'янською районною у м. Києві державною адміністрацією 26.06.03 р., номер запису 19747, місцезнаходження: 03151, м. Київ, вул. Донецька, 57, кв.54), частка в статутному капіталі якого дорівнювала 50 %, сплатив свою частку у статутному капіталі своєчасно, в повному обсязі. Учасник Товариства ПП «КОНСУЛЬТАНТ» (ЄДРПОУ 32382650, зареєстроване Печерською районною у м. Києві державною адміністрацією 22.05.03 р., номер запису 37805, місцезнаходження: 01021, м. Київ, вул. Шовковична, 13/2, кв.67), частка в статутному капіталі якого дорівнювала 50 %, сплатив свою частку у статутному капіталі своєчасно, в повному обсязі.

Станом на 31.12.2016 р. статутний капітал Товариства складає 7 000 тис. грн. (станом на 31.12.2016 р. діє редакція Статуту, яка затверджена Загальними зборами учасників, які відбулися 10.12.2012 р. (Протокол № 12/1 від 12.10.2012 р.), та зареєстрована Солом'янською районною у м. Києві державною адміністрацією 20 грудня 2012 року № 10731050016002547) та розподіляється серед учасників наступним чином:

Частка учасника ТОВ «КУА «СВОП» (ЄДРПОУ 32523934) становить 3 500 тис. грн., що складає 50% статутного капіталу Товариства.

Частка учасника ПП «КОНСУЛЬТАНТ» (ЄДРПОУ 32382650) становить 3 500 тис. грн., що складає 50% статутного капіталу Товариства.

Учасниками Товариства статутний капітал сформований грошовими коштами у відповідності до вимог чинного законодавства та затвердженими статутними документами.

На нашу думку статутний капітал Товариства сформовано грошовими коштами на 100 відсотків у відповідності із вимогами чинного законодавства та затвердженими документами. Кожний з Учасників сплатив внески своєчасно.

На нашу думку статутний капітал Товариства сформовано грошовими коштами на 100 відсотків у відповідності із вимогами чинного законодавства та затвердженими документами. Кожний з Учасників сплатив внески своєчасно.

Опис питань і висновки, яких дійшов аудитор, щодо відповідності резервного фонду установчим документам

Створення резервного фонду у Товаристві передбачено п.7.8 ст. 7 Статуту Товариства, в якому зазначено, що резервний фонд створюється у розмірі 25% статутного капіталу, розмір щорічних відрахувань до резервного фонду становить 5% суми чистого прибутку, вимоги щодо розміру та зберігання резервного фонду Товариства визначаються нормативно-правовими актами НКЦПФР. Станом на 31.12.2018 р. розмір відрахувань до резервного фонду Товариства складає 0 тис. грн.

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

Складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів, регулюється рішенням НКЦПФР № 1343 від 02.10.2012 р. «Про затвердження Положення про порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами та особами, що здійснюють управління активами недержавних пенсійних фондів, та подання відповідних документів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку» (із змінами) та рішенням НКЦПФР від 01.10.2015 р. № 1597 «Про затвердження Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками» (із змінами).

Нами не виявлено невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією про діяльність Товариства, що розкривається та подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Інформація про наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту (контролю), необхідної для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки

Під час планування і виконання аудиторських процедур ми провели ідентифікацію та оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства для визначення їх впливу на повноту та відповідність фінансової звітності Товариства шляхом розгляду заходів внутрішнього контролю, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Товариства, відповідно, ми не помітили суттєвих проблем, пов'язаних з ідентифікацією та оцінкою ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства, які потребують розкриття в даному аудиторському висновку.

Внутрішній аудит здійснюється згідно з Положенням про службу внутрішнього аудиту (контролю), затвердженого протоколом Загальних Зборів Учасників Товариства № 12/2 від 25.12.2012 р. (із змінами, затвердженими протоколом Загальних Зборів Учасників Товариства № 06/4 від 27.06.2014 р.), розробленим у відповідності із вимогами рішення НКЦПФР № 996 від 19.07.2012 р. «Про затвердження Положення про особливості організації та проведення внутрішнього аудиту (контролю) у фінансових установах, що здійснюють професійну діяльність на фондовому ринку» (із змінами).

На нашу думку, процедури внутрішнього аудиту відповідають нормативно-правовим актам НКЦПФР.

Інформація про стан корпоративного управління відповідно до Законодавства України

Під час планування і виконання аудиторських процедур ми провели оцінку стану корпоративного управління для висловлення думки щодо його впливу на повноту та відповідність фінансової звітності Товариства, а не з метою висловлення думки щодо відповідності стану корпоративного управління Товариства вимогам чинного законодавства України.

Вищим органом Товариства є Збори учасників, які правомочні приймати рішення з будь-яких питань діяльності Товариства. Такі повноваження, як визначення основних напрямів діяльності Товариства, внесення змін до Статуту, обрання та відкликання Генерального директора, ревізора, створення контрольних органів, затвердження річних результатів діяльності Товариства та порядку розподілу його прибутку, вирішення питань щодо придбання частки учасника, виключення учасника з Товариства, рішення про припинення діяльності належать до виключної компетенції Зборів учасників.

Керівництво поточною діяльністю Товариства наразі здійснює Генеральний директор Товариства, до компетенції якого належить (але не виключно) організація оперативного виконання рішень загальних зборів учасників, організація поточної діяльності Товариства

згідно з предметом діяльності та вимогами Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами та інші питання.

Контроль за фінансово-господарською діяльністю Товариства та за діяльністю Генерального директора здійснюється Ревізором. В порядку, встановленому Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, в Товаристві призначена посадова особа для проведення внутрішнього аудиту.

Ми не помітили нічого суттєвого, що могло б змусити нас вважати, що твердження управлінського персоналу Товариства щодо відповідності стану корпоративного управління, у тому числі стану внутрішнього аудиту, у всіх суттєвих аспектах, не відповідає вимогам чинного законодавства.

На нашу думку, стан корпоративного управління відповідає вимогам чинного законодавства України.

Допоміжна інформація

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

Пов'язаними особами Товариства станом на 31.12.2016 р. є його учасники (ТОВ «КУА «СВОП» (ЄДРПОУ 32523934) та ПП «КОНСУЛЬТАНТ» (ЄДРПОУ 32382650), керівник Товариства - Токман Т.В.

Ми отримали розуміння характеру та обсягу відносин з пов'язаними особами. Такий характер та обсяг не був суттєвим. Ми не отримали доказів, що уся необхідна інформація про відносини з пов'язаними особами включена до приміток звітності.

Діяльність Товариства не має ознак взаємовідносин з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності.

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

Після дати балансу жодних значних подій, які могли б вплинути на здатність Товариства продовжувати свою безперервну діяльність, або таких, що вимагали б коригування оцінки балансової вартості показників звітності, не сталося.

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

Пруденційні показники професійної діяльності на фондовому ринку, що розраховуються згідно з Положенням та вимогами до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР від 01.10.2015 № 1597, що застосовуються до Товариства наведені в таблиці:

Показники	Формула розрахунку	Нормативне значення	Значення на 31.12.2018р.
Норматив достатності власних коштів	Власні кошти / 0,25 х Фіксовані накладні витрати	$\geq 0,5$	42,0590
Коефіцієнт покриття операційного ризику	Власні кошти / Величина оперативного ризику	$\geq 0,5$	637,4419
Коефіцієнт фінансової стійкості	Власний капітал / Активи	$\geq 0,5$	0,9968

Норматив достатності власних коштів є показником, що відображає здатність Товариства утримувати власні кошти в розмірі, достатньому для покриття її фіксованих накладних витрат протягом 3 місяців, навіть за умови відсутності доходів протягом цього часу. Норматив достатності власних коштів розраховується як відношення розміру власних коштів до величини, що становить 25 % від фіксованих накладних витрат установи за попередній фінансовий рік. Станом на 31.12.2018 року значення цього коефіцієнту суттєво

перевищує нормативне значення, що свідчить про достатність власних коштів для покриття фіксованих накладних витрат.

Коефіцієнт покриття операційного ризику відображає здатність Товариства забезпечувати покриття своїх операційних ризиків власними коштами на рівні 15% від її середньорічного позитивного нетто-доходу за 3 попередні фінансові роки. Станом на 31.12.2018 року значення цього коефіцієнту суттєво перевищує нормативне значення, що свідчить про достатність власних коштів для покриття фіксованих накладних витрат.

Коефіцієнт фінансової стійкості відображає питому вагу власного капіталу у загальній вартості засобів, що використовуються Товариством у його діяльності, та характеризує фінансову стійкість, а також незалежність від зовнішніх джерел фінансування. Станом на 31.12.2018 року значення цього коефіцієнту більше нормативного значення, що свідчить про фінансову стійкість та незалежність від залучених коштів.

Відповідно до проаналізованих показників можна зробити висновок, що ступінь ризику Товариства – низький.

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

Вартість чистих активів Товариства в сумі 12 630 тис. грн. що більше розміру зареєстрованого статутного капіталу, який складає 7 000 тис. грн.

Нами не виявлено суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається та подається до Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку, про результати діяльності Товариства.

Товариство в ході своєї діяльності дотримується вимог нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, що регулюють порядок та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів.

Інші елементи

Основні відомості про аудиторську фірму

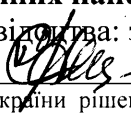
Повна назва: Товариство з обмеженою відповідальністю «Емкон-Аудит»

Код ЄДРПОУ: 37153128

Свідоцтво АПУ за № 4374 від 23.09.2010, видане рішенням АПУ від 23.09.2010 № 220/3;

ТОВ «ЕМКОН-АУДИТ» включене до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності у розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності».

Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити перевірку професійних учасників ринку цінних паперів: серія та № Свідоцтва П 000429, видане НКЦПФР 21.02.2018 року, строк дії Свідоцтва: з 21.02.2018 року по 30.07.2020 року

Аудитор, що проводив аудит  Сороколат Н.Г. (Сертифікат від 29.04.2010р. №006683 виданий Аудиторською палатою України рішенням Аудиторської палати України №214/3 від 29.04.2010 р.; дію сертифіката продовжено рішенням АПУ №309/2 від 26.03.2015 термін чинності до 29.04.2020 р.)

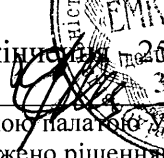
Місцезнаходження: 02068, м. Київ, вул. Анни Ахматової, 23, кв. 96;

Фактичне місце розташування: 03057, м. Київ, вул. Євгенії Мірошніченко, будинок 10-Б; тел. (044) 222-69-41.

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

Договір № 2019/02-19-9 від 19.02.2019 року.

Початок проведення аудиту - 19.02.2019 року, закінчення - 26.03.2019 року.

Директор ТОВ «Емкон-Аудит»  Сороколат Н.Г.

(Сертифікат від 29.04.2010р. №006683 виданий Аудиторською палатою України рішенням Аудиторської палати України №214/3 від 29.04.2010 р.; дію сертифіката продовжено рішенням АПУ №309/2 від 26.03.2015 термін чинності до 29.04.2020 р.)

Дата складання Звіту незалежного аудитора

«26» березня 2019 року

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

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "Ай Кю - Технологі"

Територія Україна

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності Управління фондами

Середня кількість працівників¹ 5

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ		
19	01	01
		32658026
		8038900000
		240
		66.30

Адреса, телефон 03124, м. Київ, бульвар Івана Лепсе, 8

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

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

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

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	153	129
первісна вартість	1001	379	379
накопичена амортизація	1002	226	250
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	-	-
первісна вартість	1011	111	27
знос	1012	111	27
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	12607	12458
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	12760	12587
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
Виробничі запаси	1101	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	12	77
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	32	2
у тому числі з податку на прибуток	1136	2	2
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	-	5
Рахунки в банках	1167	-	5
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	44	84
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300	12804	12671
Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	7000	7000
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	5746	5630
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	12746	12630
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	44	26
розрахунками з бюджетом	1620	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	5
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточні забезпечення	1660	13	10
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	1	-
Усього за розділом III	1695	58	41
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
Баланс	1900	12804	12671

Керівник

Токман Т.В.

прізвище, ім'я, по батькові

Головний бухгалтер

Міх С.А.

прізвище, ім'я, по батькові

М.П.

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

Дата (рік, місяць, число) КОДИ
19 01 01

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "Ай К"ю - Технологіє" за ЄДРПОУ 32658026
(пайменівання)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2018 рік

Форма N 2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	379	260
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(259)	(314)
Валовий:			
прибуток	2090	120	-
збиток	2095	(-)	(54)
Інші операційні доходи	2120	-	-
Адміністративні витрати	2130	(194)	(163)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(42)	(22)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(116)	(239)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	149	124
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(149)	(124)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(116)	(239)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(116)	(239)

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	-116	-239

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-	2
Витрати на оплату праці	2505	112	130
Відрахування на соціальні заходи	2510	43	54
Амортизація	2515	24	23
Інші операційні витрати	2520	316	290
Разом	2550	495	499

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	-	-
Дивиденди на одну просту акцію	2650	-	-

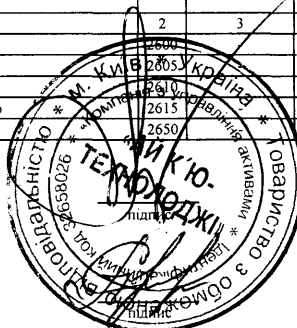
Керівник

Головний бухгалтер

М.П.

Токман Т.В.
П.І.Б.

Міх С.А.
П.І.Б.



Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "Ай К'ю - Технології"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
19	01	01
32658026		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 2018 рік

Форма N 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	313	284
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	2	13
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Інші надходження	3095	-	26
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(302)	(267)
Праці	3105	(97)	(130)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(44)	(54)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(15)	(25)
Інші витрачання	3190	-	-
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(143)	(153)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	148	209
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(84)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	148	125
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	(-)	(-)
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	5	(28)
Залишок коштів на початок року	3405	-	28
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	-	-

Керівник

Головний бухгалтер

М.П.



Токман Т.В.

П.І.Б.

Mix C.A.

П.І.Б.

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "Ай К'ю - Технолоджі"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

19 01 01

32658026

Звіт про власний капітал
за 2018 рік

Форма N 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	7000	-	-	-	5746	-	-	12746
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	7000	-	-	-	5746	-	-	12746
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(116)	-	-	(116)
Чистий сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Включення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж куплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання куплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Включення частки капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Всього змін у капіталі	4295	-	-	-	-	-	-	-	(116)
Залишок на кінець року	4300	7000	-	-	-	5746	-	-	12630

Головний бухгалтер

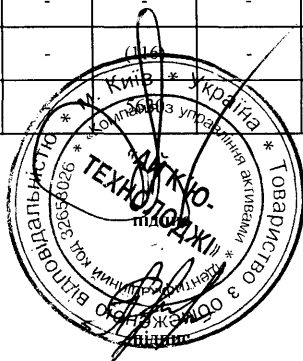
І.П.

Токман Т.В.

ПІБ

Міх С.А.

ПІБ



Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Ай К'ю – Технолоджі»

Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2018 р.

**Примітки до річної фінансової звітності за рік,
що закінчився 31.12.2018 р.**

•

ЗМІСТ

Примітка 1. Загальна інформація про Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Ай К'ю – Технолоджі»

Примітка 2. Основи підготовки, затвердження і подання фінансової звітності.

Примітка 3. Інформація щодо застосування нових МСФЗ та їх вплив на фінансову звітність

Примітка 4. Суттєві аспекти облікових політик.

Примітка 5. Істотні облікові судження та припущення

Примітка 6. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

Примітка 7. Розкриття інформації, що підтверджує статті, подані у фінансовій звітності

Примітка 8. Розкриття іншої інформації

Примітка 1. Загальна інформація про Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Ай К'ю – Технолоджі»

Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Ай К'ю – Технолоджі» (код за ЄДРПОУ 32658026; місцезнаходження: 03124, м. Київ, бульвар Івана Лепсе, 8; зареєстроване Голосіївською районною у м. Києві державною адміністрацією 31 жовтня 2003 р. реєстраційний номер № 1 068 105 0001 001619) (надалі – Товариство) - юридична особа, резидент України, створена у формі товариства з обмеженою відповідальністю, яка є небанківською фінансовою установою.

Скорочена назва Товариства – ТОВ «КУА «Ай К'ю–Технолоджі».

Професійна діяльність на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) здійснюється на підставі ліцензії ДКЦПФР: серія АГ № 580035, дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії: 23 листопада 2011 року № 1078, дата видачі ліцензії: 12 грудня 2011 року, строк дії ліцензії: з 12 грудня 2011 року необмежений. Професійна діяльність з адміністрування недержавних пенсійних фондів здійснюється на підставі ліцензії ДКРРФПУ: серія АБ № 115951, рішення № 124 від 09.10.2007 р., дата видачі - 29.10.2007 р., безстрокова.

У звітному періоді Товариство здійснювало управління активами Непідприємницького товариства «ВНПФ «Взаємодопомога» (код за ЄДРПОУ 33146316), Закритого недиверсифікованого венчурного пайового інвестиційного фонду «Фінвест» (код за ЄДРІСІ 233135), Закритого недиверсифікованого венчурного пайового інвестиційного фонду «Фінанс-Аутсорсинг» (код за ЄДРІСІ 233124), Закритого недиверсифікованого венчурного пайового інвестиційного фонду «Корпоративні інвестиції» (код за ЄДРІСІ 233136).

У звітному періоді Товариство здійснювало адміністрування Непідприємницького товариства «ВНПФ «Взаємодопомога» (код за ЄДРПОУ 33146316).

Кількість працівників станом на 31.12.2018 та 31.12.2017 р. складала 5 і 6 осіб відповідно.

Станом на 31.12.2018 та 31.12.2017 р. учасниками є Приватне підприємство «Консультант» (50%) та Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «СВОП» (50%).

Вищим органом Товариства є Загальні збори Учасників.

Управління поточною діяльністю Товариства, захист прав учасників, забезпечення та здійснення контролю покладається на Генерального директора Товариства.

Інформація про Товариство доступна на сторінці в Інтернеті: http://iq-group.kiev.ua/user_tech.php?page=1

Адреса електронної пошти Товариства: technology@iq-group.kiev.ua

Товариство здійснює свою діяльність в умовах політико-економічної ситуації в Україні, яка

погіршується протягом останніх років і характеризується поглибленням існуючої в країні економічної кризи. До внутрішніх факторів економічного спаду, що склалися декілька років поспіль, додаються зовнішні, які негативно впливають на економічне положення країни. Зовнішні і внутрішні фактори не могли не вплинути на фінансовий стан самого Товариства та організацій, які він обслуговує, зокрема, інвестиційних фондів та недержавних пенсійних фондів внаслідок погіршення платоспроможності юридичних та фізичних осіб – потенціальних вкладників, стрімкого зменшення інструментів інвестування як внаслідок погіршення фінансового стану емітентів, які залучають ресурси фондового ринку для власного розвитку, так і внаслідок зміни діючого законодавства. Отже ці фактори негативно впливають на суму отриманого Товариством доходу від надання послуг з адміністрування недержавних пенсійних фондів, управління активами інституційних інвесторів, а наслідком інфляційних процесів є збільшення витрат Товариства на оплату послуг сторонніх організацій, що разом призводить до зниження прибутковості діяльності Товариства.

Кінцевий результат розвитку та наслідки політичної та економічної кризи важко спрогнозувати, однак вони можуть мати подальший серйозний негативний вплив на українську економіку. І хоча управлінський персонал вважає, що він вживає належні заходи на підтримку стабільної діяльності Товариства, необхідні за існуючих обставин, подальша нестабільність ситуації у економічному середовищі може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Товариства, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо, отже майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнитися від оцінки управлінського персоналу.

Примітка 2. Основи підготовки, затвердження і подання фінансової звітності.

Перша фінансова звітність по міжнародних стандартах фінансової звітності складена Товариством станом на 31.12.2013 р., згідно Міжнародного стандарту фінансової звітності 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» (МСФЗ 1).

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

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

При підготовці фінансової звітності також враховані вимоги національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

Ця фінансова звітність підготовлена на основі припущення, що Товариство здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі у найближчому майбутньому. Товариством виконуються вимоги Цивільного кодексу та нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку щодо мінімального розміру статутного капіталу, розміру власного капіталу та пруденційних показників діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести у випадку, якби Товариство не могло продовжувати подальше здійснення фінансово-господарської діяльності.

Ця фінансова звітність подається в національній валюті України - гривні. Ця валюта є функціональною валютою Товариства (валюта первинного економічного середовища, в умовах якого працює Товариство). Всі значення наведені з округленням до найближчої тисячі, якщо не зазначено інше.

Ця фінансова звітність є фінансовою звітністю загального призначення.

Ця фінансова звітність затверджена до випуску Генеральним директором Товариства 30 січня 2019 р. Учасники Товариства або інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

Ця фінансова звітність сформована за звітний період, яким вважається календарний рік з 01 січня по 31 грудня 2018 р.

Примітка 3. Інформація щодо застосування нових МСФЗ та їх вплив на фінансову звітність

При підготовці фінансової звітності за звітний період застосовувалися всі МСФЗ, чинні станом на кінець звітного періоду, які офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України, а також розглядалися всі нові МСФЗ, але оцінка впливу на фінансову звітність Товариства здійснювалася стосовно тих МСФЗ, які офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

МСФЗ 16 «Оренда». Стандарт випущений у січні 2016 року, заміняє існуючий МСБО 17 та прибирає розмежування між фінансовою та операційною орендою, і набирає чинності з 1 січня 2019 року. Новий стандарт вимагає визнавати зобов'язання з оренди, яке відображає майбутні орендні платежі, та «право користування активом» для всіх орендних договорів. Нова модель базується на логіці, що з економічної точки зору орендний договір ідентичний придбання права використовувати актив, вартість якого сплачується частинами. Орендарі повинні визнавати процентні витрати на зобов'язання з оренди та амортизувати право використання активу. Виняток дозволяється лише для певних короткострокових договорів оренди та оренди малоцінних активів. Це виключення може бути застосоване тільки орендарями. Для орендодавців облік залишається в основному таким, як був відповідно до вимог МСБО 17. За рішенням Товариства МСФЗ 16 «Оренда» до дати набуття чинності не застосовується. Наразі Товариство оцінює вплив застосування МСФЗ 16 «Оренда» на фінансову звітність, показники розраховуються.

Примітка 4. Суттєві аспекти облікових політик.

Загальні положення щодо облікових політик. Облікова політика Товариства - це сукупність визначених, в межах чинного законодавства, принципів та процедур, основ, правил, домовленостей та практики, що використовуються для складання та подання фінансової звітності.

Облікова політика Товариства ґрунтується на вимогах нормативно-правових актів України та правилах бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності за Міжнародними стандартами фінансової звітності. 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.

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.

Керівництвом Товариства було прийнято рішення про застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» з 1 січня 2015 року (застосування МСФЗ раніше дати набуття чинності дозволяється).

З 1 січня 2018 року МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» має нову редакцію, яка має нові вимоги до класифікації фінансових активів і зобов'язань, а також передбачає зміну підходів до зменшення корисності фінансових інструментів. Враховуючи класифікацію фінансових активів, що використовується Товариством, розрахунок очікуваних кредитних збитків застосовується до фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю.

У своїй діяльності, для організації бухгалтерського обліку, ведення рахунків і складання фінансової звітності Товариство дотримується фундаментальних принципів, а саме: принципу безперервності діяльності (фінансова звітність складається на припущенні, що Товариство буде функціонувати в майбутньому та не має наміру ліквідуватися) та принципу нарахування доходів та витрат (відображення таких витрат і доходів в тому звітному періоді, коли вони виникли, а не в тому періоді, коли сплачені чи одержані грошові кошти).

Елементами фінансової звітності Товариства є активи, зобов'язання та власний капітал (відображенні в балансі (звіті про фінансовий стан)), доходи і витрати (характеризують результати господарської діяльності і відображені в звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід)).

Елементи фінансової звітності визнаються, якщо існує ймовірність збільшення або зменшення майбутніх економічних вигід, пов'язаних із статтею; вартість або собівартість статті можна достовірно оцінити чи визначити.

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства подаються у відповідності із вимогами, що встановлені НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

У Звіті про сукупний дохід, який підготовлений згідно з НП(С)БО 1, витрати подаються за функціональною ознакою. Враховуючи корисність для прогнозування майбутніх грошових потоків в Примітці 7 наведена інформація у розрізі видів витрат за характером.

Фінансова звітність складається за принципом нарахування, крім звіту про рух грошових коштів. Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу з розкриттям інформації про основні класи валових надходжень та валових виплат грошових коштів на підставі облікових записів Товариства.

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, за винятком оцінки за справедливою вартістю фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» з використанням методів оцінки, встановлених МСФЗ 13 «Оцінка за справедливою вартістю».

Облікові політики щодо нематеріальних активів. Нематеріальними активами визнаються немонетарні активи, які не мають матеріальної форми, можуть бути ідентифіковані, строк корисної експлуатації яких більше одного року.

Облік нематеріальних активів ведеться по кожному окремому об'єкту.

Після первісного визнання нематеріальні активи обліковуються із застосуванням моделі собівартості (собівартість за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності).

Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу.

Облікові політики щодо основних засобів.

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо утримує його з метою використання у своїй діяльності. Основними засобами визнаються матеріальні активи, очікуваний строк корисної експлуатації яких більше одного року незалежно від їх первісної вартості.

Облік основних засобів ведеться по кожному окремому об'єкту.

Після первісного визнання об'єкт основних засобів обліковується із застосуванням моделі собівартості (собівартість за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності).

Нарахування амортизації основних засобів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу.

Облікові політики щодо фінансових інструментів.

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання коли стає стороною контрактних положень щодо цього інструмента. Звичайне придбання або продаж фінансових інструментів визнається за датою розрахунку.

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

Товариство класифікує фінансові активи як такі, що оцінюються у подальшому або за амортизованою собівартістю, або за справедливою вартістю на основі обох таких чинників: моделі бізнесу суб'єкта господарювання для управління фінансовими активами та характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу.

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку або у сукупному доході, рішення про що приймається під час первісного визнання активу, що не утримуватиметься для торгівлі;
- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

Облік фінансових активів припиняється у випадку припинення прав на отримання грошового потоку від відповідного фінансового активу або за умов передачі Товариством всіх ризиків та вигод.

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.

Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовим активом, який обліковується за амортизованою вартістю.

Облікова політика щодо подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається нижче.

Грошові кошти та їх еквіваленти. Грошові кошти складаються з готівки в касі, коштів на поточних рахунках та депозитів «до запитання». Еквівалентами грошових коштів визнаються короткострокові високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у суми грошових коштів з незначним ризиком зміни вартості. У якості класифікаційної ознаки еквівалентів грошових коштів Товариство застосовує період їх конвертації, що не перевищує трьох місяців.

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

Подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Подальша оцінка еквівалентів грошових коштів, представлених депозитами, здійснюється за амортизованою собівартістю.

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

Інструменти капіталу. До інструментів капіталу відносяться акції та паї (частки) господарських товариств та інші цінні папери, що засвідчують залишкову частку в активах об'єкта інвестування після вирахування всіх його зобов'язань.

Інструменти капіталу визнаються, коли Товариство стає стороною контрактних положень щодо цих інструментів.

Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої вони були отримані.

Витрати на придбання інструментів капіталу визнаються витратами періоду і не включаються до первісної справедливої вартості.

Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю на дату оцінки.

Ринкова вартість інструментів капіталу за наявності активного ринку оцінюються за офіційним біржовим курсом організатора торгівлі на дату оцінки на основному або, за відсутності основного, на найсприятливішому ринку. За відсутності біржового курсу (за умов включення інструментів до списку організатора торгівлі) на дату оцінки ринкова вартість може визначатися за останньою балансовою вартістю за умов відсутності суттєвих відхилень.

Справедлива вартість інструментів капіталу за відсутності активного ринку може визначатися на рівні балансової вартості (у випадку недостатності наявної інформації для визначення справедливої вартості, існування широкого діапазону можливих оцінок справедливої вартості, за яких собівартість є найкращою оцінкою), якщо відсутні показники, що свідчать про можливі значні відхилення справедливої вартості (зокрема, але не виключно - значна зміна у показниках діяльності об'єкта інвестування, значна зміна на ринку для інструментів капіталу об'єкта інвестування, значна зміна в економічному середовищі, значна зміна у показниках діяльності подібних суб'єктів та ін.). Визначення справедливої вартості здійснюється із застосуванням прийнятих методів оцінки на підставі усієї наявної інформації про показники та діяльність об'єкта інвестування.

Прибуток або збиток за інструментами капіталу, що оцінюються за справедливою вартістю, визнається у прибутку або збитку Товариства, або у сукупному доході, якщо Товариство вирішить застосовувати такий підхід до окремого інструменту капіталу (рішення про що приймається під час первісного визнання інструменту капіталу, що не утримуватиметься для торгівлі).

Собівартість реалізованих інструментів капіталу – цінних паперів визначається за методом середньозваженої собівартості на дату вибуття активу.

Дебіторська заборгованість. Дебіторська заборгованість визнається, коли Товариство стає стороною контрактних положень щодо цього інструменту.

Дебіторська заборгованість первісно оцінюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості оцінюється за амортизованою вартістю.

Поточну дебіторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

Зобов'язання. Поточні зобов'язання визнаються, якщо існує теперішня заборгованість Товариства внаслідок минулих подій і погашення якої спричинить вибуття ресурсів, які втілюють майбутні економічні вигоди і ця заборгованість підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців

після звітного періоду та за відсутності у Товариства безумовного права відстрочити погашення зобов'язань протягом дванадцяти місяців після звітного періоду. Первісна оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення. Подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за амотризованою вартістю. Поточну кредиторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань.

Забезпечення. Забезпечення визнаються якщо у Товариства виникає юридичне або обгрунтоване зобов'язання в результаті зобов'язуючої події та існує ймовірність відтоку коштів для виконання цього зобов'язання.

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

Пенсійні зобов'язання. У відповідності із вимогами вітчизняного законодавства Товариство розраховує суму Єдиного соціального внеску, яка має бути сплачена за рахунок коштів Товариства (як добуток відсоткової ставки та суми нарахованої заробітної плати), яка включається до складу витрат Товариства в періоді, в якому працівниками була нарахована відповідна заробітна плата.

Інші облікові політики, які є доречними для розуміння фінансової звітності.

Доходи та витрати. Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

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

Дохід визнається, якщо його суму можна визначити з достатнім рівнем точності, існує ймовірність отримання майбутніх економічних вигод.

Дохід від продажу фінансових інструментів або інших активів визнається у прибутку або збитку, якщо Товариство передає покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на актив та не залишає за собою ефективного контролю за цими активами, якщо суму доходу та витрати, які мають бути понесені у зв'язку із продажем можна достовірно оцінити та якщо існує ймовірність надходження економічних вигід, пов'язаних із цією операцією.

Дохід, який виникає в результаті використання третіми сторонами активів Товариства (фінансові доходи, які включають відсотки та дивіденди), визнається у прибутку або збитку коли встановлено право на отримання коштів.

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

Витрати Товариства визнаються водночас із збільшенням зобов'язань або зменшенням активів, а також у випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу.

Витрати обліковуються за методом нарахування.

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

Примітка 5. Істотні облікові судження та припущення

Підготовка фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає від керівництва Товариства припущень та розрахунків, що впливають на застосування облікової політики та відображені суми активів і зобов'язань, а також доходів та витрат. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких робляться судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань, інформація про яку недоступна з інших джерел, судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів, судження щодо справедливої вартості фінансових активів, за якими відсутній активний ринок, судження щодо виявлення ознак знецінення активів Товариства, судження щодо правомірності застосування припущення щодо здатності вести діяльність на безперервній основі тощо.

Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ. Керівництво Товариства у випадку відсутності МСФЗ, яке застосовується до конкретної операції, іншої події або умови, застосовує судження з метою виконання вимог щодо доречності та достовірності інформації. Під час здійснення такого судження керівництво Товариства користується насамперед вимогами тих МСФЗ, в яких йдеться про подібні та пов'язані питання, визначеннями, критеріями визнання та концепціями оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності та, насамкінець, враховує положення інших регуляторних органів та прийняті галузеві практики у випадку, якщо вони не суперечать першозастосовуваним джерелам. Операції, що не регламентуються МСФЗ Товариством не здійснювались.

Судження щодо справедливої вартості активів Товариства. Розрахунок справедливої вартості активів, що активно обертаються на організованих фінансових ринках здійснюється на основі поточної ринкової вартості, що сформувалась за наслідками торгівельної сесії станом на час її закриття. В усіх інших випадках оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, економічної ситуації на момент оцінки, ризиків, що притаманні конкретним фінансовим інструментам та численних інших факторів із врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів Товариства. Товариство вважає, що облікові оцінки та припущення, які застосовуються під час оцінки фінансових активів, де ринкові котирування недоступні, або взагалі відсутній активний ринок, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, внаслідок того, що вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін упродовж часу, оскільки такі оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, показників діяльності об'єктів інвестування, економічної ситуації середовища, коригувань під час оцінки інструментів та специфіки здійснення окремих операцій. При цьому вплив зміни в оцінках на активи, доходи та витрати, відображені у фінансовій звітності, може бути значним.

Розуміючи важливість використання облікових оцінок та припущення 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, 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.

Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів. Керівництво товариства застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів, яке ґрунтується на оцінці ризиків фінансового

інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах. Проте існують невизначеності, які можуть бути пов'язані з ситуаціями навколо об'єкта інвестування, які не є підконтрольними Товариству, що може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

Використання ставок дисконтування. В Товаристві протягом звітного періоду не обліковувалися активи або зобов'язання, які вимагають дисконтування, внаслідок чого керівництво не здійснювало професійні судження щодо розміру таких ставок станом на кінець звітного періоду.

Судження щодо виявлення ознак знецінення активів.

Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Товариство на дату виникнення фінансових активів та на кожну звітну дату визначає рівень кредитного ризику. Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами, які оцінюються за амортизованою вартістю, у розмірі очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансового активу або 12-місячними очікуваними кредитними збитками. Щодо інших фінансових активів Товариство на кожну звітну дату здійснює аналіз на наявність ознак їх знецінення. Розмір збитку від знецінення, у випадку наявності таких ознак, визнається виходячи із власного професійного судження керівництва за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті подій, що відбуваються після визнання фінансового активу. В звітному періоді в Товаристві активи не знецінювалися.

Судження щодо оподаткування. Товариством застосовувалися професійні судження щодо майбутньої облікової та податкової вартості активів та зобов'язань з метою оцінки суми тимчасових різниць для визначення відстрочених податкових активів та відстрочених податкових зобов'язань (які можна визнати, на основі очікуваного терміну і рівня оподатковуваних прибутків з урахуванням стратегії майбутнього податкового планування).

Примітка 6. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

Розкриття інформації в даній примітці здійснюється у тисячах гривень.

Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю. Товариство здійснює безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань у відповідності до МСФЗ 9 та МСФЗ 13 у балансі (звіті про фінансовий стан) на кінець кожного звітного періоду.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	ринковий	Офіційні курси НБУ
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої вони були отримані. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю на дату оцінки.	ринковий, витратний	За відсутності активного ринку використовуються спостережні ринкові дані про ринкові умови та інші чинники, які, ймовірно, впливають на справедливую вартість інструмента, такі як (але не виключно) ціни на інструмент капіталу, величина майбутніх змін ціни фінансового інструмента, або за відсутності

			спостережних ринкових даних - аналіз фінансової інформації про об'єкти інвестування тощо.
--	--	--	---

Вплив використання закритих вхідних даних (3-го рівня) для періодичних оцінок справедливої вартості на прибуток або збиток. Протягом звітного періоду впливу використання закритих вхідних даних (3-го рівня) для періодичних оцінок справедливої вартості на прибуток або збиток в Товаристві не було.

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань, і не спостережувані)		усього	
	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017
Інструменти капіталу	-	-	-	-	12458	12607	12458	12607

Рух активів, що оцінюються за справедливою вартістю з використанням вихідних даних 3-го рівня ієрархії.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Залишки станом на 31.12.2017 р.	Придбання (продажі)	Залишки станом на 31.12.2018 р.	Стаття (статті) у прибутку або збитку, у якій прибутки або збитки визнані
Інструменти капіталу	12607	-149 (продаж)	12458	- 149 (інші витрати (собівартість реалізованих фінансових інвестицій))

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

Справедлива вартість фінансових інструментів у порівнянні з їх балансовою вартістю.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2018	2017	2018	2017
Інструменти капіталу	12458	12607	12458	12607

Для аналізу та прийняття рішення щодо оцінки інструментів капіталу, оцінених із використанням вхідних даних третього рівня, керівництво Товариством використовувало усю наявну інформацію про об'єкти інвестування, характер, результати їх господарської діяльності, припущення щодо можливостей продовження господарської діяльності та зміни її показників в майбутньому. Керівництво вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилися будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності. Додаткову інформацію щодо можливих змін справедливої вартості фінансових активів у зв'язку з врахуванням ризиків надано у примітці 8.

Примітка 7. Розкриття інформації, що підтверджує статті, подані у фінансовій звітності

Розкриття інформації в даній примітці здійснюється у тисячах гривень.

Нематеріальні активи відображені за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації. У статтях 1000, 1001, 1002 Балансу (Звіту про фінансовий стан) відображена інформація щодо нематеріальних активів:

	31.12.18 р.	31.12.17 р.	Зміни (+/-)
Нематеріальні активи (балансова вартість), в т.ч.	129	153	-24
- первісна вартість	379	379	-

25

- накопичена амортизація	250	226	+24
--------------------------	-----	-----	-----

До нематеріальних активів включені права на використання програмних комплексів, що необхідні для здійснення діяльності з адміністрування недержавних пенсійних фондів, інші програмні продукти та ліцензії на здійснення професійної діяльності. Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу. Сума нарахованої амортизації за звітний період – 24 тис. грн. (віднесено до собівартості реалізованої продукції) Нематеріальні активи не переоцінювалися.

Основні засоби відображені із застосуванням моделі собівартості (собівартість за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності). У статтях 1010, 1011, 1012 Балансу (Звіту про фінансовий стан) відображена інформація щодо основних засобів:

	31.12.18 р.	31.12.17 р.	Зміни (+/-)
Основні засоби (балансова вартість), в т.ч.	-	-	-
- первісна вартість	27	111	-84
- накопичена амортизація	27	111	-84

До основних засобів входять комп'ютерна техніка та інше офісне устаткування (електронно-обчислювальні машини, пов'язані з ними комп'ютерні програми, джерела безперебійного живлення та засоби їх підключення до телекомунікаційних мереж, засоби зв'язку). Нарахування амортизації всіх груп основних засобів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу. Вартість основних засобів зменшилась внаслідок вибуття повністю амортизованих та не придатних до експлуатації основних засобів на 84 тис.грн. Протягом звітного періоду основні засоби не переоцінювалися.

Довгострокові фінансові інвестиції. У статті 1035 Балансу (Звіту про фінансовий стан) відображені наступні фінансові інвестиції, оцінені за справедливою вартістю із використанням даних 3-го рівня ієрархії у зв'язку з відсутністю активного ринку та спостережуваних даних:

	31.12.18 р.	31.12.17 р.	Зміни (+/-)
Акції ПрАТ	5088	5088	-
Інвестиційні сертифікати	7370	7519	-149

Поточна дебіторська заборгованість відображена у статтях 1125, 1135 Балансу (Звіту про фінансовий стан):

	31.12.18 р.	31.12.17 р.	Зміни (+/-)
Дебіторська заборгованість за послуги (стаття 1125)	77	12	+65
Дебіторська заборгованість за розрахунками із бюджетом (стаття 1135)	2	32	-30

Дебіторська заборгованість за послуги (77 тис.грн.) включає поточну заборгованість по оплаті винагороди за послуги з управління активами ПІФ.

Простроченої дебіторської заборгованості немає. Товариство проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику з використанням індивідуального підходу.

Грошові кошти та їх еквіваленти. У статті 1165 Балансу (Звіту про фінансовий стан) відображені грошові кошти, розміщені на поточному банківському рахунку (за номінальною вартістю) в національній валюті:

	31.12.18 р.	31.12.17 р.	Зміни (+/-)
Грошові кошти та їх еквіваленти	5	-	+5

Статутний капітал. Станом на 31.12.2018 р. та 31.12.2017 р. зареєстрований та сплачений статутний капітал складає 7000 тис. грн.

Поточні зобов'язання Товариства представлені у статтях 1615, 1625, 1630, 1660 та 1690 Балансу (Звіту про фінансовий стан):

	31.12.18 р.	31.12.17 р.	Зміни (+/-)
Поточна кредиторська заборгованість за:			

Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Ай К'ю – Технологі»

Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2018 р.

- товари, роботи, послуги (стаття 1615)	26	44	-18
- розрахунками з бюджетом (стаття 1620)	-	-	-
- розрахунками зі страхування (стаття 1625)	-	-	-
- розрахунками з оплати праці (стаття 1630)	5	-	+5
Поточні забезпечення (стаття 1660)	10	13	-3
Інші поточні зобов'язання (стаття 1690)	-	1	-1

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги пов'язана зі сплатою послуг зберігача, послуг зв'язку, членського внеску в СРО, послуг з програмного забезпечення СПО НПФ. Заборгованості перед пов'язаними сторонами немає.

Поточні забезпечення складаються з суми резерву відпусток, який, як очікується, буде використаний протягом наступного фінансового року для покриття витрат на оплату відпусток персоналу.

Простроченої кредиторської заборгованості немає.

Розкриття інформації про доходи, витрати та фінансовий результат.

Доходи Товариства представлені в статті 2000 Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) наступним чином:

	2018 р.	2017 р.
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (стаття 2000) (дохід від надання послуг з адміністрування недержавних пенсійних фондів, управління активами інституціональних інвесторів)	379	260

До складу доходів віднесено: дохід від надання послуг з адміністрування недержавних пенсійних фондів – 54 тис.грн., управління активами недержавних пенсійних фондів - 61 тис.грн., управління активами пайових інвестиційних фондів – 264 тис. грн.

Доходи від надання послуг нараховуються та визнаються відповідно до умов договорів, які враховують положення чинного законодавства щомісячно станом на останній день місяця.

Витрати Товариства представлені в Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) наступним чином:

	2018 р.	2017 р.
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) (стаття 2050)	259	314
Адміністративні витрати (стаття 2130)	194	163
Інші операційні витрати (стаття 2180)	42	22
Інші витрати (стаття 2270), в т.ч.		
- собівартість реалізованих фінансових інвестицій	149	124

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) за видами витрат за характером:

	2018 р.	2017 р.
Витрати на оплату праці	37	57
Відрахування на соціальні заходи	-	28
Амортизація	24	23
Інші операційні витрати (оренда, охорона, послуги зберігача тощо)	198	206
Всього собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	259	314

Адміністративні витрати за видами витрат за характером:

	2018 р.	2017 р.
Матеріальні затрати	-	2
Витрати на оплату праці	75	72
Відрахування на соціальні заходи	44	26
Амортизація	-	-
Інші операційні витрати (оренда, охорона, послуги зберігача тощо)	75	63
Всього адміністративних витрат	194	163

До складу інших операційних витрат у розмірі 11 тис. грн та 11 тис. грн., відповідно, у 2018 і 2017 роках віднесено витрати на інформатизаційні послуги (в т.ч. сплата за користування

24

інтернетом), безнадійна дебіторська заборгованість (розрахунки за ПДВ) у розмірі 30 тис. грн., списану у звітному періоді внаслідок звіряння з інтегрованою обліковою картою платника податків та даних бухгалтерського обліку, а також у розмірі 1 тис. грн. та 11 тис., відповідно, у 2018 і 2017 роках – витрати на оплату визнаних штрафів і пені.

Сукупний дохід (що складається з від'ємного значення чистого фінансового результату) відображений в статті 2465 Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за звітний рік у розмірі 116 тис.грн. (за попередній звітний рік – збиток у розмірі 239 тис.грн.).

Інформація щодо власного капіталу. Власний капітал Товариства складається з Статутного капіталу та нерозподіленого прибутку. Рух капіталу в звітному та порівняльному періоді:

Стаття	Зареєстрований капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Всього
Залишок на 01.01.2017 р.	7000	5985	12985
Чистий прибуток (збиток) за 2017 рік	-	-239	-239
Разом змін у капіталі за 2017 рік	-	-239	-239
Залишок на 31.12.2017 р.	7000	5746	12746
Чистий прибуток (збиток) за 2018 рік	-	-116	-116
Разом змін у капіталі за 2018 рік	-	-116	-116
Залишок на 31.12.2018 р.	7000	5630	12630

Примітка 8. Розкриття іншої інформації.

Розкриття інформації щодо оподаткування. Внаслідок існування в податковому законодавстві положень, які дозволяють різні варіанти тлумачення, а також враховуючи те, що практика, яка склалася на протязі тривалого існування суперечок суб'єктів господарювання та податкових органів з приводу довільного тлумачення останніми аспектів та параметрів економічної діяльності, Товариство не виключає, що податковими органами можуть бути піддані сумніву певні тлумачення що показників діяльності Товариства, засновані на професійному судженні керівництва. Така невизначеність може вплинути на вартість активів Товариства, та спричинити їх можливий відтік. На думку керівництва Товариство сплатило усі належні податки, тому фінансова звітність не містить резерв, що мав би бути сформований за інших умов під податкові збитки.

Розкриття інформації щодо застосування МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції». На підставі аналізу критеріїв, передбачених у параграфі 3 МСБО 29, та інших чинників, що свідчать про сповільнення інфляційних процесів, керівництвом Товариства винесено професійне судження про те, що економічний стан в Україні не відповідає ситуації, що характеризується гіперінфляцією, та прийнято рішення про не проведення перерахунку фінансової звітності за 2018 рік.

Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів. Товариство здійснює свою діяльність в умовах загальної кризи вітчизняного економічного середовища. Тому керівництво не виключає існування ймовірності того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Товариства. Ступінь повернення активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва, виходячи з наявних обставин та інформації, кредитний ризик для фінансових активів Товариством визначений як дуже низький, тому кредитний збиток не був визнаний при оцінці цих активів. Враховуючи той факт, що поточна дебіторська заборгованість буде погашена у січні, лютому 2019 року, очікуваний кредитний збиток Товариством, визнаний при оцінці цього фінансового активу, становить «0».

Розкриття інформації про пов'язані сторони. До пов'язаних сторін Товариства належить керівник та учасники Товариства – юридичні особи-резиденти: Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «СВОП» та Приватне підприємство «Консультант». Прямі родичі керівника пов'язаності не мають.

Протягом звітного періоду операцій з пов'язаними сторонами, що виходили б за межі звичайної діяльності, не відбувалися.

Сума короткострокових виплат управлінському персоналу, до якого в Товаристві належать генеральний директор, головний бухгалтер, виконавчий директор за 2018 рік складає 76 тис.грн. (витрати на оплату праці). Інших операцій не відбувалося.

Цілі та політики управління фінансовими ризиками. Товариство визнає, що здійснює діяльність в нестабільному ринковому середовищі, що спричиняє ризик зміни власного капіталу Товариства внаслідок впливу суб'єктивних та об'єктивних чинників, вірогідність і розмір впливу яких заздалегідь визначити з певним ступенем достовірності неможливо. Отже, в ході діяльності Товариства його фінансові активи та зобов'язання можуть зазнавати впливу ризиків, як загальних фінансових, так і специфічних (галузевих), пов'язаних безпосередньо із професійною діяльністю Товариства.

До загальних фінансових ризиків Товариство відносить кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності.

Кредитний ризик. Це 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 властивий таким фінансовим інструментам як грошові кошти на поточних та депозитних рахунках в банку, боргові цінні папери та дебіторська заборгованість. Основним підходом до оцінки кредитного ризику в Товаристві є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та інформація щодо фінансових показників діяльності та не фінансова інформація щодо контрагента. Станом на звітну дату та загалом за звітний період Товариство не обліковувало боргових цінних паперів, депозитів, не обліковувало довгострокової дебіторської заборгованості чи простроченої поточної дебіторської заборгованості.

До заходів мінімізації впливу кредитного ризику Товариство відносить:

- встановлення внутрішнього обмеження обсягу дебіторської заборгованості в активах;
- диверсифікацію структури активів;
- аналіз платоспроможності контрагентів;
- здійснення заходів щодо недопущення наявності в активах Товариства простроченої дебіторської заборгованості.

Ринковий ризик. Це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Цей ризик включає такі види ризику як *ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик.*

Ціновий ризик - ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок (крім тих, що спричинені відсотковим ризиком чи валютним ризиком), незалежно від того, внаслідок яких чинників вони виникають – характерних для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи такими, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку. Основним методом оцінки цінового ризику є аналіз чутливості. За інвестиційними активами, оціненими за 3-м рівнем ієрархії (примітка 6), аналіз чутливості до цінового ризику Товариством, відповідно до вимог МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», не здійснювався.

Валютний ризик - ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін валютних курсів. Валютні ризики виникають у зв'язку з володінням фінансовими інструментами, що номіновані в іноземній валюті. Наразі Товариство не здійснювало та не планує здійснювати інвестування коштів в такі фінансові інструменти, отже цей ризик не має значного впливу на активи Товариства.

Відсотковий ризик - ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Цей ризик виникає у зв'язку з володінням фінансовими інструментами, щодо яких існують ринкові відсоткові ставки. Станом на звітну дату та загалом за звітний період Товариство не обліковувало активів, які б відповідали вищезазначеним характеристикам, отже аналіз чутливості не проводився.

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

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

Інформація щодо недисконтованих платежів за фінансовими зобов'язаннями Товариства в розрізі строків погашення станом на 31.12.2018 р.:

	До 1 міс.	Від 1 до 3 міс.	Від 3 міс. До року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Поточна кредиторська заборгованість	8	-	18	-	-	26

Основними категоріями ризику, що пов'язані із професійною діяльністю Товариства, є:

- операційний ризик – ризик втрат для Товариства та інституційних інвесторів, активами якого товариство управляє, внаслідок неналежних чи помилкових внутрішніх процесів та систем Товариства, дій співробітників Товариства чи зовнішніх подій. До складу операційних ризиків включений юридичний ризик (ризик втрат через порушення або недотримання Товариством вимог чинного законодавства, можливість двозначного тлумачення норм законодавства тощо) та регуляторний ризик (ризик втрат внаслідок неочікуваних змін у чинному законодавстві та дій державних органів);

- ризик репутації – ризик втрат для Товариства через несприятливе сприйняття репутації Товариства або недовіри з боку інвесторів фондів, учасників, контрагентів, інших осіб, від яких залежить діяльність Товариства, внаслідок внутрішніх чи зовнішніх подій;

- стратегічний ризик - ризик втрат для Товариства, який може виникнути внаслідок взаємної невідповідності стратегічних цілей Товариства, бізнес-стратегій, розроблених для досягнення цих цілей, ресурсів, задіяних для їх досягнення, та якості їх реалізації.

З метою забезпечення надійного процесу виявлення, вимірювання, оцінки, контролю та моніторингу всіх видів ризиків в Товаристві створена та функціонує система управління ризиками, як комплекс правових та організаційно-технічних заходів та процедур, яка спрямована на уникнення прийняття Товариством необґрунтованих рішень при провадженні професійної діяльності та ефективне використання ресурсів Товариства.

Методики, інструменти, підходи та механізми, які використовуються в Товаристві для ідентифікації, вимірювання, оцінки та контролю ризиків періодично оцінюються на предмет адекватності поточним внутрішнім та зовнішнім умовам діяльності Товариства і вимогам законодавства та, у випадку необхідності, коригуються з метою поліпшення управління ризиками.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Ай К'ю – Технолоджі»

Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2018 р.

Управлінський персонал Товариства вважає, що вживає усіх необхідних заходів для підтримки стабільної діяльності Товариства в умовах, що склалися, та вважає, що вищезазначені ризики за звітний період не вплинули істотно на фінансовий стан Товариства, проте подальше погіршення умов економічного середовища з достатньою вірогідністю підсилить всі вищезазначені ризики, що може мати негативний вплив на результати та фінансовий стан Товариства, який неможливо визначити на поточний момент.

Управління капіталом. Концепцією збереження капіталу в Товаристві є фінансова концепція капіталу (капітал є синонімом чистих активів або власного капіталу, прибуток є збільшенням фінансової суми чистих активів за період). Отже, Товариство здійснює управління капіталом, яке спрямоване на збереження спроможності Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно забезпечувало дохід для учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам, в тому числі завдяки встановленню цін на послуги Товариства, що відповідають рівню ризику. Керівництво аналізує вартість капіталу та ризики, що притаманні його складовим.

Товариство вважає, що загальна сума капіталу, управління яким здійснюється, дорівнює сумі капіталу, відображені в балансі. Склад власного капіталу на дату фінансової звітності (12 630 тис. грн.): зареєстрований капітал 7000 тис. грн., нерозподілений прибуток 5630 тис. грн.

Зареєстрований капітал розподілений однаковими частками між двома власниками – юридичними особами – резидентами України. Додаткових привілеїв або обмежень щодо цих часток не має.

Товариство дотримується вимог нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку щодо мінімального розміру статутного капіталу (не менше 7 млн. грн.), розміру власного капіталу (не нижче зареєстрованого статутного капіталу), мінімального розміру власних коштів (не менше 3,5 млн. грн.) та наступних пруденційних показників діяльності:

	Розрахунок	Нормативне значення	Фактичне значення станом на 31.12.2018 р.
Норматив достатності власних коштів	власні кошти/фіксовані витрати*0,25	Не менше 1	42,0590
Коефіцієнт покриття операційного ризику	власні кошти / величина операційного ризику	Не менше 1	637,4419
Коефіцієнт фінансової стійкості	власний капітал /активи	Не менше 0,5	0,9968

Події після дати Балансу. Події після дати балансу, що відбувалися безпосередньо в Товаристві та економічному середовищі, не мали суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства та не є такими, що вимагали відображення у фінансовій звітності Товариства станом на 31.12.2018 року або розкриття в даних примітках.

Керівник

Головний бухгалтер



Т.В.Токман

С.А. Міх

Пронумеровано, прошито та
скріплено печаткою 21
Віталь Мельник (підпис)
Директор ТОВ «Екон-Аудит»



Сопроводити