ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО
ПРИВАТНА АУДИТОРСЬКА ФІРМА
ЄВРОАУДИТ

Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм № 1698 від 26.01.2001р., дійсне до 24.09.2020р.
Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 0771 видано рішенням АПУ від 24.04.2018р. № 358/5
Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм НКЦПФР № П000289 від 30.10.2015р., дійсне до 24.09.2020р.
Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм Нацкомфінпослуг № 0144 від 08.10.2014р., дійсне до 24.09.2020р.
Юридична адреса: Україна, 61105, м. Харків, пр. Героїв Сталінграду, б.41,код ЄДРПОУ – 24474300,
р/р 26007410120203 в АТ «СКАЙ БАНК», МФО 351254
E-mail: audit.kharkov@gmail.com Веб-сайт: www.euroaudit.com.ua Тел. (057) 714-13-12

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» станом на 31.12.2018р.

м. Харків
2019 р.

Керівництву, учаснику
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ»
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

Розділ І. ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ», що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2018р., та звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі, та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» на 31 грудня 2018р., та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки із застереженням

У Примітках до фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» (Примітка «Дебіторська заборгованість») не розкрита інформація щодо структури іншої дебіторської заборгованості у сумі 3042 тис. грн. Стаття для фінансової звітності за 2018 рік є суттєвою.

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 З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ ї згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. 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 ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності 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 З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» 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 З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ».

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, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки; розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили під значний сумнів можливість ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» 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 З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

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

Розділ ІІ. ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ

1.Основні відомості про ТОВ "КУА "ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ"

повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ"
код за ЄДРПОУ	35246152
вид діяльності за КВЕД	66.30 Управління фондами
серія, номер, дата видачі та термін чинності ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів - діяльності з управління активами інституційних інвесторів; перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА	ліцензія серія АЕ № 642086, видана НКЦПФР – 30.06.2015 року, строк дії ліцензії з 19.10.2012 р. необмежений, на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами); ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЖИТЛОБУД-1», код за ЄДРІСІ 23300351 ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «СЛОБОЖАНЕЦЬ», код за ЄДРІСІ 233933 ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЖИТЛОБУД-1 ЕКОНОМ», код за ЄДРІСІ 23300620 (з 26 квітня 2018р.)
місцезнаходження	вул. Гаршина, буд. 8 м. Харків, Україна, 61002

2. ОПИС ПИТАНЬ І ВИСНОВКИ, ЯКИХ ДІЙШОВ АУДИТОР ЩОДО:

- **відповідності розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України**

Зареєстрований статутний капітал станом на 31.12.2018р.складає 12000000,00 грн. (Дванадцять мільйонів) гривень 00 коп., що складає 100% зафіксованого у статуті Товариства статутного капіталу.

Товариство зареєстровано Виконавчим комітетом Харківської міської ради, 09.07.2007р., №4801020000036754, ЄДРПОУ 35246152. Засновником ТОВ КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» було ТОВ «АГРОІМПОРТ», код ЄДРПОУ 24674460.

Станом на 31.12.2018р. єдиним учасником ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» є Соловйов Ігор Володимирович, ідентифікаційний код 2180820210.

Державної частки в статутному капіталі ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» немає.

Протягом 2018 року статутний капітал розподілявся між учасниками наступним чином:

Учасники товариства:	на 31.12.2017	на 31.12.2018	%
Соловйов Ігор Володимирович	12000000,00	12000000,00	100
Всього	12000000,00	12000000,00	**100**

Протягом 2018 року змін у складі учасників ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» не відбувалось.

Станом на 31.12.2018р. Соловйов І.В., є єдиним учасником Товариства, доля якого у статутному капіталі ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» складає 100%.

Протягом звітного року компанія з управління активами підтримувала розмір статутного капіталу на рівні не менше ніж 7000000,00 гривень згідно п. 3 глави 1 розділу ІІ «Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)», затверджених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 23.07.2013 р. № 1281 (із змінами та доповненнями) компанія з управління активами, яка отримала ліцензію на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів та не управляє активами недержавних пенсійних фондів, зобов'язана підтримувати розмір статутного капіталу на рівні не менше ніж 7000000,00 гривень.

Станом на 31.12.2018р. розмір власного капіталу ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» складає 10360 тис. грн. та вірно відображений у фінансової звітності компанії (рядок 1495 Балансу).

Аналізуючи стан справ у ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» слід відмітити, що вартість чистих активів товариства (10360 тис. грн.) нижче вартості зареєстрованого статутного капіталу (12000000 тис. грн.), що свідчить про незадовільне співвідношення цих показників.

ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» повинно мати мінімальний розмір власних коштів, встановлений законодавством для зазначеного виду професійної діяльності на фондовому ринку, що розраховується згідно з Положенням щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженим рішенням Комісії від 01 жовтня 2015 року № 1597 (із змінами та доповненнями). Протягом 2018 року ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» підтримувало розмір мінімального власного капіталу.

Таким чином, станом на 31.12.2018р. статутний капітал ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» сформований у розмірі 12000000,00 грн., внесений повністю у попередні роки та відповідає вимогам, встановленим нормативно – правовими актами НКЦПФР.

Власний капітал ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» відповідає вимогам, встановленим нормативно – правовими актами НКЦПФР.

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

Розкриття інформації стосовно активів

Станом на 31.12.2018р. загальні активи ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» збільшились на 40 тис. грн. та складають 10415 тис. грн.

Необоротні активи

Загальна сума необоротних активів ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» станом на 31.12.2017р. складала 14 тис. грн., станом на 31.12.2018р. – 78 тис. грн.

Склад необоротних активів в динаміці за період 2017-2018 р. р.:

Назва необоротного активу	на 31.12.2018р.	на 31.12.2017р.
1. Основні засоби	78	14
- первісна вартість	119	41
- знос	41	27
Всього:	**78**	**14**

Облік основних засобів в ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» здійснюється відповідно до вимог МСБО 16 «Основні засоби» і обраній компанією облікової політики. Нарахування амортизації основних засобів здійснюється по МСБО 16 «Основні засоби» та відповідно до обраній обліковій політиці компанії і здійснюється у бухгалтерському обліку за прямолінійним методом, виходячи зі строку корисного використання кожного об'єкта, який встановлюється при введенні його в експлуатацію. Станом на 31.12.2018р. первісна вартість основних засобів складала 119 тис. грн., сума нарахованої амортизації складає 41 тис. грн. Тестування на зменшення корисності основних засобів у 2018 році не проводилось.

Оборотні активи

Загальна сума оборотних активів ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» станом на 31.12.2018 р. складає 3386 тис. грн. (рядок 1195 Балансу (Звіту про фінансовий стан)).

Склад оборотних активів в динаміці за період 2017-2018 р.р.:

Показники	Станом на 31.12.2018р	Станом на 31.12.2017р.
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	2	2
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	3	1
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	326	237
Інша поточна дебіторська заборгованість	3042	3104
Гроші та їх еквіваленти	13	6
Витрати майбутніх періодів	-	60
всього	3386	3410

Дебіторська заборгованість визнається у Балансі (Звіті про фінансовий стан) лише тоді, коли ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» становиться стороною контрактних відношень. Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних грошових потоків на дату оцінки. Резерв на знецінення (резерв сумнівних боргів) відповідно до прийнятої облікової політики не створений.

Облік грошових коштів здійснюється відповідно до Інструкції «Про безготівкові розрахунки в Україні в національної валюті», затвердженої постановою Правління НБУ від 21.01.2004 р. № 22 (із змінами та доповненнями), Положення «Про ведення касових операцій у національної валюті в Україні», затвердженого постановою Правління НБУ від 15.12.2004 р. № 637 (із змінами та доповненнями). Грошові кошти та їх еквіваленти по балансу на початок року складали 6 тис. грн., станом на 31.12.2018р. складають 13 тис. грн. (рахунки в банках).

Необоротні активи, утримувані для продажу

Станом на 31.12.2018р. у складі необоротних активів, утримуваних для продажу, враховуються фінансові інвестиції у корпоративні права ТОВ «БУДКОНСТРУКЦІЯ-ХХІ» (код ЄДРПОУ 35700541) у розмірі 6951 тис. грн.

На думку аудитора, розкриття інформації за видами активів подано в фінансовій звітності ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» достовірно та повно відповідно до вимог Міжнародних Стандартів бухгалтерського обліку та звітності та чинного законодавства України щодо визнання, класифікації та оцінки активів. Але сума іншої дебіторської заборгованості потребує додаткового розкриття у Примітках до фінансової звітності.

Розкриття інформації щодо зобов'язань

Станом на 31.12.2018р. загальна сума поточних зобов'язань і забезпечень складає 55 тис. грн. Облік, признання та оцінка зобов'язань на підприємстві здійснюється відповідно до вимог МСБО та обраної облікової політики.

Склад поточних зобов'язань і забезпечень за період 2017-2018 р.р.

Показники	Станом на 31.12.2018р	Станом на 31.12.2017р.
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	1
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (податок на прибуток)	40	39

Інші поточні зобов'язання	-	-
Поточні забезпечення	15	8
всього	55	48

У ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» принцип початкового визнання та оцінки кредиторської заборгованості за основною діяльністю відповідає принципу початкового визнання та оцінки фінансових інструментів.

Згідно з МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» нараховує резерв відпусток. Вимоги щодо створення забезпечень надаються також у МСБО 19 «Виплати працівникам», який передбачає, щоб виплати працівникам за невідпрацьований час, які вимагають накопиченню, визнаються зобов'язанням шляхом створення забезпечення у звітному періоді.

Нарахування резерву відпусток відбувається в останній день кожного місяця. Методика розрахунку резерву для забезпечення виплат відпусток працівникам приведена у Положенні про облікову політику ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ». Станом на 31.12.2018р. забезпечення виплат персоналу (резерв відпусток з нарахуванням єдиного соціального внеску) складає 15 тис. грн.

На думку аудитора, розкриття інформації за видами зобов'язань подано в фінансовій звітності ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» достовірно та повно відповідно до вимог Міжнародних Стандартів бухгалтерського обліку та звітності та чинного законодавства України щодо визнання, класифікації та оцінки зобов'язань.

Розкриття інформації щодо власного капіталу

Станом на 31.12.2017р. загальний розмір власного капіталу ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» складав 10327 тис. грн.

Станом на 31.12.2018р. загальний розмір власного капіталу ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» складає 10360 тис. грн., з яких зареєстрований (пайовий) капітал становить 12000 тис. грн., резервний капітал – 13 тис. грн., непокритий збиток - 1653 тис. грн.

Статутний капітал. Зареєстрований (пайовий) капітал – статутний капітал ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» по балансу станом на 31.12.2018р. становить 12000000,00 грн. Статутний капітал сплачено повністю виключно грошовими коштами відповідно до установчих документів у попередні роки.

Протягом попереднього, 2017 року, відбулися зміни у складі учасників ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ».

Так, станом на 01.01.2017р. єдиним учасником Товариства був Парамонов Костянтин Андрійович (ідентифікаційний номер 3304805110). На загальних зборах учасників 04 липня 2017 року було прийнято рішення щодо продажу Парамоновим К.А. своєї частки у статутному капіталі ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» громадянину України Соловйову Ігорю Володимировичу ідентифікаційний номер 2180820210) (Протокол №7 загальних зборів учасників ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» від 04.07.2017р.). Станом на 01.01.2018р. єдиним учасником Товариства був Соловйов І.В., доля якого у статутному капіталі ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» складала 100%.

Протягом 2018 року змін у складі учасників ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» не відбувалось. Станом на 31.12.2018р. єдиним учасником Товариства є Соловйов І.В., доля якого у статутному капіталі ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» складає 100%.

Резервний капітал. Станом на 31.12.2018р. резервний капітал складає 13 тис. грн. Створення резервного капіталу ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» передбачено Статутом у розмірі не менше 25% статутного капіталу Товариства і він призначається для покриття витрат, пов'язаних з відшкодуванням збитків, та запланованих витрат. Резервний капітал формується шляхом щорічних відрахувань у розмірі не менше 5% суми щорічного прибутку ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» до досягнення визначеного розміру. У 2018 році резервний капітал сформовано у розмірі 9 тис. грн. за рахунок відрахувань 5% чистого прибутку за 2017 рік за рішенням Загальних зборів Учасників (Протокол № 2 загальних зборів Учасників КУА від 27.02.2018 р.) та відповідно до Статуту КУА.

Непокритий збиток. По балансу станом на початок 2018 року непокритий збиток складав 1677 тис. грн. За підсумками діяльності ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» за 2018 рік чистий прибуток складає 183 тис. грн. Частка прибутку у розмірі 9 тис. грн. спрямована до резервного капіталу відповідно рішення зборів учасників від 27.02.2018р. Частка прибутку у розмірі 150 тис. грн. спрямована на сплату дивідендів учаснику КУА. Залишок нерозподіленого прибутку у сумі 24 тис. грн. спрямовано на покриття збитків минулих років. Непокритий збиток станом на 31.12.2018р. складає 1653 тис. грн.

На думку аудитора, розкриття інформації про власний капітал подано в фінансовій звітності ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» достовірно та повно відповідно до вимог Міжнародних Стандартів бухгалтерського обліку та звітності та чинного законодавства України щодо визнання, класифікації та оцінки капіталу.

Розкриття інформації щодо фінансових результатів
Доходи
Аналіз доходів ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» наведено нижче у таблиці:

Статті доходів	За 2018 рік.	За 2017 рік
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	1094	867
В т.ч. - дохід (винагорода КУА) від здійснення діяльності з управління активами	1069	867
- інші доходи	25	
Інші операційні доходи (доходи від консультаційних послуг)	65	-
Інші фінансові доходи (отримані відсотки)	-	1
Інші доходи (від реалізації фінансових інвестицій)	-	3035
Всього доходи	**1159**	**3903**

Облік, признання та оцінка доходів у ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» здійснюється відповідно до вимог МСФЗ 15 «Дохід від договорів с клієнтами» та облікової політики Компанії. ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» визнає дохід по мірі передачі обіцяних товарів або послуг клієнтам в сумі, що відповідає винагороді, на яке, як Компанія очікує, вона має право, в обмін на товари або послуги.

Витрати
Аналіз витрат ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» наведено нижче у таблиці

Статті витрат	За 2018 рік	За 2017 рік
Адміністративні витрати, всього	**881**	**614**
в тому числі:		
- витрати на оплату праці	340	270
- витрати на соціальне забезпечення	85	64
- амортизація	14	6
- витрати на резерв щорічних відпусток	25	17
- витрати на розрахунково-касове обслуговування	5	4
- витрати на оренду та отримання офісу	143	78
- послуги зв'язку, телекомунікаційні послуги, хостинг	5	2
- витрати на відрядження	23	46
- загальні корпоративні витрати	70	30
- витрати на оплату державного мита та інших податкових платежів	10	0

- аудиторські послуги	12	8
- юридичні послуги	1	3
- інформаційно-консультаційні послуги	4	3
- послуги з підвищення кваліфікації працівників	0	0
- послуги згідно ЦПУ	46	22
- послуги з професійної атестації працівників	15	1
- інші витрати	83	60
Інші операційні витрати, всього	**55**	**27**
в тому числі:		
- інші витрати, що виникають під час операційної діяльності	55	25
- штрафи, пені, неустойки	0	2
Інші витрати:	**0**	**3 042**
собівартість реалізації фінансових інвестицій	0	3 042
Всього витрати	**936**	**3 683**

Облік, признання та оцінка витрат в ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» ведеться відповідно до вимог Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та облікової політики Компанії. Питання, що стосуються поняття, оцінки, визнання та класифікації витрат, розкриті у Концептуальній основі складання та подання фінансових звітів МСБО 1 «Подання фінансової звітності», МСБО 2 «Запаси», МСБО 16 «Основні засоби» та інших МСБО. Так, у Концептуальній основі складання та подання фінансових звітів (п. 70) витрати розглядаються як зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення власного капіталу, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам.

Витрати з податку на прибуток та фінансовий результат

Стаття	за 2018 р	за 2017р.
Фінансовий результат до оподаткування	223	220
Витрати з податку на прибуток	40	39
Чистий фінансовий результат	**183**	**181**

Витрати з податку на прибуток визначаються у відповідності з вимогами податкового законодавства України. Сума витрат з податку на прибуток в поточному періоді нарахована з урахуванням розміру оподаткованого прибутку за ставкою 18% і складає 40 тис. грн.

Чистий фінансовий результат становить прибуток у розмірі 183 тис. грн. У порівнянні з попереднім роком чистий прибуток збільшився на 2 тис. грн.

На думку аудитора, визнання, облік та оцінка доходів і витрат, а також ступінь розкриття інформації щодо доходів та витрат подано в фінансової звітності ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» достовірно та повно відповідно до вимог Міжнародних Стандартів бухгалтерського обліку та звітності та чинного законодавства України щодо визнання, класифікації та оцінки доходів та витрат.

- **формування та сплати статутного капіталу у встановлені законодавством терміни**

ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» зареєстровано Виконавчим комітетом Харківської міської ради, 09.07.2007р., №4801020000036754, ЄДРПОУ 35246152.

Засновником ТОВ КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» є ТОВ «АГРОІМПОРТ», код ЄДРПОУ 24674460.

Відповідно до Статуту ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ», затвердженому загальними зборами Учасників (протокол №13 від 21 грудня 2015р.), дата державної реєстрації 30.12.2015р., номер запису 1480105001936754, єдиним учасником ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» становиться Парамонов Костянтин Андрійович, ідентифікаційний код 3304805110.

Протягом 2017 року відбулися зміни у складі учасників ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ». На загальних зборах учасників 04 липня 2017року було прийнято рішення щодо продажу Парамоновим К.А. своєї частки у статутному капіталі ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» громадянину України Соловйову Ігорю Володимировичу, ідентифікаційний номер 2180820210) (Протокол №7 загальних зборів учасників ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» від 04.07.2017р.).

Станом на 31.12.2018р. єдиним учасником Товариства є Соловйов І.В., доля якого у статутному капіталі ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» складає 100%.

Державної частки в статутному капіталі ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» немає.

Сплата внесків до статутного капіталу здійснена виключно грошовими коштами, у повному обсязі у встановлені законодавством строки в період з 04.07.2007 року по 20 листопада 2009 року по безготівковому розрахунку. Форма та зміст платіжних документів відповідають вимогам Закону України «Про платіжні системи та переказ грошей в Україні» від 05.04.2001р. № 2346-III (із змінами та доповненнями) та Інструкції «Про безготівкові розрахунки в Україні в національної валюті», затвердженої постановою Правління НБУ від 21.01.2004 р. №22 (із змінами та доповненнями).

Наводимо далі у Таблиці перелік платіжних доручень на сплату внесків до статутного капіталу:

№ п/п	Дата оплати	Сума	Форма внеску
1	05.07.2007	2 050 000,00	Грошові кошти, ПД № 33 від 05.07.2007, ТОВ «АГРОІМПОРТ», код ЄДРПОУ 24674460
2	02.08.2007	50 000,00	Грошові кошти, ПД № 229 від 02.08.2007, ТОВ «АГРОІМПОРТ», код ЄДРПОУ 24674460
3	09.10.2009	200 000,00	Грошові кошти, ПД № 90 від 09.10.2009, ТОВ «СПЕЦБУДПРОЕКТ-XXI», код ЄДРПОУ 35700342
4	12.10.2009	420 000,00	Грошові кошти, ПД № 93 від 12.10.2009 – 200 000,00 грн., ПД № 96 від 12.10.2009 – 220 000,00 грн., ТОВ «СПЕЦБУДПРОЕКТ-XXI», код ЄДРПОУ 35700342
5	13.10.2009	180 000,00	Грошові кошти, ПД № 99 від 13.10.2009, ТОВ «СПЕЦБУДПРОЕКТ-XXI», код ЄДРПОУ 35700342
6	14.10.2009	1 100 000,00	Грошові кошти, ПД № 111 від 14.10.2009 – 600 000,00 грн., ПД № 114 від 14.10.2009 – 500 000,00 грн., ТОВ «СПЕЦБУДПРОЕКТ-XXI», код ЄДРПОУ 35700342
7	15.10.2009	300 000,00	Грошові кошти, ПД № 117 від 15.10.2009 – 160 000,00 грн., ПД № 121 від 15.10.2009 – 140 000,00 грн., ТОВ «СПЕЦБУДПРОЕКТ-XXI», код ЄДРПОУ 35700342

8	19.10.2009	500 000,00	Грошові кошти, ПД № 126 від 19.10.2009, ТОВ «СПЕЦБУДПРОЕКТ-ХХІ», код ЄДРПОУ 35700342
9	20.10.2009	150 000,00	Грошові кошти, ПД № 130 від 20.10.2009, ТОВ «СПЕЦБУДПРОЕКТ-ХХІ», код ЄДРПОУ 35700342
10	23.10.2009	350 000,00	Грошові кошти, ПД № 133 від 23.10.2009 – 100 000,00 грн., ПД № 136 від 23.10.2009 – 250 000,00 грн., ТОВ «СПЕЦБУДПРОЕКТ-ХХІ», код ЄДРПОУ 35700342
11	26.10.2009	1 320 000,00	Грошові кошти, ПД № 142 від 26.10.2009 – 270 000,00 грн., ПД № 139 від 26.10.2009 – 350 000,00 грн., ПД № 145 від 26.10.2009 – 700 000,00 грн., ТОВ «СПЕЦБУДПРОЕКТ-ХХІ», код ЄДРПОУ 35700342
12	27.10.2009	2 100 000,00	Грошові кошти, ПД № 151 від 27.10.2009 – 450 000,00 грн., ПД № 148 від 27.10.2009 – 500 000,00 грн., ПД № 154 від 27.10.2009 – 550 000,00 грн., ПД № 157 від 27.10.2009 – 600 000,00 грн. ТОВ «СПЕЦБУДПРОЕКТ-ХХІ», код ЄДРПОУ 35700342
13	28.10.2009	450 000,00	Грошові кошти, ПД № 160 від 28.10.2009, ТОВ «СПЕЦБУДПРОЕКТ-ХХІ», код ЄДРПОУ 35700342
14	30.10.2009	270 000,00	Грошові кошти, ПД № 163 від 30.10.2009, ТОВ «СПЕЦБУДПРОЕКТ-ХХІ», код ЄДРПОУ 35700342
15	03.11.2009	500 000,00	Грошові кошти, ПД № 166 від 03.11.2009, ТОВ «СПЕЦБУДПРОЕКТ-ХХІ», код ЄДРПОУ 35700342
16	04.11.2009	100 000,00	Грошові кошти, ПД № 169 від 04.11.2009, ТОВ «СПЕЦБУДПРОЕКТ-ХХІ», код ЄДРПОУ 35700342
17	06.11.2009	180 000,00	Грошові кошти, ПД № 174 від 06.11.2009, ТОВ «СПЕЦБУДПРОЕКТ-ХХІ», код ЄДРПОУ 35700342
18	17.11.2009	150 000,00	Грошові кошти, ПД № 175 від 17.11.2009, ТОВ «СПЕЦБУДПРОЕКТ-ХХІ», код ЄДРПОУ 35700342
19	18.11.2009	1 000 000,00	Грошові кошти, ПД № 178 від 18.11.2009 – 500 000,00 грн., ПД № 182 від 18.11.2009 – 500 000,00 грн., ТОВ

			«СПЕЦБУДПРОЕКТ-ХХІ», код ЄДРПОУ 35700342
20	19.11.2009	300 000,00	Грошові кошти, ПД № 187 від 19.11.2009, ТОВ «СПЕЦБУДПРОЕКТ-ХХІ», код ЄДРПОУ 35700342
21	20.11.2009	330 000,00	Грошові кошти, ПД № 198 від 20.11.2009 – 190 000,00 грн., ПД № 201 від 20.11.2009 – 140 000,00 грн., ТОВ «СПЕЦБУДПРОЕКТ-ХХІ», код ЄДРПОУ 35700342
	Всього:	**12 000 000,00**	**12 000 000,00** **(дванадцять мільйонів грн. 00 коп.)**

Таким чином, станом на 31.12.2018р. статутний капітал ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» сформований та сплачений повністю грошовими коштами у розмірі 12000000,00 (Дванадцять мільйонів грн. 00 коп.) у відповідності до діючого законодавства.

- **Відповідності резервного фонду установчим документам**

Створення резервного капіталу ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» передбачено Статутом у розмірі не менше 25% статутного капіталу Товариства (3000 тис. грн.). Резервний капітал формується шляхом щорічних відрахувань у розмірі не менше 5% суми щорічного прибутку ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» до досягнення визначеного розміру. У 2017 році резервний капітал було сформовано вперше у розмірі 4 тис. грн. за рахунок отриманого за підсумками 2016 року прибутку за рішенням Загальних зборів Учасників (Протокол № 5 загальних зборів Учасників КУА від 25.04.2017 р.) та відповідно до Статуту КУА. За рішенням загальних зборів учасників, у попередні роки відрахувань до резервного фонду не відбувалось. За підсумками 2017 року, після затвердження загальними зборами учасників (Протокол № 2 загальних зборів Учасників КУА від 27.02.2018 р), у відповідності до Статуту Товариства спрямовано до резервного капіталу сума 9 тис. грн. Аудитори звертають увагу на те, що за підсумками прибуткової діяльності за 2015 рік резервний капітал не був нарахований.

Таким чином, у 2018 році за підсумками діяльності за 2017 рік резервний капітал ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» сформований у розмірі 9 грн. у відповідності до діючого законодавства та Статуту Товариства.

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

Протягом 2018 року ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» в цілому дотримувалось вимог «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», затвердженого рішенням НКЦПФР № 1343 від 02.10.2012 р. із змінами та доповненнями.

Протягом 2018 року інформація надавалась в обсягах та в строки згідно вимогам чинного законодавства, штрафні НКЦПФР до ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» не накладались.

- **Наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту (контролю), необхідної для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки**

Система внутрішнього контролю в ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» спрямована на організацію постійного контролю за дотриманням працівниками Компанії встановлених процедур проведення операцій, функцій та повноважень згідно з покладеними на них обов'язками, на упередження, виявлення і виправлення суттєвих помилок, забезпечення захисту і збереження активів, повноти і точності облікової документації.

Система внутрішнього контролю в ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» включає службу внутрішнього аудиту, адміністративний та бухгалтерський контроль.

Служба внутрішнього аудиту створена відповідно до «Положення про особливості організації та проведення внутрішнього аудиту (контролю) у фінансових установах, що здійснюють професійну діяльність на фондовому ринку», затвердженого Рішенням НКЦПФР від 19.07.2012р. № 996 (із змінами) та регламентується внутрішнім Положенням про службу внутрішнього аудиту (контролю) в ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ», затвердженим рішенням загальних Зборів учасників, протокол № 5 від 19 травня 2015р. Положення містить загальні принципи роботи Служби внутрішнього аудиту компанії.

В ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» Служба внутрішнього аудиту компанії – це окрема посадова особа, що проводить внутрішній аудит (контроль), яка призначається за рішенням Загальних зборів Товариства, підпорядковується та звітує перед ними.

Відповідальність за попередження та виявлення шахрайства, помилок та випадків порушення законодавчих вимог несе директор ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ».

МСА вимагають, щоб аудиторська перевірка була спланована та проведена з метою одержання достатньої впевненості в тому, що фінансова звітність ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» не містить суттєвих викривлень внаслідок помилки або шахрайства. Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора включно з оцінкою ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Оцінюючи ризики, аудитор розглядає ті аспекти внутрішнього контролю, що стосуються складання ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» фінансової звітності для розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю компанії. Наші аудиторські процедури призначені для забезпечення достатньої впевненості в тому, що немає жодних невиявлених помилок або порушень, включаючи випадки шахрайства та інші незаконні дії, які можуть мати суттєвий вплив на фінансову звітність. Проте існує неминучий ризик того, що навіть при належному плануванні та виконанні аудиту відповідно до МСА, він може не виявити суттєвих помилок або викривлень, особливо при наявності змови, підроблення документів та інших незаконних дій. Оскільки процедури аудиту виконуються за допомогою вибірки, виконання таких процедур може не виявити помилки та викривлення. Аудит може забезпечити тільки достатню, а не абсолютну, впевненість в тому, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Таким чином, за результатами виконаних процедур перевірки стану системи внутрішнього контролю ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» можна зробити висновок, що в цілому запроваджена система внутрішнього аудиту створена та діє, але потребує подальшого удосконалення.

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

Вищим органом управління є Загальні збори учасників Товариства. Вони складаються з учасників Товариства. Станом на 31.12.2018р. у Товариства одноосібний власник, він же учасник Товариства – Соловйов Ігор Володимирович, ІПН 2180820210, адреса: 61002, м. Харків, вул. Сумська, буд. 92, кв. 12.

Формування складу органів корпоративного управління КУА здійснюється відповідно Статуту ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ». Станом на 31.12.2018р. діє Статут

у нової редакції, затверджений загальними зборами учасників (Протокол № 10 від 11.09.2017 року).

Протягом звітного року на підприємстві функціонували наступні органи корпоративного управління:

- Загальні збори учасників – вищий орган;
- Директор – виконавчий орган;
- Ревізор – контролер;
- Служба внутрішнього аудиту (контролю).

Функціонування вказаних органів корпоративного управління регламентується Статутом ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ».

. Загальні збори Учасників можуть приймати рішення з будь-яких питань діяльності Товариства.

Директор може вирішувати всі питання діяльності Товариства, крім тих, які відносяться до виключної компетенції Загальних зборів Учасників. Директор обраний Загальними зборами Учасників. З Директором укладений трудовий контракт. Директор підзвітний Загальним зборам Учасників, несе перед ними відповідальність за виконання їх рішень. Директор не вправі приймати рішення, обов'язкові для Учасників. Директор не рідше одного разу на рік звітує перед Загальними зборами про свою роботу та про стан справ Товариства.

В ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» Загальними зборами учасників обраний ревізор та внутрішній аудитор.

Таким чином, за результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління можна зробити висновок, що система корпоративного управління створена та діє, але потребує подальшого удосконалення. У зв'язку з введенням в дію Закону України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю» № 2275-VIII від 06.02.2018р., ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» необхідно переглянути свій Статут на предмет відповідності його положень вимогам нового Закону.

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

Таблиця 1. Інформація про власників ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ»

Група	№ з/п	Повне найменування юридичної особи – власника (акціонера, учасника) заявника чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи – власника (акціонера, учасника) заявника	Вид участі (одноосібно або спільно*)	Ідентифікаційний код юридичної особи – власника заявника або реєстраційний номер облікової картки платника податків** (за наявності)	Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, про яку подається інформація (серія і номер паспорта, дата видачі та найменування органу, що його видав)	Частка в статутному капіталі заявника, %	Загальний розмір впливу на заявника ***
1	2	3	4	5	6	7	8
А		Власники – фізичні особи					
	1	**Соловйов Ігор Володимирович**	**одноосібно**	**2180820210**	**МК 583796, 10.09.1997 ЦВМ Дзержинського РВ ХМУ УМВС України в Харківській обл.**	**100**	**100**
Б		Власники – юридичні особи	-	-	-	-	-
		Усього:				**100**	**100**

Таблиця 2. Інформація про пов'язаних осіб власників ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» – фізичних осіб

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника заявника та її прямих родичів, інших пов'язаних осіб (ступінь родинного зв'язку)	Реєстраційний номер облікової картки платника податків*	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність **	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %	Посада у пов'язаній особі
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Соловйов Ігор Володимирович	**2180820210**	**К**	**35246152**	**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ»**	**61002, м. Харків, вул. Гаршина, буд. 8**	**100**	**ревізор**

Таблиця 3. Інформація про кінцевих бенефіціарних власників (контролерів) ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ»

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи – кінцевого бенефіціарного власника (контролера) заявника	Реєстраційний номер облікової картки платника податків *	Символ юридичної особи, через яку існує пов'язаність **	Ідентифікаційний код юридичної особи, через яку існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, через яку існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, через яку існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі юридичної особи, через яку існує пов'язаність, %	Спосіб здійснення вирішального впливу
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	**Соловйов Ігор Володимирович**	**2180820210**	**К**	**35246152**	**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ»**	**61002, м. Харків, вул. Гаршина, буд. 8**	**100**	**Пряме володіння 100 % статутного капіталу, 100 % прав голосу в юридичній особі**

Таблиця 4. Інформація про юридичних осіб, у яких ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» бере участь

№ з/п	Ідентифікаційний код заявника	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність *	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі, %
1	2	3	4	5	6	7
1	**35246152**	**1**	**35700541**	**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТ**	**61002, м.Харків, вул. Артема, буд.43**	**69,8486**

				Ю «БУДКОНСТРУКЦІЯ -XXI»		

Таблиця 5. Інформація про керівника ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» та його пов'язаних осіб

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові керівника заявника та його прямих родичів (ступінь родинного зв'язку)	Реєстраційний номер облікової картки платника податків *	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність **	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повна назва юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %	Посада у пов'язаній особі
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	**Бесараб Денис Андрійович**	**2977805971**	**К**	**35246152**	**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ»**	**61002, м. Харків, вул. Гаршина, буд. 8**	**0,00**	**директор**
2	**Дружина керівника Бесараб Тетяна Петрівна**	**2676716635**	-	-	-	-	-	-
3	**Батько керівника Бесараб Андрій Іванович**	**1979700898**	-	-	-	-	-	-
4	**Мати керівника Бесараб Валентина Петрівна**	**1996821404**	-	-	-	-	-	-
5	**Мати дружини керівника Виродова Ніна Іванівна**	**1900201287**	-	-	-	-	-	-

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

Під час виконання завдання аудитор здійснив аудиторські процедури щодо отримання достатніх та прийнятних аудиторських доказів, що події, які відбуваються в період між датою фінансової звітності та датою Звіту незалежного аудитора і потребують коригування або розкриття у фінансовій звітності, належно відображені в цій фінансовій звітності відповідно до прийнятої концептуальної основи.

В результаті проведення аудиторських процедур аудитор не отримав доказів того, що існують події, які потребують коригування або розкриття в фінансовій звітності за 2018 рік у відповідності до МСА 560 «Подальші події».

- **Інформація про ступінь ризику ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ», наведена на основі аналізу результатів пруденційних показників діяльності КУА**

Пруденційні показники, що використовуються для вимірювання та оцінки ризиків з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами)

Показник	Розрахункове значення станом на 31.12.2018	Норматив	Аналіз результату
Показник мінімального розміру власних коштів (К1-вилучення+К2)	4414662,50 грн.	>=3,5 млн.грн.	*Відповідає нормативному значенню*
Норматив достатності власних коштів	29,727	>=0,5	*Відповідає нормативному значенню*
Коефіцієнт покриття операційного ризику	56,9267	>=0,5	*Відповідає нормативному значенню*
Коефіцієнт фінансової стійкості	0,9947	>=0,5	*Відповідає нормативному значенню*

Аналіз оцінки рівня ризику ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» на підставі інформації про результати розрахунку пруденційних показників та даних, на основі яких здійснювався розрахунок зазначених показників Компанією протягом звітного року у відповідності до «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015р.(із змінами) дає можливість зробити висновок, що протягом звітного року ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» показники відповідають нормативним значенням.

Інша фінансова інформація

Боргові та іпотечні цінні папери підприємство не випускало. Компанія не має в управлінні активів недержавних пенсійних фондів.

ПОКАЗНИКИ ФІНАНСОВОГО СТАНУ ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ»

Показники	Алгоритм розрахунку	Нормативне значення	на 31.12.2017 р.	на 31.12.2018р.
ПОКАЗНИКИ ЛІКВІДНОСТІ				
1.1 Коефіцієнт покриття	Ф.1 ряд.1195 / Ф.1 ряд.1695	>1	71,042	61,564
12.2 Коефіцієнт швидкої ліквідності	Ф1(ряд1195-1100) / Ф.1 ряд.1695	0,6 – 0,8	71,042	61,564
1.3 Коефіцієнт абсолютної ліквідності	Ф.1 (ряд.1165) / Ф.1 ряд.1695	>0, збільшення	0,125	0,236
1.4 Чистий оборотний капітал	Ф.1 (ряд1195 – ряд.1695)	>0, збільшення	3362	3331
ПОКАЗНИКИ ПЛАТОСПРОМОЖНОСТІ				
2.1 Коефіцієнт автономії (платоспроможності)	Ф.1 ряд.1495 / Ф.1 ряд.1900	>0,5	0,995	0,995
2.2 Коефіцієнт маневреності власного капіталу	Ф.1 (ряд.1195 – ряд.1695) / Ф.1 ряд.1495	>0, збільшення	0,326	0,322
2.3 Коефіцієнт фінансування	Ф.1(ряд.1595+1695+1700) / Ф.1 ряд1495	<1, зменшення	0,005	0,005
2.4 Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами	Ф.1(ряд.1195- ряд.1695) / Ф.1 ряд.1695	>0,1	70,042	60,564
ПОКАЗНИКИ РЕНТАБЕЛЬНОСТІ				
3.1 Коефіцієнт рентабельності активів	Ф.2 ряд.2350 (або 2355) / Ф.1(ряд.1300 гр.3 +ряд.1300 гр.4):2	>0, збільшення	0,018	0,018
3.2 Коефіцієнт рентабельності власного капіталу	Ф.2 ряд.2350 (або 2355) / Ф.1(ряд.1495гр.3 +р.1495 гр.4): 2	>0, збільшення	0,018	0,018
3.3 Коефіцієнт рентабельності діяльності	Ф.2 ряд .2350 (або 2355) / Ф.2 ряд.2000	>0, збільшення	0,209	0,167

АНАЛІЗ ПОКАЗНИКІВ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ»

Станом на останню дату звітності, а саме на 31.12.2018 року, наводимо нижче аналіз показників.

Аналіз ліквідності підприємства дозволяє визначити можливість підприємства сплатити свої поточні зобов'язання.

Одним з показників ліквідності є **коефіцієнт покриття (к-т загальної ліквідності)**. Значення цього коефіцієнту вказує на те, чи в змозі підприємство розрахуватись зі своїми кредиторами при реалізації усіх запасів та погашення дебіторської заборгованості. Теоретично достатнє значення від >1 до 2,5. У ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» цей коефіцієнт станом на 31.12.2018р. складає 61,564 , що свідчить про те, ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» в змозі розрахуватись зі своїми кредиторами..

Коефіцієнт швидкої ліквідності показує ступінь покриття найбільш невідкладних зобов'язань підприємства грошовими та поточними активами, які найбільш швидко можуть бути переведені в грошові кошти. Теоретичне значення цього коефіцієнту повинно знаходитись у межах 0,6 - 0,8. У ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» цей коефіцієнт станом на 31.12.2018р. складає 61,564, що вище норми.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності вказує, наскільки найбільш строкові зобов'язання покриті грошовими коштами. Нормативне значення цього коефіцієнту 0,25 -0,5 . У ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» станом на 31.12.2018р. цей коефіцієнт становить 0,236.

Розмір чистого оборотного капіталу свідчить про спроможність Компанії сплачувати свої поточні зобов'язання та розширювати свою подальшу діяльність. У ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» цей показник станом на 31.12.2018р. має значення 3331 тис. грн., що свідчить про наявність оборотного капіталу, та можливість підприємства сплачувати свої поточні зобов'язання та розширювати свою діяльність.

Аналіз платоспроможності підприємства характеризує структуру джерел фінансування ресурсів підприємства, ступень фінансової стійкості і незалежності підприємства від зовнішніх джерел фінансування.

Коефіцієнт автономії (фінансової стійкості) характеризує частку власних коштів у загальної сумі коштів, вкладених у діяльність підприємства. Станом на 31.12.2018р. цей показник має значення 0,995 , що у межах нормативних значень. Рекомендоване значення > 0,5.

Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом (коефіцієнт фінансування, коефіцієнт структури капіталу) вказує вартість притягнених підприємством коштів в розрахунку на 1 грн. власних. У ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» цей коефіцієнт станом на 31.12.2018р. має значення 0,005, що є у межах нормативних значень. Нормативне значення – менше 1.

Коефіцієнт маневреності власного капіталу показує, яка частина власного капіталу використовується для фінансування поточної діяльності (вкладена в оборотні засоби), а яка – капіталізована. Станом на 31.12.2018р. в ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» цей показник дорівнює 0,322, що є у межах рекомендованих значень.

Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами розраховується як відношення чистого оборотного капіталу до розміру оборотних активів підприємства і вказує на ступінь забезпеченості підприємства власними оборотними засобами. Значення цього показника станом на 31.12.2018р. дорівнює 60,564. Нормативне значення – більше 0,1.

Аналіз рентабельності підприємства дозволяє визначити ефективність вкладення коштів в Компанію і раціональність їх використання. Аналіз рентабельності ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» здійснюється шляхом розрахунку таких показників : **коефіцієнт рентабельності активів, коефіцієнт рентабельності власного капіталу, коефіцієнт рентабельності діяльності**. Значення коефіцієнтів рентабельності ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» у межах норми. За 2018 рік товариство має прибуток від своєї діяльності у розмірі 183 тис. грн.

З обчислених коефіцієнтів ліквідності, платоспроможності та рентабельності можна зробити **висновок:**

Фінансовий стан ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» за 2018 рік стабільний, значення більшості показників ліквідності, платоспроможності та рентабельності за 2018 рік у межах нормативних значень.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ

1	Найменування аудиторської фірми	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПРИВАТНА АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ЄВРОАУДИТ»
2	Код за ЄДРПОУ	24474300
3	Номер та дата видачі свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України	№1698 видано на підставі рішення Аудиторської палати України від 26.01.2001р. № 98 Включені до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності до Розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності»
4	Номер та дата видачі свідоцтва про відповідність системи контролю якості, виданого Аудиторською палатою України	на підставі рішення АПУ від 24.04.2018р., №358/5, Свідоцтво № 0771
5	прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку, та серія, номер, дата видачі Сертифіката аудитора, виданого АПУ	Царенко Тамара Володимирівна, Сертифікат аудитора Серії А №001578, виданий Рішенням АПУ №17 від 30.06.1994р., термін дії якого продовжено рішенням АПУ від 31.05.2018р. № 360/2 чинний до 30.06.2023р.
6	Місцезнаходження аудиторської фірми, аудитора	проспект Героїв Сталінграду, б. 41 м. Харків, Україна, 61105
7	Номер та дата договору на проведення аудиту	№16/01-2019 від 16 січня 2019р.
8	Дата початку та дата закінчення аудиту	з 16.01.2019р. до 27.02.2019р.

Партнером завдання з аудиту,
результатом якого є цей звіт незалежного аудитора,
є Царенко Тамара Володимирівна
Директор
ПРИВАТНОГО ПІДПРИЄМСТВА
«ПРИВАТНА АУДИТОРСЬКА ФІРМА
«ЄВРОАУДИТ» Гузь Л.Є.

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ПРИВАТНА АУДИТОРСЬКА ФІРМА "ЄВРОАУДИТ" №24474300 УКРАЇНА місто Харків

Адреса аудитора:
проспект Героїв Сталінграду, б. 41
м. Харків, Україна, 61105

27 лютого 2019 р.

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

			КОДИ		
		Дата (рік, місяць, число)	2019	01	01
Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ"	за ЄДРПОУ	35246152		
Територія	Київський	за КОАТУУ	6310136600		
Організаційно- правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240		
Вид економічної діяльності	Управління фондами	за КВЕД	66.30		
Середня кількість працівників [1]	7				
Адреса, телефон	61002, м. Харків, вул. Гаршина, буд. 8	(057)751-35-55			

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

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку	
за міжнародними стандартами фінансової звітності	1

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31122018 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I.Необоротні активи			
Нематеріальні активи:	1000		
первісна вартість	1001		
накопичена амортизація	1002		
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби:	1010	14	78
первісна вартість	1011	41	119
знос	1012	27	41
Інвестиційна нерухомість	1015		
первісна вартість	1016		
знос	1017		
Довгострокові біологічні активи	1020		
первісна вартість	1021		
накопичена амортизація	1022		
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		
інші фінансові інвестиції	1035	6951	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відстрочені податкові активи	1045		
Гудвіл	1050		
Відстрочені аквізиційні витрати	1060		
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	**1095**	6965	78
II. Оборотні активи			
Запаси	1100		
Виробничі запаси	1101		
Незавершене виробництво	1102		
Готова продукція	1103		
Товари	1104		
Поточні біологічні активи	1110		
Депозити перестрахування	1115		
Векселі одержані	1120		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	2	2
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130		
з бюджетом	1135	1	3
у тому числі з податку на прибуток	1136		
з нарахованих доходів	1140		
із внутрішніх розрахунків	1145	237	326
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	3104	3042
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	6	13
Готівка	1166		
Рахунки в банках	1167	6	13
Витрати майбутніх періодів	1170	60	
Частка перестраховика у страхових резервах	1180		
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181		
резервах збитків або резервах належних виплат	1182		
резервах незароблених премій	1183		
інших страхових резервах	1184		
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	**1195**	3410	3386
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1200**		6951
Баланс	**1300**	10375	10415

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	12000	12000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401		
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410		
Емісійний дохід	1411		
Накопичені курсові різниці	1412		
Резервний капітал	1415	4	13
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-1677	-1653
Неоплачений капітал	1425	( )	( )
Вилучений капітал	1430	( )	( )
Інші резерви	1435		
Усього за розділом I	**1495**	10327	10360
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Пенсійні зобов'язання	1505		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520		
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521		
Цільове фінансування	1525		
Благодійна допомога	1526		
Страхові резерви	1530		
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	1531		
резерв збитків або резерв належних виплат	1532		
резерв незароблених премій	1533		
інші страхові резерви	1534		
Інвестиційні контракти	1535		
Призовий фонд	1540		
Резерв на виплату джек- поту	1545		
Усього за розділом II	**1595**		
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600		
Векселі видані	1605		
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	1	
розрахунками з бюджетом	1620	39	40
у тому числі з податку на прибуток	1621	39	40
розрахунками зі страхування	1625		
розрахунками з оплати праці	1630		
за одержаними авансами	1635		
за розрахунками з учасниками	1640		
із внутрішніх розрахунків	1645		
за страховою діяльністю	1650		
Поточні забезпечення	1660	8	15
Доходи майбутніх періодів	1665		
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670		
Інші поточні зобов'язання	1690		
Усього за розділом III	**1695**	48	55
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	**1700**		
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	**1800**		
Баланс	**1900**	10375	10415

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ" №35246152 м. Харків

Керівник _____ Бесараб Д.А.

Головний бухгалтер _____ Вакулик О. С.

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

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2019	01	01
за ЄДРПОУ	35246152		

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ"

(найменування)

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

Форма №2 Код за ДКУД **1801003**

І. 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	1094	867
Чисті зароблені страхові премії	2010		
премії підписані, валова сума	2011		
премії, передані у перестрахування	2012		
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013		
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014		
Собівартість реалізованої продукції (товарів,робіт, послуг)	2050	( )	( )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		
Валовий: прибуток	2090	1094	867
збиток	2095	( )	( )
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105		
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110		
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111		
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112		
Інші операційні доходи	2120	65	
у тому числі: дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121		
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123		
Адміністративні витрати	2130	(881)	(614)
Витрати на збут	2150	( )	( )
Інші операційні витрати	2180	(55)	(27)
у тому числі: витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	223	226
збиток	2195	( )	( )
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220		1
Інші доходи	2240		3035
у тому числі: дохід від благодійної допомоги	2241		
Фінансові витрати	2250	( )	( )
Втрати від участі в капіталі	2255	( )	( )
Інші витрати	2270	( )	(3042)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	223	220
збиток	2295	( )	( )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-40	-39
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	183	181
збиток	2355	( )	( )

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		
Накопичені курсові різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		
Інший сукупний дохід	2445		
Інший сукупний дохід до оподаткування	**2450**		
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
Інший сукупний дохід після оподаткування	**2460**		
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	**2465**	183	181

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500		
Витрати на оплату праці	2505	365	287
Відрахування на соціальні заходи	2510	85	64
Амортизація	2515	14	6
Інші операційні витрати	2520	472	284
Разом	**2550**	936	641

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник _____ (підпис) Бесараб Д.А. (ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер _____ (підпис) Вакулик О. С. (ініціали, прізвище)

УКРАЇНА ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ" №35246152 Місто Харків

		КОДИ		
	Дата (рік, місяць, число)	2019	01	01
Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ"	за ЄДРПОУ	35246152	

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

Форма N3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	25	15
Повернення податків і зборів	3005		
у тому числі податку на додану вартість	3006		
Цільового фінансування	3010		
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011		
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		
Надходження від повернення авансів	3020	3	
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		
Надходження від операційної оренди	3040		
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045		
Надходження від страхових премій	3050		
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055		
Інші надходження	3095	4186	737
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(288)	(291)
Праці	3105	(293)	(235)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(88)	(67)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(133)	(73)
Витрачення на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(40)	(17)
Витрачення на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( )	( )
Витрачення на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(15)	(9)
Витрачення на оплату авансів	3135	( )	( )
Витрачення на оплату повернення авансів	3140	( )	( )
Витрачення на оплату цільових внесків	3145	( )	( )
Витрачення на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	( )	( )
Витрачення фінансових установ на надання позик	3155	( )	( )
Інші витрачання	3190	(3187)	(99)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	**3195**	225	-13
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200		
необоротних активів	3205		
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215		1
дивідендів	3220		
Надходження від деривативів	3225		
Надходження від погашення позик	3230		
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235		
Інші надходження	3250		
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	( )	( )
необоротних активів	3260	(78)	( )
Виплати за деривативами	3270	( )	( )
Витрачення на надання позик	3275	( )	( )
Витрачення на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	( )	( )
Інші платежі	3290	( )	( )
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	**3295**	-78	1

III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300		
Отримання позик	3305		
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310		
Інші надходження	3340		
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	( )	( )
Погашення позик	3350		
Сплату дивідендів	3355	(140)	( )
Витрачення на сплату відсотків	3360	( )	( )
Витрачення на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	( )	( )
Витрачення на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	( )	( )
Витрачення на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	( )	( )
Інші платежі	3390	( )	( )
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	**3395**	-140	
Чистий рух грошових коштів за звітний період	**3400**	7	-12
Залишок коштів на початок року	3405	6	18
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		
Залишок коштів на кінець року	3415	13	6

УКРАЇНА
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ" №35246152
місто Харків

Керівник _____ (підпис) **Бесараб Д.А.** (ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер _____ (підпис) **Вакулик О. С.** (ініціали, прізвище)

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2019	01	01
за ЄДРПОУ	35246152		

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ"**

(найменування)

Звіт про власний капітал за 2018 р.

Форма N4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	**4000**	12000			4	-1677			10327
Коригування: Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	**4095**	12000			4	-1677			10327
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	**4100**					183			183
Інший сукупний дохід за звітний період	**4110**								
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111								
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112								
Накопичені курсові різниці	4113								
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114								
Інший сукупний дохід	4116								
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200					-150			-150
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								
Відрахування до резервного капіталу	4210				9	-9			
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215								
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225								
Внески учасників: Внески до капіталу	4240								
Погашення заборгованості капіталу	4245								
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275								
Зменшення номінальної вартості акцій	4280								
Інші зміни в капіталі	4290								
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291								
Разом змін у капіталі	**4295**				9	24			33
Залишок на кінець року	**4300**	12000			13	-1653			10360

Керівник _____ (підпис) Бесараб Д.А. (прізвище)

Головний бухгалтер _____ (підпис) Вакулик О. С. (прізвище)

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2018	01	01
за ЄДРПОУ	35246152		

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ"**

(найменування)

Звіт про власний капітал
за 2017 р.

Форма N4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	**4000**	12000				-1854			10146
Коригування: Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	**4095**	12000				-1854			10146
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	**4100**					181			181
Інший сукупний дохід за звітний період	**4110**								
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111								
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112								
Накопичені курсові різниці	4113								
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114								
Інший сукупний дохід	4116								
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200								
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								
Відрахування до резервного капіталу	4210				4	-4			
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215								
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225								
Внески учасників: Внески до капіталу	4240								
Погашення заборгованості капіталу	4245								
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275								
Зменшення номінальної вартості акцій	4280								
Інші зміни в капіталі	4290								
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291								
Разом змін у капіталі	**4295**				4	177			181
Залишок на кінець року	**4300**	12000			4	-1677			10327

Керівник _____ (підпис) Бесараб Д.А. (прізвище)

Головний бухгалтер _____ (підпис) Вакулик О.С. (прізвище)

УКРАЇНА ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ" №35246152 місто Харків

РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ (ПРИМІТКИ)

до фінансової звітності за МСФЗ

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ»

за 2018 рік

Інформація про компанію:

Повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ», скорочена назва ТОВ «КУА "ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ», (далі – КУА).

Код ЄДРПОУ – 35246152

Місцезнаходження КУА: вул. Гаршина, буд. 8, м. Харків, Україна, 61002.

Дата реєстрації - 09 липня 2007 року, номер запису 1 480 102 0000 036754 Свідоцтво про державну реєстрацію Серії А01 № 081181.

Зміни в реєстраційних документах:

1) Протокол № 1 від 15.01.2007 р. – створення КУА та затвердження Статуту КУА (Дата реєстрації 09.07.2007, номер запису 14801020000036754).
2) Протокол № 2 від 25.07.2007 р. – збішення статутного капіталу та затвердження Статуту КУА (Дата реєстрації 03.08.2007, номер запису 14801050001036754).
3) Протокол № 3 від 14.09.2007 р. – внесення змін до статуту та затвердження Статуту КУА (Дата реєстрації 17.09.2007, номер запису 14801050002036754).
4) Протокол № 4 від 14.12.2008 р. – внесення змін до статуту та затвердження Статуту КУА (Дата реєстрації 16.12.2008, номер запису 14801050004036754).
5) Протокол № 5 від 09.09.2009 р. – збішення статутного капіталу та затвердження Статуту КУА (Дата реєстрації 11.09.2009, номер запису 14801050005036754).
6) Протокол № б/н від 28.08.2009 р. – внесення змін до статуту та затвердження Статуту КУА (Дата реєстрації 03.09.2012, номер запису 14801050007036754).
7) Протокол № б/н від 10.09.2012 р. – внесення змін до статуту та затвердження Статуту КУА (Дата реєстрації 12.09.2012, номер запису 14801050008036754).
8) Протокол № 4 від 18.05.2015 р. – зміна місцезнаходження КУА та затвердження Статуту КУА (Дата реєстрації 25.05.2015, номер запису 14801050015036754).
9) Протокол № 5 від 21.07.2015 р. – зміна учасників КУА та затвердження Статуту КУА (Дата реєстрації 29.07.2015, номер запису 14801050016036754).
10) Протокол № 13 від 21.12.2015 р. – зміна місцезнаходження КУА та затвердження Статуту КУА (Дата реєстрації 30.12.2015, номер запису 14801050019036754).
11) Протокол № 7 від 04.07.2017 р. – зміна учасників КУА та затвердження Статуту КУА (Реєстраційний номер справи: 1_476_001511_20, Дата реєстрації 05.07.2017, код: 411956253090).
12) Протокол № 10 від 11.09.2017 р. – зміна місцезнаходження КУА та затвердження Статуту КУА (Реєстраційний номер справи: 1_476_001511_20, Дата реєстрації 11.09.2017, код: 351539482076).

Основний вид діяльності : 66.30 – управління фондами

Діяльність з управління активами здійснюється на підставі ліцензії на право здійснення професійної діяльності на фондовому ринку - діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) серія АЕ № 642086, видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, рішення № 925 від 30.06.2015 р. Строк дії ліцензії з 19.10.2012 р. - необмежений.

Компанія включена до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів (Реєстраційний номер (номер запису в Реєстрі) № 1161, дата включення в Реєстр 07.11.2007 р., видане ДКЦПФР, термін дії необмежений).

Учасники ТОВ «КУА "ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ»:

Станом на 31 грудня 2017 р. та 31 грудня 2018 р. учасником Товариства є:

Учасники товариства:	31.12.2017, %	31.12.2018, %
Соловйов Ігор Володимирович	100,00	100,00
Всього	**100,0**	**100,0**

Зареєстрований статутний капітал станом на 31.12.2018 р. – 12 000 000,00 грн. (Дванадцять мільйонів гривень 00 коп.).

Офіційна сторінка в Інтернеті про КУА: www.inprojects.com.ua
Адреса електронної пошти: info@inprojects.com.ua

Опис економічного середовища, характеристика основних напрямків діяльності, опис бізнесу підприємства:

Діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) становить виключний вид професійної діяльності та не поєднується з іншими видами професійної діяльності на фондовому ринку. КАУ є професійним учасником ринку цінних паперів. Управління фондами - основний напрямок діяльності КУА. КУА пропонує клієнтам взаємовигідне співробітництво у сфері управління активами- інвестування коштів у інвестиційні фонди, що знаходяться під управлінням КУА.

У звітному 2018 році КУА здійснювала управління активами:

- ЗНВПІФ «СЛОБОЖАНЕЦЬ»;
- ЗНВПІФ «ЖИТЛОБУД-1»;
- ЗНВПІФ «ЖИТЛОБУД -1 ЕКОНОМ» з 26 квітня 2018 року.

Середня кількість працівників протягом звітного року – 7 осіб (чисельність станом на 31.12.2018 р. – 7 осіб).

Заява про відповідальність керівництва щодо підготовки фінансової звітності

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан КУА станом на 31 грудня 2018 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни в капіталі за 2018 рік, у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

При підготовці фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

- забезпечення правильного вибору та застосування принципів облікової політики;
- представлення інформації, у тому числі даних про облікову політику, у формі, що забезпечує прийнятність, достовірність, зрозумілість такої інформації;
- розкриття додаткової інформації у випадках, коли виконання вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності є недостатнім для розуміння користувачами звітності того впливу, який ті чи інші операції, а також події чи умови здійснюють на фінансовий стан та фінансові результати діяльності;
- створення, впровадження та підтримання ефективної та надійної системи внутрішнього контролю;
- оцінку спроможності продовжувати свою діяльність на безперервній основі у найближчому майбутньому;
- застосування заходів щодо збереження активів та виявлення і запобігання випадкам шахрайства та інших порушень;
- ведення обліку у відповідності до законодавства та Міжнародних стандартів фінансового обліку та звітності та у формі, яка б дозволяла розкрити та пояснити операції КУА, а також

надати на будь-яку дату інформацію з достатньою точністю про фінансовий стан і забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Фінансова звітність КУА за рік, що закінчився 31.12.2018, була затверджена до випуску Директором КУА 15 січня 2019 року.

Інформація про фінансову звітність та облікову політику

Фінансова звітність КУА підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) в редакції, затвердженої Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності, які оприлюднені Міністерством Фінансів України. Ця фінансова звітність за рік, що завершився 31 грудня 2018 р., підготовленою відповідно до МСФЗ і охоплює період з 1 січня 2018 року до 31 грудня 2018 року.

Фінансова звітність складена у відповідності до МСФЗ, що є чинними станом на 31.12.2018. КУА не застосовує жодних МСФЗ достроково.

Формат фінансових звітів представлений з урахуванням вимог Міністерства фінансів України, що затверджує форми фінансових звітів в Україні. Статті фінансової звітності за МСФЗ вписані в найбільш доречні рядки форм фінансових звітів, затверджених Міністерством фінансів України. Зміст рядків конкретизовано у Примітках. Рядки не містять посилань на відповідні Примітки, тому що це не передбачено формами.

Підготовлена КУА 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.

Валютою звітності є гривня. Звітність подано в тисячах гривень без десяткових знаків. Операцій в іноземній валюті протягом 2018 року підприємство не здійснювало, тому вплив валютних курсів на фінансову звітність не оцінюється

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

Для забезпечення єдиних принципів, методів та підходів при відображенні поточних операцій в обліку та при складанні фінансової звітності на підприємстві існує Наказ «Про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику КУА на 2018 рік» №01/01-ОД від 02.01.2018 року.

Протягом 2018 року змін в обліковій політиці не було. Принципи оцінки статей звітності та методи обліку окремих статей звітності розкриті в окремих формах фінансової звітності та в цих пояснювальних примітках.

Додатково повідомляємо:

- Консолідована фінансова звітність не складається.
- Припинень (ліквідації) окремих видів діяльності не було.
- Обмежень щодо володіння активами немає.
- Переоцінки статей фінансових звітів не було.

Склад фінансової звітності:

1) баланс станом на 31.12.2018 р.,
2) звіт про фінансові результати за 2018 р.,
3) звіт про рух грошових коштів за 2018 р.,
4) звіт про власний капітал за 2018 р., 2017р.
5) примітки до річної фінансової звітності за 2018 р.

При складанні фінансової звітності за МСФЗ в 2018 р. КУА дотримується принципів складання фінансової звітності, викладених у Концептуальній основі складання фінансової звітності за МСФЗ та основних принципів, передбачених ст. 4 Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні», а саме:

- методу нарахування (результати операцій та інших подій визнаються, коли вони здійснюються, а не коли отримані або сплачені грошові кошти, і відображаються в фінансовій звітності того періоду, до якого вони відносяться);

- безперервності діяльності (фінансова звітність складається на основі припущення, що підприємство є безперервно діючим та залишається діючим в осяжному майбутньому);

- зрозумілості;

- доречності (суттєвості);

- достовірності (правдивість подання, превалювання сутності над формою, нейтральність, повнота);

- зіставності;

- можливості перевірки, тощо

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

Основні положення Облікової політики

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності.

МСФЗ наводить облікові політики, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

Облікова політика КУА розроблена та затверджена управлінським персоналом Компанії відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Фінансова звітність Компанії підготовлена на основі історичної собівартості, за винятком оцінки за справедливою собівартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю».

Підготовка фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає від управлінського персоналу КУА припущень та розрахунків, що впливають на застосування облікової політики та наведені суми активів та 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.

Використання оцінок і припущень

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва оцінок і припущень, які впливають на відображення в звітності сум активів і зобов'язань і на розкриття інформації про потенційні активи і зобов'язання на дату складання бухгалтерського балансу. Фактичні результати можуть відрізнятися від поточних оцінок. Ці оцінки періодично переглядаються, і у разі потреби коригувань, такі зміни відображуються у складі фінансових результатів за період, коли про них стає відомо.

Припущення про функціонування КУА в найближчому майбутньому (безперервність діяльності)

КУА складає свою фінансову звітність на підставі припущення про безперервність діяльності. КУА не має намірів ліквідовуватись чи припинити діяльність.

Під час оцінювання припущення щодо безперервності діяльності, управлінський персонал не виявив невизначеностей щодо подій чи умов, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності підприємства продовжувати діяльність на безперервній основі.

Оцінюючи доречність припущення про безперервність, управлінський персонал брав до уваги всю наявну інформацію щодо майбутнього – на 12 місяців з початку звітного періоду, але не обмежуючись цим періодом. КУА за 2018 рік отримала прибуток від своєї діяльності. У КУА не має простроченої дебіторської та кредиторської заборгованості, тому підприємство має достатню впевненість у тому, що його діяльність буде продовжуватися на безперервній основі.

Управлінський персонал КУА вважає, що припущення про подальше безперервне функціювання, є доречним.

Управлінський персонал КУА докладає зусиль та вживає усіх необхідних заходів для стабільного економічного функціонування товариства, але існують об'єктивні фактори, які можуть значно впливати на подальшу діяльність КУА і які неможливо визначити на цей момент.

До таких факторів відносяться:

- Нестабільність економіки України.

Економіка України в значній мірі залежить від політики та дій уряду, спрямованих на реформування адміністративної та правової систем, а також економіки в цілому. Як наслідок, операціям в Україні властиві ризики, не типові для країн із розвинутою економікою. Існує невизначеність щодо можливості доступу до джерел капіталу, а також вартості капіталу для КУА та його контрагентів, що може вплинути на фінансовий стан, результати операцій та економічні перспективи КУА.

- Політичні та макроекономічні ризики.

Ризик змін у законодавстві, що регулює основну сферу діяльності КУА (діяльність з управління активами); ризик зниження темпів економічного розвитку України.

Основні засоби

Об'єкт основних засобів, який відповідає критеріям визнання активу, оцінюється за його собівартістю. Собівартість об'єкта основних засобів складається з:

а) ціни його придбання, включаючи імпортні мита та невідшкодовані податки на придбання після вирахування торговельних знижок та цінових знижок

б) будь-яких витрат, які безпосередньо пов'язані з доставкою активу до місця розташування та приведення його в стан, необхідний для експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом

в) первісної попередньої оцінки витрат на демонтаж, переміщення об'єкта та відновлення території, на якій він розташований, зобов'язання за якими КУА бере або коли купує цей об'єкт. Після визнання активом, об'єкт основних засобів слід обліковувати за його собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності (модель собівартості).

Ліквідаційна вартість основних засобів може дорівнювати нулю (оскільки кінцева вартість брухту за вирахуванням витрат на демонтаж, транспортування тощо може дорівнювати нулю).

Метод амортизації, що застосовується – прямолінійний.

Для інших основних засобів застосовується метод амортизації 100% в першому місяці використання (вони виділяються в окрему групу основних засобів «Малоцінні необоротні матеріальні активи»).

Строки корисного використання основних засобів:

- будівлі – 20 років;
- споруди – 15 років;
- машини та обладнання – 5 років,

з них:

- електронно-обчислювальні машини, інші машини для автоматичного оброблення інформації, пов'язані з ними засоби зчитування або друку інформації, пов'язані з ними

комп'ютерні програми (крім програм, витрати на придбання яких визнаються роялті, та/або програм, які визнаються нематеріальним активом), інші інформаційні системи - 4 роки;

- комутатори, маршрутизатори, модулі, модеми, джерела безперебійного живлення та засоби їх підключення до телекомунікаційних мереж, телефони (в тому числі стільникові), мікрофони і рації – 2 роки.
- транспортні засоби – 5 років;
- інструменти, прилади, інвентар, меблі – 4 роки;
- інші основні засоби – 12 років.

Визнання та оцінка фінансових інструментів

КУА визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента.

Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку.

КУА визнає такі категорії фінансових активів:

- фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку:
  - фінансові інструменти, придбані у цілях продажу (перепродажу, торгівлі);
  - похідні фінансові інструменти;
  - фінансові активи, які призначаються КУА за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку. Інвестиції в інструменти власного капіталу, які не мають ринкової ціни котирування на активному ринку і справедливу вартість яких не можна достовірно оцінити, не слід призначати за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку.
- фінансові активи, що утримуються до погашення - непохідні фінансові активи з фіксованими платежами або платежами, які підлягають визначенню, а також фіксованим строком погашення, що їх суб'єкт господарювання має реальний намір та здатність утримувати до погашення.
- позики та дебіторська заборгованість - непохідні фінансові активи з фіксованими платежами або платежами, які підлягають визначенню та не мають котирування на активному ринку, за винятком тих, що їх КУА має намір продати негайно або в найближчий час, а також тих, що їх КУА визначає за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку.
- фінансові активи доступні для продажу – непохідні фінансові активи, призначені як доступні для продажу і не віднесені до трьох вищеназваних категорій (включаючи інвестиції в інструменти власного капіталу, які не мають котирувань на активному ринку і справедлива вартість яких не може бути достовірно оцінена).

КУА визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

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

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість спочатку обліковується за справедливою вартістю, а в подальшому оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки за мінусом резервів на знецінення.

Резерв на знецінення дебіторської заборгованості створюється у тому випадку, коли існує об'єктивне свідчення того, що КУА не зможе отримати всю суму заборгованості відповідно до первинних умов.

Ймовірність того, що існують суттєві фінансові труднощі у дебітора, або до дебітора будуть застосовані процедури банкрутства або фінансової реорганізації, а також непогашення або недотримання строків погашення дебіторської заборгованості свідчать про те, що дебіторська заборгованість за основною діяльністю знецінюється.

Сума резерву являє собою різницю між балансовою вартістю активу та поточною вартістю оціночних майбутніх грошових потоків, дисконтованих за первісною ефективною процентною ставкою. Балансова вартість активу зменшується за рахунок відповідного резерву, а сума збитку визнається у звіті про сукупні доходи. Якщо дебіторська заборгованість за основною діяльністю є така, що не може бути повернута, вона списується за рахунок резерву на знецінення за основною діяльністю.

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість

Принцип початкового визнання та оцінки кредиторської заборгованості за основною діяльністю відповідає принципу початкового визнання та оцінки фінансових інструментів. У подальшому інструменти з фіксованим строком погашення переоцінюються за амортизованою вартістю з використанням ефективної процентної ставки. Амортизована вартість обчислюється з урахуванням витрат на проведення операції, а також всіх премій та дисконтів при розрахунку.

Фінансові зобов'язання без фіксованого строку погашення у подальшому обліковуються за справедливою вартістю.

Основа складання звітності

Дана фінансова звітність була підготовлена на основі методу нарахування (за винятком звіту про рух грошових коштів). Відповідно до цього методу, результати операції визнаються за фактом їх здійснення (а не за фактом отримання або витрачання грошових коштів або їх еквівалентів), відображаються в облікових записах і включаються у фінансову звітність періодів, до яких відносяться.

Дана фінансова звітність була підготовлена на основі припущення, що КУА є установою, здатною продовжувати свою діяльність на безперервній основі у найближчому майбутньому. Керівництво та учасники мають намір і в по дальшому розвивати господарську діяльність КУА в Україні. На думку керівництва, застосування припущення щодо здатності КУА продовжувати свою діяльність на безперервній основі є прийнятним.

Дана фінансова звітність була підготовлена з урахуванням пріоритету економічного змісту над юридичною формою. Дана фінансова звітність була підготовлена відповідно до принципу оцінки за первісною вартістю.

Оцінка дебіторської та кредиторської заборгованості КУА здійснюється первісно за її номінальною вартістю, в подальшому в залежності чи дебіторська та кредиторська заборгованість є короткостроковою, або довгостроковою. Короткострокова дебіторська та кредиторська заборгованість КУА відображається за її номінальною вартістю, яка є справедливою і не амортизується.

Дана фінансова звітність представлена в гривнях («грн.»), і всі суми округлені до найближчої тисячі, якщо не зазначено інше.

Фінансова звітність КУА є індивідуальною. На фінансову звітність КУА не поширюються вимоги щодо розкриття інформації щодо складання консолідованої фінансової звітності. Допущення і зроблені на їх основі розрахункові оцінки постійно аналізуються на предмет необхідності їх зміни. Зміни в попередніх оцінках визнаються в тому звітному періоді, коли ці оцінки були переглянуті, і у всіх наступних періодах, порушених зазначеними змінами.

Розкриття інформації, яка подана у фінансової звітності за 2018 рік

Баланс

Для подання у балансі здійснено розмежування активів та зобов'язань на поточні (оборотні) та непоточні (необоротні) відповідно до вимог МСБО 1 «Подання фінансових звітів». До поточних активів та зобов'язань віднесено суми, що очікуються до відшкодування або погашення протягом 12 місяців від дати балансу.

Основні засоби та нематеріальні активи

	на 31.12.2017 р.	на 31.12.2018 р.
Основні засоби		
Первісна вартість	41	119
знос	27	41
Основні засоби на кінець періоду	**14**	**78**
Нематеріальні активи		
Первісна власність	0	0
знос	0	0
нематеріальні активи на кінець періоду	**0**	**0**

Основні засоби враховуються на балансі за собівартістю, яка включає вартість придбання та витрати, пов'язані з доведенням об'єкта до експлуатації.

Нарахування амортизації здійснюється прямолінійним методом, виходячи зі строку корисного використання об'єкта.

Згідно МСБО 16 собівартість об'єкта основних засобів визнається активом, якщо є ймовірність того, що суб'єкт господарювання отримає економічні вигоди, пов'язані з об'єктом у майбутньому та собівартість об'єкта можна достовірно визначити.

Основних засобів, що тимчасово не використовуються, що класифікуються як для продажу, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження володінням, користуванням та розпорядженням на балансі немає. За рішенням керівника не проводилося тестування на зменшення корисності основних засобів. Амортизація основних засобів здійснюється прямолінійним методом.

Нематеріальних активів, що тимчасово не використовуються, що класифікуються як для продажу, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження володінням, користуванням та розпорядженням на балансі немає. Нематеріальних активів утримуваних для продажу на балансі немає. Амортизація нематеріальних активів здійснюється прямолінійним методом.

Дебіторська заборгованість

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

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

Дебіторська заборгованість	на 31.12.2017 р.	на 31.12.2018 р.
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	2	2
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1	3

Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	237	326
Інша поточна дебіторська заборгованість	3 104	3 042
Всього дебіторська заборгованість	**3 344**	**3 373**

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти за станом на 31.12.2018 р. зберігаються на банківському рахунку КУА. Облік грошових коштів і розрахунків здійснюється згідно «Положення про ведення касових операцій у національній валюті», затвердженого постановою Правління НБУ від 15.12.2004 р. № 637.

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

Грошові кошти	на 31.12.2017 р.	на 31.12.2018 р.
Рахунки в банках	6	13
Всього	**6**	**13**

Фінансові інвестиції та необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття

Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	на 31.12.2017 р.	на 31.12.2018 р.
Корпоративні права ТОВ «БУДКОНСТРУКЦІЯ-XXI»	6 951	6 951
Всього	**6951**	**6 951**

У балансі КУА враховуються фінансові інвестиції, які належать підприємству на праві власності та відображаються за справедливою вартістю станом на 31.12.2018 р. у сумі 6 951 тис. грн. Цей актив класифікований як фінансовий інструмент, утримуваний для продажу. Відповідно до МСФЗ № 9 «Фінансові інструменти» даний актив оцінюється за справедливою вартістю. Ціна цієї операції при первісному визнанню є справедлива вартість, а у наступних періодах для оцінки справедливої вартості підприємство застосовує метод оцінки вартості, у якій використовуються закриті вхідні дані (3-й рівень ієрархії), тобто справедлива вартість фінансового інструменті оцінена на рівні її історичної собівартості.

Балансова вартість фінансових інвестицій не відрізняється від їхньої справедливої вартості.

Переоцінка фінансової інвестиції, що обліковується за справедливою вартістю не проводилася. Фінансова інвестиція, яка враховується як утримувана для продажу, що є на балансі підприємства, не має ознак знецінення і жодним чином не очікується зміна майбутніх грошових потоків від реалізації цінних паперів у сторону зменшення.

Доходи та втрати від змін справедливої вартості фінансових інвестицій КУА не визнавалися.

Інвестицій в асоційовані, дочірні та спільні підприємства КУА не має.

Витрати майбутніх періодів

Витрати майбутніх періодів станом на 31.12.2018 р. на балансі КУА відсутні.

Відомості про власний капітал

Статутний капітал КУА зафіксований в установчих документах та відображається по первісній вартості внесків учасників. Статутний капітал сформовано виключно грошовими коштами.

Власний капітал	на 31.12.2017 р.	на 31.12.2018 р.
Зареєстрований капітал	12 000	12 000
Резервний капітал	4	13
нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(1 677)	(1 653)
Усього	**10 327**	**10 360**

Загальні зміни у кількісному складі власного капіталу за 2018 рік склали 33 тис. грн.(збільшення).

Зміни у кількісному складі власного капіталу за 2018 рік відбулися наступним чином:

- отриманий прибуток за підсумками діяльності КУА за 2018 рік складає 183 тис. грн.
- відраховано 5 % суми чистого прибутку за 2017 рік до резервного фонду КУА (за рішенням Загальних зборів Учасників, Протокол № 2 загальних зборів Учасників КУА від 27.02.2018 р.) – 9 тис. грн.;
- виплата дивідендів учаснику Товариства за підсумками 2017 року (за рішенням Загальних зборів Учасників, Протокол № 2 загальних зборів Учасників КУА від 27.02.2018 р.) – 150 тис. грн.;
- залишок нерозподіленого прибутку у розмірі 24 тис. грн. спрямовано на покриття збитків минулих періодів Товариства.

Резервний капітал КУА створюється у розмірі не менше 25% статутного капіталу Товариства і призначається для покриття витрат, пов'язаних з відшкодуванням збитків, та запланованих витрат. Резервний капітал фонд формується шляхом щорічних відрахувань у розмірі не менше 5% суми щорічного прибутку КУА до досягнення визначеного розміру.

Резервний капітал сформовано за рахунок нерозподіленого прибутку за рішенням Загальних зборів Учасників (Протокол № 2 загальних зборів Учасників КУА від 27.02.2018 р.) та відповідно до Статуту КУА. Резервний капітал станом на 31.12.2018 року складає 13 тис. грн.

Загальна сума власного капіталу КУА на 31.12.2018 року становить 10 360 тис. грн.

Зареєстрований капітал станом на 31.12.2018 року складає 12 000 тис. грн. Статутний капітал сформовано та сплачено в повному обсязі.

Непокритий збиток станом на 31.12.2018 р. становить 1 653 тис. грн.

Капітал у дооцінках, інші резерви та неоплачений капітал у КУА відсутні.

Довгострокові зобов'язання

Довгострокові зобов'язання з очікуваним строком погашення, більшим за 12 місяців не визначені. Довгострокові фінансові зобов'язання станом на 31.12.2018 р. відсутні. Довгострокова кредиторська заборгованість станом на 31.12.2018 р. відсутня. Відстрочені податкові зобов'язання станом на 31.12.2018 р. відсутні.

Поточні зобов'язання і забезпечення

Зобов'язаннями визнається заборгованість КУА іншим юридичним або фізичним особам, що виникла внаслідок отримання товарів, робіт, послуг, внесків на депозитні рахунки членів КУА погашення якої у майбутньому, як очікується, призведе до зменшення ресурсів компанії та її економічних вигід.

Поточними зобов'язаннями й забезпеченнями КУА визнані такі, що мають строк погашення не більше ніж 12 місяців та класифіковані, виходячи з відповідності будь-якому з критеріїв, визначених у п. 60 МСБО 1. Кредиторська заборгованість відображується за собівартістю, яка є справедливою вартістю компенсації, яка має бути передана в майбутньому за отримані товари, роботи, послуги.

Поточні зобов'язання і забезпечення	на 31.12.2017 р.	на 31.12.2018 р.
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1	0
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	39	40
у тому числі з податку на прибуток	39	40
Поточні забезпечення, в т. ч.	8	15
забезпечення витрат персоналу на виплату щорічних відпусток	8	15
Інші поточні зобов'язання	0	0
Всього поточних зобов'язань та забезпечень	**48**	**55**

Поточні забезпечення витрат персоналу на 31.12.2018 р. складають 15 тис. грн.

Розрахунки з бюджетом, позабюджетними фондами і соціальному страхуванню ведуться згідно нормативам.

Витрати з податку на прибуток включають в себе податок на прибуток поточного періоду. Поточний податок на прибуток відображаються у складі прибутку або збитку за період, за винятком операцій визнаних безпосередньо у складі власного капіталу або в іншому структурному прибутку.

Розрахунок зобов'язань і сплата податку на прибуток здійснюється відповідно до вимог Податкового кодексу України.

Резерви

Відповідно до МСБЗ 37 «Резерви, умовні зобов'язання та умовні активи» підприємство наводить інформацію про облік та визнання зобов'язань і резервів.

Забезпечення (резерви) визнаються тоді, коли КУА має поточне юридичне або конструктивне зобов'язання, яке виникло результаті минулих подій і ймовірно, що для погашення цього зобов'язання потрібне використання ресурсів, котрі втілюють у собі певні економічні вигоди та розмір таких зобов'язань можна достовірно оцінити.

Нарахування резерву відпусток відбувається в останній день кожного місяця.

Розмір необхідного резерву забезпечення витрат персоналу визначається за формулою:

$$РЗ = З\ ср.д. * Кєсв * Д,$$

де:

З ср.д. – середньоденна заробітна плата;
Кєсв – коефіцієнт ЄСВ;
Д – кількість календарних днів відпустки, що перепадають на місяць.

Середньоденна заробітна плата визначається за формулою:

$$Зср.д. = ФОПр./[Дкл. – Дсв.],$$

Де:

ФОП р. –фонд оплати праці за останні 12 місяців;
Д кл. – кількість календарних днів за останні 12 місяців;
Дсв. – кількість святкових днів, які перепадають на останні 12 місяців.

Зміни, що відбулися в резерві протягом 2018 року представлено в таблиці.

Резерв на 01.01.2018 (тис. грн.)	Розформування, списання резерву (тис. грн.)	Формування резерву (тис. грн.)	Резерв на 31.12.2018 (тис. грн.)
8	-18	+25	15

Звіт про фінансові результати

Доходи

Формування доходів здійснювалось відповідно до МСФЗ 15 «Дохід від договорів с клієнтами», який є обов'язковим для застосування КУА з 01.01.2018 р.

Дохід визначено як збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження або збільшення корисності активів чи зменшення зобов'язань, що веде до збільшення власного капіталу, крім випадків, пов'язаних із внесками учасників власного капіталу. Дохід включає як дохід від звичайної діяльності, так і прибуток від інших операцій.

Доходи	на 31.12.2017 р.	на 31.12.2018 р.
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), в т.ч.:	867	1 094
дохід від здійснення діяльності з управління активами	867	1 069
інші доходи	0	25
Інші операційні доходи, в т.ч.:	0	65
доходи від консультаційних послуг	0	65
Інші фінансові доходи, в т.ч.:	1	0
відсотки, отримані від фінансових інвестицій	1	0
Інші доходи, в т.ч.:	3 035	0
дохід від реалізації фінансових інвестицій	3 035	0
Всього доходи	**3 903**	**1 159**

Станом на 31.12.2018 р. дохід від здійснення діяльності з управління активами складає 1 094 тис. грн., інші операційні доходи 65 тис. грн.

Витрати

Витрати відображаються в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань.

Витратами звітного періоду визнаються або зменшення активів або збільшення зобов'язань, що приводить до зменшення власного капіталу компанії, за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені.

Витратами визнаються витрати певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. За умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена, дохід у «Звіті про фінансові результати» відображається в момент надходження активу або погашення зобов'язання, які призводять до збільшення власного капіталу підприємства. За умови, що оцінка витрат може бути достовірно визначена, витрати відображаються у «Звіті про фінансові результати» в момент вибуття активу або збільшення зобов'язання.

Звіт складено за призначенням витрат.

Витрати	на 31.12.2017 р.	на 31.12.2018 р.
Адміністративні витрати, в т. ч.:	614	881
витрати на оплату праці	270	340
витрати на соціальне забезпечення	64	85
амортизація	6	14
витрати на резерв щорічних відпусток	17	25
витрати на розрахунково-касове обслуговування	4	5
витрати на оренду та отримання офісу	78	143
послуги зв'язку, телекомунікаційні послуги, хостинг	2	5

витрати на відрядження	46	23
загальні корпоративні витрати	30	70
витрати на оплату державного мита та інших податкових платежів	0	10
аудиторські послуги	8	12
юридичні послуги	3	1
інформаційно-консультаційні послуги	3	4
послуги з підвищення кваліфікації працівників	0	0
послуги згідно ЦПУ	22	46
послуги з професійної атестації працівників	1	15
інші витрати	60	83
Інші операційні витрати:	27	55
інші витрати, що виникають під час операційної діяльності	25	55
Штрафи, пені, неустойки	2	0
Інші витрати:	3 042	0
собівартість реалізації фінансових інвестицій	3 042	0
Всього витрати	**3 683**	**936**

На 31.12.2018 р. адміністративні витрати становлять 881 тис. грн., інші витрати, що виникають під час операційної діяльності – 55 тис. грн.

Витрати з податку на прибуток та фінансовий результат

Витрати з податку на прибуток визначаються у відповідності з вимогами податкового законодавства України. Сума витрат з податку на прибуток в поточному періоді нарахована з урахуванням розміру оподаткованого прибутку за ставкою 18%.

Стаття	на 31.12.2017	на 31.12.2018
Фінансовий результат до оподаткування	220	223
Витрати з податку на прибуток	39	40
Чистий фінансовий результат	181	183

За рік, що закінчився 31.12.2018 р., поточний податок на прибуток складає 40 тис. грн., загальний фінансовий результат становить прибуток у розмірі 183 тис. грн.

Звіт про рух грошових коштів

Звіт про рух грошових коштів за 2018 рік складено за вимогами МСБО 7 за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів на нетто-основі. У звіті відображений рух грошових коштів від операційної та інвестиційної діяльності КУА.

Стаття	на 31.12.2017 р.	на 31.12.2018 р.
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності		
Надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	15	25
Надходження від повернення авансів	0	3
Інші надходження	737	4 186
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	291	288

Стаття	на 31.12.2017 р.	на 31.12.2018 р.
Праці	235	293
Відрахувань на соціальні заходи	67	88
Зобов'язань з податків і зборів	73	133
Витрачення на оплату зобов'язань з податку на прибуток	17	40
Витрачення на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	9	15
Інші витрачання	(99)	(3 187)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	-13	225
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності		
Надходження від отриманих відсотків	1	0
Витрачання на придбання необоротних активів	0	78
Чистий рух коштів у результаті інвестиційної діяльності	1	-78
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності		
Витрачання на сплату дивідендів	0	140
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	0	-140
Чистий рух грошових коштів за звітний період	-12	7
Залишок коштів на початок року	18	6
Залишок коштів на кінець року	6	13

Надходження від операційної діяльності за 2018 рік складають:

- реалізація продукції (товарів, робіт, послуг) – 25 тис. грн. – і складаються з надходжень за операціями з нерухомістю;
- надходження від повернення авансів – 3 тис. грн.;
- інші надходження – 4 186 тис. грн. – і складаються з надходжень винагороди за управління активами фондів – 981 тис. грн., інші доходи від операційної діяльності – 65 тис. грн., надходження за операціями з фінансовими інвестиціями – 3 140 тис. грн.;

Витрачання від операційної діяльності за 2018 рік складають:

- на оплату товарів (робіт, послуг) – 288 тис. грн.;
- на оплату праці – 293 тис. грн.;
- на оплату відрахувань на соціальні заходи – 88 тис. грн.;
- зобов'язань з інших податків і зборів – 133 тис. грн., з яких на оплату податку на прибуток – 40 тис. грн., на оплату інших зобов'язань – 15 тис. грн.;
- інші витрачання – 3 187 тис. грн. і складаються з витрат на видачу коштів під звіт – 39 тис. грн., надання коштів за договорами поворотної фінансової допомоги – 10 тис. грн., надання безпроцентної позики – 3 039 тис. грн., витрати на інші напрями операцій-ної діяльності – 99 тис. грн.

Чистий рух грошових коштів у результаті операційної діяльності за 2018 рік становить – 225 тис. грн.

Надходжень від інвестиційної діяльності у 2018 році не відбувалось. Витрачання від інвестиційної діяльності за 2018 рік складаються з витрат на придбання (створення) основних засобів та інших необоротних активів – 78 тис. грн.

Чистий рух грошових коштів у результаті інвестиційної діяльності за 2018 рік (– 78) тис. грн.

Надходження від фінансової діяльності за 2018 рік не здійснювались. Витрачання від фінансової діяльності становлять 140 тис. грн. та складаються з суми дивідендів, виплачених грошима.

Чистий рух коштів від фінансової діяльності за 2018 рік (– 140) тис. грн.

Чистий рух грошових коштів за 2018 рік – 7 тис. грн.

Залишок коштів на початок року 2018 року – 6 тис. грн.

Залишок коштів на рахунках КУА на 31.12.2018 р. становить 13 тис. грн.

Звіт про власний капітал

Зареєстрований капітал становить 12 000 тис. грн.

Показники, що використовуються КУА для управління капіталом відображено в Звіті про власний капітал складаються з зареєстрованого капіталу, непокритого збитку, що становить власний капітал:

Стаття	Зареєстрований капітал	Резервний капітал	Непокритий збиток	Всього
Залишок на початок 2017 року	**12000**		**(1854)**	**10146**
Разом змін у капіталі за 2017 р		4	177	181
Залишок на початок 2018 року	**12 000**	**4**	**(1 677)**	**10 327**
Скоригований залишок на початок року	12 000	4	(1 677)	10 327
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	0	0	183	183
Виплати власникам (дивіденди)	0	0	(150)	(150)
Відрахування до резервного капіталу	0	9	(9)	0
Разом змін у капіталі	0	9	24	33
Залишок на кінець 2018 року	**12 000**	**13**	**(1 653)**	**10 360**

Облік непокритого збитку здійснюється відповідно чинного законодавства, станом на 31.12.2018 р. становить – 1 653 тис. грн. Резервний капітал – 13 тис. грн. Загальна сума власного капіталу станом на 31.12.2018 р. складає 10 360 тис. грн., у порівнянні з 2017 роком сума власного капіталу збільшилась на 33 тис. грн.

Управління капіталом КУА спрямовано на досягнення наступних цілей: дотримання вимог до капіталу, встановлених регулятором, і забезпечення здатності КУА функціонувати в якості безперервно діючого підприємства. КУА вважає, що загальна сума капіталу, управління яким здійснюється, дорівнює сумі капіталу, відображеного в балансі.

Вплив інфляції на монетарні статті

Коригування статей фінансової звітності на індекс інфляції відповідно до МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» не проводилось.

Оподаткування

Сума податку на прибуток включає суму поточного податку. Поточний податок на прибуток розраховується виходячи з розміру оподатковуваного прибутку за звітний період з урахуванням ставок по податку на прибуток, що діють на звітну дату згідно статті 134 ПКУ.

Операції з пов'язаними сторонами

Зв'язаними вважають сторони, одна з яких має можливість контролювати іншу або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною, як це визначено в МСБО 24 «Розкриття інформації щодо зв'язаних сторін». Рішення про те, які сторони являються зв'язаними приймають не тільки на основі їх юридичної форми, але і виходячи з характеру стосунків зв'язаними сторін.

КУА розкриває інформацію щодо компенсацій, виплачених у 2018 році провідному

управлінському персоналу (директору), за категоріями виплат:

а) короткострокові виплати працівникам – 10 тис. грн.;

б) виплати по закінченні трудової діяльності – немає;

в) інші довгострокові виплати працівникам – немає;

г) виплати при звільненні – немає;

ґ) платіж на основі акцій – немає.

Юридичні зобов'язання

Станом на 31.12.2018 р. КУА не має судових позовів, розглядів та претензій, результати яких могли б істотно вплинути на фінансовий стан або результати майбутніх операцій КУА.

Інформація про стан корпоративного управління

Формування складу органів корпоративного управління КУА здійснюється відповідно Статуту, затвердженого загальними зборами учасників Протокол № 13 від 21.12.2015 року. Протягом звітного року на підприємстві функціонували наступні органи корпоративного управління:

- Загальні збори учасників – вищий орган;
- Директор – виконавчий орган;
- Ревізор – контролер.

Функціонування органів корпоративного управління регламентується Статутом.

Виконавчий орган КУА затвердив зовнішнього аудитора, а саме – ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ПРИВАТНА АУДИТОРСЬКА ФІРМА "ЄВРОАУДИТ".

Функціонування служби внутрішнього аудиту КУА регламентовано Положенням «Про службу внутрішнього аудиту (контролю) ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ»», затвердженого Рішенням загальних зборів учасників ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» (Протокол № 5 від 19.05.2015 р.).

Управління ризиками

Головним завданням управління фінансовими, економічними, політичними ризиками являється визначення поглибленого аналізу складу конкретних ризиків, а також причин та факторів їх виникнення. Процес прийняття рішень передбачає наявність достатньо повної і правильної інформації. Ця інформація включає обізнаність: про наявність і величину попиту на товари і послуги, на капітал; про фінансову стійкість і платоспроможність клієнтів, партнерів, конкурентів; про ціни, курси; про можливості обладнання і нової техніки; про позиції, способи дій і можливі рішення конкурентів тощо. Оцінка ризику також слугує основою для оптимального розподілу капіталу з урахуванням ризику, ціноутворенню по операціях та оцінки результатів діяльності.

Управління операційними та юридичними ризиками повинно забезпечувати мінімізацію операційних та юридичних ризиків, з чим керівництво КУА протягом звітного року успішно справлялось. Політика з управління ризиками розроблена з метою виявлення та аналізу ризиків, яких зазнає КУА, встановлення належних лімітів ризику та впровадження засобів контролю ризиків, а також для здійснення моніторингу рівнів ризику та дотримання встановлених лімітів. Політика та системи управління ризиками регулярно переглядаються з метою відображення змін ринкових умов та умов діяльності КУА.

У ході звичайної діяльності у КУА виникають наступні ризики.

Ринковий ризик

Ринковий ризик це ймовірність того, що вартість фінансового інструмента буде змінюватися внаслідок змін ринкових цін. Він виникає при зміні окремих стадій економічного циклу, зміні кон'юнктури фінансового ринку та в інших випадках, на які КУА в процесі своєї діяльності вплинути не може. До цієї групи ризиків можуть бути віднесені інфляційний ризик, процентний ризик та валютний ризик. Головна мета управління ринковим ризиком при формуванні факторингового портфелю є мінімізація ризику до визначеного припустимого рівня з забезпеченням визначеної доходності. Запобігання цього ризику полягає в диверсифікації факторингового портфелю.

Валютний ризик

Валютний ризик виникає через несприятливі коливання курсів іноземних валют та полягає у впливі зміни курсів обміну валют на дохід КУА чи на вартість його фінансових інструментів. Станом на 31.12.2018 року КУА не має активів і зобов'язань, деномінованих в іноземній валюті. Тому валютний ризик відсутній.

Кредитний ризик

Кредитний ризик - це ризик того, що контрагент не виконає своїх зобов'язань за фінансовими інструментами або за контрактом, що може призвести до фінансових збитків. КУА властивий кредитний ризик від операційної діяльності (дебіторською заборгованістю за кредитними договорами) і від фінансової діяльності, включаючи депозити в банках і фінансових установах, операції з іноземною валютою та інші фінансові інструменти. Фінансові інструменти, які потенційно можуть призвести до істотної концентрації кредитного ризику КУА, складаються в основному із коштів у банку, а також іншої дебіторської заборгованості. Кошти КУА розміщуються у банках, які розташовані в Україні і мають добру репутацію. Дебіторська заборгованість представлена за вирахуванням резервів сумнівної заборгованості. КУА не вимагає застави за фінансовими активами. Кредитний ризик КУА відслідковується та аналізується в кожному конкретному випадку, і керівництво вважає, що кредитний ризик адекватно відображений у резервах на покриття збитків від зменшення корисності активів.

Макроекономічні та політичні ризики

Ризик погіршення загальної економічної ситуації в Україні. Заходи: З метою обмеження впливу даних ризиків уповноважені співробітники КУА регулярно відслідковують макроекономічні показники, готують аналітичні звіти для керівництва підприємства та у разі необхідності розробляють механізми реагування на зміни макроекономічної ситуації та валютного курсу.

Економічне середовище, у котрому підприємство проводить свою діяльність

Незважаючи на те, що економіка України визнана ринковою, вона продовжує демонструвати особливості, характерні для перехідної економіки. Ці особливості включають, крім іншого, наявність валюти, що не є вільно конвертованою за межами України, валютні обмеження і контроль, високу інфляцію і високі процентні ставки. Стабільність української економіки буде в значній мірі залежати від політики та дій уряду, спрямованих на реформування адміністративної та правової систем, а також економіки в цілому. Внаслідок цього економічна діяльність в Україні пов'язана з ризиками, які не є типовими для розвинених країн. Економіка України схильна до впливу ринкових коливань і зниження темпів економічного зростання у світовій економіці.

Протягом 2018 року відбулось значне падіння обмінного курсу української гривні по відношенню до основних іноземних валют. Податкове, валютне та митне законодавство в Україні допускає різні тлумачення та часто змінюється. Керівництво підприємства не може передбачити всі тенденції, які можуть впливати на фінансову галузь та на інші галузі економіки, а також те, який вплив (за наявності такого) вони можуть мати на майбутній фінансовий стан підприємства. Керівництво впевнене, що воно вживає всіх необхідних заходів для забезпечення стабільної діяльності та розвитку підприємства.

Події після дати балансу

У разі виникнення істотних подій після звітного періоду, які вимагають коригування, КУА коригує суми, визнані у фінансовій звітності, або визнає статті, раніше не визнані у звітності. Коригувальні події КУА розподіляє на дві групи: події, що підтверджують умови, які існували на звітну дату; події, які вказують, що при складанні фінансової звітності неприпустимо було застосовувати принцип безперервності діяльності (за наявності ознак, що КУА не буде продовжувати свою діяльність, такі події можуть вимагати коригування всієї звітності). Коригування фінансової звітності вимагає тільки суттєва інформація.

КУА не коригує статті фінансової звітності для відображення подій, які свідчать про умови, що виникли після закінчення звітного періоду. Однак, якщо зазначені події є суттєвими і можуть вплинути на думку користувачів звітності, то КУА розкриває інформацію про такі події у примітках до фінансової звітності.

Відповідно до засад, визначених МСБО 10 «Події після звітної дати» події, що потребують коригування активів та зобов'язань КУА – відсутні.

МСФЗ та тлумачення станом на 31 грудня 2018 р.

Перехід на нові та переглянуті стандарти

Під час складання фінансової звітності за рік, який закінчився 31.12.2018 р. керівництво КУА розглянуло поправки, внесені до МСФЗ та нові стандарти МСФЗ та інтерпретації, які введені в дію починаючи з 01.01.2018 року і вважає, що окремі з них мали вплив на фінансову звітність за 2018 рік, особливо МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" (далі - МСФЗ 9). КУА має різні фінансові інструменти, такі як інша дебіторська заборгованість, кредиторська заборгованість, грошові кошти і т.п.

МСФЗ, які набули чинності

Нижче наведені стандарти та інтерпретації, які є обов'язковими для періоду, що починається з наступного за звітним, або після цієї дати:

Стандарти/тлумачення		Дата набуття чинності, яка встановлена Радою з МСФЗ
МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» (та Поправки до МСФЗ 15)		1 січня 2018 року
МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»		1 січня 2018 року
Поправки до МСФЗ 2 «Платіж на основі акцій» – Класифікація та оцінка операцій із виплатами на основі акцій		1 січня 2018 року
МСФЗ 16 «Оренда»		1 січня 2019 року
КТМФЗ 22 «Операції в іноземній валюті та передоплата відшкодування»		1 січня 2018 року
Поправки до МСФЗ 4 «Страхові контракти» - Застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» разом із МСФЗ 4		1 січня 2018 року
Поправки до МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість» - Переведення об'єктів інвестиційної нерухомості		1 січня 2018 року
Щорічні вдосконалення МСФЗ за період 2014-2016 років (поправки к МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства»)		1 січня 2018 року

Вплив на облікову політику КУА змін до діючих МСФЗ та набуття чинності новими МСФЗ, що є обов'язковими для застосування:

МСФЗ (IFRS) 15 "Дохід від договорів з клієнтами".

Ключовий принцип МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами»: підприємство повинне визнавати дохід по мірі передачі обіцяних товарів або послуг клієнтам в сумі, що відповідає винагороді, на яке, як підприємство очікує, воно має право, в обмін на товари або послуги.

Стандарт у заключній редакції містить уточнення і додаткові приклади застосування деяких аспектів п'яти етапної моделі визнання виручки та передбачає додаткові спрощення практичного характеру при переході.

Новий стандарт по виручці замінює всі існуючі вимоги МСФЗ до визнання виручки. Набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або після цієї дати. КУА застосовує даний стандарт з 1 січня 2018 року до обліку доходів. Стандарт

встановлює основний принцип, що виручка повинна визнаватися в момент здійснення обов'язку до виконання, вводить нові правила обліку (активи та зобов'язання за договорами) тощо. Виручка від продажу товарів, супроводжуваних наданням послуг, які можуть бути відокремленими, визнається окремо від виручки від надання послуг, а знижки від договірної ціни розподіляються на окремі елементи виручки. У випадках, коли сума оплати змінюється з будь-якої причини, виручка відображається в розмірі мінімальних сум, які не схильні до суттєвого ризику анулювання. Керівництво КУА вважає, що застосування цього стандарту не має істотного впливу на фінансову звітність КУА.

МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»

МСФЗ (IFRS) 9 замінює частини МСФЗ (IAS) 39, що стосуються класифікації та оцінки фінансових активів. Фінансові активи повинні класифікуватися за двома категоріями оцінки: оцінювані за справедливою вартістю та оцінювані за амортизованою вартістю. Класифікація залежить від бізнес-моделі управління фінансовими інструментами підприємства і від характеристик потоків грошових коштів, передбачених контрактом щодо інструменту. За оцінками керівництва, застосування стандарту не має істотного впливу на активи, зобов'язання в наслідок застосування МСФЗ (IFRS) 9.

Стандарти, які застосовані на дату випуску фінансової звітності КУА, були випущені станом на 31 грудня 2018 р. та набирають чинності стосовно річних звітних періодів, які починаються з 01 січня 2018 р., або після цієї дати. В процесі складання цієї фінансової звітності деякі стандарти, поправки до стандартів та інтерпретацій, що не набули чинності на 31 грудня 2018 р., не використовувались.

Керівник Бесараб Д.А.

Головний бухгалтер Вакулик О.С.

Прошито, пронумеровано
та скріплено печаткою
35 (Тридцять п'ять)
аркушів
Директор ПРИВАТНОГО
ПІДПРИЄМСТВА
«ПРИВАТНА АУДИТОРСЬКА
ФІРМА «ЄВРОАУДИТ»
Гузь Л.Є.

