

Звіт із аудиту фінансової звітності

Думка із застереженнями

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНЕКС КАПІТАЛ», що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2017 р. та звіту про сукупний дохід, звіту про власний капітал та звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчується зазначеною датою, і пряминок до фінансової звітності, включаючи стилізований виклад зв'язаних облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженнями» нашого звіту, фінансова звітність, що доповідається, складена та відображає достовірно, а усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2017 р. та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчується зазначеною датою, відповідно до достосованої концептуальної основи фінансового звітування, а саме Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки із застереженнями

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Особливості аудиту фінансової звітності «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНЕКС КАПІТАЛ» станом на 31 грудня 2017 року інформація стосовно фінансових інструментів, пов'язаних осіб та інших розкриття не з повною обсягом, що суперечить вимогам МСФЗ.

Згідно з АЗЗ МСА 705, аудитор не має можливості включити розкриття пропущеної інформації у цей звіт у зв'язку з тим, що розкриття інформації не було підготовлено управлінським персоналом компанії.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА) та використовували вимоги до аудиторського висновку, що належить до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі - НКЦПФР) при розкритті інформації про результати діяльності Інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами, затвердженим рішенням НКЦПФР № 991 від 11.06.2013р. (зі змінами та доповненнями).

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудиторів за аудит фінансової звітності нашого звіту. Ми є незалежними від КУА згідно з вимогами та іншими вимогами відповідно до «Кодексу етики професійних бухгалтерів» встановленому Радою з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів, застосованому до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші

Адресат: з статки відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятими для використання їх як основи для нашого думки із

НАЦІОНАЛЬНА КОМІСІЯ З ЦІННИХ
ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ

Ключові питання аудиту

КЕРІВНИЦТВО ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
«ІНЕКС КАПІТАЛ» нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання

УЧАСНИКИ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
«ІНЕКС КАПІТАЛ» нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися

Ми вважаємо, що немає ключових питань аудиту, інформація щодо яких слід надати в нашому звіті додатково.

Звіт із аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “ІНЕКС КАПІТАЛ”, що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2017 р. та звіту про сукупний дохід, звіту про власний капітал та звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, складена та відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2017 р. та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до застосованої концептуальної основи фінансового звітування, а саме Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки із застереженням

Аудитори зазначають, що в примітках до фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “ІНЕКС КАПІТАЛ” станом на 31 грудня 2017 року інформація стосовно фінансових інструментів, пов’язаних осіб та інша розкрита не в повному обсязі, що суперечить вимогам МСФЗ.

Згідно п.А23 МСА 705, аудитор не має можливості включити розкриття пропущеної інформації у цей звіт у зв’язку з тим, що розкриття інформації не було підготовлено управлінським персоналом компанії.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА) та використовували вимоги до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі – НКЦПФР) при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами, затвердженими рішенням НКЦПФР № 991 від 11.06.2013р. (зі змінами та доповненнями).

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними від КУА згідно з етичними та іншими вимогами відповідно до «Кодексу етики професійних бухгалтерів», виданому Радою з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів, застосовними 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.

Ключові питання аудиту

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

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

Інші питання - Обмеження щодо поширення чи використання звіту аудитора

Оскільки звіт аудитора призначений для конкретних користувачів, вказаних в адресаті цього звіту, аудитор вважає за потрібне включити параграф з інших питань, зазначивши, що звіт незалежного аудитора призначений тільки для конкретних користувачів, його не можна надавати іншим сторонам, і він не може використовуватися іншими сторонами.

Інша інформація: інформація щодо річних звітних даних

Річна інформація (звітність) ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІНЕКС КАПІТАЛ".

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Річній інформації (звітності) ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІНЕКС КАПІТАЛ" за 2017 р., яка подається до Національній комісії з цінних паперів та фондовому ринку (Річна інформація (звітність) за рік 2017р. складеної на дату 31.12.2017р.), але не містить фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію і ми не робимо та не будемо робити висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Інформація, яка описана у розділі «Основа для думки із застереженням», також знайшла своє відображення у Річній інформації звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІНЕКС КАПІТАЛ" за 2017 р., яка подається до Національної комісії по цінним паперам та фондовому ринку (Річна інформація (звітність) компанії за рік 2017р. складеної на дату 31.12.2017р.) Тому ми припускаємо, що інша інформація неповна та викривлена з тих же самих причин.

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

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансових звітів, включаючи розкриття та достовірне подання.

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

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

1. Основні відомості про компанію з управління активами

Таблиця 1. Основні відомості про ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “ІНЕКС КАПІТАЛ” станом на 31.12.2017р.

№ з/п	Показники	Дані
1	Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “ІНЕКС КАПІТАЛ”
2	Ідентифікаційний код, зазначений в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців	38213126
3	Вид діяльності за КВЕД	66.30 Управління фондами
4	Серія, номер, дата видачі та термін чинності ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів – діяльності з управління активами інституційних інвесторів	Ліцензія Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку Серія АЕ № 642044 «Професійна діяльність на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами)», рішення про видачу ліцензії №565 від 10.10.2013р., строк дії ліцензії – з 10.10.2013р. - необмежений, дата видачі ліцензії – 13.05.2015р.
5	Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “ІНЕКС КАПІТАЛ” управляє активами Пайового венчурного інвестиційного фонду «АКЦЕПТ ІНВЕСТ» недиверсифікованого виду закритого типу (реєстраційний код за Єдиним державним реєстром інститутів спільного інвестування 23300282)
6	Місцезнаходження	01011, місто Київ, вул. Лескова, будинок 1-А, офіс 21

2. Відповідність розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства, формування та сплату статутного капіталу у встановлений законодавством термін

Розмір статутного капіталу компанії з управління активами, сплачений грошовими коштами, повинен становити суму не менше ніж 7 000 000 гривень на день подання документів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку для отримання ліцензії.

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 власного капіталу на рівні не меншому ніж 7 000 000 гривень.

Внески до статутного капіталу ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “ІНЕКС КАПІТАЛ” (далі — Товариство) внесені виключно грошовими коштами.

У товаристві статутний капітал обліковується на балансовому рахунку «40». Розмір статутного капіталу, який заявлений в установчих документах на 31.12.2015 року, складає 7000000 грн., станом на 31.12.2016 р. – 10756000 грн., станом на 31.12.2017 р. – 10756000 грн.

Статутний капітал у відповідності до першої редакції Статуту Товариства, затвердженого установчими зборами засновників (протокол №1 від 02 квітня 2012 року), зареєстрованого 25.04.2012р., був сформований у розмірі 7000000,00 грн.

На момент реєстрації підприємства, згідно статутних документів, єдиним учасником - засновником було Товариство з обмеженою відповідальністю «ЮКК», частка якого в Статутному капіталі Товариства складала 100%.

Згідно даної редакції Статуту Товариства, формування статутного капіталу Компанії повинно здійснюватися виключно грошовими коштами.

ТОВ «ЮКК» внесло до статутного фонду 7000000,00 грн., тобто 100% своєї частки, що підтверджується наступними банківськими виписками:

- Виписка по банківському рахунку №260033309901 ПАТ «КБ ДАНИЕЛЬ» від 03.08.2012р.

Протоколом № 6 від 17.04.2014р. було затверджено нову редакція Статуту ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “ІНЕКС КАПІТАЛ”, зареєстровану 14.07.2014р., згідно якої частки учасників в статутному капіталі Товариства після внесення змін розподілялись наступним чином:

- Браславська Світлана Олександрівна – 46,5354% від статутного капіталу товариства у розмірі 3257475 грн. (три мільйони двісті п'ятдесят сім тисяч чотириста сімдесят п'ять гривень 00 коп.);
- ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ІНДАСТРИ-2007» - 27,0532% від статутного капіталу товариства у розмірі 1893725 грн. (один мільйон вісімсот дев'яносто три тисячі сімсот двадцять п'ять гривень 00 коп.);
- ТОВ «ЮВЕНАЛ ПЛЮС» - 26,4114% від статутного капіталу товариства у розмірі 1848800 грн. (один мільйон вісімсот сорок вісім тисяч вісімсот гривень 00 коп.).

Згідно Статуту у новій редакції, що була затверджена загальними зборами учасників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “ІНЕКС КАПІТАЛ” (Протокол № 13/12-1СК від 13 грудня 2016р.), було збільшено розмір статутного капіталу Товариства з метою дотримання нормативів пруденційного нагляду НКЦПФР до 10 756 000,00 грн. шляхом збільшення частки, що належить ТОВ «ЮВЕНАЛ ПЛЮС» у статутному капіталі ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “ІНЕКС КАПІТАЛ” на суму 3 756 000,00 (три мільйони сімсот п'ятдесят шість тисяч гривень 00 копійок).

Розподіл часток у статутному капіталі Товариства становив:

Учасник Товариства	Частка у Статутному капіталі Товариства, %	Розмір частки у Статутному капіталі, гривень
Браславська Світлана Олександрівна, паспорт СМ 981093, виданий Ясинуватським МВ ГУМВС України в Донецькій обл. 16.11.2007р., реєстраційний номер облікової картки платника податків - 2859623409, що мешкає за адресою: 01103, місто Київ, вулиця Драгомирова Михайла, будинок 14, квартира 26	30,2852	3 257 475,00 гривень (три мільйони двісті п'ятдесят сім тисяч чотириста сімдесят п'ять гривень 00 копійок)
ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ІНДАСТРІ-2007», код ЄДРПОУ 35098626, місцезнаходження: 83001, місто Донецьк, проспект 25-річчя РККА, будинок 16, офіс 11	17,6062	1 893 725,00 гривень (один мільйон вісімсот дев'яносто три тисячі сімсот двадцять п'ять гривень 00 копійок)
ТОВАРИСТВО ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЮВЕНАЛ ПЛЮС», код ЄДРПОУ 36512343, місцезнаходження: 01004, місто Київ, вулиця Басейна, будинок 5Б	52,1086	5 604 800,00 гривень (п'ять мільйонів шістсот чотири тисячі вісімсот гривень 00 копійок)
РАЗОМ	100	10 756 000,00 гривень (десять мільйонів сімсот п'ятдесят шість тисяч гривень 00 копійок)

Сплата внеску на збільшення статутного капіталу була здійсненна ТОВ «ЮВЕНАЛ ПЛЮС» згідно протоколу загальних зборів учасників №19/09-1СК від 19.09.2016р. у розмірі 3756000 грн., а саме:

- 19.09.2016 на суму 10000 тис. грн. (платіжне доручення № 21 від 19.09.2016 р., виписка за банківським рахунком ТОВ «КУА «ІНЕКС КАПІТАЛ» №26506455000162 в АТ «ОТП БАНК» від 19.09.2016 р.;
- 20.09.2016 на суму 929000 тис. грн. (платіжне доручення №22 від 20.09.2016 р., виписка за банківським рахунком ТОВ «КУА «ІНЕКС КАПІТАЛ» №26506455000162 в АТ «ОТП БАНК» від 20.09.2016 р.;
- 20.09.2016 на суму 939000 тис. грн. (платіжне доручення №1148573254 від 20.09.2016 р., виписка за банківським рахунком ТОВ «КУА «ІНЕКС КАПІТАЛ» №26506455000162 в АТ «ОТП БАНК» від 20.09.2016 р.;

- 20.09.2016 на суму 939000 тис. грн. (платіжне доручення №1148573255 від 20.09.2016 р., виписка за банківським рахунком ТОВ «КУА «ІНЕКС КАПІТАЛ» №26506455000162 в АТ «ОТП БАНК» від 20.09.2016 р.;
- 20.09.2016 на суму 939000 тис. грн. (платіжне доручення №1148573253 від 20.09.2016 р., виписка за банківським рахунком ТОВ «КУА «ІНЕКС КАПІТАЛ» №26506455000162 в АТ «ОТП БАНК» від 20.09.2016 р.

Згідно п.6 ст. 144 Цивільного Кодексу України, «збільшення статутного капіталу товариства з обмеженою відповідальністю допускається після внесення усіма його учасниками вкладів у повному обсязі.» Ця вимога законодавства виконана товариством.

Згідно Протоколу загальних зборів учасників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНЕКС КАПІТАЛ» №20/12-1СК від 20.12.2016р. було схвалено рішення щодо відступлення частини частки, що належить ТОВ «ЮВЕНАЛ ПЛЮС», Браславській Світлані Олександрівні, що складає 3,3098% шляхом укладення договору купівлі-продажу. Відповідні зміни було внесено до Статуту ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНЕКС КАПІТАЛ».

Таким чином, станом на 31.12.2017р. Розподіл часток у статутному капіталі Товариства становив:

Учасник Товариства	Частка у Статутному капіталі Товариства, %	Розмір частки у Статутному капіталі, гривень
Браславська Світлана Олександрівна, паспорт СМ 981093, виданий Ясинуватським МВ ГУМВС України в Донецькій обл. 16.11.2007р., реєстраційний номер облікової картки платника податків - 2859623409, що мешкає за адресою: 01103, місто Київ, вулиця Драгомирова Михайла, будинок 14, квартира 26	33,5950	3 613 475,00 гривень (три мільйони шістьсот тринадцять тисяч чотириста сімдесят п'ять гривень 00 копійок)
ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ІНДАСТРІ-2007», код ЄДРПОУ 35098626, місцезнаходження: 83001, місто Донецьк, проспект 25-річчя РККА, будинок 16, офіс 11	17,6062	1 893 725,00 гривень (один мільйон вісімсот дев'яносто три тисячі сімсот двадцять п'ять гривень 00 копійок)
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЮВЕНАЛ ПЛЮС», код ЄДРПОУ 36512343, місцезнаходження: 01004, місто Київ, вулиця Басейна, будинок 5Б	48,7988	5 248 800,00 гривень (п'ять мільйонів двісті сорок вісім тисяч вісімсот гривень 00 копійок)
РАЗОМ	100	10 756 000,00 гривень (десять мільйонів сімсот п'ятдесят шість тисяч гривень 00 копійок)

Таким чином, станом на 31.12.2017р. статутний капітал сформовано у розмірі 10 756 000 грн. та сплачено повністю за рахунок грошових внесків у встановлений законодавством термін.

Прибуток на 31.12.2017р. склав 4 тис. грн. Додатковий капітал на балансі Товариства не враховується.

Таким чином, станом на 31.12.2017р. власний капітал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “ІНЕКС КАПІТАЛ” становить 10760 тис. грн., що вище розміру 7000 тис. грн., вказаного у п. 12 глави 3 розділу II Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затвердженими рішенням НКЦПФР №1281 від 23.07.2013р. зі змінами. Тобто вимоги п.12 глави 3 розділу II Ліцензійних умов витримано.

Дані фінансової звітності відповідають даним первинного обліку, що дає змогу в цілому підтвердити реальність визначення власного капіталу, його структури та визначення на 31.12.2017р. відповідно до МСФЗ.

3. Інформація про активи, зобов'язання та чистий прибуток (збиток).

Під час перевірки правильності класифікації та оцінки активів в бухгалтерському обліку Товариства встановлено: активи на підприємстві поділені на оборотні та необоротні.

На 31.12.2017 року та 31.12.2016 року залишкова вартість основних засобів складає 0 тис. грн. Основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження володіння та користування не існує.

Первісна вартість нематеріальних активів станом на 31.12.2017р. становить 0 грн. та на 31.12.2016 року становить 3 тис. грн., балансова на 31.12.2016 року — 3 тис. грн. Відповідно до облікової політики Товариства нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання не підлягають амортизації, амортизація всіх інших нематеріальних активів нараховується прямолінійним методом.

Загальна сума дебіторської заборгованості за розрахунками за виданими авансами на 31.12.2017 р. становить 1 тис. грн., дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги — 190 тис. грн. Загальна сума дебіторської заборгованості за розрахунками за виданими авансами на 31.12.2016 р. становить 1 тис. грн., дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги — 25 тис. грн.

Інша поточна дебіторська заборгованість складає 6905 тис. грн. на початок звітного періоду та 10571 тис. грн. на кінець звітного періоду. Доля іншої поточної дебіторської заборгованості значно збільшена.

Відображені в Балансі на початок періоду грошові кошти склали в касі — 0 тис. грн., на поточних рахунках у банку – 1 тис. грн., на кінець періоду 0 тис. грн. та 1 тис. грн. відповідно.

Поточні фінансові інвестиції на 31.12.2017р. – 0 тис. грн., на 31.12.2016 р. – 3856 тис. грн., значно зменшено.

Аудитор вважає, що підсумки статей, відображені в активі Балансу Товариства, подають достовірно в усіх суттєвих аспектах, стан необоротних та оборотних активів КУА станом на 31.12.2017р. відповідно до МСФЗ. з урахуванням впливу питання, про яке йдеться у параграфі «Основа для думки із застереженням».

Зобов'язання підприємства - це заборгованість, яка виникла в результаті минулих подій та погашення якої в майбутньому приведе до зменшення ресурсів підприємства, які несуть в собі економічні вигоди в майбутньому.

Зобов'язання відображаються в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності тільки у випадку, якщо їх оцінка може бути достовірно визначена та є імовірність зменшення економічних вигод в майбутньому в результаті їх погашення.

Облік позикових коштів здійснюється згідно з МСФЗ.

Поточні зобов'язання відображаються в балансі на суму погашення, яка, як очікується, буде виплачена в процесі звичайної діяльності підприємства без дисконтування. Сума поточних зобов'язань на 31.12.2017р. становить 2 тис. грн.: кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці - 2 тис. грн., кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом — 1 тис. грн. Сума поточних зобов'язань на 31.12.2016р. становить 33 тис. грн.: кредиторська заборгованість за товари (роботи, послуги) станом на 31.12.2016р. склала 0 тис. грн., кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці - 19 тис. грн., кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування — 1 тис. грн., кредиторська заборгованість за рахунками з бюджетом — 1 тис. грн., інші поточні зобов'язання — 12 тис. грн. Коливання незначні.

Аудитор підтверджує відсутність відхилень синтетичного обліку зобов'язань, відображених у фінансовій звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “ІНЕКС КАПІТАЛ” та їх відповідність МСФЗ з урахуванням впливу питання, про яке йдеться у параграфі «Основа для думки із застереженням».

Фінансовий підсумок визначається по принципу нарахування та відповідності доходів та витрат. Доходи та витрати відображаються в обліку відповідно МСФЗ.

Склад доходів КУА за 2017р. наступний:

- чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) — 304 тис. грн.
- інші доходи - 3756 тис. грн.

Всього доходів — 4060 тис. грн.

Склад доходів КУА за 2016р. наступний:

- чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) — 105 тис. грн.
- інші доходи - 6911 тис. грн.

Всього доходів — 7016 тис. грн.

Склад витрат, які мали вплив на формування фінансового результату за 2017р. наступний:

- адміністративні витрати — 196 тис. грн.,
- інші операційні витрати — 6 тис. грн.
- інші витрати — 3856 тис. грн.

Всього витрат від звичайної діяльності — 4058 тис. грн.

Склад витрат, які мали вплив на формування фінансового результату за 2016р. наступний:

- адміністративні витрати — 97 тис. грн.,
- інші операційні витрати — 12 тис. грн.,
- інші витрати — 6906 тис. грн.

Всього витрат від звичайної діяльності — 7015 тис. грн.

За 2017р. підприємство отримало прибуток — 2 тис. грн. За 2016р. підприємство отримало прибуток — 1 тис. грн.

Таким чином, фінансовий результат від звичайної діяльності збільшився та склав прибуток 2 тис. грн.

Інформацію про події після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “ІНЕКС КАПІТАЛ”, не було отримано аудитором.

Аудитор підтверджує точність фінансових результатів діяльності товариства, дані яких співпадають у Балансі (Звіт про фінансовий стан) та Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) та відповідають записам у регістрах бухгалтерського обліку.

Аудитор підтверджує, що дані фінансових звітів відповідають даним бухгалтерського обліку ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “ІНЕКС КАПІТАЛ”.

Аудитор вважає, що дані фінансової звітності товариства тотожні даним окремих форм звітності та співпадають між собою. Дані Балансу (Звіту про фінансовий стан) відповідають даним Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіту про власний капітал, приміткам до річної фінансової звітності, співпадають з даними регістрів бухгалтерського обліку.

Методика та порядок введення бухгалтерського обліку товариства відповідає вимогам МСФЗ, іншим нормативним актам та обліковій політиці ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “ІНЕКС КАПІТАЛ” з урахуванням впливу питання, про яке йдеться у параграфі «Основа для думки із застереженням».

В цілому та по окремим видам активів та зобов'язань аудитори підтверджують достовірність, повноту та відповідність чинному законодавству даних щодо їх визнання, класифікації та оцінки з урахуванням впливу питання, про яке йдеться у параграфі «Основа для думки із застереженням».

4. Відповідність резервного фонду установчим документам

Згідно зі Статутом, ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “ІНЕКС КАПІТАЛ” створює резервний фонд у розмірі 25 відсотків від статутного капіталу шляхом щорічних відрахувань 5 відсотків від розміру чистого прибутку.

Станом на 31.12.16 р. розмір відрахувань до резервного капіталу складав 137,68 грн. Протягом 2017 року Товариство отримало прибуток та відповідно установчим документам, здійснило відрахування 5% від чистого прибутку Товариства до резервного капіталу у сумі 50,08 грн. Таким чином станом на 31.12.2017 року розмір відрахувань до резервного капіталу склав 187,76 грн.

5. 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.

Аудиторами не отримано доказів того, що ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “ІНЕКС КАПІТАЛ” не дотримується 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.

Компанія з управління активами складає та подає до НКЦПФР інформацію стосовно своєї діяльності, згідно вимог нормативно - правових актів НКЦПФР у

встановлені строки.

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

У Статуті ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “ІНЕКС КАПІТАЛ“ передбачено створення служби внутрішнього аудиту (контролю) (стаття 12 Статуту).

Служба внутрішнього аудиту (контролю) Товариства може мати вигляд структурного підрозділу або визначеної окремої посадової особи, що проводить внутрішній аудит (контроль) Товариства, та утворюється (призначається) за рішенням Загальних зборів Товариства, підпорядковується та звітує перед ними.

Рішенням загальних зборів учасників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “ІНЕКС КАПІТАЛ“ (протокол №8 від 05.08.2014р.) було призначено посадову особу – внутрішнього аудитора Товариства, яка має відповідну кваліфікацію.

Згідно Статуту, служба внутрішнього аудиту (контролю) Товариства організаційно не залежить від інших підрозділів Товариства.

Діяльність служби внутрішнього аудиту (контролю) здійснюється на підставі Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) Товариства, яке визначає статус, функціональні обов'язки та повноваження служби внутрішнього аудиту (контролю).

Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) Товариства було затверджено Загальними зборами Товариства.

Аудитор, розглянувши стан внутрішнього аудиту (контролю) ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “ІНЕКС КАПІТАЛ“, зазначає наступне:

система внутрішнього аудиту (контролю) включає адміністративний та бухгалтерський контроль;

бухгалтерський контроль включає попередній, первинний (поточний) і подальший контроль;

керівництво в повній мірі розуміє перспективу розвитку внутрішнього аудиту та його значимість.

За результатами виконаних процедур перевірки стану внутрішнього аудиту (контролю) можна зробити висновок, що система внутрішнього аудиту (контролю) створена та дієва.

7. Стан корпоративного управління відповідно до законодавства України

Одним із головних чинників, який впливає на успішну діяльність товариства, є можливість його доступу до інвестиційних ресурсів. Водночас товариство не може розраховувати на довіру інвесторів та надходження зовнішнього фінансування, якщо воно не вживає заходів щодо запровадження ефективного корпоративного управління, а саме: належного захисту прав інвесторів, надійних механізмів управління та контролю, відкритості та прозорості у своїй діяльності.

Важливість корпоративного управління полягає у його внеску до підвищення конкурентоспроможності та економічної ефективності Товариства.

Одним із важливих принципів корпоративного управління є забезпечення захисту прав, законних інтересів учасників та рівне ставлення до всіх учасників. Цей принцип дотримується на товаристві: учасники реалізують право на участь в управлінні товариством шляхом участі та голосування на загальних зборах та ін. Права та обов'язки учасників розкрито у Статуті ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “ІНЕКС КАПІТАЛ“.

Ефективне управління потребує наявності у корпоративній структурі товариства дієвої незалежної ревізійної комісії та кваліфікованого виконавчого органу. Вищим органом товариства є Загальні збори Товариства. В структурі органів товариства присутні Директор Товариства - виконавчий орган Товариства, Ревізійна комісія (ревізор) Товариства – контролюючий орган Товариства. Права та обов'язки вищого органу (загальних зборів Товариства), Директора, Ревізійної комісії (ревізора) Товариства закріплені відповідно у Статуті ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “ІНЕКС КАПІТАЛ”.

Статутом товариства передбачена наявність служби внутрішнього аудиту або посади внутрішнього аудитора.

Товариство повинно поважати права та враховувати законні інтереси заінтересованих осіб (працівників, кредиторів та ін.) та активно співпрацювати з ними для створення добробуту, робочих місць та забезпечення фінансової стабільності товариства. Діяльність підприємства у 2017 році була недостатньо прибутковою, що свідчить про неналежний рівень корпоративного управління Товариства стосовно цього принципу.

Враховуючи усе вищезазначене, аудиторів можуть охарактеризувати стан корпоративного управління ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “ІНЕКС КАПІТАЛ” як задовільний.

8. Інформація про пов'язаних осіб

В процесі виконання аудиторських процедур, аудиторів встановлені наступні пов'язані особи ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “ІНЕКС КАПІТАЛ”:

Таблиця 3. Інформація про власників та керівника ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “ІНЕКС КАПІТАЛ”

Група	№ з/п	Повне найменування юридичної особи - власника (акціонера, учасника) заявника чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника (акціонера, учасника) та посадової особи заявника	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 компанії з управління активами, %
1	2	3	4	5	6
А		Власники - фізичні особи			
		Браславська Світлана Олександрівна	2859623409	паспорт СМ 981093, виданий Ясинуватським МВ ГУМВС України в Донецькій обл. 16.11.2007р.	33,595%
Б		Власники - юридичні особи			
		ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ІНДАСТРІ-2007»	35098626	83001, місто Донецьк, проспект 25-річчя РККА, будинок 16, офіс 11	17,6062%
		ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЮВЕНАЛ ПЛЮС»	36512343	01004, м. Київ, ВУЛИЦЯ БАСЕЙНА, будинок 5Б	48,7988%
В		Керівник компанії з управління активами			
		Демченко Оксана Олександрівна	2935105488	ВК 449495, 09 січня 2008 року, Будьонівським РВ ДМУ ГУМВС України в Донецькій обл.	0,00%
		Усього:			100,00%

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника заявника та її прямих родичів, інших пов'язаних осіб	Регістраційний номер облікової картки платника податків*	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність**	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	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
1	Браславська Світлана Олександрівна	2859623409	К	38213126	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНЕКС КАПІТАЛ»	01011, місто Київ, вулиця Лескова, будинок 1а, офіс 21	33,595	Ревізор
2	Браславський Руслан Георгійович (чоловік)	2680609999	І	35098626	Приватне підприємство «ІНДАСТРІ-2007»	83001, місто Донецьк, проспект 25-річчя РККА, будинок 16, офіс 11	100%	Директор
3	Браславський Руслан Георгійович (чоловік)	2680609999	І	36512343	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЮВЕНАЛ ПЛЮС»	01004, м. Київ, ВУЛИЦЯ БАСЕЙНА, будинок 5Б	2,114%	Директор
4	Браславський Руслан Георгійович (чоловік)	2680609999	І	36443821	Товариство з обмеженою відповідальністю «ЮРИДИЧНА КОМПАНІЯ «ЦЕНТР СУПРОВОДЖЕННЯ БІЗНЕСУ»	83054, місто Донецьк, проспект Київський, будинок 46	100%	Директор
5	Браславський Руслан Георгійович (чоловік)	2680609999	І	35374878	Товариство з обмеженою відповідальністю «КАСТАЛІЯ 7»	83000, місто Донецьк, вулиця Артема, будинок 87, офіс 908	20%	—
6	Браславська Світлана Олександрівна	2859623409	І	35374878	Товариство з обмеженою відповідальністю «КАСТАЛІЯ 7»	83000, місто Донецьк, вулиця Артема, будинок 87, офіс 908		Директор
	Інші прямі родичі власника-фізичної особи пов'язаності не мають							

Таблиця 5. Інформація про юридичних осіб, в яких власники ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНЕКС КАПІТАЛ» - юридичні особи беруть участь

№ з/п	Ідентифікаційний код юридичної особи власників	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	35098626	і	36061974	Товариство з обмеженою відповідальністю «АСТРОСТАРЗ»	83086, місто Донецьк, вулиця Артема, будинок 4А	100,00%

Таблиця 6. Інформація про осіб, які володіють більше ніж 10 % статутного капіталу юридичних осіб - власників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІНЕКС КАПІТАЛ"

№ з/п	Ідентифікаційний код юридичної особи власника	Ідентифікаційний код юридичної особи або реєстраційний номер облікової картки платника податків* – фізичної особи - учасника власника компанії з управління активами	Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - учасника власника компанії з управління активами	Місцезнаходження юридичної особи або паспортні дані фізичної особи - учасника власника компанії з управління активами (серія і номер паспорта, дата видачі та найменування органу, що його видав)	Частка в статутному капіталі, %
1	2	3	4	5	6
1	36512343	36443821	Товариство з обмеженою відповідальністю «ЮРИДИЧНА КОМПАНІЯ «ЦЕНТР СУПРОВОДЖЕННЯ БІЗНЕСУ»	83054, місто Донецьк, проспект Київський, будинок 46	97,886%
2	35098626	2680609999	Браславський Руслан Георгійович	Паспорт серії ВК 395777, виданий Тельманівським РВ ГУМВС України в Донецькій області 26 липня 2007 року	100%

Таблиця 7. Інформація про юридичних осіб, у яких ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІНЕКС КАПІТАЛ" бере участь

№ з/п	Ідентифікаційний код компанії з управління активами	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
---	-----	-----	-----	-----	-----	-----

Таблиця 8. Інформація про пов'язаних осіб керівника ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІНЕКС КАПІТАЛ"

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові керівника компанії з управління активами та його прямих родичів	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	Демченко Оксана Олександрівна	2935105488	-	38213126	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНЕКС КАПІТАЛ»	01011, м. Київ, вулиця Лескова, будинок 1а, офіс 21	0,00%	Директор
2	Демченко Олександр Миколайович (чоловік)							

Аудиторами були подані запити до управлінського персоналу Товариства відносно наявності існування відносин і операцій з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності, їх характеру. Аудитор при проведенні аудиторських процедур не знайшов ознак існування операцій з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності.

9. Інформація про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан товариства

При проведенні аудиторських процедур аудиторами не виявлено наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан товариства.

10. Інформація про ступень ризику КУА, наведена на основі аналізу результатів пруденційних показників діяльності КУА

Розрахунки пруденційних показників діяльності здійснюються КУА згідно Рішення НКЦПФР «Про затвердження Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками» N 1597 від 01.10.2015 р.

Результат аналізу ступеня ризику ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “ІНЕКС КАПІТАЛ“ протягом 2017 року відносно:

- 1) розмір власних коштів – значний відносно нормативно-встановленого розміру;
- 2) норматив достатності власних коштів – значний відносно нормативно-встановленого розміру;
- 3) коефіцієнт покриття операційного ризику - значний відносно нормативно-встановленого розміру;
- 4) коефіцієнт фінансової стійкості – значний відносно нормативно-встановленого розміру.

11. Основні відомості про аудиторську фірму

Повна назва: Товариство з обмеженою відповідальністю “Аудиторська фірма “Аудит Сервіс Груп”

Код за ЄДРПОУ – 31714676

Керівник (аудитор) – Марченко Юлія Володимирівна

Свідоцтво № 2738 про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності (дійсне до 28.07.2021р.), затверджене рішенням Аудиторської Палати України від 30.11.2001р. № 104, термін чинності Свідоцтва продовжено до 28 липня 2021р. згідно Рішення Аудиторської палати України від 28 липня 2016р. № 327/3

Свідоцтво серії П № 000411 про внесення до реєстру аудиторів та аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів (дійсне з 01.08.2017р. по 28.07.2021р.).

Свідоцтво серії № 0009 від 08.05.2013р. про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ (дійсне до 28.07.2021р.), унесено до реєстру відповідно до розпорядження Нацкомфінпослуг від 08.09.2016р. № 2269.

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості видане про те, що фірма пройшла зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики аудиторів та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність (згідно рішення АПУ від 29.06.2017 №347/8)

Сертифікат аудитора Марченко Юлії Володимирівни серії А № 004736 (чинний до 22.06.2020р.), видано відповідно до рішення Аудиторської палати України від

22.06.2001 р. №102, рішенням Аудиторської палати України №310/2 від 23 квітня 2015р. термін дії сертифіката продовжено до 22 червня 2020р.

Сертифікат аудитора Бондаренко Надії Сергіївни серії А № 007003 (чинний до 31.01.2023р.), видано відповідно до рішення Аудиторської палати України від 31.01.20013 р. №264/2.

Місцезнаходження та фактичне місце розташування: 01135, м. Київ, пр. Перемоги, буд.2, кв.35А

12. Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Договір № 1555/01/17 на проведення аудиту укладено 29 січня 2018р.

Дата початку та дата закінчення проведення аудиту:

- початок перевірки - 29.01.2018р.,
- закінчення перевірки - 03.02.2018р.

Аудитор ТОВ "АУДИТОРСЬКА ФІРМА
"АУДИТ СЕРВІС ГРУП"
незалежний аудитор



Надія Сергіївна Бондаренко

Директор ТОВ "АУДИТОРСЬКА ФІРМА
"АУДИТ СЕРВІС ГРУП"
незалежний аудитор

Юлія Володимирівна Марченко

01135, м. Київ,
Проспект Перемоги, буд.2, кв.35А

03 лютого 2018р

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку

1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

		Дата (рік, місяць, число)		
Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "КУА "ІНЕКС КАПІТАЛ"	за ЄДРПОУ	2018	01
Територія	Печерський р-н м. Києва	за КОАТУУ	38213126	01
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	8038200000	
Вид економічної діяльності	Управління фондами	за КВЕД	240	
Середня кількість працівників ¹	4		66,30	
Адреса, телефон	01011, м. Київ, вул. Лескова, б.1-А оф 21 тел (044) 221-09-62			

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

V

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на рік 2017 р.**

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	3	
первісна вартість	1001	3	
накопичена амортизація	1002	()	()
незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби	1010		
первісна вартість	1011		
знос	1012	()	()
інвестиційна нерухомість	1015		
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції: обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		
інші фінансові інвестиції	1035		
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відстрочені податкові активи	1045		
інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	3	
II. Оборотні активи			
Заласи	1100		
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	25	190
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	1	1
з бюджетом	1135		
у тому числі з податку на прибуток	1136		
інша поточна дебіторська заборгованість	1155	6 905	10 571
Поточні фінансові інвестиції	1160	3 856	
Гроші та їх еквіваленти	1165	1	1
Витрати майбутніх періодів	1170		
інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	1195	10 788	10 763

III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300	10 791	10 763
Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований капітал	1400	10 756	10 756
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	2	4
Неоплачений капітал	1425	()	()
Вилучений капітал	1430	()	()
Усього за розділом I	1495	10 758	10 760
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520		
Цільове фінансування	1525		
Усього за розділом II	1595	0	0
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600		
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615		
розрахунками з бюджетом	1620	1	1
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625	1	
розрахунками з оплати праці	1630	19	2
Поточні забезпечення	1660		
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690	12	
Усього за розділом III	1695	33	3
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
	1700		
Баланс	1900	10 791	10 763

Керівник Демченко О.О.

Головний бухгалтер

Кулянкова О.А.



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

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "КУА "ІНЕКС КАПІТАЛ"
(найменування)

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

КОДИ		
2018	01	01
38213126		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за рік 2017 р.

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	147	127
Повернення податків і зборів	3005		
у тому числі податку на додану вартість	3006		
Цільового фінансування	3010		
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		
Інші надходження	3095	13	129
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(66)	(50)
Праці	3105	(116)	(19)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(27)	(10)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(24)	(9)
Зобов'язань з податку на прибуток	3116	()	()
Інші витрачання	3190	(4)	(59)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(77)	109
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	77	
необоротних активів	3205		
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215		
дивідендів	3220		
Надходження від деривативів	3225		
Інші надходження	3250		
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	()	(3 867)
необоротних активів	3260	()	()
Виплати за деривативами	3270	()	()
Інші платежі	3290	()	()
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	77	(3 867)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300		3 756
Отримання позик	3305		
Інші надходження	3340		
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	()	()
Погашення позик	3350		
Сплату дивідендів	3355	()	()
Інші платежі	3390		()

Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		3756
---	------	--	------

1	2	3	4
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400		(2)
Залишок коштів на початок року	3405	1	3
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		
Залишок коштів на кінець року	3415	1	1

Керівник

Демченко О.О.

Головний бухгалтер

Кулянкова О.А.



Підпр
Залишк
на поч
ригу
міна о
політик
Виправ
омило
нші змі
Скориг
залишк
року
нстий
обито
період
нший
дохід :
період
Разпо
Виплат
відде
Спрям
пробут
маресс
капітал
Відрах
резерв
Внеск
Внеск
Поташ
заборг
капітал
Вилуч
Викуп
Переп
вкуп
чисто

КОДИ

Дата (рік, місяць, число)

2018 01 01

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "КУА "ІНЕКС КАПІТАЛ"
(найменування)

за ЄДРПОУ

38213126

Звіт про власний капітал
за рік 2017 р.

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	10756				2			10758
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	10756				2			10758
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					2			2
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200								
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								
Відрахування до резервного капіталу	4210								
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240								
Погашення заборгованості з капіталу	4245								
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
придбання куплених акцій (висток)	4270								
включення частки в капіталі	4275								
зміни в капіталі	4290								
разом змін у капіталі	4295					2			2
залишок на кінець року	4300	10756				4			10760

Керівник

Демченко О.О.

Головний бухгалтер

Кулянкova O.A.



Код рідка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
2	3	4
2030	304	158
2030	()	()
2090	304	158
2090	()	()
2120	()	()
2130	(180)	(97)
2160	()	()
2160	(6)	(12)
Фінансовий результат від операційної діяльності:		
2180	103	()
2180	()	(4)
2200	()	()
2200	()	()
2240	3700	9811
2250	()	()
2250	()	()
2270	(3600)	(9907)
Фінансовий результат до оподаткування:		
2290	2	()
2290	()	()
2300	()	()
2300	()	()
Фінансовий результат:		
2320	2	()
2320	()	()

Підприємство ТОВ "КУА "ІНЕКС КАПІТАЛ"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число) _____
за ЄДРПОУ _____

КОДИ		
2018	01	01
38213126		

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за рік 2017 р.**

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	304	105
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	()	()
Валовий:			
прибуток	2090	304	105
збиток	2095	()	()
Інші операційні доходи	2120		
Адміністративні витрати	2130	(196)	(97)
Витрати на збут	2150	()	()
Інші операційні витрати	2180	(6)	(12)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	102	
збиток	2195	()	(4)
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220		
Інші доходи	2240	3756	6911
Фінансові витрати	2250	()	()
Втрати від участі в капіталі	2255	()	()
Інші витрати	2270	(3856)	(6906)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	2	1
збиток	2295	()	()
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	()	()
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	2	1
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	2	1

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	122	45
Відрахування на соціальні заходи	2510	27	11
Амортизація	2515		
Інші операційні витрати	2520	53	41
Разом	2550	202	97

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

Головний бухгалтер

Демченко О.О.

Кулянкова О.А.



Додаток 1 до Приміток до фінансової звітності за 2017 рік

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку

1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

ічний
едньс

ний
дньс

ий
ньс

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2017	01	01
38213126		
8038200000		
240		
66,30		

Прізвище Товариство з обмеженою відповідальністю "КУА "ІНЕКС КАПІТАЛ" за ЄДРПОУ
 Адреса Печерський р-н м. Києва за КОАТУУ
 організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю за КОПФГ
 економічної діяльності Управління фондами за КВЕД
 середня кількість працівників 4
 адреса, телефон 01011, м. Київ, вул. Лескова, б.1-А оф 21 тел (044) 221-06-62

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

v

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2016 р.**

Форма № 1 Код за ДКУД **1801001**

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
матеріальні активи	1000	3	3
первісна вартість	1001	3	3
накопичена амортизація	1002	()	()
завершені капітальні інвестиції	1005		
нематеріальні активи	1010		
первісна вартість	1011		
знос	1012	()	()
інвестиційна нерухомість	1015		
довгострокові біологічні активи	1020		
довгострокові фінансові інвестиції: обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		
інші фінансові інвестиції	1035		
довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
відстрочені податкові активи	1045		
інші необоротні активи	1090		
сього за розділом I	1095	3	3
II. Оборотні активи			
запаси	1100		
поточні біологічні активи	1110		
дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	47	25
дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	2	1
з бюджетом	1135		
у тому числі з податку на прибуток	1136		
інша поточна дебіторська заборгованість	1155	65	6 905
поточні фінансові інвестиції	1160	6 892	3 856
гроші та їх еквіваленти	1165	3	1
витрати майбутніх періодів	1170		
інші оборотні активи	1190		

Усього за розділом II	1195	7 009	10 788
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300	7 012	10 791

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований капітал	1400	7 000	10 756
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1	2
Неоплачений капітал	1425	()	()
Вилучений капітал	1430	()	()
Усього за розділом I	1495	7 001	10 758
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520		
Цільове фінансування	1525		
Усього за розділом II	1595	0	0
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600		
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615		
розрахунками з бюджетом	1620		1
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625		1
розрахунками з оплати праці	1630	3	19
Поточні забезпечення	1660		
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690	8	12
Усього за розділом III	1695	11	33
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
	1700		
Баланс	1900	7 012	10 791

Керівник



Аршевська О.В.

Головний бухгалтер

Кулянкова О.А.

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

Додаток 2 до Приміток до фінансової звітності за 2017 рік

КОДИ

Дата (рік, місяць, число) 2017 01 01

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "КУА "ІНЕКС КАПІТАЛ"
(найменування)

за ЄДРПОУ

38213126

Звіт про власний капітал

за рік 2016 р.

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Прибуток на початок року	4000	7000				1			7001
Випливання:									
зміна облікової ціни акцій	4005								
випливання з управління акцій	4010								
зміна	4090								
Коригований прибуток на початок року	4095	7000				1			7001
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					1			1
Чистий сукупний прибуток за звітний період	4110								
Відподіл прибутку:									
виплати власникам (дивіденди)	4200								
випливання прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								
випливання до резервного капіталу	4210								
Внески учасників:		3756							3756
внески до капіталу	4240								
погашення боргованості з капіталу	4245								
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
внесення оплачених акцій (шок)	4270								
внесення частки в капіталі	4275								
зміни в капіталі	4290								
внесок змін у капіталі	4295	3756				1			3757
внесок квітень року	4300	10756				2			10758

Директор

Аршевська О.В.

Головний бухгалтер

Кудрянкова О.А.



* ліцензія СР № 643044, від 13.05.2015 року (строк дії ліцензії – з 10.10.2015 року, необмежений), на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами);

Середньособлікова кількість працівників за рік – 4.

Станом на 31 грудня 2017 р. зареєстрований розмір внесків засновників Товариства:

Засновники товариства:	31.12.2017
	%
Савицька Світлана Олександрівна	33,5910
«ІНДАСТРІ-2007»	17,6067
«ЮВЕНАЛ-ПЛЮС»	48,7988
Всього	100,0

А. Загальна основа формування фінансової звітності:

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

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за 2017 рік станом на 31 грудня 2017 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (ІТМФЗ, ПКТ), схвалені Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2017 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготувавши Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 31 грудня 2017 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, достовірної, достовірної, збалансованої та зрозумілої інформації.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ

«ІНЕКС КАПІТАЛ»

Примітки до фінансової звітності за 2017 рік.

1. Інформація про компанію з управління активами:

Товариство з обмеженою відповідальністю "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНЕКС КАПІТАЛ" (код ЄДРПОУ 38213126) зареєстроване 25 квітня 2012 року відповідно до чинного законодавства України. Місцезнаходження Товариства: вул. Лескова, буд. 1-А офіс 21, м. Київ, 01011, Україна.

Основним видом діяльності Товариства є надання послуг з управління активами інституційних інвесторів.

Товариство здійснює управління активами ПВІФ «АКЦЕПТ ІНВЕСТ» НВЗТ.

Товариство має такі ліцензії:

- ліцензія серія АЕ № 642044, від 13.05.2015 року (строк дії ліцензії – з 10.10.2013 року, необмежений), на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами);

Середньооблікова кількість працівників за рік – 4.

Станом на 31 грудня 2017 р. зареєстрований розмір внесків засновників Товариства:

Учасники товариства:	31.12.2017
	%
Браславська Світлана Олександрівна	33,5950
ПП «ІНДАСТРІ-2007»	17,6062
ТОВ «ЮВЕНАЛ-ПЛЮС»	48,7988
Всього	100,0

2. Загальна основа формування фінансової звітності:

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

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за 2017 рік станом на 31 грудня 2017 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2017 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 31 грудня 2017 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

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

Товариство застосовує вимоги до класифікації та оцінки фінансових активів та зобов'язань МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» до фінансових звітів Товариства за період, що закінчується 31 грудня 2017 року.

Товариство не застосовує вимоги стандартів МСФЗ 4, МСФЗ 6, МСФЗ 14, МСБО 11, МСБО 20 та МСБО 41 у зв'язку з відсутністю діяльності регламентованої такими стандартами.

Валюта звітності:

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

Припущення про безперервність діяльності:

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

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, є 2017 рік.

Рішення про затвердження фінансової звітності:

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства Наказом №Х-3 від 26 січня 2018 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

3. Суттєві положення облікової політики:

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва формування певних суджень, оцінок та припущень, які впливають на застосування принципів облікової політики, а також на суми активів та зобов'язань, доходів та витрат, відображені у звітності. Фактичні результати можуть відрізнятися від цих оцінок.

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

Облікова політика Товариства базується на складових міжнародних стандартів бухгалтерського обліку: безперервності діяльності, постійності правил бухгалтерського обліку, обачливості, нарахування, окремого відображення активів і зобов'язань, прийнятності вхідного балансу, превалюванню сутності над формою, оцінюванні, відкритості, суттєвості, конфіденційності.

Товариство постійно керується одними й тими ж правилами бухгалтерського обліку, крім випадків істотних змін в діяльності або в правовій базі. Методи обліку та оцінки статей балансу, як правило, використовуються постійно.

Облікова політика Товариства визначає порядок створення та використання резервів на підставі чинного законодавства та нормативних актів НКЦПФР.

Облікова політика в Товаристві застосовується до подій та операцій з часу їх виникнення.

Основа формування облікових політик:

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

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

Інформація про зміни в облікових політиках:

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

Форма та назва фінансових звітів та методи подання інформації у фінансових звітах:

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності".

Згідно НП(С)БО 1 «Звіт про сукупний дохід» передбачає подання витрат, визнаних у прибутку та збитку, за класифікацією, оснований на методі "Функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з якими витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність.

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

Основа оцінки фінансової звітності, яка застосована при складанні фінансової звітності:

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

Визнання та оцінка фінансових інструментів:

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку. За строками виконання зобов'язань, фінансові активи та фінансові зобов'язання Товариства класифікує на короткострокові (поточні) - до 1 року, довгострокові - більше 12 місяців.

Товариство визнає такі категорії фінансових активів та фінансових зобов'язань:

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

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

Грошові кошти та їхні еквіваленти:

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

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

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

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

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

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 та подальша оцінка поточної дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення.

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

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

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

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

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

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

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

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

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

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

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

Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю:

При первісному визнанні Товариство оцінює фінансові інвестиції за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

Зобов'язання:

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

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

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

Згортання фінансових активів та зобов'язань:

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

Забезпечення:

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

Виплати працівникам та пенсійні зобов'язання:

Товариство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Відповідно до українського законодавства, Товариство утримує внески із заробітної плати працівників до Пенсійного фонду. Поточні внески розраховуються як процентні відрахування із поточних нарахувань заробітної платні, такі витрати відображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги, що надають їм право на одержання внесків, та зароблена відповідна заробітна платня.

Облікові політики щодо податку на прибуток:

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

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

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

Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися в періоді реалізації відповідних активів або зобов'язань. Товариство визнає поточні та відстрочені податки як витрати або дохід і включає в

прибуток або збиток за звітний період, окрім випадків, коли податки виникають від операцій або подій, які визнаються прямо у власному капіталі або від об'єднання бізнесу.

Товариство визнає поточні та відстрочені податки у капіталі, якщо податок належить до статей, які відображено безпосередньо у власному капіталі в тому самому чи в іншому періоді.

Доходи та витрати:

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

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

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

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

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

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

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

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

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

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

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

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

Умовні зобов'язання та активи:

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

Облікова політика розроблена з урахуванням видів діяльності та структури активів та зобов'язань Товариства та МСФЗ що регламентують таку діяльність та операції з відповідними активами та зобов'язаннями. У зв'язку з розширенням видів діяльності та зміни структури активів та зобов'язань, в облікову політику повинні бути внесені відповідні зміни.

4. Основні припущення, оцінки та судження:

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

Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ:

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

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

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

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

Під час здійснення судження керівництво Товариства враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з

обліку та прийнятті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.

Операції, що не регламентовані МСФЗ відсутні.

Судження щодо справедливої вартості активів:

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

Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів:

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

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

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

Судження щодо очікуваних термінів фінансових інструментів:

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

Судження щодо виявлення ознак знецінення активів:

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

5. Розкриття інформації щодо справедливої вартості

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

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

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

Фінансові активи	31 грудня 2017 року	31 грудня 2016 року
Торгівельна дебіторська заборгованість, тис. грн.	10 762	6 931
Поточні фінансові інвестиції, тис. грн.	0	3 856
Грошові кошти та їх еквіваленти, тис. грн.	1	1
Торгівельна кредиторська заборгованість, тис. грн.	0	12

Товариство має у складі фінансових інвестицій цінні папери, які рішенням НКЦПФР зупинені в обігу. У цьому зв'язку керівництвом Товариства прийнято рішення оцінити балансову вартість таких фінансових інвестицій у сумі 0 тис грн. Уцінка таких цінних паперів відображена у Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) в інших витратах у сумі –100 тис грн.

Справедлива вартість дебіторської та кредиторської заборгованості неможливо визначити достовірно, оскільки немає ринкового котирування цих активів.

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

Інші розкриття за МСФЗ:

Протягом 2017 року Товариство:

- не уклало жодної угоди, платіж за якими здійснюється на основі акцій та не мало впливу таких операцій на фінансовий стан Товариства згідно МСФЗ 2;
- не здійснювало операцій та інших подій які відповідають визначенню об'єднання бізнесу, не утворювало спільної діяльності об'єднань суб'єктів господарювання чи бізнесу під спільний контроль, не мало впливу коригування на фінансову звітність, що стосовно об'єднання бізнесу згідно МСФЗ 3;
- не мало активів, які відповідають критеріям, що дозволяють класифікувати їх як утримані для продажу та регламентовані МСФЗ 5;
- вид економічної діяльності Товариства має один звітний операційний сегмент та не поширюється на різні географічні регіони тому не регламентується МСФЗ 8;
- не має нематеріальних активів, облік яких регламентується МСБО 38;
- не має інвестиційної нерухомості, облік якої регламентується МСБО 40.

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

Доходи та витрати:

	2017 рік	2016 рік
Дохід з реалізації послуг з управління активами ПФФ, тис. грн.	304	105
Інші доходи, тис. грн.	3 756	6 911
Всього доходів, тис. грн.	4 060	7 016
Адміністративні витрати, тис. грн. у т.ч.:	202	109
Витрати на персонал, тис. грн.	149	56
Інші операційні витрати, тис. грн.	53	53
Інші витрати, тис. грн.	3 856	6 906

Всього витрат, тис. грн.	4 058	7 015
--------------------------	-------	-------

Станом на 31.12.2017 року Товариство отримало прибуток у сумі 2 тис. грн.

Таким чином протягом 2017 року нерозподілений прибуток збільшився та станом на 31 грудня 2017 року склав 4 тис. грн.

Згідно МСФЗ 1 у «Звіті про сукупний дохід» відображається фінансовий результат від операцій з фінансовими інвестиціями (прибуток або збиток). Згідно НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» у Звіті про сукупний дохід відображається інформація про доходи та витрати пов'язані з операціями фінансовими інвестиціями у статті «Інші доходи» та «Інші витрати» цього Звіту. Таким чином, керуючись НП(С)БО 1, Товариство у Звіті про сукупний дохід відобразило інформацію по операціям з фінансовими інвестиціями у статтях «Інші доходи» та «Інші витрати».

Грошові кошти:

Грошові операції протягом 2017 року проводилися у національній валюті.

Станом на 31 грудня 2017 року на поточному рахунку Товариства – 1 тис. грн.

Статутний капітал:

Станом на 31 грудня 2017 року зареєстрований та сплачений капітал складав 10 756 тис. грн. Статутний капітал Товариства сплачений у повному обсязі та заборгованості учасників Товариства перед Товариством не має. Протягом 2017 року змін у статутному капіталі не відбувалось.

Торговельна та інша дебіторська заборгованість:

Дебіторська заборгованість з управління активами Фонду – 190 тис. грн.

Дебіторська заборгованість з продажу цінних паперів – 10 571 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за виданими авансами – 1 тис. грн.

Первісна і подальша оцінки дебіторської заборгованості здійснювались протягом 2017 року за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки. Змін справедливої вартості дебіторської заборгованості протягом 2017 року не відбувалось.

Резерв на покриття збитків від зменшення корисності дебіторської заборгованості не створювався.

7. Розкриття іншої інформації

Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів:

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

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

Розкриття інформації про пов'язані сторони:

Станом на 31.12.2017 року засновниками Товариства є:

- Браславська Світлана Олександрівна - частка у статутному капіталі Товариства - 33,5950%
- ПП «Індастрі-2007», код ЄДРПОУ 35098626, керівник – Браславський Руслан Георгійович, частка у статутному капіталі Товариства – 17,6062%;
- ТОВ «Ювенал плюс», код ЄДРПОУ 36512343, керівник – Браславський Руслан Георгійович, частка у статутному капіталі Товариства – 48,7988%.

Протягом 2017 року Товариство операцій з пов'язаними особами не здійснювало та залишків заборгованості між пов'язаними особами не має. Дочірніх, спільних та асоційованих підприємств Товариство не має. Материнського підприємства Товариство не має.

Заробітна плата управлінському персоналу за 2017 рік - 48 тис грн.

Директор – 40 тис. грн

Гол. бухгалтер (за сумісництвом) – 8 тис. грн.

Оподаткування:

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

Цілі та політики управління фінансовими ризиками:

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

Станом на 31.12.2017 року, враховуючи склад активів, для Товариства кредитний ризик є найбільш суттєвим.

Кредитний ризик - ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового

збитку іншої сторони. Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментом, як поточні та депозитні рахунки у банках, облигації та дебіторська заборгованість.

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництва Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання.

Основними методами управління кредитними ризиками Товариства є:

- попередня оцінка фінансового стану сторони майбутнього контракту;
- експертна оцінка фінансових інструментів.

Управління капіталом:

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

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

Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. Товариство, згідно нормативних актів НКЦПФР, дотримується певного розміру власного капіталу.

Станом на 31.12.2017 року власний капітал Товариства включає:

zareestrovany kapital – 10 756 тис. грн.

nerozpodilennyi prybutok - 4 тис. грн.

Razom – 10 760 тис. грн.

Porivnyalna informatsiya:

Повний пакет звітності за МСФЗ повинен містити порівняльну інформацію за 2 попередніх періоди. У Звіті про фінансовий стан та Звіті про власний капітал, затвердженими Наказом Міністерства фінансів України №73 від 07.02.2013 р., представлення такої інформації не передбачено. Для виконання вимог повного пакету за МСФЗ, Товариство надає Звіт про фінансовий стан за 2016 рік та Звіт про власний капітал за 2016 рік у Додатку 1 та Додатку 2 до Приміток

8. Podii piсля dati balansu:

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску 26 січня 2018 року, подій після дати балансу не відбувалось.

9. Vplyv hiperinflatsii:

МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» не встановлює абсолютного рівня, на якому вважається, що виникає гіперінфляція. Необхідність перераховувати фінансові звіти згідно з цим Стандартом є питанням судження.

За даними прес-релізу НБУ від 12.01.2018 року:

«Інфляція за підсумками 2017 року відхилилася від цілі Національного банку, встановленої «Основними засадами грошово-кредитної політики», головним чином

через дію чинників, на які Національний банк не міг вплинути за допомогою інструментів грошово-кредитної політики.

Відхилення фактичних показників інфляції від цільових орієнтирів центральних банків є невід'ємною частиною режиму інфляційного таргетування.

У таких випадках центральний банк має взяти заході для приведення інфляції до цілі протягом певного часового періоду – адекватна реакція та її комунікація допомагають уникнути погіршення очікувань та зняти невизначеність щодо майбутньої інфляції. При цьому час повернення інфляції до цілі залежить від типу та розміру шоків, наскільки стійкими є інфляційні очікування на рівні інфляційної цілі, наскільки впливовими є монетарні інструменти тощо.

У відповідності до міжнародних практик інфляційного таргетування діє і Національний банк – з огляду на посилення інфляційних ризиків у літку припинив пом'якшення монетарної політики, а в жовтні перейшов до більш жорстких заходів. Саме для поступового зниження інфляції до цільових орієнтирів у середньостроковій перспективі Правління НБУ двічі підвищило ключову облікову ставку в IV кварталі – загалом на 2 в.п. до 14.5%.

У результаті такої жорсткої монетарної політики інфляція знижуватиметься в подальшому. Зміни облікової ставки достатньо ефективно переносяться на інші процентні ставки в економіці – насамперед на грошово-кредитному ринку, а згодом – і на ставки комерційних банків за кредитами та депозитами. Відповідно, вищі процентні ставки комерційних банків мають надати стимул для притоку заощаджень у банківський сектор і, відтак, стримати споживчий попит. Також підвищення ставок робить більш привабливими фінансові інструменти в національній валюті порівняно з аналогами в іноземній валюті, що матиме позитивний вплив на майбутню інфляцію через канал обмінного курсу. Окрім того, жорстка монетарна політика допоможе упередити подальше погіршення інфляційних очікувань.

Національний банк і надалі буде спрямовувати свою політику на уповільнення темпів зростання цін та досягнення цілей з інфляції. При цьому він, як і раніше, буде балансувати між необхідністю, з одного боку, знизити інфляцію та, з іншого боку, мінімізувати негативні короткострокові наслідки для економічного зростання та відновлення кредитування».

Така інформація дозволяє зробити висновок, що Україна не є країною з гіперінфляційною економікою. Відповідно, фінансова звітність ТОВ «КУА «ІНЕКС КАПІТАЛ» не підлягає перерахунку із застосуванням МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції».

Директор



Демченко О.О.

Головний бухгалтер

Куляшкова О.А.

Усього в цьому документі прошито,
пронумеровано та скріплено підписом і
печаткою

41 (сорок один) аркушів

«03» *листопада* 2018

Директор ТОВ «АФ «Аудит Сервіс
Груп»

Марченко Ю.В.

