

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«РІВАЙВЕЛ КЕПІТАЛ»
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ**

**Користувачам фінансової звітності
Товариства з обмеженою відповідальністю «РІВАЙВЕЛ КЕПІТАЛ»
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку
Українській асоціації інвестиційного бізнесу**

I. Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «РІВАЙВЕЛ КЕПІТАЛ» (далі – Товариство), яка включає Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2018 року, Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіт про власний капітал за рік що закінчився зазначеною датою, та Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних в Розділі «Основа для думки із застереженням» нашого Звіту, фінансова звітність Товариства з обмеженою відповідальністю «РІВАЙВЕЛ КЕПІТАЛ» відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2018 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки із застереженням

За наслідками проведеного аудиту на підставі даних первинних документів, реєстрів аналітичного та синтетичного обліку встановлено, що станом на 31.12.2018 року на балансі Товариства обліковуються поточні фінансові інвестиції в сумі 2 682 тис. грн.

В складі поточних фінансових інвестицій обліковуються акції.

На думку аудитора, до висловлення аудиторської думки із застереженням призвів вплив коригувань, що могли б бути потрібними, якщо б Товариство здійснювало подальшу оцінку поточних фінансових інвестицій, що обліковуються станом на 31.12.2018 року на балансі за справедливою вартістю. До складу поточних фінансових інвестицій віднесені, зокрема, акції ПАТ «Київмедпрепарат» в сумі 1 092 000,00 грн., акції ПАТ «Науково-Виробниче Підприємство «Смілянський електромеханічний завод» в сумі 5050,00 грн. Ринкові котирування по зазначеним фінансовим інвестиціям не доступні, що є ключовим джерелом невизначеності оцінок зазначених фінансових інструментів.

Також до складу поточних фінансових інвестицій віднесені акції ПАТ «Отава» в сумі 399 300,00 грн., та акції ПАТ «ЗНВКІФ «Прибутковий актив» в сумі 1 065 950,00 грн., ТОВ «КУА «ЛЕМАКО ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» (ЗНВПФ «Континентальний фонд нерухомості») в сумі 100 000,00 грн., обіг яких заблокований. Коригування балансової вартості цих акцій Товариством станом на 31.12.2018 року не проводилося.

На думку аудитора вплив зміни в оцінках може бути значним проте не всеохоплюючим для фінансової звітності Товариства.

Аудитори зазначають, що в Примітках до річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «РІВАЙВЕЛ КЕПІТАЛ» станом на 31.12.2018 року інформація в окремих розділах (облікові політики щодо фінансових інструментів, розкриття даних звітності, формування резервів під очікувані кредитні збитки, управління ризиками) розкрита не в повному обсязі, що не в повній мірі відповідає вимогам МСФЗ.

Однак наявні зауваження не мають всеохоплюючого характеру для фінансової звітності Товариства.

Ми провели аудит відповідно до відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та відповідно до «Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг», видання 2016 - 2017 років, (МСА), прийнятих в якості Національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України № 361 від 08.06.2018 року, для застосування до завдань, виконання яких буде здійснюватися після 01 липня 2018 року та у відповідності до рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, в тому числі «Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами», що затверджені Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України № 991 від 11.06.2013 року.

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до Товариства з обмеженою відповідальністю «РІВАЙВЕЛ КЕПІТАЛ» згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

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, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Ми визначили, що ключові питання аудиту, про які необхідно повідомити в нашому Звіті, відсутні.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація є інформацією, яка міститься у Звітності до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку за 2018 рік, у Поясненнях управлінського персоналу, у Положеннях Товариства.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

Ми можемо зазначити про адекватність системи бухгалтерського обліку, процедур внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю та систем управління ризиками в Товаристві.

Суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності

Не змінюючи нашої думки щодо фінансової звітності, звертаємо Вашу увагу на те, що Товариство здійснює свою діяльність в умовах фінансово-економічної кризи. В результаті нестабільної ситуації в Україні діяльність Товариства супроводжується ризиками. Передбачити масштаби впливу ризиків на майбутню діяльність Товариства на даний момент з достатньою достовірністю неможливо. Тому фінансова звітність не містить коригувань, які могли би бути результатом таких ризиків. Вони будуть відображені у фінансовій звітності, як тільки будуть ідентифіковані і зможуть бути оцінені.

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

Управлінський персонал Товариства 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, за необхідності, питання, пов'язані з безперервністю діяльності, та використовуючи принцип припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом складання фінансової звітності Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Метою нашого аудиту 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 ідентифікує суттєве викривлення, якщо таке існує.

Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності з іншими викривленнями, 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 дотримуємось професійного скептицизму протягом всього аудиту.

Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури щодо таких ризиків, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для забезпечення підстав для висловлення нашої думки. Ризик невиявлення суттєвих викривлень внаслідок шахрайства є вищим, ніж ризик невиявлення суттєвого

викривлення в результаті помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні упущення, неправильне трактування або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння системи внутрішнього контролю, яка має значення для аудиту, з метою розробки аудиторських процедур, які є прийнятними за даних обставин, але не з метою висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Товариства;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і пов'язаних з ними розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

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

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

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

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

II. Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Основні відомості про Товариство з обмеженою відповідальністю «РІВАЙВЕЛ КЕПІТАЛ» наведено в Таблиці 1.

Таблиця 1

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування Товариства	Товариство з обмеженою відповідальністю «РІВАЙВЕЛ КЕПІТАЛ»
2	Скорочене найменування Товариства	ТОВ «РІВАЙВЕЛ КЕПІТАЛ»
3	Код за ЄДРПОУ	33847438
4	Дата державної реєстрації	Дата проведення державної реєстрації юридичної особи 26.11.2005 року; номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань 1 355 102 0000 001233
5	Місцезнаходження юридичної особи	Україна, 01025, місто Київ, вулиця Велика Житомирська, будинок 20
6	Види діяльності за КВЕД-2010	66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах; 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових

		послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення; 70.22 Консультування з питань комерційної діяльності й керування
7	Дата внесення змін до установчих документів	19.08.2015 року
8	Перелік учасників, які є власниками 5% і більше часток у статутному капіталі Товариства	Харіту Наріман, є громадянином Республіки Кіпр, паспорт K00057717, виданий Реєстраційно-міграційною Службою Республіки Кіпр 26.01.2012 року, зареєстрований за адресою: Арістокіпру, 22, кв. 202, Нікосія, Кіпр, 2008, реєстраційний номер облікової картки платника податків 2588619036; володіє 100% Статутного капіталу Товариства
9	Керівник	Гундарева Вікторія Павлівна

Назва Товариства, його організаційно-правова форма господарювання та види діяльності відповідають Статуту та відображені в Статуті достовірно.

Загальними зборами Товариства з обмеженою відповідальністю «ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ ВЕЛЕС КАПІТАЛ» (Протокол від 19.03.2018 року) було затверджено Рішення про зміну найменування Товариства на нове: Товариство з обмеженою відповідальністю «РІВАЙВЕЛ КЕПІТАЛ» та про затвердження нової редакції Статуту Товариства. Дата видачі Виписки з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань 21.03.2018 року.

Щодо можливості (спроможності) Товариства безперервно здійснювати свою діяльність протягом найближчих 12 місяців

Припущення про безперервність діяльності розглядається аудитором у відповідності до МСА 570 «Безперервність діяльності» (переглянутий) як таке, що Товариство продовжуватиме свою діяльність у близькому майбутньому, не маючи ні наміру, ні потреби ліквідуватися або припиняти її. Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності. Управлінський персонал Товариства планує вживання заходів для покращення показників діяльності та подальшого розвитку Товариства.

Зібрані докази та аналіз діяльності Товариства не дають аудиторам підстав сумніватись в здатності Товариства безперервно продовжувати свою діяльність.

Використовуючи звичайні процедури та згідно аналізу фінансового стану Товариства ми не знайшли доказів про порушення принципів функціонування Товариства.

Не вносячи додаткових застережень до цього висновку, звертаємо увагу на те, що в Україні існує невпевненість щодо можливого майбутнього напрямку внутрішньої економічної політики, нормативно-правової бази та розвитку політичної ситуації. Ми не маємо змоги передбачити можливі майбутні зміни у цих умовах та їх вплив на фінансовий стан, результати діяльності та економічні перспективи Товариства.

Щодо відповідності прийнятої управлінським персоналом Товариства облікової політики вимогам законодавства про бухгалтерський облік та фінансову звітність та МСФЗ.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО).

Принципи побудови, методи і процедури застосування облікової політики Товариства, здійснюються згідно Наказу «Про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику товариства».

Облікова політика Товариства в періоді, який перевірявся, визначає основні засади ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності з дотриманням основних принципів та забезпеченням методів оцінки та реєстрації господарських операцій, які передбачені Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999р. зі змінами та доповненнями та Міжнародними стандартами фінансової звітності, (надалі МСФЗ).

Облікова політика Товариства розкриває основи, стандарти, правила та процедури обліку, які Товариство використовує при веденні обліку та складання звітності відповідно до МСФЗ. Облікова політика встановлює принципи визнання та оцінки об'єктів обліку, визначення та деталізації окремих статей фінансової звітності Товариства.

Розкриття інформації у фінансовій звітності.

Розкриття інформації стосовно активів

Нематеріальні активи

У результаті проведеної перевірки аудитором встановлено, що станом на 31.12.2018 року на балансі Товариства обліковуються нематеріальні активи первісною вартістю 127 тис. грн. Знос нематеріальних активів станом на 31.12.2018 року складав 78 тис. грн., що відповідає даним первинних документів та облікових регістрів.

Амортизація нематеріальних активів проводиться із застосуванням прямолінійного методу.

На думку аудиторів, облік нематеріальних активів у всіх суттєвих аспектах відповідає вимогам МСБО.

Інформація щодо нематеріальних активів розкрита Товариством в Примітках до річної фінансової звітності.

Основні засоби

За даними фінансової звітності Товариства станом на 31.12.2018 року на балансі обліковуються основні засоби первісною вартістю 721 тис. грн., що відповідає даним первинних документів та облікових регістрів.

Сума нарахованого зносу основних засобів станом на 31.12.2018 року склала 707 тис. грн., що відповідає даним первинних документів та облікових регістрів.

Слід зазначити, що відображення в обліку надходження вибуття основних засобів та нарахування амортизації на основні засоби в цілому відповідає вимогам МСБО.

На думку аудиторів, дані проміжної фінансової звітності Товариства стосовно основних засобів в цілому відповідають даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку Товариства та первинним документам, наданим на розгляд аудиторам.

Інформація щодо нематеріальних активів розкрита Товариством в Примітках до річної фінансової звітності.

Фінансові інвестиції

За наслідками проведеного аудиту на підставі даних первинних документів, регістрів аналітичного та синтетичного обліку встановлено, що станом на 31.12.2018 року на балансі Товариства не обліковуються довгострокові фінансові інвестиції

За наслідками проведеного аудиту на підставі даних первинних документів, регістрів аналітичного та синтетичного обліку встановлено, що станом на 31.12.2018 року на балансі Товариства обліковуються поточні фінансові інвестиції в сумі 2 682 тис. грн.

В складі поточних фінансових інвестицій обліковуються акції.

На думку аудитора, до висловлення аудиторської думки із застереженням призвів вплив коригувань, що могли б бути потрібними, якщо б Товариство здійснювало подальшу оцінку поточних фінансових інвестицій, що обліковуються станом на 31.12.2018 року на балансі за справедливою вартістю. До складу поточних фінансових інвестицій віднесені, зокрема, акції ПАТ «Київмедпрепарат» в сумі 1 092 000,00 грн., акції ПАТ «Науково-Виробниче Підприємство «Смілянський електромеханічний завод» в сумі 5050,00 грн. Ринкові котирування по зазначеним фінансовим інвестиціям не доступні, що є ключовим джерелом невизначеності оцінок зазначених фінансових інструментів.

Також до складу поточних фінансових інвестицій віднесені акції ПАТ «Отава» в сумі 399 300,00 грн., та акції ПАТ «ЗНВКІФ «Прибутковий актив» в сумі 1 065 950,00 грн., ТОВ «КУА «ЛЕМАКО ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» (ЗНВПФ «Континентальний фонд нерухомості») в сумі 100 000,00 грн., обіг яких заблокований. Коригування балансової вартості цих акцій Товариством станом на 31.12.2018 року не проводилося.

На думку аудитора вплив зміни в оцінках може бути значним проте не всеохоплюючим для фінансової звітності Товариства.

Облік запасів

За даними фінансової звітності Товариства станом на 31.12.2018 року на балансі обліковуються виробничі запаси в сумі 2 тис. грн., що відповідає даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Придбані (отримані) запаси зараховуються на баланс Товариства за первісною вартістю. Первісна вартість запасів визначається згідно з МСБО.

На думку аудиторів, запаси Товариства класифіковані і обліковуються відповідно до Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженою наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291 (зі змінами і доповненнями) (далі – Інструкція № 291).

Облік запасів Товариство здійснює в цілому у відповідності із вимогами МСБО.

Дебіторська заборгованість

Станом на 31.12.2018 року на балансі Товариства не обліковується довгострокова дебіторська заборгованість.

Дебіторська заборгованість Товариства за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2018 року складає 7 403 тис. грн., що відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги відображена в балансі Товариства за первісною вартістю.

Резерв сумнівних боргів Товариством не нараховувався.

Дебіторська заборгованість Товариства за розрахунками за виданими авансами станом на 31.12.2018 року відсутня, що відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Дебіторська заборгованість Товариства за розрахунками з бюджетом станом на 31.12.2018 року становить 6 тис. грн..

Інша поточна дебіторська заборгованість Товариства станом на 31.12.2018 року складає 397 тис. грн., що відповідає даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Формування резервів під очікувані кредитні збитки Товариством не здійснюється.

На думку аудиторів бухгалтерський облік поточної дебіторської заборгованості здійснюється Товариством не в усіх суттєвих аспектах відповідно до МСФЗ.

Грошові кошти

Залишок грошових коштів Товариства станом на 31.12.2018 року склав 202 тис. грн., що відповідає банківським випискам та даним, відображеним в фінансовій звітності Товариства.

Розкриття інформації щодо зобов'язань

Забезпечення витрат і платежів

При проведенні перевірки було встановлено, що довгострокові забезпечення Товариства станом на 31.12.2018 року складають 87 тис. грн.

Визнання, облік та оцінка зобов'язань Товариства

Аудиторами досліджено, що визнання, облік та оцінка зобов'язань Товариства в цілому відповідають вимогам Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 липня 1999 року (зі змінами та доповненнями).

Довгострокові кредити банків на балансі Товариства станом на 31.12.2018 року не обліковуються. Короткострокові кредити банків на балансі Товариства станом на 31.12.2018 року не обліковуються.

Відстрочені податкові зобов'язання Товариства станом на 31.12.2018 року відсутні.

Станом на 31.12.2018 року на бухгалтерських рахунках Товариства обліковуються поточні зобов'язання, а саме:

- кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги в сумі 29 тис. грн.;
- поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом в сумі 8 тис. грн.;
- поточні зобов'язання за розрахунками з одержаними авансами складають 1873 тис. грн., що відповідає даним первинних документів та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Інші поточні зобов'язання станом на 31 грудня 2018 року складають 3 тис. грн.

Аудитор підтверджує, що зобов'язання відображені на балансі Товариства за достовірно визначеною оцінкою, та в майбутньому існує ймовірність їх погашення. На підставі проведеної перевірки аудитор робить висновок про відповідність розкриття Товариством інформації про зобов'язання вимогам МСФЗ.

Розкриття інформації щодо фінансових результатів

Доходи

Відображення доходів в бухгалтерському обліку Товариства здійснюється на підставі наступних первинних документів: актів виконаних робіт (послуг), виписок банку, розрахункових відомостей та інших первинних документів, передбачених статтею 9 Закону № 996.

За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані відображені в журналах – ордерах та оборотно – сальдових відомостях, наданих аудиторам стосовно доходів Товариства за 2018 рік відповідають первинним документам.

На думку аудиторів бухгалтерський облік доходів Товариства в усіх суттєвих аспектах ведеться у відповідності до норм Міжнародного стандарту фінансової звітності 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

Згідно даних бухгалтерського обліку та звітності величина чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) Товариства за 2018 рік склала 820 тис. грн.

Інші операційні доходи Товариства за цей період становили 62 тис. грн., інші доходи складають 6 188 тис. грн. (доходи від реалізації фінансових інвестицій).

Витрати

На думку аудиторів, облік витрат Товариства ведеться в цілому відповідно до норм МСБО.

Бухгалтерський облік витрат Товариства здійснюється на підставі наступних первинних документів: актів виконаних робіт (послуг), накладних, інших первинних та розрахункових документів.

За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані, які відображено в журналах-ордерах та оборотно-сальдових відомостях, наданих аудиторам, в основному відповідають первинним документам та даним фінансової звітності Товариства за 2018 рік.

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, склала 322 тис. грн.

Адміністративні витрати Товариства за 2018 рік склали 447 тис. грн., інші операційні витрати складають 63 тис. грн.

Інші витрати за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, в сумі 6 184 тис. грн.. складаються із собівартості реалізованих фінансових інвестицій.

Витрати з податку на прибуток складають 10 тис. грн.

Таким чином, з урахуванням доходів отриманих та витрат, понесених Товариством за 2018 рік, фінансовим результатом діяльності Товариства став прибуток у розмірі 44 тис. грн.

Аудитори вважають, що звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2018 рік в усіх суттєвих аспектах повно і достовірно відображає величину і структуру доходів та витрат Товариства.

Інформація до Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом).

Інформація про грошові потоки Товариства надає користувачам фінансових звітів змогу оцінити спроможність Товариства генерувати грошові кошти та їх еквіваленти, а також оцінити потреби суб'єкта господарювання у використанні цих грошових потоків.

Залишок грошових коштів станом на 31.12.2018 року на рахунках у банках складає 202 тис. грн.

Інформація до Звіту про власний капітал (зміни у власному капіталі)

За даними Балансу власний капітал Товариства станом на 31 грудня 2018 року складає суму 8 755 тис. грн.

Він складається із статутного капіталу в розмірі 10 601 тис. грн., суми непокритого збитку в розмірі 1 846 тис. грн.

На думку аудитора, розмір та структура власного капіталу відображені у фінансовій звітності Товариства станом на 31.12.2018 року достовірно.

Розкриття інформації про зміни у складі власного капіталу Товариства протягом 2018 року наведено Товариством в Звіті про власний капітал відповідно до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2009 року (зі змінами та доповненнями).

«Звіт про інші правові та регуляторні вимоги»

Власний капітал

За даними Балансу власний капітал Товариства станом на 31.12.2018 року складає суму 8 755 тис. грн.

Він складається із зареєстрованого (пайового) капіталу в розмірі 10 601 тис. грн.. та суми непокритого збитку в розмірі 1 846 тис. грн.

Додаткового капіталу, капіталу в дооцінках, неоплаченого капіталу, резервного капіталу, виученого капіталу станом на 31.12.2018 року Товариство не має.

На думку аудитора, розмір та структура власного капіталу відображені у фінансовій звітності Товариства станом на 31.12.2018 року достовірно.

Статутний капітал

Для обліку статутного капіталу Товариство використовує рахунок бухгалтерського обліку 40 «Зареєстрований (пайовий) капітал».

У Товариства станом на 31.12.2018 року зареєстрований та повністю сплачений грошовими коштами статутний капітал становить 10 601 тис. грн.

1. Склад Засновників (учасників) Товариства, їх частка у статутному капіталі відповідно до Статуту Товариства, затвердженого Протоколом Загальних зборів Учасників Товариства від 28.08.2013 року, наведено у Таблиці 2.

Таблиця 2

№ п/п	Засновник (Учасник) Товариства	Дані про Засновника (Учасника) Товариства	Загальна сума внеску (грн.)	Частка в статутному капіталі (%)
1	Товариство з обмеженою відповідальністю «ІК ВЕЛЕС КАПІТАЛ»	Є юридичною особою згідно із законодавством Російської Федерації, основний державний реєстраційний номер запису про державну реєстрацію юридичної особи 1027700098150	7 572 057,60	100,00
	ВСЬОГО:		7 572 057,60	100,00

Державна реєстрація змін до установчих документів проведена 28.08.2013 року.

Відповідно до аудиторського висновку (звіту) незалежного аудитора, а саме, Товариства з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «Аналітичні системи» (Свідectво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 1211, виданого згідно рішення Аудиторської палати України від 26.01.2001 року № 98 (термін дії свідectва продовжено рішенням АПУ № 222/3 від 30.11.2010 року), Статутний капітал Товариства було сплачено виключно грошовими коштами в повному обсязі Учасником Товариства, а саме, Товариством з обмеженою відповідальністю «ІК ВЕЛЕС КАПІТАЛ», у відповідності до вимог чинного законодавства.

На протязі 2013 року зміни розміру Статутного капіталу Товариства та складу Учасників Товариства не відбувалися.

На протязі 2014 року відбулися наступні зміни:

Загальними зборами учасників Товариства з обмеженою відповідальністю «ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ ВЕЛЕС КАПІТАЛ» (Протокол Загальних зборів учасників Товариства від 23.06.2014 року) було затверджено рішення про збільшення розміру Статутного капіталу Товариства до 10 601 024,10 грн. за рахунок додаткового грошового внеску від Учасника Товариства на суму 3 028 966,50 грн. (255 000,00 доларів США за курсом НБУ станом на 23.06.2014 року (1 долар США=11,8783 грн.)).

Було затверджено Статут Товариства в новій редакції.

Склад Учасників Товариства, їх частка у статутному капіталі відповідно до Статуту Товариства наведено у Таблиці 3.

Таблиця 3

№ п/п	Учасник Товариства	Дані про Учасника)Товариства	Загальна сума внеску	Частка в статутному капіталі (%)
1	Товариство з обмеженою відповідальністю «ІК	Є юридичною особою згідно із законодавством	Вклад становить 1 324 639,96	100,00

	ВЕЛЕС КАПІТАЛ»	Російської Федерації, основний державний реєстраційний номер запису про державну реєстрацію юридичної особи 1027700098150	доларів США, що відповідає 10 601 024,10 грн.	
	ВСЬОГО:		10 601 024,10 грн.	100,00

Державна реєстрація змін до установчих документів проведена 26.06.2014 року.

Відповідно до наданих на розгляд аудиторів банківських виписок від 15.07.2014 року по рахунку 2603332368.840 USD в ПАТ «ДІАМАНТБАНК» (МФО 320854) Учасником Товариства, а саме, Товариством з обмеженою відповідальністю «ІК ВЕЛЕС КАПІТАЛ» було сплачено грошовими коштами свій внесок до Статутного капіталу Товариства в розмірі 255 000,00 доларів США.

На протязі 2015 року відбулися наступні зміни:

Загальними зборами учасників Товариства з обмеженою відповідальністю «ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ ВЕЛЕС КАПІТАЛ» (Протокол Загальних зборів учасників Товариства від 31.07.2015 року) було затверджено рішення про передачу частки у Статутному капіталі Товариства, належної ТОВ «ІК ВЕЛЕС КАПІТАЛ», в розмірі 10 601 024,10 грн., що становить 100% від загального розміру Статутного капіталу Товариства, фізичній особі – громадянину Республіки Кіпр Харіту Наріман.

Було затверджено Статут Товариства в новій редакції.

Склад Учасників Товариства, їх частка у статутному капіталі відповідно до Статуту Товариства наведено у Таблиці 4.

Таблиця 4

№ п/п	Учасник Товариства	Дані про Учасника)Товариства	Загальна сума внеску	Частка в статутному капіталі (%)
1	Харіту Наріман	Є громадянином Республіки Кіпр, паспорт K00057717, виданий Реєстраційно-міграційною Службою Республіки Кіпр 26.01.2012 року, зареєстрований за адресою: Арістокіпру, 22, кв. 202, Нікосія, Кіпр, 2008, реєстраційний номер облікової картки платника податків 2588619036	10 601 024,10 грн.	100,00
	ВСЬОГО:		10 601 024,10 грн.	100,00

Державна реєстрація змін до установчих документів проведена 19.08.2015 року.

Висновки аудитора щодо відповідності розміру власного капіталу Товариства установленим нормативно-правовим актам Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, щодо відповідності розміру статутного капіталу установчим документам, щодо формування та сплати статутного капіталу Товариства:

Отже, станом на 31 грудня 2018 року, зареєстрований та повністю сплачений грошовими коштами Статутний капітал Товариства складає 10 601 024,10 грн.

Неоплачений капітал Товариства станом 31.12.2018 року відсутній.

Аудитори зазначають про відповідність розміру статутного капіталу Товариства установчим документам.

На думку аудиторів розмір статутного капіталу Товариства з обмеженою відповідальністю «РІВАЙВЕЛ КЕПІТАЛ» відповідає вимогам чинного законодавства та встановленим нормативам.

Частка держави у статутному капіталі Товариства відсутня.

Станом на 31.12.2018 року розмір власного капіталу Товариства становить 8 755 тис. грн. Згідно ЦКУ, якщо після закінчення другого чи кожного наступного фінансового року вартість чистих активів товариства з обмеженою відповідальністю виявиться меншою від статутного капіталу, товариство зобов'язане оголосити про зменшення свого статутного капіталу і зареєструвати відповідні зміни до статуту в установленому порядку, якщо учасники не прийняли рішення про внесення додаткових вкладів. Вартість чистих активів ТОВ «РІВАЙВЕЛ КЕПІТАЛ» на початок звітної періоду складала 8 711 тис. грн., а на кінець звітної періоду складає 8 755 тис. грн. При цьому розмір статутного капіталу на початок і кінець звітної періоду складає 10 601 тис. грн.

Інформація стосовно напрямів використання коштів, що внесені для формування статутного капіталу Товариства з обмеженою відповідальністю «РІВАЙВЕЛ КЕПІТАЛ»: грошові кошти, що були внесені до Статутного капіталу Товариства були використані на придбання цінних паперів, що підтверджено відповідними документами, а саме, договорами, актами, банківськими виписками.

Відповідно до Біржового Звіту ПАТ «Українська Біржа», м. Київ, з 01.07.2014 року по 31.07.2014 року Товариством були придбані акції прості іменні 208 216 штук Страхової компанії «Стандарт Ре» (код за ЄДРПОУ 39148240) на суму 2 977 488,80 грн. Станом на 31.12.2018 року зазначені акції не обліковуються у складі фінансових інвестицій Товариства.

За наданими на розгляд аудиторів документами у Товариства відсутні прострочені зобов'язання щодо сплати податків та зборів, несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів.

Товариство в цілому дотримується вимог нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, що регулюють порядок складання та розкриття інформації.

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

Подій після дати балансу, що можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства по заяві управлінського персоналу, були відсутні.

Інформація про пов'язаних осіб

Відповідно до вимог МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» та МСА 550 «Пов'язані сторони» ми звертались до управлінського персоналу із запитом щодо надання списку пов'язаних осіб та, за наявності таких осіб, характеру операцій з ними.

Згідно МСФЗ, пов'язаними сторонами вважаються: підприємства, що знаходяться під контролем або значним впливом інших осіб; підприємства або фізичні особи, що прямо або опосередковано здійснюють контроль Товариством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи.

Інформація щодо пов'язаних осіб Товариства наступна:

Засновник:

Nariman Charitou (Наріман Харіту)

Паспорт: K00057717, орган видачі:
Реєстраційно - міграційна Служба Республіки Кіпр,
дата видачі: 26.01.2012р., дійсний до 26.01.2022 р.
Дата народження 15.11.1970р., м. Баку
Громадянство - Республіка Кіпр
Адреса проживання - Aristokyprou 22, Flat 202, 2008, Nicosia, Cyprus (Арістокіпру 22, квартира 202, 2008, Нікосія, Кіпр)
Реєстраційний номер облікової картки платника податків-2588619036.
Місце роботи: Lemstone Limited, посада: Директор, період перебування на посаді: з 01.11.2010 р. по теперішній час.

Директор:
Гундарева Вікторія Павлівна
Паспортні дані: паспорт серії ВА №683855 виданий Кіровським РВ ДМУ УМВС України в Донецькій обл. 18 червня 1997 р.,
Дата народження: 25 лютого 1974 р., м. Донецьк
Громадянство: України
Місце проживання: Україна, 03162, м. Київ, проспект Леся Курбаса, буд.10-А, кв.29

Реєстраційний номер облікової картки платника податків: 2708400385
Місце роботи: Товариство з обмеженою відповідальністю «РІВАЙВЕЛ КЕПІТАЛ», посада: головний фахівець торгівлі на ринку цінних паперів, період: з 01.03.2006 р. ; 27.06.2007 р. переведена на посаду директора, яку займає по теперішній час

За рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, не має заборгованості за сумами, що підлягають виплаті пов'язаним сторонам.

Оцінка можливої наявності проведення операцій з пов'язаними сторонами проводиться Товариством в кожному фінансовому році за допомогою аналізу балансу відповідної пов'язаної сторони та стану ринку, на якому така сторона веде діяльність.

Операцій з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності, не встановлено.

В процесі перевірки фінансової звітності Товариства, в інформації щодо переліку пов'язаних осіб та операцій з такими особами невідповідностей не встановлено.

Інформацію про наявність та обсяг непередбачених активів та/або зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою, під час перевірки не виявлено.

Ймовірність визнання на балансі Товариства непередбачених активів та/або зобов'язань дуже низька.

Інформація про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства з обмеженою відповідальністю «РІВАЙВЕЛ КЕПІТАЛ» у майбутньому відсутня.

Ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінювання ризиків суттєвого викривлення через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», нами були виконані процедури необхідні для отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності». Нами були подані запити до управлінського персоналу та інших працівників Товариства, які на нашу думку, можуть мати інформацію,

яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення в наслідок шахрайства або помилки. Нами виконані аналітичні процедури, в тому числі по суті з використанням деталізованих даних, спостереження та інші. Ми отримали розуміння зовнішніх чинників, діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризик, оцінки та огляди фінансових результатів.

Ми не отримали доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства.

Основні відомості про аудиторську фірму та умови договору на проведення аудиту

Основні відомості про аудиторську фірму наведені в Таблиці 5.

Таблиця 5

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування та ідентифікаційний код юридичної особи	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Імона-Аудит», 23500277
2	Номер та дата Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого АПУ	Свідоцтво № 0791, видано рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001 року № 98, продовжено рішенням Аудиторської палати України від 24.09.2015 року, № 315/3 до 24.09.2020 року;
	Свідоцтво Аудиторської палати України про відповідність системи контролю якості	Свідоцтво №0751, затверджене Рішенням АПУ від 25.01.2018 року №354/3 про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність
	Номер реєстру Суб'єкту аудиторської діяльності для здійснення обов'язкового аудиту	Третій
3	Прізвище, ім'я, по батькові генерального директора, аудитора, який проводив аудиторську перевірку, та серія, номер, дата видачі Сертифіката аудитора, виданого АПУ	Величко Ольга Володимирівна сертифікат аудитора серія А № 0005182, виданий рішенням Аудиторської палати України № 109 від 23.04.2002 року, продовжений рішенням №356/2 від 29.03.2018 року чинний до 23.04.2022 року
4	Місцезнаходження (юридична адреса)	01030, м. Київ, вул. Пирогова, 2/37
5	Адреса здійснення діяльності	02140, м. Київ, проспект М. Бажана, 26, оф. 95
6	Телефон/ факс	044 565-77-22, 565-99-99

Згідно з Договором №23-3/01 від 23.01.2019 року на проведення аудиту Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Імона – Аудит», що діє на підставі свідоцтва про внесення до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 0791, виданого рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001 року № 98, продовжено рішенням Аудиторської палати України №315/3 до 24.09.2020 року, свідоцтво АПУ про відповідність системи контролю якості (номер бланку №0751, Рішення АПУ від 25.01.2018 року №354/3), провело незалежну аудиторську перевірку первинних та установчих документів, бухгалтерського обліку та фінансових звітів Товариства з обмеженою відповідальністю «РІВАЙВЕЛ КЕПІТАЛ» у складі: Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2018 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2018 рік, Звіту про рух грошових коштів за 2018 рік, Звіту про власний капітал за 2018 рік і Приміток до фінансової звітності за 2018 рік (надалі – фінансові звіти) на предмет повноти, достовірності та відповідності чинному законодавству і встановленим нормативам.

Період проведення перевірки: з 23 січня 2019 року по 26 березня 2019 року.

Генеральний директор, аудитор

(сертифікат аудитора серія А № 0005182, виданий рішенням Аудиторської палати України № 4093/23.03.2002 року, продовжений рішенням №356/2 від 29.03.2018 року чинний до 23.04.2022 року)



Величко О.В.

Дата складання Звіту незалежного аудитора

26 березня 2019 року

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2019	01	01
33847438		
8039100000		
240		
66.12		

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «РІВАЙВЕЛ КЕПІТАЛ»

за ЄДРПОУ

Територія м. Київ, Шевченківський район

за КОАТУУ

Організаційно-правова форма господарювання товариство з обмеженою відповідальністю

за КОПФГ

Вид економічної діяльності Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах

за КВЕД

Середня кількість працівників 7

Адреса, телефон Україна, 01025, м. Київ, вул. Велика Житомирська, будинок 20, тел. 044-590-59-40

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

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2018 р.

Форма N 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	49	49
первісна вартість	1001	125	127
накопичена амортизація	1002	76	78
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби	1010	5	14
первісна вартість	1011	712	721
знос	1012	707	707
інвестиційна нерухомість	1015		
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016		
Знос інвестиційної нерухомості	1017		
Довгострокові біологічні активи	1020		
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021		
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022		
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		
інші фінансові інвестиції	1035		
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відстрочені податкові активи	1045		
удвіл	1050		
Відстрочені аквізиційні витрати	1060		
алишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065		
інші необоротні активи	1090		
Зсього за розділом I	1095	54	63
II. Оборотні активи			
запаси	1100	2	2
виробничі запаси	1101	2	2
Незавершене виробництво	1102		
готова продукція	1103		
товари	1104		
поточні біологічні активи	1110		
депозити перестрахування	1115		
екселі одержані	1120		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	7164	7403
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130		
з бюджетом	1135	4	6
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140		
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		
інша поточна дебіторська заборгованість	1155	400	397
поточні фінансові інвестиції	1160	2950	2682
роші та їх еквіваленти	1165	100	202
отівка	1166		
рахунки в банках	1167	100	202
итрати майбутніх періодів	1170		
астка перестраховика у страхових резервах	1180		
інші оборотні активи	1190		
Зсього за розділом II	1195	10620	10692
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
аланс	1300	10674	10755

Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	10601	10601
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401		
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410		
Емісійний дохід	1411		
Накопичені курсові різниці	1412		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-1890	-1846
Неоплачений капітал	1425	()	()
Вилучений капітал	1430	()	()
Інші резерви	1435		
Усього за розділом I	1495	8711	8755
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Пенсійні зобов'язання	1505		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520	71	87
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	71	87
Цільове фінансування	1525		
Благодійна допомога	1526		
Страхові резерви	1530		
Інвестиційні контракти	1535		
Призовий фонд	1540		
Резерв на виплату джек-поту	1545		
Усього за розділом II	1595	71	87
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600		
Векселі видані	1605		
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	79	29
розрахунками з бюджетом	1620	20	8
у тому числі з податку на прибуток	1621	20	8
розрахунками зі страхування	1625		
розрахунками з оплати праці	1630	3	
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	1790	1873
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650		
Поточні забезпечення	1660		
Доходи майбутніх періодів	1665		
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670		
Інші поточні зобов'язання	1690		3
Усього за розділом III	1695	1892	1913
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800		
Баланс	1900	10674	10755

Керівник

Гундарева В. П.

Головний бухгалтер

Синеок О. А.

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

На кінець
звітної
періоду
4
10601

-1846
)
)

8755

87
87

29
8
8

1873

3
1913

10755

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2019	01	01
33847438		

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «РІВАЙВЕЛ КЕПІТАЛ» за ЄДРПОУ

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік 20 18 р.

Форма N 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	820	713
Чисті зароблені страхові премії	2010		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(322)	(224)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		
Валовий:		498	489
прибуток	2090		
збиток	2095	()	()
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105		
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110		
Інші операційні доходи	2120	62	51
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121		
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		
Адміністративні витрати	2130	(447)	(501)
Витрати на збут	2150	()	()
Інші операційні витрати	2180	(63)	(17)
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		
Фінансовий результат від операційної діяльності:		50	22
прибуток	2190		
збиток	2195	()	()
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220		6
Інші доходи	2240	6188	6421
Дохід від благодійної допомоги	2241		
Фінансові витрати	2250	()	()
Втрати від участі в капіталі	2255	()	()
Інші витрати	2270	(6184)	(6326)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		
Фінансовий результат до оподаткування:		54	123
прибуток	2290		
збиток	2295	()	()
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-10	-22
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:		44	101
прибуток	2350		
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	44	101

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	164	198
Відрахування на соціальні заходи	2510	36	30
Амортизація	2515	2	3
Інші операційні витрати	2520	347	342
Разом	2550	549	573

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

Гундарева В. П.

Головний бухгалтер

Синеок О. А.

аналогічний
період
попереднього
року
4

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2019	01	01
33847438		

іємство Товариство з обмеженою відповідальністю «РІВАЙВЕЛ КЕПІТАЛ»
(найменування)

за ЄДРПОУ

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 20 18 р.

Форма N 3

Код за ДКУД

1801004

101	Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
	1	2	3	4
	Рух коштів у результаті операційної діяльності			
	входження від:			
	виробництва продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	968	551
	виробництва податків і зборів	3005		
	виробництва податку на додану вартість	3006		
	виробництва фінансування	3010		
	виробництва від отримання субсидій, дотацій	3011		
	виробництва авансів від покупців і замовників	3015	431	
	виробництва від повернення авансів	3020		
	виробництва від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		
	виробництва від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		
	виробництва від операційної оренди	3040		
	виробництва від отримання роялті, авторських винагород	3045		
	виробництва від страхових премій	3050		
	виробництва фінансових установ від повернення позик	3055		
	виробництва надходження	3095	188	282
	виробництва на оплату:			
	виробництва (робіт, послуг)	3100	(442)	(367)
		3105	(261)	(227)
	виробництва на соціальні заходи	3110	(71)	(63)
	виробництва з податків і зборів	3115	(105)	(79)
	виробництва на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(22)	(24)
	виробництва на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117		
			()	()
	виробництва на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(83)	(55)
	виробництва на оплату авансів	3135	()	()
	виробництва на оплату повернення авансів	3140	()	(23)
	виробництва на оплату цільових внесків	3145	()	()
	виробництва на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	()	()
	виробництва фінансових установ на надання позик	3155	()	()
	виробництва втрачання	3190	()	(77)
	виробництва рух коштів від операційної діяльності	3195	708	-3
	Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
	виробництва від реалізації:			
	виробництва фінансових інвестицій	3200		
	виробництва нерухомих активів	3205		
	виробництва від отриманих:			

відсотків	3215			
дивідендів	3220			
Надходження від деривативів	3225			
Надходження від погашення позик	3230	15	1	Підпр
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235			
Інші надходження	3250			
Витрачання на придбання:				
фінансових інвестицій	3255	()	()	
необоротних активів	3260	()	()	
Виплати за деривативами	3270	()	()	
Витрачання на надання позик	3275	15	1	
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	()	()	Стат
Інші платежі	3290	599	()	
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-599		
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:				1
Власного капіталу	3300			док
Отримання позик	3305			істок р
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310			ування
Інші надходження	3340			обліков
Витрачання на:				ки
Викуп власних акцій	3345	()	()	влення
Погашення позик	3350	()	()	ок
Сплату дивідендів	3355	()	()	іни
Витрачання на сплату відсотків	3360	()	()	говани
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	()	()	ок на п
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	()	()	й прибу
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	()	()	к) за зві
Інші платежі	3390	()	()	скупни
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395			а звітан
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	109	-3	ка (уцінк
Залишок коштів на початок року	3405	100	102	отних акт
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-7	1	ка (уцінк
Залишок коштів на кінець року	3415	202	100	бвих

Керівник

Гундарева В. П.

Головний бухгалтер

Синеок О. А.

іншого
ого доходу
іваних і
іх підприєм
зкупний

іл прибутк

и власника
зди)

вання
су до
зованого
у

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2019	01	01
33847438		

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю «РІВАЙВЕЛ КЕПІТАЛ»

за ЄДРПОУ

(найменування)

Звіт про власний капітал

за рік 20 18 р.

Форма N 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Прибуток року	4000	10601				-1890			8711
Зування:									
Облікової	4005								
и									
лення	4010								
ок									
іни	4090								
тований									
ок на початок	4095	10601				-1890			8711
прибуток									
за звітний	4100					44			44
зкупний									
звітний	4110								
ка (уцінка)									
отних активів	4111								
ка (уцінка)									
ових	4112								
ентів									
ені курсові	4113								
ишого									
ого доходу	4114								
ваних і									
х підприємств									
зкупний	4116								
л прибутку:									
власникам	4200								
ди)									
вання									
у до	4205								
ованого									

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Відрахування до резервного капіталу	4210								
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215								
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220								
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225								
Внески учасників: Внески до капіталу	4240								
Погашення заборгованості з капіталу	4245								
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275								
Зменшення номінальної вартості акцій	4280								
Інші зміни в капіталі	4290								
Інші зміни в капіталі	4291								
Разом змін у капіталі	4295					44			44
Залишок на кінець року	4300	10601				-1846			8755

Керівник

Гундарева В. П.

Головний бухгалтер

Синеок О. А.

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2019 01 01

33847438

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю «РІВАЙВЕЛ КЕПІТАЛ»

за ЄДРПОУ

(найменування)

Звіт про власний капітал

за _____ 20 17 р.

Форма N 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Прибуток року	4000	10601				-1991			8610
Зустрічання:									
облікової	4005								
и									
злення	4010								
ок									
іни	4090								
ований									
ок на початок	4095	10601				-1991			8610
прибуток									
о) за звітний	4100					101			101
сукупний									
звітний	4110								
ка (уцінка)									
тних активів	4111								
ка (уцінка)									
ових	4112								
ентів									
44	4113								
44	4113								
8755	4114								
ишого									
ого доходу									
ваних і									
х підприємств									
сукупний	4116								
л прибутку:									
власникам	4200								
(ди)									
вання									
у до									
ованого	4205								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Відрахування до резервного капіталу	4210								
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215								
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220								
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225								
Внески учасників: Внески до капіталу	4240								
Погашення заборгованості з капіталу	4245								
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275								
Зменшення номінальної вартості акцій	4280								
Інші зміни в капіталі	4290								
Інші зміни в капіталі	4291								
Разом змін у капіталі	4295					101			101
Залишок на кінець року	4300	10601				-1890			8711

Керівник

Гундарева В. П.

Головний бухгалтер

Синеок О. А.

1. Інформація про компанію

Товариство з обмеженою відповідальністю "«Рівайвел Кепітал» (далі – Товариство) (код ЄДРПОУ 33847438) зареєстроване 26 листопада 2005 року відповідно до чинного законодавства України. Місцезнаходження Товариства: вул. Велика Житомирська, 20, м. Київ, 01030, Україна.

Основним видом діяльності Товариства є посередництво за договорами по цінних паперах або товарах.

Товариство має такі ліцензії:

- ліцензія серія АЕ № 286606, видана ДКЦПФР – 10.10.2013 року, строк дії ліцензії з 12.10.2013 року –необмежений, на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – депозитарна діяльність, депозитарна діяльність депозитарної установи.
- Ліцензія, рішення № 790 від 21.07.2016р, видана ДКЦПФР – 21.07.2016 року, строк дії ліцензії–необмежений, на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – брокерська діяльність.
- Ліцензія, рішення № 790 від 21.07.2016р, видана ДКЦПФР – 21.07.2016 року, строк дії ліцензії–необмежений, на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – ділерська діяльність.

Кількість працівників станом на 31 грудня 2018 р.-7 осіб та 31 грудня 2017 р. складала 7 осіб.

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

Учасники товариства:	31.12.2018	31.12.2017
	%	%
Наріман Харіту (фізична особа, республіка Кіпр)	100	100
Всього	100,0	100,0

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

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

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на

01 січня 2018 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

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

2.2. МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності

В складі МСФЗ, офіційно наведених на веб-сайті Міністерства фінансів України, оприлюднено такі стандарти як МСФЗ 16 «Оренда», які набувають чинності 01 січня 2019 року.

Цей стандарт встановлює принципи визнання, оцінки, подання та розкриття інформації про оренду. Метою стандарту є забезпечення порядку розкриття орендарями та орендодавцями доречною інформації, правдиво представляє ці операції. Дана інформація є основою, використовуваної користувачами фінансової звітності для оцінки впливу оренди на фінансовий стан, фінансові результати і грошові потоки організації.

Оскільки Товариство має тільки короткострокові договори оренди строком не більше 12 місяців, застосування МСФЗ 16 «Оренда» суттєво не впливатиме на фінансову звітність Товариства. Товариство не приймало рішення про дострокове застосування цього стандарту.

2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

2.4. Припущення про безперервність діяльності

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

2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 25 лютого 2019 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.6. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2018 року.

2.7. Облік інфляції.

За рік, що закінчився 31.12.2018 р. кумулятивний приріст інфляції за трирічний період склав 40,32% $((112,4\%:100*113,7:100*109,8:100)*100-100)$. Оскільки кумулятивний приріст інфляції не досяг 100% проведення перерахунку фінансової звітності згідно МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» не потребується.

3. Суттєві положення облікової політики

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

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

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. Основа формування облікових політик

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

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

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

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

3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

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

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність. Проте, оскільки інформація про характер витрат є корисною для прогнозування майбутніх грошових потоків, то ця інформація наведена в п. 7.3, 7.4 цих Приміток.

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

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку.

На дату первісного визнання фінансовий актив або фінансове зобов'язання оцінюються за справедливою вартістю. Найкращим свідченням справедливої вартості фінансового інструменту при первісному визнанні є ціна угоди, тобто справедлива вартість відшкодування, виплаченого або отриманого за цей фінансовий інструмент.

Після первісного визнання фінансові зобов'язання оцінюються за амортизованою вартістю. Для оцінки фінансових зобов'язань, щодо яких ефект від переоцінки складає не більше 15 відсотків від вартості всіх зобов'язань Товариства на момент розрахунку, використовується нульова відсоткова ставка для розрахунку амортизованої вартості.

Бізнес-моделі, які застосовуються Товариством до фінансових активів:

- а) дебіторська заборгованість клієнтів за договорами реалізації товарів, робіт, послуг утримується до погашення;
- б) інвестиції в боргові фінансові інструменти утримуються до погашення або для продажу;
- в) інвестиції в інструменти власного капіталу утримуються для отримання дивідендів та впливу на управління операційною діяльністю об'єкта інвестування або для торгівлі.

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

3.3.2. Грошові кошти та їх еквіваленти

До складу статті "Гроші та їх еквіваленти" включається готівка в касі підприємства, гроші на поточних та інших рахунках у банках (у т.ч. розподільчих), грошові кошти в дорозі, електронні гроші, еквіваленти грошей, до яких, зокрема, належать депозити на вимогу та депозити в банках строком погашення не більше трьох місяців.

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

Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта, яка визначена в п.2.3 цих Приміток.

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

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

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

3.3.3. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість – це фінансовий актив, який являє собою безумовне право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання, та момент отримання відшкодування зумовлене лише плином часу.

Для цілей фінансової звітності дебіторська заборгованість класифікується як поточна (заборгованість, по якій отримання очікується впродовж поточного року або операційного циклу), або як довгострокова (дебіторська заборгованість, яка не може бути класифікована як поточна).

Оцінка дебіторської заборгованості за договорами реалізації цінних паперів та інших корпоративних прав, договорами позики, відступлення права вимоги здійснюється за амортизованою собівартістю з використанням ефективної процентної ставки із застосуванням вимоги про створення резерву очікуваних кредитних збитків.

Для оцінки заборгованості, щодо якої ефект від переоцінки складає не більше 15 відсотків від вартості активів Товариства на момент розрахунку, використовується нульова відсоткова ставка для розрахунку амортизованої вартості.

Дебіторська заборгованість може бути нескасовно призначена як така, що оцінюється за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, якщо таке призначення усуває або значно зменшує невідповідність оцінки чи визнання (яку інколи називають «неузгодженістю обліку»).

Так довгострокові позики та довгострокові дебіторські заборгованості, за якими не нараховуються відсотки, або відсотки суттєво нижчі ринкових, можуть оцінюватися за справедливою вартістю, яка дорівнює теперішній вартості усіх майбутніх надходжень грошових коштів, дисконтованих із застосуванням переважних ринкових ставок на подібний інструмент.

Наприкінці кожного звітного періоду Товариство оцінює наявність об'єктивного свідчення того, що корисність дебіторської заборгованості, яка оцінюється за амортизованою собівартістю, зменшується. Товариство використовує модель очікуваних кредитних збитків для знецінення дебіторської заборгованості.

3.3.4. Боргові цінні папери, утримувані до погашення

До фінансових активів, утримуваних до погашення, Товариство відносить облігації та векселі, що їх Товариство має реальний намір та здатність утримувати до погашення. Після первісного визнання Товариство оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

Для фінансового активу, який оцінюється за амортизованою собівартістю, балансова вартість перераховується шляхом обчислення теперішньої вартості попередньо оцінених майбутніх грошових потоків за первісною ефективною ставкою відсотка фінансового інструмента, або, якщо це можливо, за переглянутою ставкою відсотка.

Наприкінці кожного звітного періоду оцінюється наявність об'єктивного свідчення того, що корисність фінансового активу, який оцінюється за амортизованою собівартістю, зменшується. Товариство використовує модель очікуваних кредитних збитків для знецінення боргових цінних паперів.

3.3.5. Модель очікуваних кредитних збитків.

Модель очікуваних кредитних збитків використовується Товариством при знеціненні наступних фінансових активів:

а) дебіторська заборгованість (МСФЗ 15);

б) інвестиції в боргові цінні папери, що утримуються для отримання грошових потоків в рахунок погашення основної суми боргу і відсотків.

Резерв очікуваних кредитних збитків визначається як різниця між всіма передбаченими договором грошовими потоками, що належать Товариству і грошовими потоками, які Товариство очікує отримати, дисконтованими за первісною ефективною ставкою відсотка.

Визначення суми резерву кредитних збитків відбувається на основі аналізу індивідуальної оцінки окремих дебіторів. Фактори, які Товариство розглядає при визначенні того, чи є у нього об'єктивні свідчення знецінення активів, включають інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк, фінансові труднощі боржника, можливість банкрутства, зміна платіжного статусу позичальника (збільшення кількості прострочених платежів), інші.

При простроченні платежу більш ніж на 30 днів вважається, що кредитний ризик значно збільшився. Дефолт настає при простроченні платежу більше ніж на 120 днів.

Сума збитків визнається у прибутку чи збитку. Якщо в наступному періоді сума кредитного збитку зменшується і це зменшення може бути об'єктивно пов'язаним з подією, яка відбувається після визнання кредитного збитку, то попередньо визнаний збиток сторнується за рахунок коригування резервів. Сума сторнування визнається у прибутку чи збитку.

3.3.6. Інвестиції в інструменти капіталу

Інвестиції в інструменти капіталу Товариство при первинному визнанні може класифікувати як такі, що утримуються для отримання дивідендів та впливу на управління операційною діяльністю об'єкта інвестування, так і для торгівлі.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю, результати від зміни справедливої вартості визнаються у прибутку (збитку) звітного періоду.

Товариство під час первісного визнання певних інвестицій в інструменти власного капіталу, що не утримуються для торгівлі, може прийняти безвідкличне рішення про відображення подальших змін справедливої вартості в іншому сукупному доході. Дивіденди на такі інвестиції визнаються в прибутку або збитку.

Справедлива вартість інструментів капіталу, що обертаються на організованих ринках, оцінюється за мінімальним офіційним біржовим курсом організаторів торгів, що склався на дату оцінки (1-й рівень ієрархії).

Оцінка інструментів капіталу, що не включені до біржових списків організаторів торгівлі здійснюється виходячи ціни викупу, встановленої рішенням загальних зборів акціонерів такого емітенту (2-й рівень ієрархії).

В разі відсутності інформації по першому й другому рівню ієрархії оцінка справедливої вартості інструментів капіталу здійснюється незалежним оцінювачем при дотриманні двох критеріїв:

- розмір володіння в статутному капіталі емітента становить 20 і більше відсотків, та
- вартість активу, що підлягає переоцінці становить 20 і більше відсотків від вартості активів Товариства на дату переоцінки.

У випадку, коли визначення справедливої вартості інструментів капіталу не можливе жодним з перерахованих способів їх справедлива вартість дорівнює останній балансовій вартості, якщо не має об'єктивних свідчень зворотного.

Акції українських емітентів, що не мають обігу на організованому ринку та фінансову звітність яких отримати неможливо, а також паї/частки товариств, фінансову звітність яких отримати неможливо оцінюються за нульовою вартістю.

Справедлива вартість цінних паперів емітентів, 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.

Справедлива вартість інструменту капіталу товариств, щодо яких розпочато процедуру банкрутства, дорівнює нулю.

В окремій фінансовій звітності інвестиції в спільні, асоційовані та дочірні підприємства оцінюються за методом участі в капіталі.

3.3.7. 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.

3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 2500 грн.

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Для визначення зменшення корисності об'єкту основних засобів Товариство застосовує МСФЗ 36 "Знецінення активів". Збитки від зменшення корисності визнаються негайно в прибутках чи збитках.

3.4.2. Подальші витрати.

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

3.4.3. Амортизація основних засобів.

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

3.4.4. Нематеріальні активи

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

Нематеріальні активи з невизначеним строком корисної експлуатації не підлягають амортизації. Згідно з МСБО 36 Товариство перевіряє зменшення корисності нематеріального активу з невизначеним строком корисної експлуатації шляхом порівняння суми його очікуваного відшкодування з його балансовою вартістю:

а) щорічно,

та

б) кожного разу, коли є ознака можливого зменшення корисності нематеріального активу.

3.4.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

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

3.5. Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу

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

3.6. Облікові політики щодо оренди

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

3.7. 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.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням ймовірності наявності в майбутньому оподаткованого прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожен 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.

Товариством прийнято рішення (Наказ №01 від 22.02.2016 р.) про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці, визначені відповідно до положень розділу III Податкового кодексу України.

3.8. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.8.1. Забезпечення

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

3.8.2. Виплати працівникам

Виплати працівникам Товариства включають короткострокові виплати працівникам, такі як вказані далі, якщо очікується, що вони будуть повністю сплачені у повному обсязі протягом дванадцяти місяців після закінчення річного звітного періоду, у якому працівники надавали відповідні послуги:

- а) заробітна плата, внески на соціальне забезпечення;
- б) оплачені щорічні відпустки та тимчасова непрацездатність;
- в) преміювання;
- г) негрошові пільги теперішнім працівникам (такі як медичне обслуговування),

Товариство не має зобов'язань з виплат працівникам по закінченні трудової діяльності.

3.8.3. Пенсійні зобов'язання

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.

Додатково Товариство має недержану пенсійну програму з визначеними внесками, яка передбачає внески від роботодавця у вигляді фіксованих сум та відображаються у періоді, в якому була нарахована відповідна плата.

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

3.9.1 Доходи та витрати

Для визнання доходу Товариство застосовує п'яти крокову модель:

- а) ідентифікує договір (контракт);
- б) ідентифікує окремі зобов'язання щодо виконання в межах укладеного договору;

- в) визначає ціну договору (операції);
- г) розподіляє ціну договору (операції) між зобов'язаннями щодо виконання;
- д) визнає дохід, коли (або в міру того, як) вона виконує (задовольняє) зобов'язання щодо виконання.

Товариство визнає одиницею обліку виручки окремих договорів (контракт).

Товариство обліковує договір з клієнтом, який належить до сфери застосування цього стандарту, тільки тоді, коли виконуються всі перелічені далі критерії (параграф 9 МСФЗ 15):

- а) сторони договору схвалили договір (письмово, усно чи у відповідності з іншою звичною практикою ведення бізнесу) і готові виконувати свої зобов'язання;
- б) Товариство може визначити права кожної сторони відносно товарів або послуг, які будуть передаватися;
- в) Товариство може визначити умови оплати за товари або послуги, які будуть передаватися;
- г) договір має комерційну сутність (тобто очікується, що ризик, час або величина майбутніх грошових потоків Товариство зміняться внаслідок договору); та
- д) цілком ймовірно, що Товариство отримає компенсацію, на яку вона матиме право в обмін на товари або послуги, які будуть передані клієнту.

Товариство щокварталу аналізує угоди на відповідність критеріям визнання контрактами.

Коли якась частина договору виконана, Товариство відображає договір у звіті про фінансовий стан як контрактний актив або контрактне зобов'язання, залежно від співвідношення між виконанням Товариством свого зобов'язання за договором та оплатою, здійсненою клієнтом. Товариство відображає будь-які безумовні права на компенсацію окремо як дебіторську заборгованість (параграф 105 МСФЗ 15).

Після первісного визнання дебіторської заборгованості внаслідок договору з клієнтом будь-яка різниця між оцінкою дебіторської заборгованості відповідно до МСФЗ 9 та відповідної визнаної суми доходу подаються як витрати (наприклад, як збиток від зменшення корисності) (параграф 108 МСФЗ 15).

Товариство відображає контрактне зобов'язання в момент здійснення платежу клієнтом або в момент, коли такий платіж підлягає сплаті (залежно від того, яка дата раніше), якщо клієнт компенсує Товариству вартість активу/послуги або у Товариства є безумовне право на суму компенсації (дебіторська заборгованість) до дати фактичного надання послуги клієнту.

Товариство відображає контрактний актив, за винятком сум, які відображаються як дебіторська заборгованість, якщо Товариство передає активи або надає послуги клієнту до того, як клієнт компенсує їх вартість, або до дати, коли компенсація підлягатиме сплаті клієнтом.

Для обліку контрактних активів та контрактних зобов'язань Товариство використовує рахунок 376.

Для Товариства, що управляє активами пайового інвестиційного фонду, при визначенні винагороди з управління активами, договором, в розумінні МСФЗ 15, є регламент цього пайового інвестиційного фонду.

Враховуючи особливості взаємодії Товариства та ІСІ для пайових інвестиційних фондів в рішенні уповноваженого органу щодо визначення розміру винагороди за управління активами, передбачається право на оплату послуг у кінці кожного місяця після нарахування.

Винагорода Товариства за управління активами (ціна операції) є змінною, тому що вартість чистих активів інституту спільного інвестування залежить від умов ринку і, відповідно, є чутливою до факторів поза сферою впливу організації, тому для вирішення питання невизначеності на кінець кожного місяця/року Товариство приймає рішення, що до ціни операції включається фактична сума винагороди з управління активами.

Дохід від винагороди за управління активами, що визначається як відсоток вартості чистих активів інституту спільного інвестування, Товариство визнає на кінець кожного місяця у сумі, що відповідає проведеному розрахунку. Винагорода, що визначається у співвідношенні до приросту вартості чистих активів інституту спільного інвестування (у разі наявності приросту та прийняття відповідного рішення) визнається за результатами року.

Дохід від премії за результатами діяльності за звітний рік (у разі наявності та прийняття відповідного рішення) визнається за результатами року.

Для прогресивного визнання виручки за іншими договорами Товариство використовує метод результатів.

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів, є ймовірність, що економічні вигоди, пов'язанні з дивідендами, надійдуть до Товариства та суму дивідендів можна достовірно оцінити.

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 з виплатами учасникам.

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

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

3.9.2. Витрати за позиками

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

3.9.3. 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.

4. Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «Рівайвел Кепітал», обрало датою переходу на Міжнародні стандарти фінансової звітності (далі - МСФЗ) 01 січня 2012 року.

Фінансова звітність Товариства підготовлена за 2018 рік, є повною фінансовою звітністю підготовленою за МСФЗ

5. Основні припущення, оцінки та судження

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

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

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

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

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

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

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

5.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

Справедлива вартість інвестицій, що активно обертаються на організованих фінансових ринках, розраховується на основі поточної ринкової вартості на момент закриття торгів на звітну дату. В інших випадках оцінка справедливої вартості ґрунтується

на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

5.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

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

а) вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та

б) вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

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

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

5.4. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів

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

5.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

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

6. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)	2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)	3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережувані)	Усього
---	---	--	--	--------

справедливо ю вартістю					ми)			
Дата оцінки	31.12.17	31.12.18	31.12.17	31.12.18	31.12.17	31.12.18	31.12.17	31.12.18
Інвестиційна нерухомість		—	—	—	-	-	-	-
Довгостроко ва дебіторська заборгованіс ть	—	—	—	—	-	-	-	-
Інвестиції доступні для продажу	1334	1100	51	17	-	-	1385	1 117
Інвестиції, до погашення	—	—	-	-	-	-	-	—
Фінансова оренда	—	—	—	—	-	-	-	-

6.2. Переміщення між 1-м та 2-м рівнями ієрархії справедливої вартості

Станом на 31.12.2018 року в переліку інвестицій зменшилась кількість наступних цінних паперів:

- що відносились до 1 рівня ієрархії справедливої вартості

Публічне акціонерне товариство "МК «Азовсталь»- на 4 280,38 грн. (продаж 12.04.2018 р. за результатами проведення сквіз-ауту),

Публічне акціонерне товариство "Фондова біржа ПФТС"- на 216 940,28 грн. (продаж 12.12.2018 р.),

Публічне акціонерне товариство "Українська біржа" на суму 16 100,00 грн. враховується у складі 2 рівня ієрархії.

- що відносились до 2 рівня ієрархії справедливої вартості

Публічне акціонерне товариство "Житомирський маслозавод"- на 30,64 грн. (продаж 23.01.2018 р. за результатами проведення сквіз-ауту),

Публічне акціонерне товариство "Маріупольський завод важкого машинобудування"- на 46 373,72 грн. (продаж 01.02.2018 р.),

Публічне акціонерне товариство "Ясинівський коксохімічний завод" на суму 3 329,25 грн. враховується у складі 1 рівня ієрархії.

Вартість доступних до продажу інвестицій, яка вказана в таблиці п. 6.1, розрахована за справедливою ціною станом на 31.12.2017 року та 31.12.2018 року. Тому вартість одного ж і того ж пакету цінних паперів може відрізнятися.

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017
1	2	3	4	5
Фінансові активи				
Інвестиції доступні для продажу	2682	2950	2682	2950
Інвестиції, до погашення				
Довгострокова дебіторська заборгованість	397	400	397	400
Торговельна дебіторська заборгованість	7403	7164	7403	7164
Грошові кошти та їх еквіваленти	202	100	202	100
Фінансова оренда				
Короткострокові позики				
Торговельна кредиторська заборгованість	29	79	29	79

Справедлива вартість дебіторської та кредиторської заборгованості, а також інвестицій, доступних для продажу, 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.

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

7.1. Дохід від реалізації

	2018	2017
Дохід від реалізації послуг	820	713
Всього доходи від реалізації	820	713

7.2. Собівартість реалізації		
	2018	2017
Виробничі витрати		
Витратні матеріали	62	
Витрати на персонал	175	138
Витрати на соціальні заходи	39	30,4
Амортизація		
Забезпечення виплати відпустки	22	32,4
Витрати на оплату послуг постачальникам	24	12,6
Зміни у залишках незавершеного виробництва та готової продукції		
Інші, в тч банків. обслуг		10,6
Всього	322	224
7.3. Інші доходи, інші витрати		
Інші доходи	2018	2017
Доходи від реалізації іноземної валюти	55	-
Доходи від операційної оренди активів		
Дохід від зміни справедливої вартості інвестиційної нерухомості	7	
Інші доходи (реалізація фінансових інвестицій)	6188	6421
Відшкодування раніше списаних активів	-	-
Доходи від субсидії		
Всього	6250	6421
Інші витрати	2018	2017
Благодійність		
Збитки від реалізації запасів		
Представницькі витрати		
Штрафи, пені		
Витрати від зменшення корисності дебіторської заборгованості		
Інші витрати (собівартість реалізованих фінансових інвестицій)	6184	6326
Збитки від курсових різниць		
Зменшення корисності необоротних активів		
Списання необоротних активів		
Збитки від зменшення корисності запасів		
Витрати на дослідження		
Збитки від реалізації необоротних активів		
Всього	6184	6326

Пояснення до статті «Інші доходи»: В зв'язку з отриманими зауваженнями, за попередні роки, від ГУ ДФС щодо віднесення вартості реалізації цінних паперів до основної діяльності даний дохід в звітності Товариства відноситься до «Іншого доходу». Відповідно балансова вартість даних цінних паперів відноситься до статті «Інші витрати», а не до статті «Собівартість реалізованої продукції».

7.4. Витрати на збут		
	2018	2017
Витрати на персонал		
Маркетинг та реклама		
Інші		
Всього адміністративних витрат		
7.5. Адміністративні витрати		
	2018	2017
Витрати на персонал	137	134,8
Витрати на соціальні заходи	30	29,6
Забезпечення виплати відпустки	5,0	27,2
Витрати на оплату послуг постачальникам	267	299,7
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	2	3
Інші, в тч банківське обслуговування	6	6,7
Всього адміністративних витрат	447	501
7.6. Фінансові доходи та витрати		
	2018	2017
Процентні доходи		
Процентний дохід за борговими цінними паперами		
Відсотки на депозитному рахунку в банку		
Всього процентні доходи		
Процентні витрати		
Банківські кредити та овердрафти		
Фінансовий лізинг		
Всього процентні витрати		

7.7. Податок на прибуток

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за звітний період:

31.12.2018

Прибуток до оподаткування

Прибуток до оподаткування від припиненої діяльності

Всього прибуток до оподаткування **54,0**

Податкова ставка 18 %

Податок за встановленою податковою ставкою	
Податковий вплив постійних різниць	
Витрати з податку на прибуток	10,0
Поточні витрати з податку на прибуток	
Відстрочений податок на прибуток	
Витрати з податку на прибуток	

в т.ч.:

- витрати з податку на прибуток від діяльності,
що триває
- (відшкодування) з податку на прибуток
від припиненої діяльності

Тимчасові різниці, які підлягають вирахуванню:	0
---	----------

резерв сумнівних боргів
 Забезпечення виплат персоналу
 Торговельна та інша кредиторська заборгованість
 Державні субсидії
 Довгострокова дебіторська заборгованість
 Уцінка фінансових інвестицій утримуваних для продажу

**Всього тимчасових різниць, які підлягають
вирахуванню**

Тимчасові різниці, які підлягають оподаткуванню:

Основні засоби та нематеріальні активи
 Запаси
 Торговельна та інша дебіторська заборгованість
 Інвестиції
 Короткострокові позики

**Всього тимчасових різниць, які підлягають
оподаткуванню**

Чисті тимчасові різниці, які підлягають
оподаткуванню

Чисті відстрочені податкові зобов'язання (18%)

Відстрочені податкові зобов'язання	31.12.2018	31.12.2017
---	-------------------	-------------------

На початок періоду
 Відстрочені витрати з податку
 Податковий вплив змін резерву переоцінки
 інвестицій наявних для продажу

На кінець періоду

Відстрочені податки відображають чистий податковий ефект від тимчасових різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань для цілей фінансової звітності і для цілей оподаткування. Тимчасові різниці в основному пов'язані з різними методами визнання доходів та витрат, а також з балансовою вартістю певних активів. Постійні різниці в основному пов'язані з витратами на благодійність, штрафи.

7.8. Збитки від непоточних активів, утримувані для продажу.

Станом на 31.12.2018 Товариство не має непоточних активів, утримуваних для продажу.

7.9. Нематеріальні активи

грн

За історичною вартістю	Нематеріальні активи	Незавершене будівництво	Всього
31 грудня 2013 року	105190,33		105190,33
Надходження			
Переміщення з незавершеного будівництва			
Вибуття			
31 грудня 2014 року	105190,33	-	105190,33
Накопичена амортизація	63871,73		63871,73
31 грудня 2014 року	41318,60	-	41318,60
Нарахування за рік	2609,41		2609,41
31 грудня 2014 року	38709,16	-	38709,16
Нарахування за рік	2276,04		2276,04
Вибуття			
31 грудня 2015 року	36433,15	-	36433,15
Нарахування за 2016 рік	4471,39		4471,39
надходження	15540,00		15540,00
Чиста балансова вартість	46501,76		46501,76
Нарахування амортизації	2907,96		2907,96
Чиста балансова вартість 31.12.2017	43593,80		43593,80
надходження	4800,00		4800,00
Нарахування амортизації	1907,96		1907,96
балансова вартість 31.12.2018	46485,84		46485,84

7.10. Основні засоби

За історичною вартістю	Будівлі, грн	Машини та обладнаннягрн	Транспорт	Меблі та приладдя	Незавершене будівництво	Всього
1	2	3	4	5	6	7
Справедлива вартість на 01.01.2014		531063,10		186888,10		717951,20
Надходження		2400,00				2400,00
Переміщення з незавершеного будівництва						
Переміщення в інвестиційну нерухомість						
Вибуття						
31 грудня 2014 року		533463,10	-	186888,10	-	720351,20
Надходження						
Переміщення з незавершеного будівництва						
Вибуття						
31 грудня 2015 року		-	-	-	-	-
Накопичена амортизація		519887,41		186888,10		706775,51
31 грудня 2015 року	1	13575,69	-	-	-	13575,69
Надходження		420				420
Вибуття		8959,96				8959,96
Накопичена амортизація 2016						
Чиста балансова вартість на 31.12.2016р		5035,73				5035,73
Накопичена амортизація 2017		84,0				84,0
Чиста балансова вартість на 31.01.2018р		4951,73				4951,73
Накопичена		84,0				84,0

амортизація 2018						
надходження		9170,0				9170,0
Чиста балансова вартість на 30.09.2018р		14037,73				14037,73

7.11. Інвестиції, доступні для продажу

Вартість активів у ЦП, зважена на ризик

Вартість активів у ЦП, зважена на ризик на 31.12.18

Тікер ЦП	Вид, тип ЦП	ISIN	Код за ЄДРПОУ емітента	Найменування емітента	Кількість ЦП	Балансова вартість, грн.	Коефіцієнт зваження ризик (Рішення 1597)
YASK	Акції, Іменні прості	UA05004 91008	00191035	публічне акціонерне товариство "Ясинівський коксхімічний завод"	14375	3 329,25	0,50
SVGZ	Акції, Іменні прості	UA40001 08724	00210890	Публічне акціонерне товариство "Стахановський вагонобудівний завод"	4050	455,22	0,00
KMED	Акції, Іменні прості	UA40001 06140	00480862	Публічне акціонерне товариство "Київмедпрепарат"	28000	1 092 000,00	0,50
BAVL	Акції, Іменні прості	UA40000 69603	14305909	Публічне акціонерне товариство "Райффайзен Банк Аваль"	438	151,24	0,50
UTEL	Акції, Іменні прості	UA40001 37244	21560766	Публічне акціонерне товариство "Укртелеком"	566	97,92	0,50
SELM	Акції, Іменні прості	UA40000 82143	30147563	Публічне акціонерне товариство "Науково-виробниче підприємство Смілянський електромеханічний завод"	500	5 050,00	0,50
	Акції, Іменні прості	UA40000 64497	31183822	ПАТ "Отава"	5324	399 300,00	0,00
	Акції, Іменні прості	UA40000 42261	36184092	Публічне акціонерне товариство "Українська біржа"	20	16 100,00	0,00
	Акції, Іменні прості	UA40001 22691	37782263	Публічне акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «Прибутковий актив»	238	1 065 950,00	0,00
	Інвестиційні сертифікати, Іменні	UA40001 71540	38186056	ТОВ КУА "ЛЕМАКО ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ" (ЗНВПФ "Континентальний фонд нерухомості")	10	100 000,00	0,00

7.12. Торговельна та інша дебіторська заборгованість

тис. грн

	31 грудня 2018	31 грудня 2017
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	7403	7164
Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків		
Аванси видані	0	0
Розрахунки з бюджетом	6	6
Інша дебіторська заборгованість	397	400

Резерв під зменшення корисності дебіторської заборгованості		
Чиста вартість торговельної дебіторської заборгованості	7806	7570

В т.ч. станом на 31 грудня 2018 року:

Прострочена понад 30 днів дебіторська заборгованість – 89 700,97 грн.

Довгострокова дебіторська заборгованість, у тому числі пролонгована, термін сплати якої не настав – 5 050,00 грн.

Дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення.

7.13. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

тис. грн

	31 грудня 2018	31 грудня 2017
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	29	79
Кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків		
Аванси отримані	1873	1790
Розрахунки з бюджетом	8	20
Інша кредиторська заборгованість		
Резерв під зменшення корисності кредиторської заборгованості		

Кошти в сумі 1873 тис. грн. є коштами отриманими від клієнтів на підставі договорів на брокерське обслуговування.

7.14. Грошові кошти

грн

	31 грудня 2018	31 грудня 2017
Каса та рахунки в банках, в грн.	106346,11	60574,37
Каса та рахунки в банках, в валюті, Грн еквівалент	95193,68	39534,08
Банківські депозити, в грн..		
Всього	201539,79	100108,45

7.15. Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2018 року зареєстрований та сплачений капітал складав

10 601 024.10 грн.

8. Розкриття іншої інформації

8.1 Умовні зобов'язання.

8.1.1. Судові позови

Проти Товариства судових позовів не подавалось. Резерви у фінансовій звітності не створювалися.

8.1.2. Оподаткування

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

8.1.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

Внаслідок ситуації, яка 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.

8.2 Розкриття інформації про пов'язані сторони

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

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

- **Інформація про пов'язані особи ТОВ «ІК Велес Капітал»**
- Засновник:
- Nariman charitou (наріман харіту)
- Паспорт: K00057717, орган видачі: реєстраційно-міграційна служба республіки Кіпр,
- Дата видачі: 26.01.2012р., дійсний до 26.01.2022р.
- Дата народження 15.11.1970р., м.Баку
- громадянство- республіка Кіпр
- Адреса проживання- aristokyprou 22, flat 202, 2008, nicosia,
- Сургуs (арістокіпру 22, квартира 202, 2008, Нікосія, Кіпр)
- Реєстраційний номер облікової картки платника податків -2588619036
-
- Місце роботи: lemstone limited, посада: директор, період перебування на посаді: з 01.11.2010 р. По теперішній час.
-
- Директор-
- Гундарева (діво́че – Гундарева) Вікторія Павлівна
- Паспортні дані: паспорт серії ВА №683855 виданий Кіровським РВ ДМУ УМВС України в Донецькій обл.
- 18 червня 1997р.,
- Дата народження: 25 лютого 1974 р., м. Донецьк
- Громадянство: України
- Місце проживання: Україна, 03162, м. Київ, пр-т Леся Курбаса, буд.10-а, кв.29
- Реєстраційний номер облікової картки платника податків: 2708400385
- Місце роботи: Товариство з обмеженою відповідальністю «Інвестиційна Компанія Велес Капітал», посада: Головний фахівець торгівлі на ринку цінних паперів, період: з 01.03.2006р. ;
- 27.06.2007р. переведена на посаду директора, яку займає по теперішній час.

Головний бухгалтер –

Синеок (діво́че – Синеок) Олена Анатоліївна

Паспортні дані: паспорт серії СМ №140529 виданий Броварським МВ ГУ МВС України в Київській обл.

20 серпня 1999р.,

Дата народження: 16 березня 1975 р., м. Бровари Київської обл

- Місце проживання: Україна, Київська обл., 07400, м. Бровари, б.Незалежності, буд.3, кв.140
- Реєстраційний номер облікової картки платника податків: 2746807464
- Місце роботи: Товариство з обмеженою відповідальністю «Інвестиційна Компанія Велес Капітал», посада: Головний бухгалтер, період з 26.01.2010р. по теперішній час.

Виплати провідному управлінському персоналу в кількості двох осіб, а саме директор та головний бухгалтер Товариства, здійснені на загальну суму 75,3 тис грн. за 2018 р.

Виплати провідному управлінському персоналу в 2018 році були здійснені за такими категоріями виплат:

- короткострокові виплати працівникам – 75,3 тис. грн.;
- виплати по закінченні трудової діяльності – 0 тис. грн.;
- інші довгострокові виплати працівникам – 0 тис. грн.;
- виплати при звільненні – 0 тис. грн.;
- платіж на основі акції – 0 тис. грн.

Програми виплат по закінченні трудової діяльності працівників Товариства або будь-якого іншого суб'єкта господарювання, який є пов'язаною стороною Товариства на протязі 2018 року не проводились.

На протязі 2018 року Компанія не здійснювала операцій з продажу та закупівлі товарів, робіт і послуг між пов'язаними сторонами. Будь-яка заборгованість з пов'язаними сторонами в балансі Компанії відсутня. Угоди з пов'язаними сторонами Компанією не укладались.

8.3. 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.

8.3.1. Кредитний ризик

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

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

8.3.2. Ринковий ризик

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

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

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

Валютний ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів.

В Товаристві існують активи, номіновані в іноземній валюті, а саме, це грошові кошти (в доларах США), управлінський персонал Товариства вважає, що валютні ризики за цими активами не суттєві.

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

Усвідомлюючи значні ризики, пов'язані з коливаннями відсоткових ставок у високоінфляційному середовищі, яке є властивим для фінансової системи України, керівництво Товариства не має активів, розміщених у боргових зобов'язаннях у національній валюті з фіксованою відсотковою ставкою, тому не чутливе до відсоткових ризиків.

8.3.3. Ризик ліквідності

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

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

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

Рік, що закінчився 31 грудня 2018 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
1	2	3	4	5	6	7
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	-	32	-	-	1873	1905
Всього	-	32	-	-	1873	1905
Рік, що закінчився 31 грудня 2017 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	-	79	-	-	1790	1869
Всього	-	79	-	-	1790	1869

На 31 грудня 2018 року в Компанії наявна кредиторська заборгованість по поточним та довгостроковим зобов'язанням, тому коефіцієнт абсолютної ліквідності складає 4,9961, що межі нормативного значення.

8.4. 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. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування.

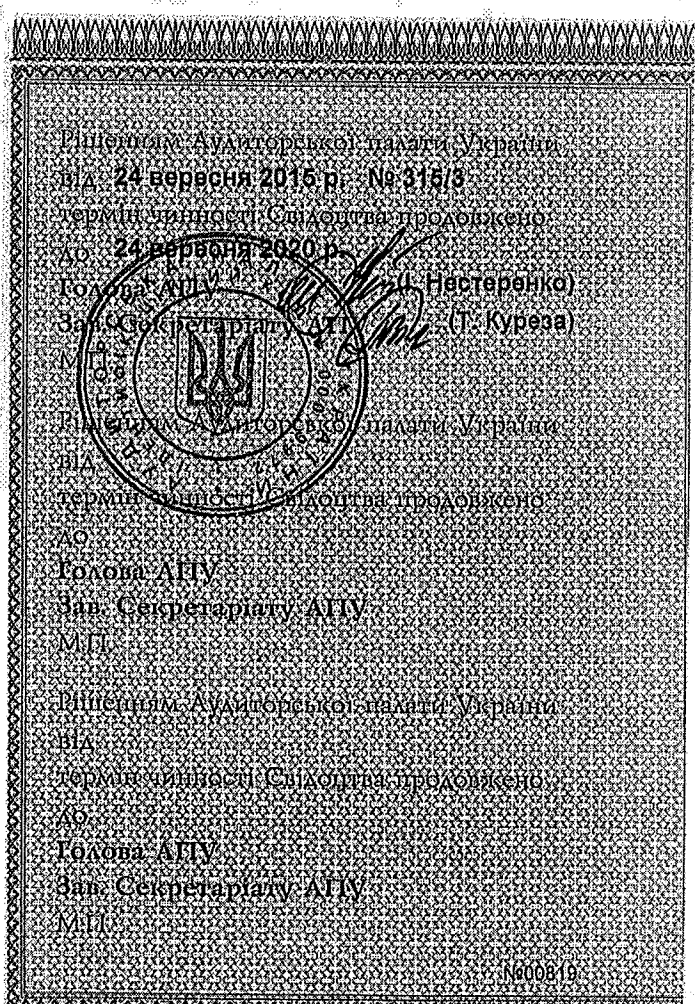
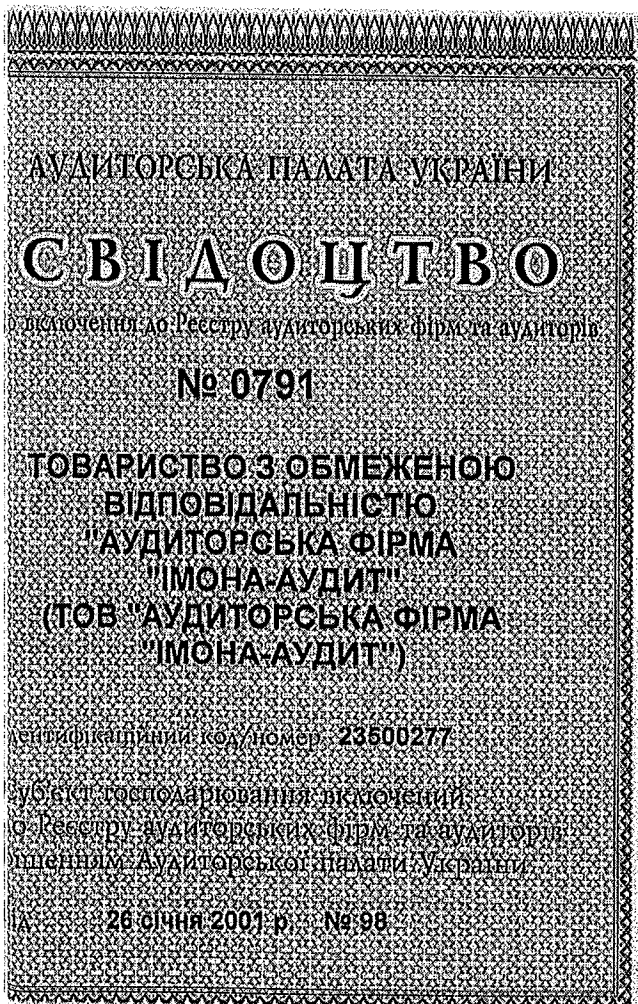
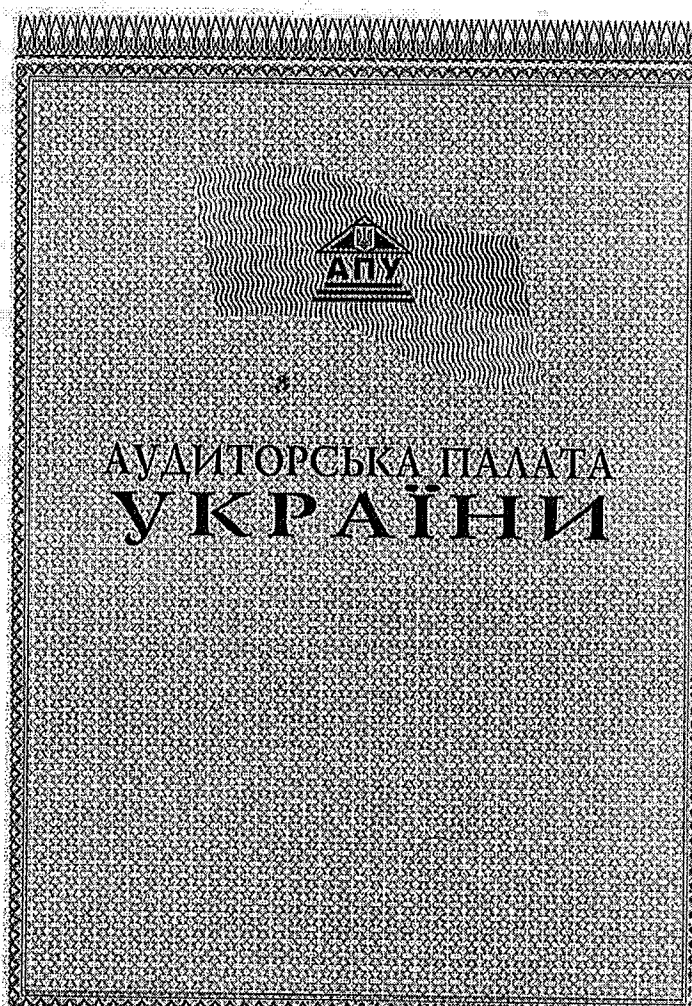
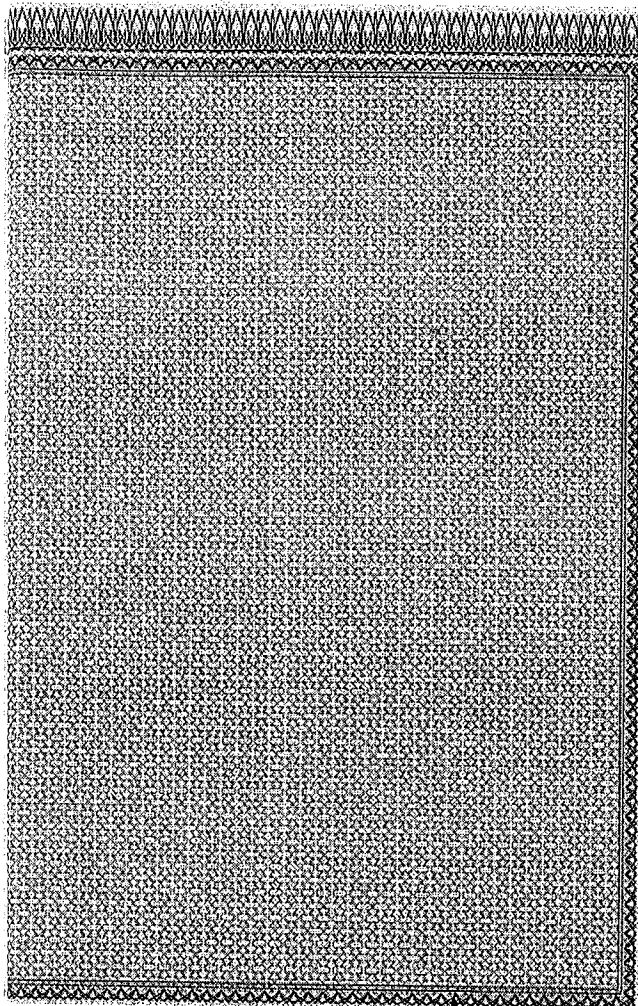
8.6. Події після Балансу

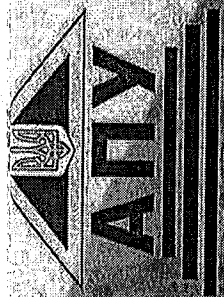
Після звітної дати (31 грудня 2018 року) не відбулося жодних подій, які справили б істотний вплив на показники фінансової звітності Компанії та вимагають розкриття інформації в примітках до цієї фінансової звітності.

Керівник

Головний бухгалтер

25.02.2019





АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СВІДОЦТВО

про відповідність системи контролю якості
видає

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«АУДИТОРСЬКА ФЕРМА «ІМОНА-АУДИТ»

м. Київ, код ЄДРПОУ 23500277

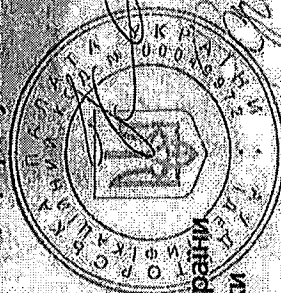
про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку
системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до
стандартів аудиту, норм професійної етики аудиторів та законодавчих і
нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність

Голова
Аудиторської палати України

Голова Комісії Аудиторської палати України
з контролю якості та професійної етики

№ 0751

зачинне до 31.12.2023



Т.О. Каменська

К.Л. Рафальська

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ
СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА

Серія А № 005182

Громадянину(ці) Величко
Олеся Василівна
на підставі Закону України "Про аудиторську діяльність"
рішенням Аудиторської палати України № 109
від "23" вересня 200 2 р.
присвоєна кваліфікація аудитора.

Сертифікат чинний до "23" вересня 200 7 р.
М.П. Голова комісії М.П. Величко
Завідувач Секретаріату О.В. Говорун

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ
ВКЛАДИШ ДО СЕРТИФІКАТА АУДИТОРА

№ 005182

Громадянину(ці) Величко
Олеся Василівна
рішенням Аудиторської палати України
від "29" вересня 20 18 року № 356/2
термін чинності сертифіката продовжено до
"23" вересня 20 22 року.

М.П. Голова М.П. Величко
Завідувач Секретаріату О.В. Говорун

1. Рішенням Аудиторської палати України № 175/6
від "29" вересня 20 07 р.
термін дії сертифіката продовжено до
"23" вересня 20 12 р.
М.П. Голова комісії В.В. Савко
Завідувач Секретаріату О.В. Говорун

2. Рішенням Аудиторської палати України № 249/3
від "26" вересня 20 12 р.
термін дії сертифіката продовжено до
"23" вересня 20 17 р.
М.П. Голова комісії М.П. Величко
Завідувач Секретаріату О.В. Говорун

Рішенням Аудиторської палати України
від " " " 20 " року №
термін чинності сертифіката продовжено до
" " " 20 " року.
М.П. Голова ()
Завідувач Секретаріату ()

Рішенням Аудиторської палати України
від " " " 20 " року №
термін чинності сертифіката продовжено до
" " " 20 " року.
М.П. Голова ()
Завідувач Секретаріату (001540)



8

