



ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО
ПРИВАТНА АУДИТОРЬКА ФІРМА

ЄВРОАУДИТ

Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм № 1698 від 26.01.2001р., дійсне до 24.09.2020р.

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 0361 видано рішенням АПУ від 24.04.2018г. № 358/5

Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм НКЦПФР № П000289 від 30.10.2015р., дійсне до 24.09.2020р.

Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм Нацкомфінпослуг № 0144 від 08.10.2014р., дійсне до 24.09.2020р.

Юридична адреса: Україна, 61105, м. Харків, пр. Героїв Сталінграду, 6.41, код ЄДРПОУ – 24474300,

р/р 26007410120203 АТ «СКАЙ БАНК», МФО 351254

E-mail: audit.kharkov@gmail.com Веб-сайт: www.euroaudit.com.ua Тел. (057) 714-13-12

**ЗВІТ
НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

**ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
МАС-ІНВЕСТ»
станом на 31 грудня 2018 року**

м. Харків
2019 р.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо річної фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ МАСТ-ІНВЕСТ»
станом на 31 грудня 2018 року.

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку,
іншим особам

Звіт щодо фінансової звітності

Думка із застереженням

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

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки із застереженням

Аудитори мають певну незгоду з управлінським персоналом ТОВ «КУА МАСТ-ІНВЕСТ» щодо достатності та повноти розкриття інформації у фінансовій звітності. Так, згідно з отриманою інформацією, Товариство відображає інші фінансові інвестиції станом на 01.01.2018р. та на 31.12.2018р. у сумі 314 тис.грн. Аудитори мають певний сумнів щодо відповідності залишкової вартості інших фінансових інвестицій їх справедливій вартості. Ми не змогли отримати інформацію про можливий розмір потрібної переоцінки, та оцінити можливий вплив його на фінансову звітність, але вважаємо що цей факт не є суттєвим для загальної достовірності фінансової звітності.

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

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

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

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності ТОВ «КУА МАСТ-ІНВЕСТ» продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та

використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування ТОВ «КУА МАСТ-ІНВЕСТ».

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосується аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість ТОВ «КУА МАСТ-ІНВЕСТ» 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 ТОВ «КУА МАСТ-ІНВЕСТ» припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттям 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.

Звіт про інші правові та регуляторні вимоги.

1.Основні відомості про КУА

Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ МАСТ-ІНВЕСТ»
Скорочена назва	ТОВ «КУА МАСТ-ІНВЕСТ»
Код ЄДРПОУ	33675346
Місцезнаходження:	61024, м. Харків, вул. Гуданова, буд.9/11
Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації юридичної особи	Дата запису: 15.09.2005 Номер запису: 1 480 102 0000 014673
Основні види діяльності (за КВЕД)	66.30 – управління фондами, 66.19 – інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення.
Ліцензія на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами)	Видано Рішенням НКЦПФР № 1318 від 20.10.2010р. , стор дії 02.11.2010р.-02.11.2015р., Рішення НКЦПФР № 1754 від 22.10.2015р., строк дії ліцензії: з 03.11.2015р.- необмежено.
Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА	Пайовий венчурний інвестиційний фонд "Фрунзе - Інвест" недиверсифікованого виду закритого типу, ЄДРІСІ 233446.

2. Відповідність розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України

Розмір власного капіталу Товариства станом на 31.12.2018 року становить 13 487 тис. грн., що відповідає вимогам Глави 3 розділу II «Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)», затверджених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №1281 від 23.07.2013 року, а саме Особа, яка здійснює управління активами недержавних пенсійних фондів, зобов'язана підтримувати розмір власного капіталу на рівні не меншому ніж розмір її зареєстрованого статутного капіталу.

Розмір статутного капіталу, який відображений в балансі Товариства станом на 31.12.2018р. становить 9605 тис. грн. та відповідає його установчим документам.

Формування, зміни та розмір статутного капіталу відповідає вимогам та нормативно-правовим актам Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

3. Інформація про активи, зобов'язання та чистий прибуток (збиток) відповідно до застосованих стандартів фінансової звітності.

Розкриття інформації за видами активів

Станом на 31.12.2018р. в фінансовій звітності підприємства рахуються основні засоби залишковою вартістю 0 тис. грн.

Первісна вартість основних засобів станом на 31.12.2018 р. складає 22 тис. грн., сума зносу 22 тис. грн.

Первісна вартість інвестиційної нерухомості складає 10379 тис.грн., сума зносу 796 тис.грн.

Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі, станом на 31.12.2018р. складають 2132 тис. грн.

Довгострокова дебіторська заборгованість станом на 31.12.2018р. складає 0 тис. грн.

По статтях «Грошові кошти та їх еквіваленти» відображено залишок грошових коштів у національній валюті на рахунках в установі банку. Станом на 31.12.2018р. залишок складає 486 тис.грн.

Дебіторська заборгованість визнається Товариством та оцінюється за первісною вартістю, поточна дебіторська заборгованість включена до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю, резерв сумнівних боргів Товариством не створюється.

Розкриття інформації про зобов'язання

Поточні зобов'язання Товариства відображено в балансі за сумою погашення.

Довгострокові зобов'язання і забезпечення станом на 31.12.2018р. складають 147 тис. грн.

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2018р. складає 61 тис.грн.

Станом на 31.12.2018 року в Товаристві відсутні прострочені зобов'язання щодо сплати податків та зборів, несплачені штрафні санкції за порушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів.

Розкриття інформації щодо обсягу чистого прибутку

Фінансовим результатом діяльності Товариства за 2018 рік є прибуток у сумі 18 тис. грн.

4. Формування та сплата статутного капіталу у встановлені законодавством терміни (сплачено повністю чи частково, (с моменту реєстрації до 31.12.2018р.)

Станом на 31.12.2018 року статутний капітал Товариства становить 9 605 000 (Дев'ять мільйонів шістсот п'ять тисяч) гривень, що відповідає вимогам Глави 3 розділу II «Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)», затверджених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №1281 від 23.07.2013 року

Статутний капітал станом на 31.12.2018 року сформовано та сплачено учасниками у повному обсязі за рахунок грошових коштів, відповідно до вимог чинного законодавства.

У звітному періоді відбулися прийняття та державна реєстрація змін до статуту (нової редакції статуту). Державну реєстрацію змін до статуту Товариства проведено 23.03.2018р.

Станом на 31.12.2018р. учасники мають такі розміри часток у статутному капіталі:

№ п/п	Учасники	Розмір частки (грн.)	Розмір частки (%)
1.	Хохлов Сергій Миколайович	1727295 (один мільйон сімсот двадцять сім тисяч двісті дев'яносто п'ять)	17,98
2.	Анохін Сергій Володимирович	1727295 (один мільйон сімсот двадцять сім тисяч двісті дев'яносто п'ять)	

			17,98
3.	Земляков Олег Володимирович	1727295 (один мільйон сімсот двадцять сім тисяч двісті дев'яносто п'ять)	17,98
4.	Греховодов Олександр Миколайович	1727295 (один мільйон сімсот двадцять сім тисяч двісті дев'яносто п'ять)	17,98
5.	Гріховодов Сергій Миколайович	1727295 (один мільйон сімсот двадцять сім тисяч двісті дев'яносто п'ять)	17,98
6.	Дарічева Наталія Олександрівна	38525 (тридцять вісім тисяч п'ятсот двадцять п'ять)	0,4
7.	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „ІНВЕСТИЦІЙНА ГРУПА МАСТ”	230000 (двісті тридцять тисяч)	2,4
8.	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МАСТ-КАПІТАЛ»	700 000 (сімсот тисяч)	7,3
Всього:		9605000 (дев'ять мільйонів шістсот п'ять тисяч)	100

Формування та сплата статутного капіталу у встановлені законодавством терміни (сплачено повністю чи частково). (с моменту реєстрації до 31.12.2018р.)

Дата	Сума	Форма внеску
29.09.2005	2 125 000,00	Грошові кошти
01.06.2007	3 080 000,00	Грошові кошти
04.04.2008	2 500 000,00	Грошові кошти
05.03.2009	1 500 000,00	Грошові кошти
18.10.2011	400 000,00	Грошові кошти
Всього:	9 605 000,00	дев'ять мільйонів шістсот п'ять грн. 00 коп.

Статутний капітал сплачено повністю, грошовими коштами.

5. Відповідність резервного фонду установчим документам

Законодавством України встановлені вимоги до резервного фонду (капіталу) професійних учасників фондового ринку – компаній з управління активами. Так, згідно абзацу другому пункту 2 статті 63 розділу VI Закону України «Про інститути спільного інвестування» №5080–VI від 05.07.2012 року встановлено, що в компанії з управління активами створюється резервний фонд (капітал) у розмірі, визначеному установчими документами, але не меншому як 25 відсотків статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду визначається установчими документами компанії з управління активами, але не може бути меншим 5 відсотків суми чистого прибутку.

Станом на 31.12.2018р. резервний капітал в Товаристві ще не досяг обсягу, передбаченого статутом Товариства.

6. Дотримання вимог нормативно-правових актів Комісії, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів.

Протягом 2018р. Товариство дотримувалось вимог Положення про порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами інституційних інвесторів та/або недержавних пенсійних фондів, та подання відповідних документів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, затвердженого Рішенням НКЦПФР №1343 від 02.10.2012р. із змінами, зареєстрованого Міністерством юстиції України 19.10.12р. за 1764/22076.

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

Служба внутрішнього аудиту (контролю) створена відповідно до діючого законодавства та призначено внутрішнього аудитора. Рівень внутрішнього контролю є достатнім.

8. Стан корпоративного управління відповідно до законодавства України

Для ефективного управління ризиками, притаманними Товариству, воно використовує елементи корпоративного управління: встановлює організаційну структуру, визначає підпорядкування, функції та відповідальність посадових осіб та працівників, розподіл прав та обов'язків між органами Товариства стосовно управління, а також правила та процедури прийняття рішень щодо діяльності Товариства та здійснення контролю.

9. Інформація про перелік пов'язаних осіб.

Таблиця 1. Інформація про власників заявника

№ з/п	Повне найменування юридичної особи – власника (акціонера, учасника) заявника чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи – власника (акціонера, учасника) заявника	Вид участі (одно-осібно або спільно*)	Ідентифікаційний код юридичної особи – власника заявника або реєстраційний номер облікової картки платника податків** (за наявності)	Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, про яку подається інформація (серія і номер паспорта, дата видачі та найменування органу, що його видав)	Частка в статутному капіталі заявника, %	Загальний розмір впливу на заявника ***
2	3	4	5	6	7	8
	Власники – фізичні особи					
1	Хохлов Сергій Миколайович	Одноосібн о	2357011913	паспорт серії МК № 539081 виданий Комінтернівським РВ ХМУ УМВСУ в Харківській області 01.10.1997 р.	17,98	19,9669
2	Анохін Сергій	Одноосібн	2168601190	паспорт серії МК №	17,98	19,9669

	Володимирович	о		279045 виданий Київським РВ ХМУ УМВС України в Харківській області 03.09.1996 р		
3	Земляков Олег Володимирович	Одноосібн о	2376509772	паспорт серії МК № 482112 виданий Київським РВ ХМУ УМВС України в Харківській області 06.06.1997 р.	17,98	19,9669
4	Греховодов Олександр Миколайович	Одноосібн о	2375113852	паспорт серії МТ № 261604 виданий Дзержинським РВ у місті Харкові ГУ ДМС України в Харківській області 14.11.2012р	17,98	19,9669
5	Гріховодов Сергій Миколайович	Одноосібн о	2629300956	паспорт серії МН № 797702 виданий Київським РВ ХМУ УМВС України в Харківській області 15.12.2005 р	17,98	19,367
6	Дарічева Наталія Олександрівна	Одноосібн о	2332483583	паспорт МК 648311, виданий Київським РВ ХМУ УМВС України в Харківській обл. 08.12.1997р.	0,4	0,5825
	Власники – юридичні особи					
1	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО “ІНВЕСТИЦІЙНА ГРУПА МАСТ”	Одноосібн о	21191107	61024, м. Харків, вул. Гуданова, 9/11	2,4	-
2	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МАСТ-КАПІТАЛ»	Одноосібн о	37878501	61001, м.Харків, вул.Плеханівська,63	7,3	-

Таблиця 2. Інформація про набуття права голосу

№	Особа, яка передала право голосу (повне найменування та ідентифікаційний код юридичної особи; прізвище, ім'я, по батькові, серія та номер паспорта, реєстраційний номер облікової картки платника податків (у разі наявності) щодо кожної фізичної особи)	Особа, яка набула право голосу (повне найменування та ідентифікаційний код юридичної особи; прізвище, ім'я, по батькові, серія та номер паспорта, реєстраційний номер облікової картки платника податків (у разі наявності) щодо кожної фізичної особи)	Набуте право голосу (відсотки статутного капіталу)
-	-	-	-

Таблиця 3. Інформація про пов'язаних осіб власників заявника - фізичних осіб

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника заявника та її прямих родичів, інших пов'язаних осіб (ступінь родинного зв'язку)	Реєстраційний номер облікової картки платника податків*	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність**	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному у капіталі пов'язаної особи, %	Посада у пов'язаній особі
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Хохлов Сергій Миколайович	2357011913	i	23145267	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МАСТ"	Україна, 61024, м. Харків, вул.Гуданова, 9/11	25	Виконавчий директор
2	Хохлов Сергій Миколайович	2357011913	i	32236733	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НА СПОРТИВНІЙ"	Україна, 61001, м.Харків, вул.Плеханівська, 63	25	Голова Наглядової ради
3	Хохлов Сергій Миколайович	2357011913	к	33675346	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ „КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ МАСТ-ІНВЕСТ"	Україна, 61024, м.Харків, вул.Гуданова, 9/11	17,98	немає
4	Хохлов Сергій Миколайович	2357011913	т	21191107	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „ІНВЕСТИЦІЙНА ГРУПА МАСТ"	Україна, 61024, м.Харків, вул.Гуданова, 9/11	24,9952	немає
5	Хохлов Сергій Миколайович	2357011913	i	31063867	КОРПОРАЦІЯ „МАСТ-ІПРА"	Україна, 61024, м.Харків, вул.Гуданова, 9/11	0	Віце-президент
6	Хохлов Сергій Миколайович	2357011913	i	25464226	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОТЛЮРБОПРОМ"	Україна, 61001, Харківська обл., місто Харків, ПРОСПЕКТ ГАГАРИНА, будинок 1	11,875	немає
7	Хохлов Сергій Миколайович	2357011913	i	37878501	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МАСТ-КАПІТАЛ»	61001, Харківська обл., місто Харків, ВУЛИЦЯ ПЛЕХАНІВСЬКА, будинок 63	19,0	немає
8	Прямі родичі Хохлова С.М. пов'язаності не мають							
9	Анохін Сергій Володимирович	2168601190	i	23145267	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МАСТ"	Україна, 61024, м.Харків, вул.Гуданова, 9/11	25	Виконавчий директор
10	Анохін Сергій Володимиров	2168601190	i	32236733	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ	Україна, 61001, м.Харків,	25	Член Наглядової

	ич				ТОВАРИСТВО „НА СПОРТИВНІЙ“	вул.Плеханівськ а, 63		ради
11	Анохін Сергій Володимиров ич	2168601190	к	33675346	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТ Ю „КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ МАСТ- ІНВЕСТ“	Україна, 61024, м.Харків, вул.Гуданова, 9/11	17,98	немає
12	Анохін Сергій Володимиров ич	2168601190	і	31063867	КОРПОРАЦІЯ „МАСТ-ПРА“	Україна, 61024, м.Харків, вул.Гуданова, 9/11	0	Президент
13	Анохін Сергій Володимиров ич	2168601190	т	21191107	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „ІНВЕСТИЦІЙНА ГРУПА МАСТ“	Україна, 61024, м.Харків, вул.Гуданова, 9/11	24,9952	Член Наглядової ради
14	Анохін Сергій Володимиров ич	2168601190	і	25464226	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТ Ю "КОТЛЮРБОПРО М"	Україна, 61001, Харківська обл., місто Харків, ПРОСПЕКТ ГАГАРІНА, будинок 1	11,875	немає
15	Анохін Сергій Володимиров ич	2168601190	і	37878501	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТ Ю «МАСТ- КАПІТАЛ»	61001, Харківська обл., місто Харків, ВУЛИЦЯ ПЛЕХАНІВСЬК А, будинок 63	19,0	немає
16	Прямі родичі Анохіна С.В. пов'язаності не мають							
17	Земляков Олег Володимиров ич	2376509772	і	23145267	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТ Ю "МАСТ"	Україна, 61024, м.Харків, вул.Гуданова, 9/11	25	Виконавчи й директор
18	Земляков Олег Володимиров ич	2376509772	т	21191107	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „ІНВЕСТИЦІЙНА ГРУПА МАСТ"	Україна, 61024, м.Харків, вул.Гуданова, 9/11	24,9952	Голова Наглядової ради
19	Земляков Олег Володимиров ич	2376509772	і	32236733	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НА СПОРТИВНІЙ“	Україна, 61001, м.Харків, вул.Плеханівськ а, 63	25	Голова Ревізійної комісії
20	Земляков Олег Володимиров ич	2376509772	і	31063867	КОРПОРАЦІЯ „МАСТ-ПРА“	Україна, 61024, м.Харків, вул.Гуданова, 9/11	0	Віце- президент
21	Земляков Олег Володимиров ич	2376509772	к	33675346	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТ Ю „КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ МАСТ- ІНВЕСТ“	Україна, 61024, м.Харків, вул.Гуданова, 9/11	17,98	немає
22	Земляков Олег Володимиров ич	2376509772	і	25464226	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТ Ю "КОТЛЮРБОПРО М"	Україна, 61001, Харківська обл., місто Харків, ПРОСПЕКТ ГАГАРІНА, будинок 1	11,875	немає
23	Земляков Олег Володимиров ич	2376509772	і	37878501	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТ Ю «МАСТ- КАПІТАЛ»	61001, Харківська обл., місто Харків, ВУЛИЦЯ ПЛЕХАНІВСЬК А, будинок 63	19,0	немає
24	Прямі родичі Землякова О.В. пов'язаності не мають							
25	Греховодов Олександр Миколайович	2375113852	і	23145267	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТ Ю "МАСТ"	Україна, 61024, м.Харків, вул.Гуданова, 9/11	25	Виконавчи й директор
26	Греховодов	2375113852	т	21191107	ПРИВАТНЕ	Україна, 61024,	24,9952	Член

	Олександр Миколайович				АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „ІНВЕСТИЦІЙНА ГРУПА МАСТ"	м.Харків, вул.Гуданова, 9/11		Наглядової ради
27	Греховодов Олександр Миколайович	2375113852	i	32236733	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НА СПОРТИВНИЙ"	Україна, 61001, м.Харків, вул.Плеханівськ а, 63	25	Член Наглядової ради
28	Греховодов Олександр Миколайович	2375113852	i	31063867	КОРПОРАЦІЯ „МАСТ-ІПРА"	Україна, 61024, м.Харків, вул.Гуданова, 9/11	0	Віце-президент
29	Греховодов Олександр Миколайович	2375113852	i	25464226	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОТЛОТУРБОПРОМ"	Україна, 61001, Харківська обл., місто Харків, ПРОСПЕКТ ГАГАРИНА, будинок 1	11,875	Генеральний директор
30	Греховодов Олександр Миколайович	2375113852	к	33675346	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ „КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ МАСТ-ІНВЕСТ"	61024, м.Харків, вул.Гуданова, 9/11	17,98	немає
31	Греховодов Олександр Миколайович	2375113852	i	37878501	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МАСТ-КАПІТАЛ»	61001, Харківська обл., місто Харків, ВУЛИЦЯ ПЛЕХАНІВСЬКА, будинок 63	19,0	немає
32	Гріховодов Сергій Миколайович (брат)	2629300956	i	31063867	КОРПОРАЦІЯ „МАСТ-ІПРА"	61024, м.Харків, вул.Гуданова, 9/11	0	Віце-президент
33	Гріховодов Сергій Миколайович (брат)	2629300956	к	33675346	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ „КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ МАСТ-ІНВЕСТ"	61024, м.Харків, вул.Гуданова, 9/11	17,98	Ревізор, Внутрішній аудитор
34	Гріховодов Сергій Миколайович (брат)	2629300956	i	32237098	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МАСТ-ХОЛДІНГ"	Україна, 61001, Харківська область, м. Харків, пр-т. Гагаріна, буд. 1	10,809	немає
35	Гріховодов Сергій Миколайович (брат)	2629300956	i	25464226	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОТЛОТУРБОПРОМ"	Україна, 61001, Харківська обл., місто Харків, ПРОСПЕКТ ГАГАРИНА, будинок 1	11,875	немає
36	Гріховодов Сергій Миколайович (брат)	2629300956	i	37878501	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МАСТ-КАПІТАЛ»	61001, Харківська обл., місто Харків, ВУЛИЦЯ ПЛЕХАНІВСЬКА, будинок 63	19,0	немає
37	Інші прямі родичі Греховодова О. М. пов'язаності не мають							
38	Гріховодов Сергій Миколайович	2629300956	i	31063867	КОРПОРАЦІЯ „МАСТ-ІПРА"	61024, м.Харків, вул.Гуданова, 9/11	0	Віце-президент
39	Гріховодов Сергій Миколайович	2629300956	к	33675346	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ „КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ МАСТ-ІНВЕСТ"	61024, м.Харків, вул.Гуданова, 9/11	17,98	Ревізор, Внутрішній аудитор
40	Гріховодов Сергій Миколайович	2629300956	i	32237098	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МАСТ-	Україна, 61001, Харківська область, м. Харків, пр-т.	10,809	немає

					ХОЛДИНГ"	Гагаріна, буд. 1		
41	Грішоводов Сергій Миколайович	2629300956	i	25464226	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТ Ю "КОТЛОТУРБОПРО М"	Україна, 61001, Харківська обл., місто Харків, ПРОСПЕКТ ГАГАРИНА, будинки 1	11,875	немає
42	Грішоводов Сергій Миколайович	2629300956	i	37878501	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТ Ю «МАС- КАПІТАЛ»	61001, Харківська обл., місто Харків, ВУЛИЦЯ ПЛЕХАНІВСЬК А, будинки 63	19,0	немає
43	Греховодов Олександр Миколайович (брат)	2375113852	i	23145267	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТ Ю "МАС"	61024, м.Харків, вул.Гуданова, 9/11	25	Виконавчи й директор
44	Греховодов Олександр Миколайович (брат)	2375113852	т	21191107	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „ІНВЕСТИЦІЙНА ГРУПА МАС"	61024, м.Харків, вул.Гуданова, 9/11	24,9952	Член Наглядової ради
45	Греховодов Олександр Миколайович (брат)	2375113852	i	32236733	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НА СПОРТИВНІЙ"	61001, м.Харків, вул.Плеханівськ а, 63	25	Член Наглядової ради
46	Греховодов Олександр Миколайович (брат)	2375113852	i	31063867	КОРПОРАЦІЯ „МАС-ІПРА"	61024, м.Харків, вул.Гуданова, 9/11	0	Віце- президент
47	Греховодов Олександр Миколайович (брат)	2375113852	i	25464226	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТ Ю "КОТЛОТУРБОПРО М"	61001, Харківська обл., місто Харків, ПРОСПЕКТ ГАГАРИНА, будинки 1	11,875	Генеральн ий директор
48	Греховодов Олександр Миколайович (брат)	2375113852	к	33675346	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТ Ю „КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ МАС- ІНВЕСТ"	61024, м.Харків, вул.Гуданова, 9/11	17,98	немає
49	Греховодов Олександр Миколайович (брат)	2375113852	i	37878501	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТ Ю «МАС- КАПІТАЛ»	61001, Харківська обл., місто Харків, ВУЛИЦЯ ПЛЕХАНІВСЬК А, будинки 63	19,0	немає
50	Інші прями родичі Грішоводова С. М. пов'язаності не мають							
51	Дарічева Наталія Олександрівн а	2332483583	к	33675346	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТ Ю „КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ МАС- ІНВЕСТ"	Україна, 61024, м. Харків, вул. Гуданова, буд. 9/11	0,40	немає
52	Дарічева Наталія Олександрівн а	2332483583	т	21191107	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „ІНВЕСТИЦІЙНА ГРУПА МАС"	Україна, 61024, м.Харків, вул.Гуданова, 9/11	0,019	Генеральн ий директор
53	Прямі родичі Дарічевої Н.О. пов'язаності не мають							

Таблиця 4. Інформація про юридичних осіб, в яких власники заявника – юридичні особи беруть участь

№ з/	Ідентифікаційний код	Символ юридичної	Ідентифікаційний код	Повне найменування	Місцезнаходження юридичної	Частка в статутно
------	----------------------	------------------	----------------------	--------------------	----------------------------	-------------------

п	юридичної особи власників	особи, щодо якої існує пов'язаність*	юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	особи, щодо якої існує пов'язаність	му капіталі, %
1	2	3	4	5	6	7
1	21191107	к	33675346	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ „КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ МАСТ-ІНВЕСТ”	Україна, 61024, м.Харків, вул. Гуданова, 9/11	2,4
2	21191107	і	32237098	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МАСТ-ХОЛДІНГ"	Україна, 61001, Харківська область, м. Харків, пр-т. Гагаріна, буд. 1	6,67
3	37878501	к	33675346	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ „КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ МАСТ-ІНВЕСТ”	Україна, 61024, м.Харків, вул. Гуданова, 9/11	7,3
4	37878501	і	32237098	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МАСТ-ХОЛДІНГ"	Україна, 61001, Харківська область, м. Харків, пр-т. Гагаріна, буд. 1	8,28

Таблиця 5. Інформація про осіб, які прямо володіють більше ніж 10 % статутного капіталу юридичних осіб – власників заявника

№ з/п	Ідентифікаційний код юридичної особи власника заявника	Ідентифікаційний код юридичної особи або реєстраційний номер облікової картки платника податків* - фізичної особи - учасника власника заявника	Вид участі (одноосібна або спільно*)	Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - учасника власника заявника	Місцезнаходження юридичної особи або паспортні дані фізичної особи - учасника власника заявника (серія (за наявності) і номер паспорта, дата видачі та найменування органу, що його видав)	Частка в статутному капіталі, %	Частка опосередкованого володіння акціями (частками) у статутному капіталі заявника, %
1	2	3	4	5	6	7	8
1	21191107	2357011913	одноосібно	Хохлов Сергій Миколайович	паспорт серії МК № 539081 виданий Комінтернівським РВ ХМУ УМВСУ в Харківській	24,9952	0,5999

					області 01.10.1997 р.		
2	21191107	2168601190	одноосібно	Анохін Сергій Володимиро вич	паспорт серії МК № 279045 виданий Київським РВ ХМУ УМВС України в Харківській області 03.09.1996 р	24,9952	0,5999
3	21191107	2376509772	одноосібно	Земляков Олег Володимиро вич	паспорт серії МК № 482112 виданий Київським РВ ХМУ УМВС України в Харківській області 06.06.1997 р.	24,9952	0,5999
4	21191107	2375113852	одноосібно	Греховодов Олександр Миколайови ч	паспорт серії МТ № 261604 виданий Дзержинським РВ у місті Харкові ГУ ДМС України в Харківській області 14.11.2012р	24,9952	0,5999
5	37878501	2357011913	одноосібно	Хохлов Сергій Миколайови ч	паспорт серії МК № 539081 виданий Комінтернівськи м РВ ХМУ УМВСУ в Харківській області 01.10.1997 р.	19,0	1,387
6	37878501	2168601190	одноосібно	Анохін Сергій Володимиро вич	паспорт серії МК № 279045 виданий Київським РВ ХМУ УМВС України в Харківській області 03.09.1996 р	19,0	1,387
7	37878501	2376509772	одноосібно	Земляков Олег Володимиро вич	паспорт серії МК № 482112 виданий Київським РВ ХМУ УМВС України в Харківській області 06.06.1997 р.	19,0	1,387
8	37878501	2375113852	одноосібно	Греховодов Олександр Миколайови ч	паспорт серії МТ № 261604 виданий Дзержинським РВ у місті Харкові ГУ ДМС України в Харківській області	19,0	1,387

					14.11.2012р		
9	37878501	2629300956	одноосібно	Грішоводов Сергій Миколайови ч	паспорт серії МН № 797702 виданий Київським РВ ХМУ УМВС України в Харківській області 15.12.2005 р.	19,0	1,387

Таблиця 6. Інформація про осіб, які опосередковано володіють більше ніж 10 % статутного капіталу юридичних осіб – власників заявника

№ з/п	Ідентифікаційний код юридичної особи власника	Ідентифікаційний код юридичної особи або реєстраційний номер облікової картки платника податків* – фізичної особи, яка має опосередковану участь в юридичній особі – власнику заявника	Вид участі (одноосібно або спільно**)	Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи, яка має опосередковану участь в юридичній особі – власнику заявника	Місцезнаходження юридичної особи або паспортні дані фізичної особи, яка має опосередковану участь в юридичній особі – власнику заявника (серія і номер паспорта, дата видачі та найменування органу, що його видав)	Частка в статутному капіталі, %	Частка опосередкованого володіння акціями (частками) у статутному капіталі заявника, %
1	-	-	-	-	-	-	-

Таблиця 7. Інформація про кінцевих бенефіціарних власників (контролерів) заявника

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи – кінцевого бенефіціарного власника (контролера) заявника	Реєстраційний номер облікової картки платника податків*	Символ юридичної особи, через яку існує пов'язаність**	Ідентифікаційний код юридичної особи, через яку існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, через яку існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, через яку існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі юридичної особи, через яку існує пов'язаність, %	Спосіб здійснення вирішального впливу
1	-	-	-	-	-	-	-	-

** Т – торгівці цінними паперами, Р – незалежні реєстратори, К – компанії з управління активами інституційних інвесторів, Д – депозитарії, З – зберігачі, О – організатори торгівлі, Н – незалежні оцінювачі майна, А – аудитори, І – інше господарське товариство.

Таблиця 8. Інформація про юридичних осіб, у яких заявник бере участь

№ з/п	Ідентифікаційний код заявника	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність*	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі, %
1	2	3	4	5	6	7

1	33675346	i	00306443	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ХАРКІВСЬКИЙ КАНАТНИЙ ЗАВОД"	Україна, 61020, Харківська область, м. Харків, вул. Китаєнко, буд. 1	32,75
2	33675346	i	35473855	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ, НЕ ЗАЛЕЖНА КОЛЕКТОРСЬКА КОМПАНІЯ"	Україна, 61145, Харківська область, м. Харків, вул. Космічна, буд. 14	40
3	33675346	i	32237098	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МАСТ-ХОЛДІНГ"	Україна, 61001, Харківська область, м. Харків, пр-т. Гагаріна, буд. 1	69,2414

* Т – торговці цінними паперами, Р – незалежні реєстратори, К – компанії з управління активами інституційних інвесторів, Д – депозитарії, З – зберігачі, О – організатори торгівлі, Н – незалежні оцінювачі майна, А – аудитори, І – інше господарське товариство (якщо частка особи в ньому перевищує 5 %).

Таблиця 9. Інформація про керівника заявника та його пов'язаних осіб

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові керівника заявника та його прямих родичів (ступінь родинного зв'язку)	Реєстраційний номер облікової картки платника податків *	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність**	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повна назва юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %	Посада у пов'язаній особі
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Чупін Ігор Дмитрович	2494605898	к	33675346	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ „КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ МАСТ-ІНВЕСТ”	Україна, 61024, м.Харків, вул.Гуданова, 9/11	0,00	Генеральний директор
	Прямі родичі Чупіна Ігора Дмитровича пов'язаності не мають							

** Т – торговці цінними паперами, Р – незалежні реєстратори, К – компанії з управління активами інституційних інвесторів, Д – депозитарії, З – зберігачі, О – організатори торгівлі, Н – незалежні оцінювачі майна, А – аудитори, І – інше господарське товариство (якщо частка особи чи групи пов'язаних з нею осіб у ньому перевищує 10 %).

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

Станом на дату складання звіту Аудитору не відомо про будь-які події, що відбувались після дати балансу і могли вплинути на річну фінансову звітність Товариства.

11. Інформація про ступінь ризику КУА, наведена на основі аналізу результатів пруденційних показників діяльності КУА

Показник	Розрахункове значення станом на 31.12.2018	Норматив	Аналіз результату
Показник мінімального розміру власних коштів (K1-вилучення+K2)	12 464 610.51	>=3,5 млн.грн.	Відповідає нормативному значенню
Норматив достатності власних коштів	80.8521827536322	>=1	Відповідає нормативному значенню
Коефіцієнт покриття операційного ризику	196.593368301812	>=1	Відповідає нормативному значенню
Коефіцієнт фінансової стійкості	0.98295275424585	>=0,5	Відповідає нормативному значенню

12. Основні відомості про аудиторську фірму

Найменування аудиторської фірми	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПРИВАТНА АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ЄВРОАУДИТ»
Код за ЄДРПОУ	24474300
Номер та дата видачі свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України	№1698 видано на підставі рішення Аудиторської палати України від 26.01.2001р. № 98 Включені до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності до Розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності»
Номер та дата видачі свідоцтва про відповідність системи контролю якості, виданого Аудиторською палатою України	на підставі рішення АПУ від 24.04.2018р., №358/5, Свідоцтво № 0771
прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку, та серія, номер, дата видачі Сертифіката аудитора, виданого АПУ	Гузь Людмила Єгорівна, Сертифікат аудитора Серії А №003687, виданий Рішенням АПУ №75 від 26.02.1999р.
Місцезнаходження аудиторської фірми, аудитора	проспект Героїв Сталінграду, б. 41 м. Харків, Україна, 61105
Номер та дата договору на проведення аудиту	№17/01-2019 від 17 січня 2019р.
Дата початку та дата закінчення аудиту	з 17.01.2019р. до 20.02.2019р.

Директор
ПРИВАТНОГО ПІДПРИЄМСТВА
«ПРИВАТНА АУДИТОРСЬКА ФІРМА
«ЄВРОАУДИТ»



Гузь Л. Є.

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

Дата аудиторського звіту - 20 лютого 2019р.

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ МАСТ-ІНВЕСТ"** Дата (рік, місяць, число) **2019 01 01**
Територія **ХАРКІВСЬКА** за ЄДРПОУ **33675346**
Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю** за КОАТУУ **6310100000**
Вид економічної діяльності **Управління фондами** за КОПФГ **240**
Середня кількість працівників **1 3** за КВЕД **66.30**
Адреса, телефон **Гуданова, буд. 9/11, м. ХАРКІВ, ХАРКІВСЬКА обл., 61024** **7140956**
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

КОДИ		
2019	01	01
33675346		
6310100000		
240		
66.30		

V

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

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	-	-
первісна вартість	1011	22	22
знос	1012	22	22
Інвестиційна нерухомість	1015	9 583	9 583
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	10 379	10 379
Знос інвестиційної нерухомості	1017	796	796
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	2 246	2 132
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	727	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	12 556	11 715
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
Виробничі запаси	1101	-	-
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	145	119
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	15
з бюджетом	1135	-	3
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	207	19
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	444
Поточні фінансові інвестиції	1160	314	314
Гроші та їх еквіваленти	1165	43	486
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	43	486
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	709	1 400
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	605	605
Баланс	1300	13 870	13 720

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	9 605	9 605
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	6 179	6 179
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	4	5
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(2 319)	(2 302)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	13 469	13 487
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	257	147
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	257	147
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	111	61
розрахунками з бюджетом	1620	8	4
у тому числі з податку на прибуток	1621	5	4
розрахунками зі страхування	1625	6	-
розрахунками з оплати праці	1630	7	8
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	12	13
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	1695	144	86
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	13 870	13 720

Керівник

Чупін Ігор Дмитрович

Головний бухгалтер

Оліфер Єлизавета Миколаївна

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

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

Форма N2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	564	589
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(-)	(-)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	564	589
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	-	-
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(474)	(617)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(-)	(-)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	90	-
збиток	2195	(-)	(28)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	46	41
Інші доходи	2240	1 600	15
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(1 714)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	22	28
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(4)	(5)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	18	23
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	18	23

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	239	196
Відрахування на соціальні заходи	2510	39	47
Амортизація	2515	-	-
Інші операційні витрати	2520	196	374
Разом	2550	474	617

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

Чупін Ігор Дмитрович

Головний бухгалтер

Оліфер Єлизавета Миколаївна



Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ МАСТ-ІНВЕСТ"**

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2019	01	01
33675346		

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

Форма N3 Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 069	571
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	-	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(343)	(370)
Праці	3105	(186)	(155)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(51)	(44)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(122)	(99)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(5)	(5)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(117)	(94)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(-)	(-)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	367	-97
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	48
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	720	-
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	(421)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(225)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	74	48
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	2	20
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	2	20
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	443	-29
Залишок коштів на початок року	3405	43	72
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	486	43

Керівник

Головний бухгалтер



Чупін Ігор Дмитрович

Оліфер Єлизавета Миколаївна

Підприємство **ТОВ "КУА МАСТ-ІНВЕСТ"**Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУКОДИ
01.01.2018
33675346

(найменування)

Звіт про власний капіталза 2017 р.

Форма № 4

Код за ДКУД

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	9605	6179	-	2	-2340	-	-	13446
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	9605	6179	-	2	-2340	-	-	13446
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	23	-	-	23
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	2	-2	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	2	21	-	-	23
Залишок на кінець року	4300	9605	6179	-	4	-2319	-	-	13469

Керівник

Чупін Ігор Дмитрович

Головний бухгалтер

Оліфер Єлизавета Миколаївна



Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ 3
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ МАСТ-ІНВЕСТ"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2019

01

01

33675346

(найменування)

Звіт про власний капітал

за

Рік 2018

р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	9 605	6 179	-	4	(2 319)	-	-	13 469
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	9 605	6 179	-	4	(2 319)	-	-	13 469
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	18	-	-	18
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	1	(1)	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	1	17	-	-	18
Залишок на кінець року	4300	9 605	6 179	-	5	(2 302)	-	-	13 487

Керівник

Чупін Ігор Дмитрович

Головний бухгалтер

Оліфер Єлизавета Миколаївна



Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

1. Інформація про компанію з управління активами

Повна назва:

Українською мовою:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ „КОМПАНІЯ З
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ МАСТ-ІНВЕСТ”

Російською мовою:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «КОМПАНИЯ ПО
УПРАВЛЕНИЮ АКТИВАМИ МАСТ-ИНВЕСТ»

Англійською мовою:

*LIMITED LIABILITY COMPANY «ASSET
MANAGEMENT COMPANY MUST-INVEST»*

Скорочена назва:

Українською мовою:

ТОВ «КУА МАСТ-ІНВЕСТ»

Російською мовою:

ООО «КУА МАСТ-ІНВЕСТ»

Англійською мовою:

LLC «AMC MUST-INVEST»

дата державної реєстрації: 15.09.2005р.

юридична та фактична адреса: Україна, 61024, м. Харків, вул. Гуданова, 9/11

організаційно-правова форма: товариство з обмеженою відповідальністю

країна реєстрації: Україна

офіційна сторінка в Інтернеті, на якій доступна інформація про компанію: www.must-ipra.com
(www.kua.mast.kharkov.ua)

адреса електронної пошти: office@mast.kharkov.ua

характеристика основних напрямків діяльності, сфер бізнесу: управління активами інституційних інвесторів (інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів), недержавних пенсійних фондів.

Товариство має ліцензію, видану Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку на професійну діяльність на фондовому ринку - діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) згідно Рішення НКЦПФР № 1754 від 22.10.2015р., строк дії ліцензії: з 03.11.2015р.- необмежено.

У звітному році Товариство здійснювала управління активами пайового інвестиційного фонду ПВІФ «Фрунзе-Інвест» НЗ та управління активами НПФ «УКРАЇНСЬКА ПЕНСІЙНА СПІЛКА».

опис економічного середовища, в якому функціонує підприємство (п. 138 МСБО 1 «Подання фінансової звітності»): основна діяльність Товариства – на фондовому та фінансовому ринках, які знаходяться в стані кризи.

Кількість працівників станом на 31 грудня 2018 р. складала 3 особи.

Прийняті скорочення:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ МАСТ-ІНВЕСТ”, ТОВ “КУА МАСТ-ІНВЕСТ” - Товариство;
Національна Комісія з цінних паперів та фондового ринку – НКЦПФР;
Міжнародні стандарти фінансової звітності – МСФЗ;
Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку – МСБО;
Рада з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку – РМСБО.

2.Основи підготовки, затвердження і подання фінансової звітності

2.1.Мета та концептуальна основа фінансової звітності (стандарти, що використовувалися для підготовки та подання фінансової звітності)

Метою фінансової звітності є надання інформації про фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки суб'єкта господарювання, яка є корисною для широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень. Фінансова звітність також демонструє результати того, як управлінський персонал Товариства розпоряджається віреними йому ресурсами. Для досягнення цієї мети фінансова звітність надає таку інформацію про суб'єкт господарювання:

- а) активи;
- б) зобов'язання;
- в) власний капітал;
- г) дохід та витрати, у тому числі прибутки та збитки;
- г) внески та виплати власникам, які діють згідно з їхніми повноваженнями власників;
- д) грошові потоки.

Концептуальною основою даної фінансової звітності є бухгалтерські політики та принципи, що базуються на вимогах Міжнародних стандартів фінансового обліку та звітності (далі МСБО, МСФЗ) та Тлумаченнях (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.

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

Для забезпечення єдиних принципів, методів та підходів при відображенні поточних операцій в обліку та при складанні фінансової звітності на підприємстві існує наказ «Про облікову політику», який є чинним у 2018 році.

Дана фінансова звітність включає:

- 1) Форма № 1 Баланс (Звіт про фінансовий стан),
- 2) Форма № 2 Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід),
- 3) Форма № 3 Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом),
- 4) Форма № 4 Звіт про власний капітал,
- 5) Примітки до фінансової звітності, складені відповідно до вимог МСФЗ, Примітки є невід'ємною частиною звітності і відповідають фінансовому стану та діяльності Товариства.

2.2. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

Фінансова звітність має достовірно подавати фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки суб'єкта господарювання. Достовірне подання вимагає правдивого подання впливу операцій, інших подій та умов відповідно до визначень та критеріїв визнання для активів, зобов'язань, доходу та витрат, наведених у Концептуальній основі.

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.

Товариство складає фінансову звітність (крім звіту про рух грошових коштів) на підставі принципу нарахування.

Товариство подає окремо кожний суттєвий клас подібних статей. Товариство подає окремо статті відмінного характеру.

Операції діяльності Товариства об'єднані у класи за їх характером або функцією. Об'єдані дані сформували рядки у фінансовій звітності.

Товариство не згортало активи та зобов'язання та доходи та витрати у фінансовій звітності.

Товариство чітко ідентифікує фінансову звітність та відокремлює її від іншої інформації.

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.

2.3. Перехід на нові та переглянуті стандарти

Опубліковані окремі нові стандарти та тлумачення з 1 січня 2018 року або після цієї дати Товариство у звітному періоді не застосовувало, застосує з початку їх обов'язкового застосування.

МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти».

Набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2018 р. або після цієї дати.

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

МСФЗ (IFRS) № 15 був випущений в травні 2014 року. Згідно МСФЗ (IFRS) 15 виручка визнається у сумі, що відбиває відшкодування, право на яке організація очікує отримати в обмін на передачу товарів або послуг покупцю. Новий стандарт по виручці замінить всі існуючі вимоги МСФЗ до визнання виручки. Набирає чинності для річних

звітних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або після цієї дати. Товариство застосовує даний стандарт з 1 січня 2018 року до обліку виручки від надання послуг. Товариство укладає контракти з клієнтами на умовах оплати протягом короткого періоду часу, угоди не носять багатокомпонентний характер, Товариство не має програм лояльності та специфічних гарантій, тому перше застосування МСФЗ № 15 не суттєво вплинуло на фінансовий стан та фінансові результати Товариства.

МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда».

13 січня 2016 року Рада МСФЗ (IASB) опублікувала новий стандарт. Початок обов'язкового застосування в фінансовій звітності з 01 січня 2019 року або після цієї дати. Дострокове застосування цього стандарту дозволено. Цей стандарт докорінно змінює облік у орендарів. Він зобов'язує відображати активи і зобов'язання в звіті про фінансовий стан. Згідно МСФЗ № 16 орендні зобов'язання розраховуються як дисконтування вартості майбутніх орендних платежів, а активом є право користування орендованого майна (right-of-use asset (ROU)), зникає визначення «операційна оренда». В подальшому активи ROU обліковуються відповідно МСБО № 16 «Основні засоби», МСБО № 36 «Зменшення корисності активів», а отже в звіті про прибутки і збитки у орендаря будуть відображатися витрати з амортизації, фінансові витрати з оренди, а також можливі збитки від знецінення активу ROU. Згідно МСФЗ № 16 будь-яка оренда для орендатора - це операція фінансування. МСФЗ № 16 Товариство буде застосовувати з початку обов'язкового застосування.

«Щорічні удосконалення МСФЗ».

Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2017р «Ініціатива з розкриття. Поправки до МСБО (IAS) 7»).

Зазначеним документом вносяться доповнення (пункти 44А-44Е) до МСБО № “Звіт про рух грошових коштів” щодо розкриття інформації про зобов'язання, обумовлені фінансовою діяльністю. Ці зміни застосовуються для річних періодів, що починаються 1 січня 2017 року або після цієї дати, при цьому було традиційно дозволено дострокове застосування. Тепер в звіті необхідно вказувати: зміни в результаті грошових потоків від фінансової діяльності; зміни в результаті отримання або втрати контролю над дочірніми організаціями та іншими бізнесами; впливу змін курсів валют; зміни у справедливій вартості; інші зміни. Поправки стосуються тих зобов'язань, грошові потоки за якими класифіковані в звіті про рух грошових коштів як потоки від фінансової діяльності. Вимоги про розкриття застосовуються також і щодо змін у фінансових активах (наприклад, активах, які хеджують зобов'язання, обумовлені фінансовою діяльністю) в разі, якщо мали місце або майбутні грошові потоки за такими фінансовими активами будуть включені до складу грошових потоків від фінансової діяльності. Мета внесених в МСФЗ (IAS) 7 змін - поліпшити якість інформації, що представляється для інвесторів. Один із способів виконання вимоги до розкриття інформації полягає в поданні звірки між залишками зобов'язань, обумовлених фінансовою діяльністю, на початок і кінець періоду, що розкриваються в звіті про фінансовий стан, включаючи їх зміни. Хоча цей спосіб і рекомендований стандартом, він може бути замінений іншим, більш відповідним, з позиції, що звітує. Головне, щоб користувачі фінансової звітності могли зв'язати статті, включені в звірку, зі звітом про фінансовий стан і звітом про рух грошових коштів. Важливо показати зміни в зобов'язаннях, обумовлених фінансовою діяльністю, окремо від змін в інших активах і зобов'язаннях. Ретроспективно вимога не застосовується і за порівняльний період інформація не приводиться. Дані поправки не мають впливу на фінансову звітність Товариства.

МСБО (IAS) 12 „Податок на прибуток”.

Комітет МСФО запропонував поправки до МСБО (IAS) № 12, які уточнюють визнання відкладених податкових активів щодо нереалізаційних збитків, пов'язаних з борговими інструментами, що оцінюються за справедливою вартістю (п. 29А МСБО (IAS) № 12). Стандарт доповнений ілюстрацією того, як в результаті зниження справедливої вартості фінансового інструменту через зростання ринкової процентної ставки виникає від'ємна податкова різниця. Адже при продажу або погашенні такого активу організація отримає

вирахування для цілей оподаткування в розмірі номінальної (а не справедливої) вартості активу і тим самим зможе реалізувати відстрочений податковий актив. Однак слід враховувати обмеження місцевого податкового законодавства, а саме: чи можна повністю зарахувати збиток проти оподатковуваного прибутку за такими операціями; чи є обмеження по заліку збитків за видами доходів. При наявності зазначених вище обмежень їх слід мати на увазі при оцінці тимчасової податкової різниці. Потрібно оцінити, наскільки ймовірним є те, що актив буде реалізований (використаний) за ціною, що перевищує його балансову оцінку. Наприклад, організація планує тримати фінансовий актив до його повного погашення та отримати належні за нього грошові потоки. В цьому випадку тимчасова різниця зараховується. Якщо ж актив планується продати на ринку з урахуванням знецінення і прийняти збиток за первісним придбання неможливо, то від'ємна різниця не визнається. Нова редакція МСБО (IAS) № 12 вимагає врахувати ймовірність отримання достатнього оподатковуваного прибутку, що стосується того ж самого податкового органу та тієї ж самої організації, проти яких можна визнавати тимчасові різниці. Це важливий аспект при складанні консолідованої звітності групи. Зміни обов'язкові до застосування з 2017 року і можуть застосовуватися ретроспективно відповідно до МСФЗ (IAS) № 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки». Дані поправки не зроблять впливу на фінансову звітність Товариства.

МСФЗ (IFRS) № 2 «Класифікація та оцінка платежів на основі акцій».

Ці поправки були опубліковані 20 червня 2016 р. і вступають в силу починаючи для звітних періодів, що починаються з 1 січня 2018 р. і пізніше. Затверджені поправки стосуються трьох аспектів і уточнюють окремі умови та ситуації, що виникають при виплатах, заснованих на пайових інструментах Товариства. Всі три поправки були раніше вже обговорені Комітетом з інтерпретацій міжнародної фінансової звітності. Перша поправка присвячена обліку впливу умов вступу в права по платежах на основі акцій з розрахунком грошовими коштами. Цією поправкою СМСФО уточнює, що для обліку ефекту умов вступу в пайові права при оцінці платежу, заснованого на акціях, з розрахунком грошовими коштами необхідно застосовувати ті ж самі методи, як і при оцінці платежу, заснованого на акціях, з розрахунком пайовими інструментами. Зобов'язання має оцінюватися на підставі найкращої оцінки ймовірності виконання неринкових умов надання опціону на дату набрання права. Друга поправка стосується питань класифікації операцій по платежах на основі акцій, розрахунок з якими здійснюється за вирахуванням податку, утримуваного у джерела. Дана поправка вносить виключення в вимоги МСФЗ (IFRS) № 2 при виконанні нетто-розрахунку, дозволяючи уникнути розбиття винагороди на два компоненти: розрахунок пайовими інструментами з співробітниками і розрахунок грошовими коштами з податковими органами. Третя поправка уточнює облік змін періоду і умов платежу на основі акцій, при яких операція з виплатою грошовими коштами перекласифікується в операцію з виплатою пайовими інструментами. Оскільки попередня редакція МСФЗ (IFRS) № 2 не містила вказівок щодо відображення подібних модифікацій, що призводило до певної різноманітності при підготовці фінансової звітності, то СМСФО вказало, що, починаючи з дати модифікації угоди про виплату, заснованої на акціях з розрахунком грошовими коштами, проводиться облік як виплати з розрахунком пайовими інструментами. Є деякі особливості першого застосування опублікованих поправок: компанії звільняються від підготовки порівнянної інформації, але можливо і ретроспективне застосування, якщо воно вибирається для всіх трьох поправок відразу. Очікується, що дані поправки не зроблять впливу на фінансову звітність Товариства.

IFRS № 10 та IAS № 28 Продаж чи розподіл активів між інвестором та його асоційованими підприємствами чи підприємствами спільної діяльності.

Дані поправки не мають впливу на фінансову звітність Товариства

Інші поправки.

- Застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 4 «Страхові контракти – поправки до МСФЗ 4»,

- МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість»,
- КТМФЗ Інтерпретація 22 «Аванси, сплачені в іноземній валюті»,
- МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності»,
- МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства»,
- Поправки до МСФЗ № 1,7,9,13,15, МСБО № 2,7,21,37,38,40, пов'язані з вступом в силу МСФЗ № 16

2.4. Перерахунок фінансової звітності за 2018 рік згідно з МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції»

Проаналізувавши критерії, які визначають показник гіперінфляції, управлінський персонал Товариства зробив висновок, що за показниками наведеними у підпунктах в) і г) параграфу 3 МСБО № 29 економічний стан в Україні не відповідає ситуації, що характеризується гіперінфляцією.

Зважаючи на те, що згідно з МСБО № 29 проведення перерахунку фінансової звітності є питанням судження, управлінський персонал Товариства прийняв рішення не проводити перерахунок фінансової звітності за 2018 рік.

2.5. Припущення про безперервність діяльності

Товариство складає свою фінансову звітність на підставі припущення про безперервність діяльності. Товариство не має намірів ліквідувати суб'єкт господарювання чи припинити діяльність. Під час оцінювання управлінський персонал не виявив невизначеностей щодо подій чи умов, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності підприємства продовжувати діяльність на безперервній основі.

Оцінюючи доречність припущення про безперервність, управлінський персонал брав до уваги всю наявну інформацію щодо майбутнього – на 12 місяців з початку звітнього періоду, але не обмежуючись цим періодом. Товариство послідовно отримувало прибуток від своєї діяльності та має доступ до фінансових ресурсів, немає простроченої дебіторської та кредиторської заборгованості, тому підприємство має достатню впевненість у тому, що його діяльність буде продовжуватися на безперервній основі.

Управлінський персонал Товариства вважає, що припущення про подальше безперервне функціонування, є доречним.

Станом на 31 грудня 2018 року управлінському персоналу не відомо про суттєві невизначеності, пов'язані з подіями чи умовами, які можуть вплинути на безперервність діяльності.

2.6. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

Для оцінки статей, включених до фінансової звітності Товариство, було використано валюту первинного економічного середовища, в якому працює Товариство, - українська гривня.

Всі значення наведені з округленням до найближчої тисячі, якщо не зазначено інше.

Операцій в іноземній валюті протягом 2018 року підприємство не здійснювало, тому вплив валютних курсів на фінансову звітність не оцінюється.

2.7. 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, оснований 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. Інформація про характер витрат є корисною для прогнозування майбутніх грошових потоків та наведена в п. 8.3 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.

2.8.Ідентифікація фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення.

2.9. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 20 лютого 2019 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.10. Звітний період фінансової звітності

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

2.11.Суттєві статті фінансової звітності

Суттєвими статтями фінансової звітності, складеної станом на 31 грудня 2018 року, є статті, вартість яких перевищує 20 тис. грн.

2.12.Заява про відповідальність

Керівництво Товариства несе відповідальність за підготовку фінансової звітності підприємства, яка достовірно подає фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2018 року, а також результати його діяльності за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, рух грошових коштів та зміни в капіталі, у відповідності до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та звітності. Склад цієї інформації визначається професійним судженням керівництва Товариства.

3. Суттєві положення облікової політики

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

Ця фінансова звітність підготовлена на основі справедливої собівартості, за винятком оцінки за справедливою вартістю основних засобів на дату першого застосування МСФЗ відповідно до МСФЗ 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності»,

коли ця справедлива вартість може бути використана як доцільна собівартість, а також інвестиційної нерухомості, яка відображається за справедливою вартістю відповідно до МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість», та оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

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.

Ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності здійснюється з дотриманням принципів повного висвітлення, послідовності, безперервності, нарахування та відповідності доходів та витрат, періодичності.

Підготовка фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає від управлінського персоналу припущень та розрахунків, що впливають на застосування облікової політики та наведені суми активів та зобов'язань, а також доходів та витрат. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких робляться судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань, інформація про яку недоступна з інших джерел. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у управлінського персоналу інформації про поточні події, фактичні результати можуть відрізнятись від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких є припущення та розрахунки, мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ.

Оцінки та пов'язані з ними припущення ґрунтуються на історичному досвіді та інших факторах, які вважаються обґрунтованими за даних обставин, результати яких формують основу для суджень щодо балансової вартості активів та зобов'язань, яка не є очевидною з інших джерел. Допущення і зроблені на їх основі попередні оцінки постійно аналізуються на предмет необхідності їх зміни. Зміни в оцінках визнаються в тому звітному періоді, коли ці оцінки були переглянуті, і в усіх наступних періодах, викликаних зазначеними змінами. Товариство здійснює оцінку та відображення активів і зобов'язань таким чином, щоб не переносити наявні фінансові ризики, які потенційно загрожують фінансовому стану, на наступні звітні періоди.

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

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

Облікова політика Товариства за період, що закінчується 31 грудня 2018 року, відповідає обліковій політиці, яка застосовувалась в попередньому звітному році.

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, оснований 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. 8.2, 8.4, 8.5 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.

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

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

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

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

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю плюс операційні витрати, які безпосередньо належить до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

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

3.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти

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

Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається зазвичай як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення, наприклад, протягом не більше ніж три місяці з дати придбання.

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.2.6 цих Приміток.

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

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

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 контрактне право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання.

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

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

Фактори, які Товариство розглядає при визначенні того, чи є у нього об'єктивні свідчення наявності збитків від зменшення корисності, включають інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк, ліквідність, платоспроможність боржника. Для групи дебіторів такими факторами є негативні зміни у стані платежів позичальників у групі, таких як збільшення кількості прострочених платежів; негативні економічні умови у галузі або географічному регіоні.

Сума збитків визнається у прибутку чи збитку. Якщо в наступному періоді сума збитку від зменшення корисності зменшується і це зменшення може бути об'єктивно пов'язаним з подією, яка відбувається після визнання зменшення корисності, то попередньо визнаний збиток від зменшення корисності сторнується за рахунок коригування резервів. Сума сторнування визнається у прибутку чи збитку. У разі неможливості повернення дебіторської заборгованості вона списується за рахунок створеного резерву на покриття збитків від зменшення корисності.

Дебіторська заборгованість може бути 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»), що інакше виникне внаслідок оцінювання активів або зобов'язань чи визнання прибутків або збитків за ними на різних підставах.

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

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

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

Інструменти капіталу – це будь-які контракти, які засвідчують залишкову частку в активах суб'єкта господарювання після вирахування всіх його зобов'язань.

До інструментів капіталу відносяться акції та паї (частки) господарських товариств.

Інструменти капіталу визнаються у Звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Товариство стає стороною контрактних положень щодо цих інструментів.

Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, у ході якої був отриманий актив. Проте, якщо існують свідчення, що ціна операції (придбання) не відповідає справедливій вартості придбаних інструментів капіталу, різниця визнається як прибуток (збиток) при первісному визнанні.

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

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

Ринкова вартість належних Товариству інструментів капіталу оцінюється за офіційним біржовим курсом організатора торгів на дату оцінки. Якщо інструменти капіталу мають обіг більш як на одному організаторі торгівлі, то під час розрахунку вартості активів такі інструменти оцінюються за курсом на основному ринку для цього інструменту капіталу або, за відсутності основного ринку, на найсприятливішому ринку для нього. Оцінка інструментів капіталу, що входять до складу активів та перебувають у біржовому списку організатора торгівлі і при цьому не мають визначеного біржового курсу на дату оцінки, здійснюється за останньою балансовою вартістю. Якщо є підстави вважати, що балансова вартість суттєво відрізняється від справедливої, справедлива вартість визначається за методикою, визначеною особою, що здійснює управління активами Товариства відповідно до прийнятої облікової політики. Відхилення можуть бути зумовлені значними змінами у фінансовому стані емітента та/або змінами кон'юнктури ринків, на яких емітент провадить діяльність, а також змінами у кон'юктурі фондового ринку.

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

Справедлива вартість інструменту капіталу, щодо якого не встановлений біржовий курс, оцінюється за мінімальною серед організаторів торгів кращою ціною купівлі такого інструменту на дату оцінки або за вартістю, встановленою незалежним оцінювачем, якщо актуальність такої оцінки не гірша за 30 календарних днів (1-й рівень ієрархії).

Справедлива вартість інструменту капіталу, визначена за 1-м рівнем ієрархії, надалі називається "ринкова вартість".

Справедлива вартість інструментів капіталу, що перебувають у біржових списках організаторів торгівлі та вартість яких на дату оцінки не може бути визначена як ринкова, але ринкова вартість визначена на дату, що передує даті оцінки не більше ніж на 365 днів, дорівнює останній ринковій вартості (2-й рівень ієрархії).

Оцінка інструментів капіталу, що не включені до біржових списків організаторів торгівлі, або у випадку відсутності ринкової вартості за останні 365 днів (3-й рівень ієрархії), здійснюється відповідно до ціни викупу, встановленої рішенням загальних зборів акціонерів/учасників такого емітенту/товариства.

У випадку коли для такого інструменту капіталу не встановлена ціна викупу, його оцінка може здійснюватися незалежним оцінювачем, якщо участь Товариства в цьому інструменті є істотною (10% та більше) та балансова вартість такого інструменту складає 10% та більше від загальною чистої вартості активів Товариства. При цьому витрати на проведення незалежної оцінки не повинні перевищувати очікувані вигоди для достовірного представлення справедливої вартості оцінюваного активу. Якщо умови для залучення незалежного оцінювача не виконуються, то справедлива вартість такого інструменту на дату оцінки дорівнює балансовій вартості.

Для визначення справедливої вартості тих інструментів капіталу, щодо яких відсутня інформація про ринкові ціни із зовнішніх джерел, використовуються такі методики оцінки, як модель дисконтування грошових потоків, оціночні моделі, що базуються на даних про останні угоди, здійснені між непов'язаними сторонами, та аналіз фінансової інформації про об'єкти інвестування, аналітичні процедури по оцінці безперервності діяльності об'єктів інвестування, зроблені управлінським персоналом цих підприємств, порівняння вартості активів цих підприємств на початок та кінець звітного періоду. Ці методики використовує для оцінки справедливої вартості уповноваженою особою Товариства, якщо є підстави вважати, що балансова вартість суттєво відрізняється від справедливої вартості. Відхилення можуть бути зумовлені значними змінами у фінансовому стані емітента корпоративних прав та/або змінами кон'юнктури ринків, на яких емітент здійснює свою діяльність, а також змінами у кон'юктурі фондового ринку. Якщо таких підстав не виявлено, та вартість активів об'єктів інвестування на початок та кінець звітного періоду зменшилась не більше ніж на 10 відсотків, то є підстави вважати справедливою вартість даних інструментів капіталу на рівні балансової вартості.

При цьому, згідно п. 89 МСФЗ № 13 Суб'єкт господарювання має сформувати закриті вхідні дані, користуючись найкращою інформацією, наявною за даних обставин, яка може включати власні дані суб'єкта господарювання. У процесі формування закритих вхідних даних суб'єкт господарювання може розпочати зі своїх власних даних, але він має скоригувати ці дані, якщо доступна у розумних межах інформація свідчить про те, що інші учасники ринку використали б інші дані або суб'єкт господарювання має щось особливе, чого немає у інших учасників ринку (наприклад, притаманну суб'єктові господарювання синергію). Суб'єктові господарювання не потрібно докладати вичерпних зусиль, щоб отримати інформацію про припущення учасників ринку. Проте, суб'єкт господарювання має взяти до уваги всю інформацію про припущення учасників ринку, які можна достатньо легко отримати. Закриті вхідні дані, сформовані у спосіб, описаний вище, вважаються припущеннями учасників ринку та відповідають меті оцінки справедливої вартості.

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

3.3.5. Зобов'язання. Кредити банків

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

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

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

Первісно кредити банків визнаються за справедливою вартістю, яка дорівнює сумі надходжень мінус витрати на проведення операції. У подальшому суми фінансових зобов'язань відображаються за амортизованою вартістю за методом ефективної ставки відсотку, та будь-яка різниця між чистими надходженнями та вартістю погашення визнається у прибутках чи збитках протягом періоду дії запозичень із використанням ефективної ставки відсотка.

3.3.6. 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 6000 грн.

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. Розглянувши доречність застосування будь-якого з виключень, передбачених МСФЗ 1, щодо ретроспективного застосування, керівництво вирішило застосувати справедливую вартість або переоцінку як доцільну собівартість основних засобів. Товариство здійснило оцінку основних засобів за справедливою вартістю на дату переходу на МСФЗ (01 січня 2014 року) та використовує цю справедливую вартість як доцільну собівартість основних засобів на цю дату.

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

Капітальні вкладення в орендовані приміщення амортизуються протягом терміну їх корисного використання. Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

3.5. Облікові політики щодо інвестиційної нерухомості

3.5.1. Визнання інвестиційної нерухомості

До інвестиційної нерухомості Товариство відносить нерухомість (землю чи будівлі, або частину будівлі, або їх поєднання), утримувану на правах власності або згідно з угодою про фінансову оренду з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей, а не для: (а) використання у виробництві чи при постачанні товарів, при наданні послуг чи для адміністративних цілей, або (б) продажу в звичайному ході діяльності.

Інвестиційна нерухомість визнається як актив тоді і тільки тоді, коли: (а) є ймовірність того, що Товариство отримає майбутні економічні вигоди, які пов'язані з цією інвестиційною нерухомістю, (б) собівартість інвестиційної нерухомості можна достовірно оцінити.

Якщо будівлі включають одну частину, яка утримується з метою отримання орендної плати та другу частину для використання у процесі діяльності Товариства або для адміністративних цілей, в бухгалтерському обліку такі частини об'єкту нерухомості оцінюються та відображаються окремо, якщо вони можуть бути продані окремо.

3.5.2. Первісна та послідуоча оцінка інвестиційної нерухомості

Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Витрати на операцію включаються до первісної вартості. Собівартість придбаної інвестиційної нерухомості включає ціну її придбання та будь-які витрати, які безпосередньо віднесені до придбання. Безпосередньо віднесені витрати охоплюють, наприклад, винагороди за надання професійних

юридичних послуг, податки, пов'язані з передачею права власності, та інші витрати на операцію.

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

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

Якщо оцінити справедливу вартість неможливо, Товариство обирає для оцінки об'єктів інвестиційної нерухомості модель оцінки за собівартістю відповідно до МСБО 16 та застосовує такий підхід до всієї інвестиційної нерухомості.

3.6. 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.

3.7. 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. Поточні витрати Товариства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних (або в основному чинних) на дату балансу.

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

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

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

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

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

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

3.8.3. Пенсійні зобов'язання

Поточні внески розраховуються як процентні відрахування на поточних нарахування заробітної платні, такі витрати відображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги, що надають їм право на одержання внесків, та зароблена відповідна заробітна платня.

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

3.9.1 Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

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

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

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

- 1) Товариство передало покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;
- 2) за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;
- 3) суму доходу можна достовірно оцінити;
- 4) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;

та

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

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

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

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

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

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються в гривню за відповідними курсами обміну НБУ на дату балансу. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату операції, немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату визначення справедливої вартості. Курсові різниці, що виникли при перерахунку за монетарними статтями, визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

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. Основні припущення, оцінки та судження

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

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

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

- подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства;

- відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;
- є нейтральною, тобто вільною від упереджень;
- є повною в усіх суттєвих аспектах.

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

- 1) вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;
- 2) 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.

4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

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

4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

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

- 1) 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
- 2) 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.

4.4. 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. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Депозити (крім депозитів до запитання)	Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків	Дохідний (дисконтування грошових потоків)	Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами
Боргові цінні папери	Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю.	Ринковий, дохідний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування аналогічних боргових цінних паперів, дисконтовані потоки грошових коштів
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня
Інвестиційна нерухомість	Оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Подальша оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, дохідний, витратний	Ціни на ринку нерухомості, дані оцінки професійних оцінювачів
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

	Балансова вартість	Справедлива вартість
--	--------------------	----------------------

	2018	2017	2018	2017
1	2	3	4	5
Фінансові активи				
Довгострокові фінансові інвестиції	2132	2246	2132	2246
Поточні фінансові інвестиції	314	314	314	314
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	20	207	20	207
Дебіторська заборгованість	199	145	199	145
Грошові кошти та їх еквіваленти	486	43	486	43
Надані позики	421	720	421	720
Кредиторська заборгованість	208	389	208	389

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.

6. Рекласифікації у фінансовій звітності за звітний рік у порівнянні з фінансовою звітністю попереднього року та виправлення помилок

Коригування фінансової звітності за 2018 рік не відбувалося.

Виправлення помилок протягом 2018 року не проводилося.

7. Консолідація та об'єднання бізнесу (тільки для консолідованої фінансової звітності)

Товариство не складає консолідовану фінансову звітність.

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

8.1. Дохід від реалізації

	2018	2017
Дохід від реалізації послуг з управління активів КІФ	0	0
Дохід від реалізації послуг управління активів ПІФ	160	183
Дохід від реалізації послуг управління активів НПФ	110	115
Дохід від реалізації інших послуг	294	291
Всього доходи від реалізації	564	589

8.2. Інші доходи, інші витрати

Інші доходи	2018	2017
Доходи від участі в капіталі	0	0
Інші фінансові доходи	46	41

Інші доходи	1600	15
Всього	1642	56
Інші витрати	2018	2017
Втрати від участі капіталі	0	0
Інші витрати	1714	0
Всього	1417	0

8.3. Адміністративні витрати

	2018	2017
Витрати на оплату праці та соц.заходи	278	243
Амортизація основних засобів	0	0
Інші	196	374
Всього адміністративних витрат	474	617

8.4. Податок на прибуток

Товариство є платником податку на прибуток на загальних підставах. Згідно Податковому кодексу України ставка податку на прибуток в 2018р становить 18% . Товариство сплатило в 2018 р. податок на прибуток в сумі 5,1 тис.грн.(за 2017р) та нарахувало податок на прибуток за 2018 р в сумі 3,2 тис.грн

Згідно ПКУ для платників податку, у яких річний дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку за останній річний звітний (податковий) період не перевищує двадцяти мільйонів гривень, об'єкт оподаткування може визначатися без коригування фінансового результату до оподаткування на усі різниці.

8.5. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи – відсутні

8.6. Основні засоби

Основними засобами визнаються активи вартістю більше 6 000 гривень. Вони обліковуються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченого зносу.

Застосований метод амортизації:

-основні засоби - прямолінійний метод з використанням таких строків корисного використання:

Групи основних засобів	Місяці
Будинки та споруди	600
Транспортні засоби	300
Машини та обладнання	60

На балансі підприємства враховуються:

	Остаточна вартість на 31.12.17р	Остаточна вартість на 31.12.18р
2.Комп.техніка та обладнання	0	0

Станом на 31 грудня 2018 р у складі основних засобів повністю зношені основні засоби становлять 22 тис. грн.

8.7. Інвестиційна нерухомість.

До інвестиційної нерухомості на балансі підприємства враховуються нежитлові приміщення за адресою: м. Харків, пр.Науки, 27 Б

	31.12.17р	31.12.18р
На початок періоду	9582,9 тис.грн	9582,9 тис.грн
Зміна справедливої вартості	0	0
На кінець періоду	9582,9 тис.грн	9582,9 тис.грн

До операційних доходів включені доходи від оренди за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р. у сумі 294,0 тис.грн.

8.8. Непоточні активи, утримувані для продажу

До непоточних активів, утримуваних для продажу, підприємство відносить 2 машиномісця в підземному автопаркінгу за балансовою вартістю 604,7тис.грн., розташовані за адресою м.Київ, вул.Звіринецька, 52

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

До поточних фінансових інвестицій відносяться фінансові інвестиції строк, що не перевищує один рік, які можуть бути вільно реалізовані в будь-який момент. Фінансові інвестиції відображаються за собівартістю, крім тих, що мають ринкові котирування.

Товариство класифікувало (в залежності від бізнес-моделі для управління фінансовими активами п.4.1.1. МСФЗ № 9) фінансові інвестиції до статутних капіталів інших підприємств як дольові фінансові інструменти оцінені за справедливою вартістю, зміни якої відображаються у складі прибутку або збитку.

Для оцінки справедливої вартості цього виду активів, які є на балансі Товариства станом на 31 грудня 2018 р., управлінський персонал послідовно застосовував вхідні дані трьох рівнів.

Справедливу вартість фінансових активів, які обліковуються на балансі Товариства, неможливо визначити з використанням даних 1-2 рівня ієрархії, оскільки немає ринкового котирування цих активів. Ціна придбання цих активів є справедлива вартість при первісному визнанні, а для оцінки справедливої вартості у наступних періодах підприємство застосовує метод оцінки вартості, у якій використовуються закриті вхідні дані (3-й рівень ієрархії). Для оцінки справедливої вартості цих активів були застосовані методики оцінки, що базуються на аналізі фінансової інформації про об'єкти інвестування, аналітичні процедури по оцінці безперервності діяльності об'єктів інвестування, порівняння вартості активів цих підприємств на початок та кінець звітного періоду, зміни кон'юнктури ринку, на яких об'єкти інвестування здійснюють свою діяльність. За результатами аналізу не було виявлено обставин вважати, що балансова вартість суттєво відрізняється від справедливої вартості фінансових активів, тому що

не було виявлено факторів, які зумовлені значними змінами у фінансовому стані об'єктів інвестування та/або змінами кон'юнктури ринків, на яких об'єкт інвестування здійснює свою діяльність. Тому справедлива вартість цього виду фінансових активів оцінена на рівні її балансової вартості.

Змін в оцінці цих видів активів, які потребують відображення у Фінансовій звітності Товариства, протягом 2018 року не було.

Поточні фінансові інвестиції	31.12.17р	31.12.18р
ПРАТ "Супутник"	92 тис.грн	92 тис.грн
ПАТ "Харківспецбуд"	63 тис.грн	63 тис.грн
Інші	159 тис.грн	159 тис.грн
Всього	314 тис.грн	314 тис.грн

Зміна загальної балансової вартості відбулася за рахунок продажу частини поточних фінансових активів

Переміщень між рівнями ієрархії протягом звітного періоду не відбувалося.

Загальна вартість фінансових активів станом на 31 грудня 2018 року складає 13 720 тис.грн.

8.10. Торговельна та інша дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю, умови якої переглянуті, обліковується за справедливою вартістю на основі структури переглянутих грошових потоків.

У якості практичного спрощення для резервування кредитних збитків по дебіторській заборгованості за основною діяльністю Товариство прийняла рішення використовувати матричне забезпечення (параграф Б.5.5.35 МСФЗ № 9), а саме нараховувати Резерв на знецінення у розмірі 1% від суми торговельної дебіторської заборгованості станом на кінець звітного періоду.

Товариство обліковує іншу дебіторську заборгованість за справедливою вартістю на основі структури очікуваних грошових потоків.

Склад дебіторської заборгованості:

	31.12.18	31.12.17
ТОВ «Профлекс», дог позики	0, 0 тис.грн	926,9 тис.грн
Недерж.пенси.фонд, винагорода за УА	18,3 тис.грн	10,0 тис.грн
ДХ ЦЕНТР, дог.оренди	51,8 тис.грн	54,0 тис.грн
ОБМ КОМПАНИ, дог.оренди	49,5 тис.грн	64,3 тис.грн
ДП «ЛУГОВЕ», дог займа	273,1 тис.грн	0 тис. грн
ТОВ «Дельта Преміум»	167,5 тис грн	0 тис. грн

Безнадійної заборгованості немає.

8.11. Грошові кошти

	31 грудня 2017	31 грудня 2018
Поточні рахунки в банках, в грн.	23	486
Банківські депозити, в грн.	20	0
Всього	43	486

8.12. Статутний капітал

За 2018р. відбулися зміни у складі учасників Товариства за рахунок придбання 23.03.2018р. ТОВ «МАС-КАПІТАЛ» у ПРАТ «ІГ МАС» 7,3% корпоративних прав ТОВ «КУА МАС-ІНВЕСТ». Розмір статутного капіталу в 2018р. не змінювався і станом на 31.12.2018 р. статутний капітал складав 9 605 000,00 грн.

На 31.12.2018р. розмір часток учасників у статутному капіталі Товариства складав:

1. Фізична особа 1 -1 727 295 грн	-17,98%
2. Фізична особа 2 -1 727 295 грн	-17,98%
3. Фізична особа 3 -1 727 295 грн	-17,98%
4. Фізична особа 4 -1 727 295 грн	-17,98%
5. Фізична особа 5 -1 727 295 грн	-17,98%
6. Фізична особа 6 - 38 525 грн	-0,4%
7. ПРАТ „ІГ МАС” -230 000 грн	-2,4 %.
8. ТОВ «МАС-КАПІТАЛ» - 700 000грн.	– 7,3%
УСЬОГО: 9 605 000 грн	– 100%

8.13. Зміни у власному капіталі

Звіт про власний капітал

Зареєстрований капітал Товариства становить 9 605 тис. грн.

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

Стаття	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Резервний капітал	Непокритий збиток	Всього
Залишок на початок 2017 року	9 605	6 179	2	(2 340)	13 466
Разом змін у капіталі за 2017 р	0	0	2	21	23
Залишок на початок 2018 року	9 605	0	4	(2 319)	13 469
Скоригований залишок на початок року	9 605	6179	4	(2 319)	13 469
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	0	0	0	18	18
Виплати власникам (дивіденди)	0	0	0	0	0
Відрахування до резервного капіталу	0	0	1	(1)	0
Разом змін у капіталі	0	0	1	17	18
Залишок на кінець 2018 року	9 605	6179	5	(2 302)	13 487

Облік непокритого збитку здійснюється відповідно чинного законодавства, станом на 31.12.2018 р. становить – 2 302 тис. грн. Резервний капітал – 5 тис. грн. Загальна сума власного капіталу станом на 31.12.2018 р. складає 13 487 тис. грн., у порівнянні з 2017 роком сума власного капіталу збільшилась на 18 тис. грн.

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

8.14. Короткострокові забезпечення

	31 грудня 2018	31 грудня 2017
Резерв відпусток	13,4	11,8
Всього	13,4	11,8

8.15. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

Принцип початкового визнання та оцінки кредиторської заборгованості за основною діяльністю відповідає принципу початкового визнання та оцінки фінансових інструментів. Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за справедливою вартістю витратним методом з урахуванням контрактних умов, ймовірності погашення, очікуваних вихідних грошових потоків.

Фінансові зобов'язання без фіксованого строку погашення у подальшому обліковуються за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Кредиторська заборгованість за авансами отриманими оцінюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх балансовій вартості.

	31.12.17	31.12.18
ПрАТ «ІГ МАСТ», за ЦП	164,0 тис.грн	0,0 тис.грн
ПрАТ «ІГ МАСТ», за викуплену частку	97,5 тис.грн	0,0 тис.грн
ПрАТ «ІГ МАСТ», за послуги	50,0 тис.грн	0,0 тис.грн
ДАП ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД за послуги	17,0 тис.грн	0,0 тис.грн
ТОВ «МАСТ», за оренду	187,9 тис.грн	199,8 тис.грн
ПрАТ «На Спортивній», за оренду	13,7 тис.грн	0,0 тис.грн
ПАРД, членський внесок	0,0 тис.грн	7,0 тис.грн
Евроаудит, за послуги	1,0 тис.грн	1,0 тис.грн

9. Розкриття іншої інформації

9.1 Умовні зобов'язання.

9.1.1. Судові позови

Товариство не має судових позовів, відповідно, резерви у фінансовій звітності не створювалися.

9.1.2. 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 піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Товариства, ймовірно, що Товариство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін 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.

9.1.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

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

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

9.2 Розкриття інформації про пов'язані сторони

Згідно з нормами національних та міжнародних стандартів обліку та фінансової звітності пов'язаними сторонами є підприємства (юридичні особи), що знаходяться під контролем або суттєвим впливом інших осіб; підприємства (юридичні особи) та фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над підприємством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини (прямі родичі) такої фізичної особи. Ознакою суттєвого впливу на діяльність підприємства є володіння особою 20 і більше відсотків статутного капіталу; ознакою контролю – володіння більше 50 відсотків статутного капіталу. До пов'язаних осіб включаються також посадові особи товариства та їх прямі родичі

Пов'язаними сторонами Товариства на дату звіту є:

- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ „МАСТ-ХОЛДІНГ”
(ЄДРПОУ 32237098, 61024, Харківська обл., місто Харків, вул Гуданова ,
будинок 9/11 , КВЕД 73.11 Рекламні агентства (основний)
- Генеральний директор Товариства громадянин України Чупін Ігор Дмитрович
- Головний бухгалтер Товариства громадянка України Оліфер Єлизавета
Миколаївна

-Внутрішній аудитор Товариства громадянин України Грішоводов Сергій Миколайович

Виплати Генеральному директору в звітному періоді складались виключно із заробітної плати в розмірі 113,6тис.грн. Виплати Головному бухгалтеру в звітному періоді складались виключно із заробітної плати в розмірі 8,9тис.грн. Інших операцій з пов'язаними сторонами протягом 2018р. не відбувалось.

9.3. 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.

9.3.1. 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 (загальнодоступна інформаційна база даних НКЦПФР, дані з ЄДР та інші) щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

- ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою);
- ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти в розрізі кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою;
- ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами та випадки дефолту та неповернення депозитів протягом останніх п'яти років.

Поточний рахунок Товариства відкритий в державному банку АТ «Укрексімбанк» (довгостроковий рейтинг за національною шкалою AA- (ukr)), що мінімізує кредитний ризик. Вільні кошти Товариства з метою мінімізації кредитного та інших ризиків розміщувались виключно в АТ «Укрексімбанк», при цьому Товариство дотримувалось вищеперерахованих лімітів.

Товариство аналізує платоспроможність контрагентів та здійснює заходи щодо недопущення наявності в активах Товариства простроченої дебіторської заборгованості.

Товариство не має фінансових активів які або були прострочені, або знецінилися, відсутні застави та інші форми забезпечення кредитів одержаних чи наданих

9.3.2. 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, облігації 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.

За інвестиційними активами, оціненими за 3-м рівнем ієрархії (примітка 6.3), аналіз чутливості до іншого цінового ризику Товариство не здійснювало відповідно до п. 27 МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації».

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

Товариство не мало активів, номінованих в іноземній валюті, у загальному обсягу активів. Оцінка валютних ризиків здійснюється на основі аналізу чутливості.

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

Усвідомлюючи значні ризики, пов'язані з коливаннями відсоткових ставок у високоінфляційному середовищі, яке є властивим для фінансової системи України, керівництво Товариства контролює частку активів, розміщених у боргових зобов'язаннях у національній валюті з фіксованою відсотковою ставкою. Керівництво Товариства здійснює моніторинг відсоткових ризиків та контролює їх максимально припустимий розмір. У разі зростання відсоткових ризиків Товариство має намір позбуватися боргових фінансових інструментів з фіксованою відсотковою ставкою. Моніторинг відсоткових ризиків здійснюється шляхом оцінки впливу можливих змін відсоткових ставок на вартість відсоткових фінансових інструментів.

Активи, які наражаються на відсоткові ризики

Тип активу	31 грудня 2017	31 грудня 2018
Банківські депозити	20 тис.грн.	0
Всього	20 тис.грн	0

Частка в активах Товариства, % 0.14% 0.0%

Для оцінки можливих коливань відсоткових ставок Товариство використовувало історичну волатильність відсоткових ставок за строковими депозитами (до 1 року) за останні 5 років за оприлюдненою інформацією НБУ.

Товариство визнає, що обґрунтовано можливим є коливання ринкових ставок на ± 4 процентних пункти. Проведений аналіз чутливості заснований на припущенні, що всі інші параметри, зокрема валютний курс, залишатимуться незмінними, і показує можливий вплив зміни відсоткових ставок на 4 процентних пункти на вартість чистих активів Товариства.

Можлива зміна справедливої вартості боргових фінансових інструментів з фіксованою відсотковою ставкою розрахована як різниця між дисконтованими грошовими потоками за діючою ставкою та дисконтованими грошовими потоками у разі зміни відсоткової ставки за кожним фінансовим інструментом.

9.3.3. 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 використовує процедуру підготовки бюджету і прогнозування руху грошових коштів, що забезпечує наявність у Товаристві необхідних коштів для виконання своїх платіжних зобов'язань.

Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, зобов'язаннями, 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 2017 року	До 1 місяця (тис.грн.)	Від 1 місяця до 3 місяців (тис.грн.)	Від 3 місяців до 1 року (тис.грн.)	Від 1 року до 5 років (тис.грн.)	Більше 5 років (тис.грн.)	Всього
1	2	3	4	5	6	7
Загальна кредиторська заборгованість	31	8	72	257		368
Всього	31	8	72	257		368
Рік, що закінчився 31 грудня 2018 року	До 1 місяця (тис.грн.)	Від 1 місяця до 3 місяців (тис.грн.)	Від 3 місяців до 1 року (тис.грн.)	Від 1 року до 5 років (тис.грн.)	Більше 5 років (тис.грн.)	Всього
Загальна кредиторська заборгованість	7	13	40	148		208
Всього	7	13	40	148		208

9.4. 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, а також погашення існуючих позик.

Моніторинг і контроль ризиків в Товаристві являє безперервне спостереження за виявленими (ідентифікованими) ризиками, за відповідністю їх рівня встановленим (прийнятним) значенням, перевірки і виконання операцій реагування на ризики та оцінки їх ефективності впродовж здійснення діяльності.

Моніторинг ризику передбачає постійне відстеження фінансових та господарських процесів, що здійснюються Товариством, вивчення їхньої динаміки, аналіз причин зміни, розробку превентивних заходів для мінімізації ризиків у разі виявлення негативних тенденцій та вдосконалення бізнес-процесів за результатами проведеного аналізу.

Товариство забезпечує постійний моніторинг ефективності системи управління ризиками та вживає необхідних заходів у разі виявлення неадекватності системи управління ризиками або окремих її елементів.

Впродовж 2018 року у Товаристві відсутні факти відхилення розрахункових значень пруденційних показників від нормативних значень.

Товариство дотримується законодавчо встановленого рівня власного капіталу та пруденційних показників

9.5. Події після Балансу

Події після звітного періоду - це сприятливі та несприятливі події, які відбуваються з кінця звітного періоду до дати затвердження фінансової звітності до випуску. Можна визначити два типи подій:

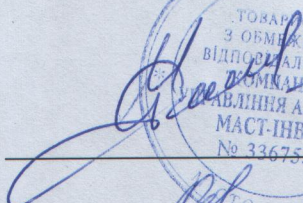
- а) події, які свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду (події, які вимагають коригування після звітного періоду); та
- б) події, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду (події, які не вимагають коригування після звітного періоду).

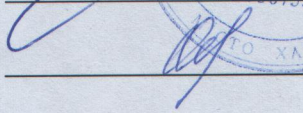
Подій, які відбуваються в період між датою фінансової звітності та датою її затвердження і потребують коригування або розкриття у фінансовій звітності, не було.

Припинення діяльності ТОВ «КУА МАСТ-ІНВЕСТ» не планується.

Генеральний директор

Головний бухгалтер


Чупін І.Д.


Оліфер Є.М.



Прошито, пронумеровано
та скріплено печаткою

58 (п'ятдесят

вісім)

аркушів

Директор ПРИВАТНА
АУДИТОРСЬКА ФІРМА
"ЄВРОАУДИТ"

Л.Є.

