

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ДАЙМОНД ІНВЕСТМЕНТ КАПІТАЛ»
станом на 31.12.2018р.

Київ, 2019

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДАЙМОНД ІНВЕСТМЕНТ КАПІТАЛ»
СТАНОМ НА 31.12.2018р.**

Аудиторський звіт наданий для учасників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДАЙМОНД ІНВЕСТМЕНТ КАПІТАЛ» (надалі – ТОВ «ДАЙМОНД ІНВЕСТМЕНТ КАПІТАЛ» або Товариство) та Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Розділ 1. ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ДУМКА ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

Ми провели аудит фінансової звітності компанії ТОВ «ДАЙМОНД ІНВЕСТМЕНТ КАПІТАЛ», що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2018р., та звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, про яке йдеться у параграфі «Основа для думки із застереженням», фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВ «ДАЙМОНД ІНВЕСТМЕНТ КАПІТАЛ» на 31 грудня 2018р., її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

У складі іншої поточної дебіторської заборгованості обліковується заборгованість у розмірі 7000 тис. грн. за операціями поворотної фінансової допомоги. На дату первісного визнання цього фінансового активу не була розрахована його справедлива (поточна) вартість, що впливає на вартість такого активу станом на 31.12.2018р. Розрахунок кредитних збитків за даним активом не розраховувався.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА) та рішення НКЦПФР № 160 від 12.02.2013р. «Про затвердження Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при отриманні ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів». Нашу відповідальність згідно з МСА викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними законодавством України до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

**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 компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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.

Подальший опис відповідальності аудитора за аудит фінансової звітності міститься в Додатку 1 до цього аудиторського звіту. Цей опис є частиною нашого звіту аудитора.

Розділ 2. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТИВ

2.1. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ТОВАРИСТВО

Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДАЙМОНД ІНВЕСТМЕНТ КАПІТАЛ»
Скорочена назва	ТОВ «ДАЙМОНД ІНВЕСТМЕНТ КАПІТАЛ»
Код ЄДРПОУ	37716270
Місцезнаходження	Юридична і фактична адреса – 03150, Україна, м. Київ, вулиця Ковпака, будинок 17, офіс 3-4, кабінети №1, №2.
Місце, дата та номер проведення реєстраційної дії	Згідно Виписки з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців проведено державну реєстрацію 23.06.2011р. № 1 068 102 0000 028110.
Види діяльності	За даними виписки з єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців від 03.04.2013 року, основним видом діяльності Товариства за КВЕД є: 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у.
Дата внесення змін до установчих документів	09.04.2014 року
Перелік учасників, які є власниками 5% і більше акцій (часток) на дату складання аудиторського висновку із зазначенням фактичної кількості цього розміру	Зареєстрований Статутний капітал Товариства становить 7 000 000,00 гривень та розподіляється між Учасниками наступним чином: - Товариство з обмеженою відповідальністю «ТЕКНОІНВЕСТМЕНТ», юридична особа, зареєстрована Голосіївською районною у м Києві державною адміністрацією, код ЄДРПОУ 37716307, місцезнаходження: 03039, м.Київ, вул. Голосіївська, буд.7, корп.3, частка в розмірі 7 000 000,00 гривень, що складає 100 % статутного капіталу.
Номер та дата ліцензії НКЦПФР	Ліцензія на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з торгівлі цінними паперами. Брокерська діяльність. Серія АД № 034339, видана НКЦПФР 26.04.2012р. за рішенням № 360. Термін дії з 26.04.12 - необмежений.

	<p>Ліцензія на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з торгівлі цінними паперами. Дилерська діяльність. Серія АД № 034340, видана НКЦПФР 26.04.2012р. за рішенням № 360. Термін дії з 26.04.12 - необмежений.</p> <p>Ліцензія на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – депозитарна діяльність. Депозитарна діяльність депозитарної установи. Серія АЕ № 286609, видана НКЦПФР 10.10.2013р. за рішенням № 2353. Термін дії з 12.10.13 - необмежений.</p>
<p>Свідоцтво про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів</p>	<p>Видане НКЦПФР, дата включення в Реєстр - 30.05.2012р., реєстраційний номер (номер запису в Реєстрі) №2053.</p>

2.2. РОЗМІР ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ

Вартість чистих активів ТОВ «ДАЙМОНД ІНВЕСТМЕНТ КАПІТАЛ» станом на 31.12.2018р. складає **7 038 тис. грн.** (сім мільйонів тридцять вісім тисячі грн.), що перевищує вартість статутного капіталу.

Вартість чистих активів компанії визначена з урахуванням «Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств», затверджених Рішенням ДКЦПФР №485 від 17.11.2004р.

2.3. РОЗМІР СТАТУТНОГО КАПІТАЛУ

Статут ТОВ «ДАЙМОНД ІНВЕСТМЕНТ КАПІТАЛ» в чинній редакції зареєстровано 09.04.2014 року. Станом на 31.12.2018 року його статутний капітал становив **7 000 000,00 (сім мільйонів) гривень 00 копійок.**

2.4. ФОРМУВАННЯ СТАТУТНОГО КАПІТАЛУ

Відповідно до Протоколу № 1 від 21.06.2011 року загальних зборів засновників було створено Товариство з обмеженою відповідальністю «АГРОІНВЕСТМЕНТ» та сформовано Статутний капітал у розмірі **1 000,00 (одна тисяча) грн. 00 копійок.** На дату створення Товариства його учасником були:

- Громадянин України Іонов Сергій Вікторович, паспорт серії СО № 944479, виданий Оболонським РУ ГУ МВС України в м.Києві 12 червня 2002 р., зареєстрований за адресою: м.Київ, вул.Мате Залки, буд.2/12, кв.298, ідентифікаційний номер 2815204211, частка в розмірі 610,00 (шістсот десять) гривень складає 61% статутного капіталу Товариства.

Учасник Товариства Іонов Сергій Вікторович свою частку до Статутного капіталу вніс грошовими коштами в розмірі 610,00 (шістсот десять) гривень 00 копійок, що підтверджено випискою АТ «УкрСиббанк» (МФО 351005) від 08.09.2011 р. по рахунку 26007734297700, (документ №1).

- Громадянин України Кравець Владислав Миколайович, паспорт серії МЕ № 019343, виданий Дніпровським РУ ГУ МВС України в м. Києві 14 травня 2002 р., зареєстрований за адресою: м. Київ, вул. Харківське шосе, буд.2, кв.105, ідентифікаційний номер 2278011932, частка в розмірі 390,00 (триста дев'яносто) гривень складає 39% статутного капіталу Товариства.

Учасник Товариства Кравець Владислав Миколайович свою частку до Статутного капіталу вніс грошовими коштами в розмірі 390,00 (триста дев'яносто) гривень 00 копійок, що підтверджено випискою АТ «УкрСиббанк» (МФО 351005) від 08.09.2011 р. по рахунку

Україна 01033, м.Київ, вул. Сім'ї Прахових, 27, оф. 5;
 Номер в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 1525
 Код ЄДРПОУ 24263164
 тел./факс (044) 289-53-80; 289-55-64
 e-mail: director@seya.com.ua

26007734297700, (документ №2).

На позачергових загальних зборах Учасників ТОВ «АГРОІНВЕСТМЕНТ» від 01.03.2012р. (Протокол №2) було прийнято рішення про:

- зміну складу учасників Товариства, а саме: вихід зі складу учасників Кравця Владислава Миколайовича та Іонова Сергія Вікторовича і включення до складу учасників ТОВ «ТЕКНОІНВЕСТМЕНТ», у зв'язку з придбанням частки у Кравця Владислава Миколайовича у розмірі 39% Статутного капіталу та Іонова Сергія Вікторовича у розмірі 61% Статутного капіталу в сумі 1000,00 (одна тисяча) грн. 00 копійок;
- зміну назви Товариства з ТОВ «АГРОІНВЕСТМЕНТ» на ТОВ «ДАЙМОНД ІНВЕСТМЕНТ КАПІТАЛ».
- збільшення розміру статутного капіталу Товариства на суму 6 999 000,00 гривень та встановлення нового розміру Статутного капіталу Товариства у сумі 7 000 0000 (сім мільйонів) гривень 00 копійок.

Відповідні зміни було внесено в нову редакцію Статуту. Статут Товариства з обмеженою відповідальністю «ДАЙМОНД ІНВЕСТМЕНТ КАПІТАЛ» у новій редакції з новим складом Учасників зареєстровано Голосіївською районною в місті Києві державною адміністрацією 02 березня 2012 року (номер запису 10681050001028110). Зареєстрований Статутний капітал Товариства становить 7 000 000,00 гривень та розподіляється між Учасниками наступним чином:

- Товариство з обмеженою відповідальністю «ТЕКНОІНВЕСТМЕНТ», юридична особа, зареєстрована Голосіївською районною у м Києві державною адміністрацією, код ЄДРПОУ 37716307, місцезнаходження: 03039, м.Київ, вул. Голосіївська, буд.7, корп.3, частка в розмірі 7 000 000,00 гривень, що складає 100 % статутного капіталу.

Учасник Товариства ТОВ «ТЕКНОІНВЕСТМЕНТ» свою частку до Статутного капіталу вніс грошовими коштами в розмірі 6 999 000 (шість мільйонів дев'ятсот дев'яносто дев'ять тисяч) гривень 00 копійок, що підтверджено випискою АТ «УкрСиббанк» (МФО 351005) від 13.03.2012 р. по рахунку 26007734297700 (документ №46).

Формування статутного капіталу ТОВ «ДАЙМОНД ІНВЕСТМЕНТ КАПІТАЛ» станом на 31.12.2012 р. підтверджено аудиторським висновком ТОВ «Аудиторська компанія « Аудит Бюро» від 29.03.2013 р.

На дату перевірки внесок до статутного капіталу учасниками внесений грошовими коштами повністю. Статутний капітал протягом 2018 року не змінювався.

Таким чином, зареєстрований Статутний капітал ТОВ «ДАЙМОНД ІНВЕСТМЕНТ КАПІТАЛ» станом на 31.12.2018р. сформований у відповідності до законодавства України, повністю сплачений грошовими коштами та складає 7 000 000 (сім мільйонів) гривень 00 копійок.

2.5. НАЯВНІСТЬ ПРОСТРОЧЕНИХ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ

Станом на 31.12.2018р. в ТОВ «ДАЙМОНД ІНВЕСТМЕНТ КАПІТАЛ» не встановлені прострочені зобов'язання щодо сплати податків та зборів за порушення законодавства про фінансові послуги, в т.ч. на ринку цінних паперів.

2.6. ПОВ'ЯЗАНІ ОСОБИ

Пов'язаними особами ТОВ «ДАЙМОНД ІНВЕСТМЕНТ КАПІТАЛ» є ТОВ «ТЕКНОІНВЕСТМЕНТ», Янковський І.М., Директор Товариства Свириденко Є.М.

2.7. НЕПЕРЕДБАЧЕНІ АКТИВИ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Непередбачені активи та/або зобов'язання, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою, аудиторами не встановлено.

Україна 01033, м.Київ, вул. Сім'ї Прахових, 27, оф. 5;
 Номер в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 1525
 Код ЄДРПОУ 24263164
 тел./факс (044) 289-53-80; 289-55-64
 e-mail: director@seya.com.ua

2.8. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

Були відсутні події після звітної дати, які б могли вплинути на фінансовий стан та показники статей фінансової звітності Товариства.

2.9. ФАКТИ ТА ОБСТАВИНИ, ЯКІ МОЖУТЬ СУТТЄВО ВПЛИНУТИ НА ДІЯЛЬНІСТЬ

Не встановлено фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому.

2.10. ІНША ФІНАНСОВА ІНФОРМАЦІЯ

Станом на 31.12.2018р. резервний капітал створений в розмірі **121 грн.**

За 2018 рік Товариство отримало прибуток у розмірі **5 тис. грн.**

Загальна сума нерозподіленого прибутку станом на 31.12.2018р. складає **35 тис. грн.**

2.11. АКТИВИ ТОВАРИСТВА

НЕОБОРОТНІ АКТИВИ

Первісна вартість нематеріальних активів станом на 31.12.2018р. складає **20 тис. грн.**, знос нематеріальних активів складає **9 тис. грн.**, залишкова вартість – **11 тис. грн.**

Первісна вартість основних фондів станом на 31.12.2017р. складає **30 тис. грн.**, знос основних фондів складає **18 тис. грн.**, залишкова вартість – **12 тис. грн.**

ОБОРОТНІ АКТИВИ

Загальна сума дебіторської заборгованості станом на 31.12.2018р. складає **7 008 тис. грн.**, яка представлена:

- дебіторською заборгованістю за послуги у розмірі 8 тис. грн.;

- іншою дебіторською заборгованістю за короткостроковими безвідсотковими позиками у розмірі 7000 тис. грн.

В 2018 році відбулось зменшення дебіторської заборгованості за послуги на 2 тис. грн.

Грошові кошти та їх еквіваленти Товариства на кінець звітного періоду складають **51 тис. грн.**

Залишки грошових коштів відповідають випискам банків та даним бухгалтерського обліку. В порівнянні з 31.12.2017р. відбулось зменшення грошових коштів на звітну дату на 11 тис. грн.

Всі оборотні активи відображені в балансі за достовірно визначеною оцінкою. Відносно всіх активів очікуються майбутні економічні вигоди.

2.12. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Зобов'язання Товариства станом на 31.12.2018р. складаються з поточних зобов'язань і забезпечень в сумі **44 тис. грн.**, які включають:

- кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги – 25 тис. грн.;

- кредиторську заборгованість за розрахунками з бюджетом – 2 тис. грн.;

- кредиторську заборгованість за розрахунками з оплати праці – 4 тис. грн.;

Поточні забезпечення Товариства станом на 31.12.2018р. представлені резервом відпусток та складають **12 тис. грн.**

Аудитор підтверджує, що розмір зобов'язань відображено в балансі Товариства за достовірно визначеною оцінкою.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ

Аудиторська перевірка виконана **ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ»**, яке внесено до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів за номером 1525.

Код ЄДРПОУ 24263164.

ТОВ «ААН «СейЯ-Кірш-аудит» зареєстроване 29.03.1996 р. Московською районною державною адміністрацією м. Києва.

Місцезнаходження ТОВ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ»: 01033, м. Київ, вул. Сім'ї Прахових, 27, оф. 5, тел./факс 289-53-80, 289-55-64.

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 0570, видане АПУ відповідно до рішення № 319/4 від 24.12.2015р. (чинне до 31.12.2020р.).

Аудит фінансової звітності здійснювався з 19.04.2019р. по 23.04.2019р. аудиторською групою у складі 3-х осіб під керівництвом незалежного аудитора Зацерковної Тетяни Миколаївни.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО УМОВИ ДОГОВОРУ НА ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ

Аудит фінансової звітності здійснювався на підставі Договору № 1904/19 від 19.04.2019р. з 19.04.2019р. по 23.04.2019р.

Партнер із завдання

**Генеральний директор
ТОВ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ»**



Зацерковна Т.М.

Здоріченко І.І.

Дата складання аудиторського висновку: 23.04.2019р.

ДОДАТОК 1 ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Цілями аудитора є:

- (i) отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки; та
- (ii) складання звіту аудитора, що містить думку аудитора.

Хоча обґрунтована впевненість означає високий рівень впевненості, це не є гарантією, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди дає змогу виявити суттєве викривлення, якщо таке існує.

Викривлення можуть бути наслідком шахрайства або помилки. Вони вважаються суттєвими, якщо, взяті окремо або в сукупності, вони, як обґрунтовано очікується, можуть впливати на економічні рішення користувачів, прийняті на основі цієї фінансової звітності.

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

Крім того, ми:

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

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

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

Підприємство	ТОВ "Даймонд Інвестмент Капітал"	Дата (рік, місяць, число)	2019 01 01		
Територія	Печерський р-н м.Києва	за ЄДРНОУ	37716270		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ	8038200000		
Вид економічної діяльності	Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у.	за КОПФГ	240		
		за КВЕД	64.99		

Середня кількість працівників: 8
Адреса, телефон: Ковпака, буд. 17, оф. 3-4, каб. №1,2, м. КИЇВ, 03150 6574986
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

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 звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	14	11
первісна вартість	1001	26	20
накопичена амортизація	1002	12	9
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	15	12
первісна вартість	1011	30	30
знос	1012	15	18
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	29	23
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
Виробничі запаси	1101	-	-
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховання	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	10	8
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	7 000	7 000
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	62	51
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	62	-
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	7 072	7 059
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	7 101	7 082

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	7 000	7 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	3	3
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	30	35
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	7 033	7 038
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань	1532	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1533	-	-
резерв незароблених премій	1534	-	-
інші страхові резерви	1535	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	41	25
розрахунками з бюджетом	1620	2	2
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	1	-
розрахунками з оплати праці	1630	4	4
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	20	12
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	1
Усього за розділом III	1695	68	44
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	7 101	7 082

Керівник

Свириденко Євгеній Миколайович

Головний бухгалтер

Собко Світлана Володимирівна

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



Підприємство **ТОВ "Даймонд Інвестмент Капітал"**
(найменування)

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

КОДИ		
2019	01	01
37716270		

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

Форма №2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	104	121
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	<i>2010</i>	-	-
<i> премії підписані, валова сума</i>	<i>2011</i>	-	-
<i> премії, передані у перестраховування</i>	<i>2012</i>	-	-
<i> зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	<i>2013</i>	-	-
<i> зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	<i>2014</i>	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(-)	(-)
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	<i>2070</i>	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	104	121
збиток	2095	(-)	(-)
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	<i>2105</i>	-	-
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	<i>2110</i>	-	-
<i> зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	<i>2111</i>	-	-
<i> зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	<i>2112</i>	-	-
Інші операційні доходи	2120	519	615
<i>у тому числі:</i>	<i>2121</i>	-	-
<i> дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i> дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	<i>2122</i>	-	-
<i> дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	<i>2123</i>	-	-
Адміністративні витрати	2130	(618)	(729)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(-)	(-)
<i>у тому числі:</i>	<i>2181</i>	-	-
<i> витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i> витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	<i>2182</i>	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	5	7
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	2	1
Інші доходи	2240	-	-
<i>у тому числі:</i>	<i>2241</i>	-	-
<i> дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(1)	(5)
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	<i>2275</i>	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	6	3
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(1)	(1)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	5	2
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	5	2

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	128	148
Відрахування на соціальні заходи	2510	32	36
Амортизація	2515	10	10
Інші операційні витрати	2520	448	535
Разом	2550	618	729

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

Свириденко Євгеній Миколайович

Головний бухгалтер

Собко Світлана Володимирівна



Підприємство **ТОВ "Даймонд Інвестмент Капітал"**

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2019	01	01
37716270		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)за **Рік 2018** р.Форма №3 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	105	113
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	2	1
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	519	615
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(444)	(527)
Праці	3105	(115)	(105)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(37)	(31)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(28)	(25)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(1)	(1)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(27)	(24)
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	(8)	(6)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-6	35
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	7 000	14 000
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(5)	(22)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(7 000)	(14 000)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-5	-22
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
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	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-11	13
Залишок коштів на початок року	3405	62	49
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	51	62

Керівник

Свириденко Євгеній Миколайович

Головний бухгалтер

Собко Світлана Володимирівна



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	-	-	-	-	5	-	-	5
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	5	-	-	5
Залишок на кінець року	4300	7 000	-	-	3	35	-	-	7 038

Керівник

Головний бухгалтер



Свириденко Євгеній Миколайович

Собко Світлана Володимирівна

ГЕНЕРАЛЬНИЙ ДИРЕКТОР
ТОВ "ААН-СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ"
ЗДОРІЧЕНКО І.І.



**Примітки до фінансової звітності ТОВ «ДАЙМОНД ІНВЕСТМЕНТ КАПІТАЛ»
за 2018 рік**

1) Основні відомості про підприємство.

1	Повне найменування українською мовою	Товариство з обмеженою відповідальністю «ДАЙМОНД ІНВЕСТМЕНТ КАПІТАЛ»
2	Ідентифікаційний код (ЄДРПОУ)	37716270
3	Місцезнаходження	м.Київ, вул. Ковпака, буд.17, оф.3-4, каб.1,2.
	поштовий індекс	03150
4	Телефон	044-4590304
5	Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
6	Назва органу управління, у віданні якого перебуває Підприємство, або назву його материнської (холдингової) компанії	відсутній
7	Назва посади, прізвище та ініціали керівника	Директор Свириденко Є.М.
8	Прізвище та ініціали головного бухгалтера	Собко С.В.
9	Кількість штатних працівників	2
10	Дата звітності та звітний період	31.12.2018р., звітний період – 2018рік
11	Валюта звітності та одиниця її виміру	Гривня, тис.грн.

2) Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за період, 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.

3) Припущення про безперервність діяльності

Ця фінансова звітність була підготовлена на основі припущення, що Товариство здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі у найближчому майбутньому, реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності.

4) Облікова політика, облікові оцінки та судження, що використовуються при застосуванні облікової політики.

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

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

Облікова політика підприємства встановлена наказом про облікову політику від 03.01.2017р. Компанія застосовує МСФЗ починаючи з 1 січня 2013 року. Дата затвердження проміжної фінансової звітності 24 жовтня 2018 року.

Основні принципи облікової політики, застосовані при підготовці цієї фінансової інформації спеціального призначення, наведені нижче. Ці принципи облікової політики послідовно застосовувалися протягом усіх представлених звітних періодів. Облікова політика звітного періоду відповідає обліковій політиці, яка застосовувалась в попередньому звітному році.

4.1. Облікова політика базується на таких основних принципах бухгалтерського обліку:

Обачність - застосування в бухгалтерському обліку методів оцінки, які повинні запобігати заниженню оцінки зобов'язань та витрат і завищенню оцінки активів і доходів Товариства.

Повне висвітлення - фінансова звітність повинна містити всю інформацію про фактичні та потенційні наслідки господарських операцій та подій, здатних вплинути на рішення, що приймаються на її основі.

Автономність - кожне підприємство розглядається як юридична особа, відокремлена від її власників, у зв'язку з чим особисте майно та зобов'язання власників

не повинні відображатися у фінансовій звітності Товариства.

Послідовність - постійне (із року в рік) застосування Товариством обраної облікової політики. Зміна облікової політики можлива лише у випадках, передбачених положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, і повинна бути обґрунтована та розкрита у фінансовій звітності.

Безперервність - оцінка активів та зобов'язань Товариства здійснюється виходячи з припущення, що його діяльність буде тривати далі.

Нарахування та відповідність доходів і витрат - для визначення фінансового результату звітного періоду необхідно порівняти доходи звітного періоду з витратами, що були здійснені для отримання цих доходів. При цьому доходи і витрати відображаються в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності в момент їх виникнення, незалежно від дати надходження або сплати грошових коштів.

Превалювання сутності над формою - операції обліковуються відповідно до їх сутності, а не лише виходячи з юридичної форми.

Історична (фактична) собівартість - пріоритетною є оцінка активів Товариства, виходячи з витрат на їх придбання.

Єдиний грошовий вимірник - вимірювання та узагальнення всіх господарських операцій Товариства у його фінансовій звітності здійснюється в єдиній грошовій одиниці.

Періодичність - можливість розподілу діяльності підприємства на певні періоди часу з метою складання фінансової звітності.

На основі принципу послідовності облікова політика Товариства передбачає постійне (із року в рік) застосування прийнятої стабільної облікової політики. Перегляд облікової політики має бути обґрунтований.

Облікова політика може бути змінена, з початку року у виняткових випадках, прямо встановлених у стандартах бухгалтерського обліку, якщо:

- змінюються вимоги Міністерства фінансів України, органу, який здійснює функції з державного регулювання методології бухгалтерського обліку та фінансової звітності;
- зміняться статутні вимоги Товариства;
- нові (запропоновані й обґрунтовані фахівцями підприємства) положення облікової політики забезпечать більш достовірне відображення господарських операцій та зміни облікової політики дозволять достовірніше відображення подій (операцій) у бухгалтерському обліку і фінансовій звітності.

5) Облікові політики щодо фінансових інструментів

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

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

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.

Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю в разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:

- а) фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для одержання договірних грошових потоків; і
- б) договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

До фінансових активів за амортизованою вартістю Товариство відносить дебіторську заборгованість.

6) Основні припущення, оцінки та судження

Операції, що не регламентовані МСФЗ відсутні.

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».

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.

7) Форма та назви фінансових звітів

Враховуючи вимоги, на момент складання звітності, Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України, звітність подається у формах, затверджених національними Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, але складена з припущеннями згідно з параграфами МСБО1 «Подання фінансової звітності». Вжиті всі можливі заходи, щодо зменшення оманливих аспектів для дотримання МСФЗ у руслі законодавчої бази України з обліку та податків. Склад фінансової звітності відповідно до МСБО 1 наступний: Баланс (Звіт про фінансовий стан) - форма №1, Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) - форма №2, Звіт про рух грошових коштів - форма №3, Звіт про власний капітал - форма №4, Примітки до фінансової звітності.

8) Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно МСБО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі "функції витрат" або

"собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність. Проте, оскільки інформація про характер витрат є корисною для прогнозування майбутніх грошових потоків, то ця інформація наведена в пункті «Операційні витрати» 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.

9) Основні засоби.

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 рівень суттєвості яких більше 6000 грн.

Товариство обліковує основні засоби за ціною придбання. Для нарахування зносу Товариство використовує метод рівномірного нарахування відповідно до строку 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.

В балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу.

Валова балансова вартість основних засобів на кінець звітного періоду дорівнює 11885,89 гривень (2 об'єкти основних засобів є повністю амортизованими), сума накопиченої амортизації дорівнює 17976,95 гривні, в т.ч. за 2018 рік –3402,84 гривень.

Строки корисного використання основних засобів:

<i>Група ОЗ</i>	<i>Строки експлуатації, років</i>
Машини та обладнання	5

Ліквідаційна вартість і терміни експлуатації активів переглядаються та, за необхідності, коригуються на кінець кожного звітного періоду. В 2018 році ліквідаційну вартість ОЗ встановлено рівною нулю.

Обмеження на права власності на основні засоби підприємства відсутні.

На кінець звітного періоду Товариство немає основних засобів, які передані у заставу для забезпечення зобов'язань, а також основних засобів, що їх тимчасово не використовують.

10) Нематеріальні активи.

До складу нематеріальних активів входять програмні продукти, що обліковуються за цінами придбання. Амортизація нараховується прямолінійним методом протягом від

річного до десятирічного періоду. Також до складу НМА на початок звітнього періоду входять 2 ліцензії на провадження діяльності на фондовому ринку на загальну суму 6 000 гривень, які не амортизуються з причини необмеженого терміну дії.

Валова балансова вартість нематеріальних активів на кінець звітнього періоду дорівнює 10507,02 гривень. Сума накопиченої амортизації дорівнює 9472,99 гривень на 31.12.2018р., в т.ч. за 2018 рік 7951,66 гривень. Амортизацію нематеріальних активів включено до статті «Адміністративні витрати» Звіту про фінансові результати (про сукупний дохід).

Видатки на дослідження і розробки протягом звітнього періоду у Товариства відсутні.

11) Визнання та оцінка фінансових інструментів

Товариство класифікує фінансові активи як такі, що оцінюються у подальшому або за амортизованою собівартістю або за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю в разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:

- (а) фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для одержання договірних грошових потоків; і
- б) договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

До фінансових активів за амортизованою вартістю Товариство відносить дебіторську заборгованість.

12) Дебіторська заборгованість.

Дебіторська заборгованість обліковується за принципом нарахування і відображається за амортизованою вартістю. Дебіторська заборгованість визнається у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Товариство стає стороною контрактних відношень щодо цього інструменту.

Загальна сума дебіторської заборгованості станом на 31.12.2018р. становить 7008,0 тис. гривень.

Товарна дебіторська заборгованість на кінець звітнього періоду складається із заборгованості депонентів за отримані ними послуги депозитарної установи. Сума заборгованості складає 8,2 тис. гривень.

На кінець звітнього періоду Товариство не має простроченої товарної дебіторської заборгованості та товарної дебіторської заборгованості, що має ознаки знецінення.

Дебіторська заборгованість за розрахунками на кінець звітнього періоду складається із дебіторської заборгованості з наданої поворотної фінансової допомоги у сумі 7000,0 тис. гривень.

На кінець звітнього періоду Товариство не має простроченої дебіторської заборгованості за розрахунками та дебіторської заборгованості за розрахунками, визнаної повністю або частково знеціненою.

13) Знецінення фінансових активів

Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами, що оцінюються за амортизованою.

Станом на кожен звітній період Товариство оцінює, чи зазнав кредитний ризик за

фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання. При виконанні такої оцінки суб'єкт господарювання замість зміни суми очікуваних кредитних збитків використовує зміну ризику настання дефолту (невиконання зобов'язань) протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. Для виконання такої оцінки суб'єкт господарювання порівнює ризик настання дефолту (невиконання зобов'язань) за фінансовим інструментом станом на звітну дату з ризиком настання дефолту за фінансовим інструментом станом на дату первісного визнання, і враховує при цьому обґрунтовано необхідну та підтверджену інформацію, що є доступною без надмірних витрат або зусиль, і вказує на значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання.

14) Грошові кошти та їх еквіваленти.

Грошові кошти та їх еквіваленти включають готівкові кошти, кошти на рахунках у банках. Валютою грошових коштів Товариства є гривня.

Товариство не має грошових коштів та їх еквівалентів недоступних для використання.

Загальна сума грошових коштів на кінець звітного періоду складає:

- на 01.01.2018р. -62179,21 грн

- на 31.12.2018р. -51292,69 грн.

15) Поточні фінансові інвестиції.

Поточні фінансові інвестиції на кінець звітного періоду у Товариства відсутні. Активи клієнтів відсутні та не обліковуються.

16) Власний капітал.

Резервний капітал Товариства сформований згідно з установчими документами в розмірі 3701,73 гривень і становить 5% від чистого прибутку за 2012 та 2014-2017 роки. За 2013 рік резервний капітал не нараховується по причині відсутності прибутку.

Власний капітал, тис. грн.

	<u>01.01.2018 р.</u>	<u>31.12.2018 р.</u>
Зареєстрований (пайовий) капітал	7 000	7 000
Резервний капітал	3	3
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	30	35
Неоплачений капітал	(-)	(-)
Всього власний капітал	7 033	7 038

17) Поточні зобов'язання.

Товариство здійснює класифікацію всіх фінансових зобов'язань як таких, що в подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю.

Товариство виключає фінансове зобов'язання (або частину фінансового зобов'язання) зі свого звіту про фінансовий стан тоді й лише тоді, коли воно погашається: тобто тоді, коли зобов'язання, передбачене договором, виконано або анульовано, або коли сплив термін його виконання.

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю нараховується, коли

контрагент виконав свої зобов'язання за договором, і враховується за амортизованою вартістю. Загальна сума поточних зобов'язань Товариства станом на 31.12.2018р. складає 24,6 тис.гривень непов'язаним сторонам, 4,2 тис.грн заробітної плати працівникам, та 1,0 тис. гривень податків та зборів з заробітної плати.

Товариство не має простроченої кредиторської заборгованості за розрахунками, яка не визнана повністю або частково доходом.

Довгострокових та короткострокових кредитів банку Товариство не має.

18) Поточні забезпечення.

В 2018 році використано резерв відпусток в сумі 17070,02 грн. та донараховано 9503,23, на кінець звітного періоду сума резерву дорівнює 12355,78 грн.

19) Дохід.

Коли (або як тільки) зобов'язання щодо виконання задоволене, Товариство визнає як дохід величину ціни операції (яка не включає оцінок змінної компенсації, що є обмеженими, яка віднесена на це зобов'язання щодо виконання.

Для цілей визначення ціни операції Товариство має припустити, що послуги будуть передані клієнтові, як обіцяно відповідно до чинного договору, що договір не буде скасовано, оновлено або змінено.

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

Товариство має право на оплату за виконання, завершене на сьогоднішній день, якщо

Товариство має право на суму, яка принаймні компенсує його виконання, завершене на сьогоднішній день.

Товариство для визначення доходу використовує метод оцінки за ресурсами, який передбачає, що ресурси витрачаються рівномірно протягом терміну виконання, тому дохід визначається на прямолінійній основі

Зусилля Товариства та його ресурси витрачаються рівномірно протягом терміну виконання, тому визнається дохід на прямолінійній основі.

Чистий дохід від реалізації за 2018 рік отримано від надання послуг депозитарної установи з обліку ЦП в розмірі 103,7 тис.гривень.

Сума інших операційних доходів за 2018 рік склала 519,0 тис. гривень. До цієї статті віднесена отримана підприємством безповоротна фінансова допомога.

До складу інших фінансових доходів віднесені відсотки, отримані від обслуговуючого банку на залишки на поточному рахунку і складають суму 1667,96 гривень(див. п.29 Приміток)

20) Операційні витрати.

Операційні витрати складаються з адміністративних витрат Товариства, які включають наступні статті:

- Витрати на оплату праці – 128143,53 грн
- Відрахування на соціальні заходи- 32297,47 грн.

- Амортизація –11354,50 грн, в т.ч.
 - основних засобів –3402,84 грн
 - нематеріальних активів –7951,66грн

- Інші адміністративні витрати- 4 4 6 1 4 9 , 6 5 г рн, в т.ч.
- оренда офісу- 384384,46 грн
- членські внески –8000,0 грн
- депозитарні послуги –6399,96 грн
- послуги сторонніх організацій (інформаційно-консультаційні, аудиторські, нотаріальні, банківські та інші) – 47365,23грн.

Всього адміністративні витрати складають суму 617945,15грн (див.п.29 Приміток)

21) Результат інвестиційної діяльності.

Інвестиційна діяльність протягом звітного періоду не проводилась, інвестиційні доходи та витрати відсутні.

22) Витрати з податку на прибуток

Податок на прибуток за підсумками 2018 року становить 1052,0 грн .

Облік відстрочених податкових витрат (доходу) Товариство не проводить. Відстрочені податкові активи та зобов'язання відсутні. Обліковий податок на прибуток є ідентичним податковому.

Персонал та оплата праці

Середньооблікова чисельність персоналу за 2018 рік – 7 працівників, з них штатних – 2.

Нараховані витрати на персонал за 2018 рік складаються з витрат на заробітну плату у сумі 1 2 8 1 4 3 , 5 3 гривень. Відповідно до українського законодавства, Товариство утримує внески із заробітної плати працівників до Пенсійного фонду. Поточні внески розраховуються як процентні відрахування із поточних нарахувань заробітної платні, такі витрати відображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги, що надають їм право на одержання внесків, та зароблена відповідна заробітна платня.

Інших витрат на персонал, в тому числі за пенсійними планами Товариство не проводило.

23) Умовні активи, зобов'язання та невизнані контрактні зобов'язання

У Товариства відсутні активи та зобов'язання, не визнані у фінансовій звітності. Товариство не має контрактних зобов'язань, а також виданих гарантій та поручительств.

Судові процеси за участю Товариства, у якості позивача або відповідача відсутні.

24) Вплив інфляції на монетарні статті

Коригування статей фінансової звітності на індекс інфляції відповідно до МСБО 29 “Фінансова звітність в умовах гіперінфляції” не проведено по причині відсутності умов щодо такого коригування, які наведені в стандарті.

25) Управління фінансовими ризиками

Функція управління ризиками в Товаристві здійснюється стосовно фінансових ризиків, а також операційних та юридичних ризиків. Фінансові ризики складаються з ринкового ризику (який включає ризик процентної ставки та інший ціновий ризик), кредитного ризику та ризику ліквідності. Основною метою управління фінансовими ризиками є зниження рівнів відповідних ризиків до прийнятних значень шляхом застосування різних інструментів, таких наприклад як, їх моніторинг, а також своєчасне вживання необхідних заходів з метою контролю за рівнем втрат від зазначених операцій. 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.

25.1 Кредитний ризик

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

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

25.2 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.

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

Для мінімізації та контролю за валютними ризиками Товариство контролює частку активів, номінованих в іноземній валюті, у загальному обсягу активів. Оцінка валютних ризиків здійснюється на основі аналізу чутливості.

Чутливі до коливань валютного курсу активи відсутні.

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.

Активи, які наражаються на відсоткові ризики, відсутні.

25.3 Ризик ліквідності

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

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

26) 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 розподілу прибутку та погашення існуючих позик.

Розмір власного капіталу станом на 31.12.2018р. перевищує розмір статутного капіталу, що відповідає вимогам нормативних положень НКЦПФР.

27) Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін

Протягом 2018 року управлінському персоналу нараховується і виплачується заробітна плата відповідно до встановленої системи оплати праці. Компенсації та інші виплати керівництву підприємства не здійснювались.

Перелік пов'язаних сторін, включаючи кінцевого бенефіціарного власника:

- ТОВ «Текноінвестмент» (код ЄДРПОУ 37716307), пряма участь, 100%
- Янковський І.М. (код ІНН 2717220651), кінцевий бенефіціар, опосередкований контроль, 99%
- Янковська І.М. (код ІНН 2451718783), опосередкований контроль, 1%

За 2018 рік Янковському І.М. було надано депозитарні послуги на суму 850,0 гривень.

28) Події після дати балансу

Відповідно до засад, визначених МСБО 10 щодо подій після дати балансу, події що потребують коригування активів та зобов'язань підприємства відсутні.

29) Порівняльна таблиця основних показників діяльності Товариства

Показник	2018	2017
Балансова вартість ОЗ (грн)	11885,89	15288,73
Балансова вартість НМА (грн)	10507,02	13918,68
Дебіторська заборгованість(тис.грн)	7008,2	7010,4
Поточні зобов'язання(тис.грн)	29,8	41,2
Нерозподілений прибуток (грн)	29,9	34,6
Резервний капітал(грн)	3701,73	3580,73
Дохід (тис.грн), в т.ч.	624,35	737,0
- дохід від послуг депозитарної установи	103,65	117,6
- дохід від надання послуг повіреного	0,0	3,0
- інші операційні доходи	519,0	615,4
- інші фінансові доходи	1,7	1,0
Операційні витрати (тис.грн), в т.ч.	617,9	728,7
- витрати на оплату праці	128,1	131,9
- резерв відпусток в частині зарплати	7,8	16,3
- витрати на соціальні заходи	32,3	32,4
- резерв відпусток в частині витрат на соціальні заходи	1,7	3,6
- амортизація	11,4	9,9

- витрати на оренду офісу	384,4	465,4
- членські внески	8,0	6,0
- витрати на депозитарні послуги	6,4	10,1
- витрати на послуги сторонніх організацій	37,8	53,1
Чистий прибуток (збиток) (тис.грн)	4,8	2,4
Чисельність працівників	8	8

30) Розкриття інформації про рух грошових коштів (тис.грн)

Вид діяльності	2018		2017	
	надходження	видатки	надходження	видатки
Операційна:				
- депозитарна	105,3		110,3	
- брокерська на ринку ЦП			3,0	
- отримання безповоротної фіндопомоги	519,0		615,4	
Адміністративні витрати		632,8		728,7
Інвестиційна:				
- Купівля необоротних активів		4,5		22,0
- Надання та повернення поворотної фіндопомоги	7000,0	7000,0	14000,0	14000,0

Директор

Головний бухгалтер



Свириденко Є.М.

Собко С.В.



Пронумеровано, прошнуровано та
скріплено печаткою

24 зв'язок з Гіпер арк.

Генеральний директор
ТОВ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ»



Здоріченко І.І.