

ТОВ «КУА «ДМ КАПІТАЛ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ

- 1. Інформація про компанію з управління активами.**
- 2. Основи підготовки, затвердження і подання фінансової звітності.**
 - 2.1 Ідентифікація фінансової звітності.**
 - 2.2 Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення.**
 - 2.3 Концептуальна основа фінансової звітності.**
 - 2.4 Припущення про безперервність діяльності**
- 3. Суттєві положення облікової політики.**
 - 3.1 Основні принципи.**
 - 3.2 Основа (або основи) оцінки, застосована при складанні фінансової звітності.**
 - 3.3 Форма та назви фінансових звітів.**
 - 3.4 Облікові політики щодо фінансових інструментів.**
 - 3.5 Зобов'язання. Кредити банків.**
 - 3.6 Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів.**
 - 3.7 Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння звітності.**
 - 3.8 Оподаткування.**
 - 3.9 Пов'язані сторони.**
 - 3.10 Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності.**
- 4. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах.**
 - 4.1 Дохід від реалізації.**
 - 4.2 Інші доходи, інші витрати**
 - 4.3 Адміністративні витрати.**
 - 4.4 Основні засоби.**
 - 4.5 Фінансові інвестиції утримані для продажу та (або) отримання доходу, що оцінюються за справедливою вартістю**
 - 4.6 Торговельна та інша дебіторська заборгованість**

- 4.7 Грошові кошти.**
- 4.8 Статутний капітал.**
- 4.9 Короткострокові забезпечення.**
- 4.10 Торговельна та інша кредиторська заборгованість.**

- 5. Умовні зобов'язання.**
 - 5.1.1. Судові позови.**
 - 5.1.2. Оподаткування.**
 - 5.1.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів.**
- 5.2 Розкриття інформації про пов'язані сторони.**
- 5.3. Управління ризиками професійної діяльності на фондовому ринку.**
 - 5.3.1. Загальний фінансовий ризик (ризик банкрутства).**
 - 5.3.2. Операційний ризик.**
 - 5.3.3. Ризик втрати ділової репутації (репутаційний ризик).**
 - 5.3.4. Стратегічний ризик.**
 - 5.3.5. Кредитний ризик.**
 - 5.3.6 Ринковий ризик.**
 - 5.3.7. Ризик ліквідності.**
- 5.4. Управління капіталом.**
- 5.5. Події після звітної дати.**

1. Інформація про компанію з управління активами

Товариство з обмеженою відповідальністю "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ДМ КАПІТАЛ" («Товариство») (код ЄДРПОУ 38129688) зареєстроване 07 березня 2012 року відповідно до чинного законодавства України. Місцезнаходження Товариства: вул. Дмитрівська, будинок № 46 А, офіс 201, м. Київ, 01054, Україна.

Основним видом діяльності Товариства є управління фондами.

У звітному періоді Товариство здійснювало управління активами п'яти корпоративних інвестиційних фондів, двох недержавних пенсійних фондів та двох страхових компаній. А саме:

ПАТ "ЗНВКІФ "ПРАЙВЕТ ЕКВІТІ" (37819294);
ПАТ "ЗНВКІФ "РЕНЕСАНС" (37560017);
ПАТ "ЗНВКІФ "СТАРТАП" (38866104);
ПАТ "ЗНВКІФ "ХАННЕР-СХІД" (34350285);
АТ ЗНВКІФ "ЕКО КАПІТАЛ" (40884976);
НПФ "ПЕНСІЙНИЙ КАПІТАЛ" (33060150);
ВНПФ "ІНІЦІАТИВА" (35464353)
ПРАТ "СК "ФОРТЕ ЛАЙФ" (33940722);
ПРАТ "СК "КЛАСІК СТРАХУВАННЯ ЖИТТЯ" (33783296).

Товариство має такі ліцензії та свідоцтва:

- ліцензія видана НКЦПФР згідно з Рішенням № 436 від 28.05.2012 року, строк дії ліцензії необмежений, на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку - діяльність з управління активами інституційних інвесторів;

- свідоцтво № 2059, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку – 26.06.2012 року, про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів.

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

2. Основи підготовки, затвердження і подання фінансової звітності.

2.1. Ідентифікація фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка має на меті задовольнити потреби користувачів, які не можуть вимагати складати звітність згідно з їхніми інформаційними потребами. Метою фінансової звітності є надання інформації про фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства, яка є корисною для широкого кола користувачів у разі прийняття ними економічних рішень.

2.2. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є українська гривня. Фінансова звітність складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

Операції та залишки.

Операції в іноземній валюті спочатку обліковуються у функціональній валюті за курсом, що діяв на дату операції.

Монетарні активи і зобов'язання, виражені в іноземній валюті, перераховуються за валютним курсом, що діє на звітну дату.

Всі курсові різниці включаються до звіту про прибутки і збитки, за винятком всіх монетарних статей, що забезпечують ефективне хеджування чистої інвестиції в

закордонний підрозділ. Вони відображаються у складі іншого сукупного доходу до моменту вибуття чистої інвестиції, коли вони визнаються у звіті про прибутки і збитки.

Немонетарні статті, які оцінюються на основі історичної вартості в іноземній валюті, перераховуються за курсами, чинними на дату їх виникнення. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, перераховуються за курсами чинним на дату визначення справедливої вартості.

2.3. Концептуальна основа фінансової звітності

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за 2018 рік є Міжнародні стандарти фінансової звітності в редакції, затвердженій Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності.

2.4. Припущення про безперервність діяльності

Ця фінансова звітність була підготовлена на основі припущення про безперервність діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити провадження фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

3. Суттєві положення облікової політики

3.1. Основні принципи

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

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

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

- зрозумілості;

- доречності (суттєвості);

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

- зіставності;

- можливості перевірки, тощо.

Товариство веде бухгалтерський облік у відповідності до вимог чинного законодавства України, Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність», Міжнародних стандартів фінансової звітності, Статуту та Облікової політики.

Протягом 2018 року облікова політика не змінювалась та застосовувалась послідовно для подібних операцій, інших подій.

Облікова політика Товариства – це сукупність методів, принципів, засобів організації бухгалтерського обліку та конкретні принципи, основи та правила, які застосовує Товариство при складанні та поданні фінансової звітності. Облікова політика базується на чинному законодавстві України, нормативних документах Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, Міжнародних стандартах фінансової звітності та рішеннях керівництва Товариства.

Товариство веде бухгалтерський облік та складає фінансову звітність у національній грошовій одиниці України – гривнях.

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

Ця фінансова звітність підготовлена на основі принципу історичної вартості, крім, інвестиційних цінних паперів, наявних для продажу, що відображені за справедливою вартістю. Оцінка за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», проводилась 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.

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

3.3. Форма та назви фінансових звітів

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

Склад фінансової звітності:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2018 р.,
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2018 р.,
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2018 р.,
- Звіт про власний капітал за 2018 р.,
- Примітки фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року.

3.4. Облікові політики щодо фінансових інструментів

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:

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

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

- o фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю;
- o 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.

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 проводяться в національній валюті та в іноземній валюті.

Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта, яка визначена в п.2.2 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.

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.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою собівартістю із застосуванням методу ефективного відсотка.

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

Резерв на покриття збитків від зменшення корисності визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків. Визначення суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка, на думку керівництва, достатня для покриття понесених збитків. Для фінансових активів, які є істотними, резерви створюються на основі індивідуальної оцінки окремих дебіторів, для фінансових активів, суми яких індивідуально не є істотними - на основі групової оцінки. 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.

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

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

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю. Справедлива вартість акцій, які внесені до біржового списку, оцінюється за біржовим курсом організатора торгівлі.

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

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

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

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

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

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

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.

3.6.Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

Визнання та оцінка основних засобів

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

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю та використовує цю первісну вартість як доцільну собівартість основних засобів на цю дату. У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Сума накопиченої амортизації на дату переоцінки виключається з валової балансової вартості активу та чистої суми, перерахованої до переоціненої суми активу. Дооцінка, яка входить до складу власного капіталу, переноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання відповідного активу.

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. Балансовій вартості об'єкта основних засобів збільшується на подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу.

Амортизація основних засобів.

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом з використанням таких щорічних норм:

будівлі - 2 %;

машини та обладнання - 7-15%

транспортні засоби- 17 -20%
меблі - 20 - 33%.
інші - 14 - 50%

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.

Нематеріальні активи

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

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

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:

- а) Товариство передало покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;
- б) 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;
- в) суму доходу можна достовірно оцінити;
- г) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
- д) 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.

3.8. Оподаткування

Витрати з податку на прибуток визначаються і відображаються у фінансовій звітності Товариства відповідно до МСБО 12 «Податки на прибуток».

Витрати з податку на прибуток, що відображаються у звіті про фінансові результати, складаються із сум поточного та відстроченого податку на прибуток.

Поточний податок на прибуток визначається виходячи з оподатковуваного прибутку за рік, розрахованої за правилами податкового законодавства України.

3.9. Пов'язані сторони

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

Товариство приймає політику взаємовідносин із пов'язаними особами без спеціального ціноутворення. Операції із пов'язаними особами відображаються виключно за принципом «справедливої вартості» на підставі договорів з врахуванням інтересів обох сторін.

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

Питання, не врегульовані обліковою політикою Товариства, регулюються відповідно до МСФЗ та чинного законодавства України.

Відповідність облікової політики звітного та попереднього періодів

Прийнята облікова політика відповідає обліковій політиці, що застосовувалася в попередньому звітному році.

Інформація про добровільні зміни в обліковій політиці

За звітний період облікова політика застосовувалась послідовно до всіх операцій. Зміни і доповнення до облікової політики Товариства можуть бути внесені виключно якщо:

а) вимагається МСФЗ, або

б) призводить до того, що фінансова звітність надає достовірну та доречнішу інформацію про вплив операцій, інших подій або умов на фінансовий стан, фінансові результати діяльності або грошові потоки суб'єкта господарювання.

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

4.1. Дохід від реалізації

	2018 рік	2017 рік
Дохід від реалізації послуг з управління активів КІФ	1363	1508
Дохід від реалізації послуг управління активів ПФ	-	-
Дохід від реалізації інших послуг	-	-
Всього доходи від реалізації	1363	1508

4.2. Інші доходи, інші витрати

Інші доходи:	2018 рік	2017 рік
Доходи від операційної оренди активів	-	-
Інші фінансові доходи	22	14
Інші операційні доходи	21	80
Інші доходи	8032	8010
Відшкодування раніше списаних активів	-	-
Всього	8075	8104
Інші витрати:		
Благодійність	-	-
Збитки від реалізації	-	-
Представницькі витрати	-	-
Штрафи, пені	-	-
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	-	-
Інші витрати	8002	8000
Списання необоротних активів	-	-
Збитки від реалізації необоротних активів	-	-
Всього	8002	8000

4.3. Адміністративні витрати

	2018 рік	2017 рік
Витрати на персонал	282	254
Матеріальні витрати	10	5
Витрати на охорону	7	-
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	-	4
Оренда приміщення	187	-
Послуги зв'язку	3	1
Консультаційно-інформаційні послуги	162	709
Аудиторські послуги	14	21
Юридичні послуги	1	-

Членські внески (УАІБ)	28	22
Послуги Зберігача, торговця ЦП	11	4
Комісійні посередникам	640	1
Послуги незалежного оцінювача	30	-
РКО, послуги банку	3	3
Інші операційні витрати	48	30
Всього адміністративних витрат	1426	1054

4.4. Основні засоби

Показник	2018 рік	2017 рік
Справедлива вартість на початок періоду:	0	1
• машини та обладнання	0	1
• меблі та приладдя	0	0
Надходження:	0	0
• машини та обладнання	0	0
• меблі та приладдя	0	0
Вибуття:	0	0
• машини та обладнання	0	0
• меблі та приладдя	0	0
Нарахування амортизації за період:	1	1
• машини та обладнання	1	1
• меблі та приладдя	0	0
Чиста балансова вартість:	0	1
• машини та обладнання	0	1
• меблі та приладдя	0	0

4.5. Фінансові інвестиції утримані для продажу та (або) отримання доходу, що оцінюються за справедливою вартістю

Фінансові інвестиції	2018 рік	2017 рік
Акції	-	-
Облігації	-	809
Права вимоги нерухомості	-	-
Інвестиційні сертифікати	-	-
Всього	-	809

4.6. Торговельна та інша дебіторська заборгованість

	2018 рік	2017 рік
Торговельна дебіторська заборгованість(заборгованість за управління активами фондів)	126	379
Інша дебіторська заборгованість(за розрахунками із внутрішніх розрахунків)	13	-
Торговельна дебіторська заборгованість(заборгованість за реалізовані цінні папери- облігації)	7350	7350
Інша поточна дебіторська заборгованість	242	3

4.7. Грошові кошти

	2018 рік	2017 рік
Каса та рахунки в банках, в грн.	112 918	49 449
Каса та рахунки в банках, в долл.	-	-
Банківські депозити, в грн.	208 100	101 100
Банківські депозити, в долл. США	-	-
Всього	321 018	150 549

4.8. Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2018 р. учасниками Товариства були:

Учасники товариства:	31.12.2018
	%
Кулешина Оксана Олексіївна	100,0
Всього	100,0

Станом на 31 грудня 2018 року зареєстрований та сплачений капітал складав 8 000 тис. грн.

4.9. Короткострокові забезпечення

	2018 рік	2017 рік
Резерв відпусток	10	46
Пенсійне забезпечення за програмою з визначеним внеском	-	-
Всього	10	46

4.10. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

	2018 рік	2017 рік
Торговельна кредиторська заборгованість	2	26

5. Умовні зобов'язання.

5.1.1. Судові позови

Проти Товариства не було судових позовів. Керівництво вважає, що Товариство не понесе істотних збитків, відповідно, резерви у фінансовій звітності не створювалися.

5.1.2. 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.

5.1.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

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

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

5.2 Розкриття інформації про пов'язані сторони

До пов'язаних сторін Товариства належать:

1. Кулешина Оксана Олексіївна – учасник (100%) з 01.11.2016 р.
2. Шимановський Віктор Юрійович – директор Товариства з 01.11.2016 р.
3. ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «СТРАХОВА КОМПАНІЯ «ФОРТЕ ЛАЙФ», код 33940722 – через володіння Кулешиною Оксаною Олексіївною (посаду не займає) часткою в 99,8%
4. ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ «СВІТЯЗЬ», код 34477183 - через володіння Кулешиною Оксаною Олексіївною (керівник) часткою в

50% та її чоловіком Кулешиним Олександром Анатолійовичем (посаду не займає) часткою в 50%

5. Товариство з обмеженою відповідальністю «Аструм Україна», код 36439160 – через володіння Кулешиною Оксаною Олексіївною (керівник) часткою в 99,9%

6. Відкритий пенсійний фонд «Пенсійний капітал», код 33060150 - через володіння Кулешиною Оксаною Олексіївною опосередковано часткою 50% та Кулешиним Олександром Анатолійовичем (Голова Ради фонду) опосередковано часткою 50%.

У ході господарської діяльності Товариство здійснює операції з пов'язаними і непов'язаними сторонами. Для цілей цієї фінансової звітності сторони вважаються пов'язаними, якщо одна з них має можливість контролювати іншу сторону або чинити істотний вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень. При розгляді взаємовідносин з кожною можливою пов'язаною стороною особлива увага приділяється сутності відносин, а не лише їх юридичній формі

Наведена нижче таблиця містить інформацію про загальні суми угод, які були укладені з пов'язаними сторонами за період з 01.01.2018р. - 31.12.2018р.:

	2018 рік		2017 рік	
	Операції з пов'язаними сторонами	Всього	Операції з пов'язаними сторонами	Всього
1	2	3	4	5
Реалізація послуг	ПрАТ «СК «ФОРТЕ ЛАЙФ» -578,1 тис. грн. НПФ "ПЕНСІЙНИЙ КАПІТАЛ" – 50,0 тис. грн.	628,1 тис. грн.	ПрАТ «СК «ФОРТЕ ЛАЙФ» -395,4 тис.грн. НПФ "ПЕНСІЙНИЙ КАПІТАЛ" – 40,2 тис.грн.	435,6 тис. грн.
Придбання товарів, робіт, послуг	ПрАТ «СК «ФОРТЕ ЛАЙФ» -24,0 тис. грн.	24,0 тис. грн.	ПрАТ «СК «ФОРТЕ ЛАЙФ» -24,0 тис. грн.	24,0 тис. грн.
Торгова дебіторська заборгованість				
Торгова кредиторська заборгованість				
Компенсація провідному управлінському персоналу				
Короткострокові виплати працівникам	Зарплата Шимановський В.Ю. – 53,6 тис. грн.	53,6 тис.грн.	Зарплата Шимановський В.Ю. – 34,3 тис. грн.	34,3 тис. грн.
Виплати по закінченні				

5.3. Управління ризиками професійної діяльності на фондовому ринку.

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. 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.

Основними цілями управління фінансовими ризиками є визначення лімітів ризику й нагляд за тим, щоб ці ліміти не перевищувалися. Управління ризиками має на меті забезпечення належного функціонування внутрішніх процедур та політики, що спрямовані на мінімізацію цих ризиків.

Для оцінки та управління ризиками, в Товаристві організована система управління ризиками(СУР).

СУР – це комплекс правових та організаційно-технічних заходів та процедур, який забезпечує надійний процес виявлення, вимірювання, оцінки, контролю та моніторингу всіх видів ризиків Товариства та інститутів спільного інвестування (далі - ІСІ), що перебувають в управлінні Товариства.

СУР Товариства заснована на чіткому розділенні управління ризиками, що пов'язані з діяльністю Товариства, та управління ризиками ІСІ в управлінні Товариства. Ризики, пов'язані з діяльністю Товариства, повністю несе Товариство. Ризики ІСІ в управлінні Товариства несуть інвестори фондів у зв'язку з розділенням та відокремленим обліком активів фондів та активів Товариства. Товариство несе відповідальність за належне управління ризиками фондів відповідно до інвестиційної декларації та інших нормативних документів, що регламентують управління активами фонду.

Основними видами ризику, що пов'язані з професійною діяльністю Товариства, є такі:

- фінансовий ризик;
- операційний ризик;
- репутаційний ризик;
- стратегічний ризик;
- кредитний ризик;
- ринковий ризик;
- ризик ліквідності.

5.3.1. Загальний фінансовий ризик (ризик банкрутства) – це ризик неможливості продовження діяльності Товариства, який може виникнути при погіршенні фінансового стану Товариства, якості її активів, структури капіталу, при виникненні збитків від її діяльності внаслідок перевищення витрат над доходами.

Для мінімізації впливу фінансового ризику, Товариством здійснюються наступні заходи:

- збалансованість активів Товариства за строками реалізації з її зобов'язаннями за строками погашення;
- утримання певного обсягу активів Товариства в ліквідній формі;
- встановлення внутрішнього обмеження обсягу залучених коштів для фінансування діяльності Товариства;
- збалансування вхідних та вихідних грошових потоків.

5.3.2. Операційний ризик

Для Товариства це ризик виникнення збитків, які є наслідком недосконалої роботи внутрішніх процесів та систем установи, її персоналу або результатом зовнішнього впливу.

Для мінімізації впливу операційного ризику, Товариством здійснюються наступні заходи:

- реєстрація подій операційного ризику, своєчасне та повне їх внесення до бази даних;
- контроль за визначеними у Товаристві процесами здійснення професійної діяльності;
- звітність щодо операційного ризику, підготовки пропозицій та внесення змін у процеси здійснення професійної діяльності, спрямовані на мінімізацію операційних ризиків;
- моніторинг зовнішнього середовища з точки зору ризиків настання втрат від операційних ризиків;
- контроль за виконанням законодавства, регуляторних документів, взаємодії з державними органами.

Складові операційного ризику це: юридичний (правовий) ризик, регуляторний ризик, ризик персоналу, інформаційно-технологічний ризик.

Юридичний (правовий) ризик – це ризик втрат через порушення або недотримання Товариством вимог чинного законодавства, угод, прийнятої практики або етичних норм, а також через можливість двозначного тлумачення чинного законодавства або правил.

Для мінімізації впливу правового ризику, Товариством здійснюються наступні заходи:

- чітке розмежування повноважень та відповідальності між органами управління, посадовими особами, окремими структурними підрозділами та працівниками Товариства, регламентування їх повноважень та обов'язків відповідними положеннями про структурні підрозділи та посадовими інструкціями працівників;
- своєчасне інформування структурних підрозділів та працівників Товариства про зміни у законодавстві, а також у внутрішніх документах Товариства;
- розробка типових форм договорів та інших документів;
- попередження порушень вимог нормативно-правових актів Товариства, зокрема шляхом створення системи внутрішнього аудиту (контролю).

Регуляторний ризик – це ризик втрат внаслідок неочікуваних змін у чинному законодавстві та дій державних органів.

Ризик персоналу – це ризик, пов'язаний з діями або бездіяльністю працівників Товариства (людським фактором), включаючи допущення помилки при проведенні операції, здійснення неправомірних операцій, пов'язане з недостатньою кваліфікацією або із зловживанням персоналу, перевищення повноважень, розголошення інсайдерської та/або конфіденційної інформації та інше.

Для мінімізації впливу ризику персоналу, Товариством здійснюються наступні заходи:

- виважену політику підбору кваліфікованих кадрів, зокрема встановлення жорсткіших критеріїв відбору персоналу та додаткових вимог до його кваліфікації та дисциплінованості;
- проведення навчання та підвищення кваліфікації персоналу;
- обмеження доступу до інсайдерської інформації та інформації з обмеженим доступом;
- перевірку правомірності та безпомилковості проведених операцій;
- чітке розмежування повноважень та обов'язків окремих структурних підрозділів, а також окремих працівників у складі підрозділу, регламентування їх повноважень та обов'язків відповідними положеннями про структурні підрозділи та посадовими інструкціями працівників;
- контроль за дотриманням визначених відповідними положеннями про структурні підрозділи та посадовими інструкціями працівників повноважень та обов'язків, зокрема шляхом створення системи внутрішнього аудиту (контролю);
- встановлення ефективних процедур вирішення корпоративних та особистих конфліктів, зокрема шляхом використання елементів корпоративного управління.

Інформаційно-технологічний ризик – це ризик, пов'язаний з недосконалою роботою інформаційних технологій, систем та процесів обробки інформації або з їх недостатнім захистом, включаючи збій у роботі програмного та/або технічного забезпечення, обладнання, інформаційних систем, засобів комунікації та зв'язку, порушення цілісності даних та носіїв інформації, несанкціонований доступ до інформації сторонніх осіб та інше.

Для мінімізації впливу інформаційно-технологічного ризику, Товариством здійснюються наступні заходи:

- використання надійних технічних, програмних, інформаційних, технологічних систем і засобів комунікації та зв'язку, які відповідають кількості, складності та обсягу операцій Товариства;
- забезпечення безперебійного функціонування програмно-технічних засобів та обладнання, за допомогою яких здійснюється операційна діяльність Товариства, у тому числі безперебійного електроживлення;
- застосування засобів захисту інформації на всіх етапах її обробки та зберігання; дублювання та архівування інформації;
- організацію контролю доступу до інформації та приміщень Товариства сторонніх осіб.

5.3.3. Ризик втрати ділової репутації (репутаційний ризик) - ризик виникнення збитків, пов'язаних зі зменшенням кількості клієнтів або контрагентів через несприятливе сприйняття репутації Товариства або недовіри до неї з боку інвесторів фондів, акціонерів (учасників), контрагентів, інших осіб, від яких залежить діяльність Товариства, через виникнення у суспільстві несприятливого сприйняття Товариства, зокрема його фінансової стійкості, якості послуг, що надаються Товариством, або її діяльності в цілому, який може бути наслідком реалізації інших ризиків.

Для мінімізації впливу репутаційного ризику, Товариством здійснюються наступні заходи:

- регламентування внутрішніх процедур Товариства;
- впровадження стандартизованих процедур розгляду скарг та претензій щодо діяльності Товариства з боку клієнтів та контрагентів;
- регламентування правил поведінки з клієнтами;

- попередження порушень Товариством вимог законодавства;
- активні контакти із засобами масової інформації, особливо у разі суттєвих подій, що впливають на репутацію Товариства.

5.3.4. Стратегічний ризик - ризик втрат для Товариства, який виникає через неправильні (неефективні) управлінські рішення, неналежну реалізацію прийнятих рішень і неадекватне реагування на зміни у бізнес-середовищі. Цей ризик виникає внаслідок взаємної невідповідності стратегічних цілей Товариства, бізнес-стратегій, розроблених для досягнення цих цілей, ресурсів, задіяних для їх досягнення, та якості їх реалізації. Дана категорія включає ризик втрат, пов'язаних з інвестиціями коштів Товариства у активи ІСІ в управлінні, що може спричинити загальний фінансовий ризик (ризик банкрутства) Товариства – ризик неможливості продовження діяльності Компанії через суттєве погіршення її фінансового стану, якості її активів, структури капіталу, виникнення або значне зростання збитків від її діяльності при перевищенні витрат над доходами.

Для оцінки та управління стратегічного ризику, Товариством здійснюється розробка та контроль виконання плану розвитку та діяльності Товариства, керівництво регулярно звітує перед загальними зборами Товариства та координує свою діяльність відповідно до прийнятих загальними зборами рішень.

Збитки, які пов'язані з прийняттям неефективних управлінських рішень, помилками які були допущені під час їх прийняття, а також неналежною реалізацією рішень, що визначають стратегію діяльності та розвитку Товариства, протягом 2018 року не установлені.

Для мінімізації впливу стратегічного ризику Товариством здійснюються наступні заходи:

- вибір Товариством виваженої бізнес-стратегії;
- контроль за послідовним впровадженням стратегічних цілей, завдань та управлінських рішень на всіх організаційних рівнях Товариства;
- підвищення рівня кваліфікації керівників усіх рівнів Товариства;
- забезпечення відповідності оперативних планів діяльності Товариства її стратегічним цілям та завданням.

5.3.5. Кредитний ризик - ризик виникнення фінансових втрат (збитків) Товариства внаслідок невиконання в повному обсязі або неповного виконання контрагентом своїх фінансових зобов'язань перед Товариством відповідно до умов договору. Розмір збитків у цьому випадку пов'язаний із сумою невиконаного зобов'язання.

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація, а саме фінансова звітність контрагента на кінець кожного кварталу, щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання.

Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

- встановлення внутрішнього обмеження обсягу дебіторської заборгованості в активах Товариства;
- диверсифікацію структури дебіторської заборгованості Товариства;
- аналіз платоспроможності контрагентів;
- здійснення заходів щодо недопущення наявності в активах Товариства простроченої дебіторської заборгованості.

Вплив на баланс, зважаючи на кредитний ризик на звітну дату, виглядає таким чином:

	<i>31 грудня 2018 року</i>
Грошові кошти та їх еквіваленти	321
Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	7718
Інша поточна дебіторська заборгованість	241
Загалом максимальний розмір кредитного ризику	8051

5.3.6 Ринковий ризик - ризик фінансових втрат (збитків) Товариства, які пов'язані з несприятливою зміною ринкової вартості цінних паперів, інших фінансових інструментів та активів, у зв'язку з коливаннями цін на ці активи у відповідних сегментах фінансового ринку - на сегментах фінансового ринку, чутливих до зміни відсоткових ставок: ринку боргових цінних паперів, ринку пайових цінних паперів, валютному ринку і товарному ринку.

Ринковий ризик включає: процентний ризик, пайовий ризик, валютний ризик та товарний ризик.

Процентний ризик – це ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання цін на боргові цінні папери та похідні фінансові інструменти процентної ставки.

Усвідомлюючи значні ризики, пов'язані з коливаннями відсоткових ставок у високо інфляційному середовищі, яке є властивим для фінансової системи України, 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.

Пайовий ризик – це ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання цін на пайові цінні папери та похідні фінансові інструменти, базовим активом яких є такі цінні папери;

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

Валютний ризик – це ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання курсів іноземних валют та золота.

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. Валютний ризик не суттєво впливає на діяльність Товариства.

Товарний ризик – це ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання цін на похідні фінансові інструменти, базовим активом яких є товари. Цей ризик контролюється шляхом регулярної оцінки потенційних збитків у разі негативних змін на ринку.

5.3.7. Ризик ліквідності - ризик виникнення збитків в Товаристві у зв'язку з неможливістю своєчасного виконання нею в повному обсязі своїх фінансових зобов'язань, пов'язаних зі здійсненням її професійної діяльності на фондовому ринку, не зазнавши при цьому неприйнятних втрат, внаслідок відсутності достатнього обсягу високоліквідних активів.

Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності.

Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності. На 31 грудня 2018 року в Товаристві кредиторська заборгованість по поточним зобов'язанням складає 2 тис. грн., до того ж, в Товаристві станом на 31.12.2018 року немає довгострокових фінансових зобов'язань, тому ризик ліквідності низький.

У наведеній нижче таблиці представлена узагальнена інформація про договірні недисконтовані платежі за фінансовими зобов'язаннями Товариства в розрізі строків погашення цих зобов'язань.

За рік, що закінчився 31 грудня 2018 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
1	2	3	4	5	6	7
Поточна кредиторська заборгованість	11	-	-	-	-	11
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	2	-	-	-	-	2
Кредиторська заборгованість з оплати праці	-	-	-	-	-	-
Всього	13	-	-	-	-	13
За рік, що закінчився 31 грудня 2017 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Поточна кредиторська заборгованість	45	26	-	-	-	71
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	100	-	-	-	-	100
Всього	145	26	-	-	-	171

5.4. Управління капіталом

Управління капіталом – це система принципів і методів розробки і реалізації управлінських рішень, пов'язаних з оптимальним його формуванням з різноманітних джерел, а також забезпеченням ефективного його використання у господарській діяльності Товариства.

За для цього Товариство здійснює управління капіталом, яке передбачає вплив на його обсяг і структуру, а також джерела формування з метою підвищення ефективності його використання. Механізм управління капіталом Товариства передбачає: чітку постановку цілей і завдань управління капіталом, а також контроль за їх дотриманням у звітному періоді; удосконалення методики визначення й аналізу ефективності використання усіх видів капіталу; розроблення напрямків оптимізації процесу управління капіталом, а також їх аналізу і впровадження; розроблення загальної стратегії управління капіталом; використання у процесі управління економічних методів і моделей, зокрема під час аналізу і планування; орієнтацію на використання внутрішніх важелів впливу на процес управління капіталом.

Враховуючи зовнішні вимоги до величини та структури капіталу, Товариство здійснює управління капіталом таким чином, щоб підтримувати капітал на рівні, достатньому для задоволення операційних і стратегічних потреб Товариства, а також для підтримки встановленого законодавством розміру власного капіталу на рівні не меншому ніж 7 000 тис. гривень.

Керівництво Товариства може коригувати свою систему управління капіталом з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку.

Це досягається за допомогою ефективного управління капіталом, постійного контролю за структурою капіталу, а також плануванням довгострокових інвестицій.

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення таких основних цілей:

- постійного економічного зростання, яке забезпечує дохід для інвесторів Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечує розмір власного капіталу на рівні встановлених законодавством.
- дотримується такої структури капіталу, яка забезпечує виконання пруденційних нормативів на рівні встановлених законодавством
- запобігання та мінімізація впливу ризиків на діяльність Товариства

Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щомісячній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу, структуру та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків Товариство може здійснювати регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу, виплати доходу, зміни структури капіталу.

Станом на звітну дату, що закінчилася 31.12.2018 року розмір сформованого та сплаченого статутного капіталу Товариства дорівнює 8 000 тис. грн., що є достатнім для продовження його діяльності.

Розмір власного капіталу Товариства відповідає вимогам п. 12 розд. 3 Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затверджених рішенням НКЦПФР № 1281 від 23.07.2013 р. (із змінами та доповненнями), і є не меншим, ніж встановлений рівень 8 000 тис. грн.

5.5. Події після звітної дати

Товариство вважає що не існувало подій після звітної дати, які необхідно розкривати в даній примітці.

Директор ТОВ «КУА «ДМ КАПІТАЛ»

Шимановський В.Ю.

Головний бухгалтер ТОВ «КУА «ДМ КАПІТАЛ»

Леонова В.Ю.

