
АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЕТАЛОН ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ

Учасникам ТОВ «КУА «ЕТАЛОН ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

Керівництву ТОВ «КУА «ЕТАЛОН ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

I. ЗВІТ ІЗ АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЕТАЛОН ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» яка містить:

- баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2018 року;
- звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2018 рік;
- звіт про рух грошових коштів за 2018 рік;
- звіт про власний капітал за 2018 рік;
- примітки до фінансової звітності за 2018 рік, включаючи стислий виклад значущих облікових політик (надалі разом – «фінансова звітність»).

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЕТАЛОН ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» станом на 31 грудня 2018 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів та капіталу за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності 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

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

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в

контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї; при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Дебіторська заборгованість

Статтю балансу (звіту про фінансовий стан) «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги» було віднесено нами до області ризиків суттєвого викривлення, ймовірність яких було оцінено як високу, (96,7% від всіх активів). До зазначеної статті Товариством була віднесена заборгованість пов'язаних фізичних осіб за придбані (оплачені), але не отримані цінні папери (24 976 тис. грн.) та інша дебіторська заборгованість за операціями з цінними паперами з пов'язаною особою (1941 тис. грн.), про що докладно розкрито у примітці 6.9). Торговельна та інша дебіторська заборгованість та примітці 7.2). Розкриття інформації про пов'язані сторони. Нами було отримано достатні та прийнятні докази щодо підтвердження зазначеного твердження Товариства.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик 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. З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими.

Пояснювальний параграф

Фінансова звітність Товариства підготовлена за формами, визначеними у додатку 1 до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку №1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р. № 73, що є обов'язковими для використання Компаніями в Україні.

II. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДОВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Цей розділ аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора) підготовлено відповідно до розділу III Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами, затверджених Рішенням НКЦПФР від 11.06.2013 р. № 991.

До вказаного нормативного документу НКЦПФР не було внесено зміни у зв'язку із затвердженням для обов'язкового застосування з 01 липня 2018 року в якості національних стандартів аудиту Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг видання 2016-2017 року згідно рішення Аудиторської палати України №361 від 08.06.2018 р., тому далі ми наводимо аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) за шаблоном, встановленим НКЦПФР на дату видачі нашого звіту.

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЕТАЛОН ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ**

*Учасникам ТОВ «КУА «ЕТАЛОН ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»
Керівництву ТОВ «КУА «ЕТАЛОН ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку*

ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Вступний параграф. Основні відомості про Компанію з управління активами (надалі – КУА)

Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЕТАЛОН ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»
Код за ЄДРПОУ	33833619
Вид діяльності за КВЕД	64.30 - Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти
Серія, номер, дата видачі та термін чинності ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів - діяльності з управління активами інституційних інвесторів	1). Ліцензія Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (надалі – НКЦПФР) на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), видана згідно рішення НКЦПФР №1464 від 15.09.2015р., дата видачі ліцензії 12.11.2015р., строк дії ліцензії: з 12.11.2015р. необмежений.
Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА	У звітному році КУА здійснювала управління активами п'яти пайових інвестиційних фондів: ЗНВПФ «Престиж – промінвест», ЗНВПФ «Престиж – будінвест – перший», ЗНВПФ «Престиж – грошовий ринок», ЗНВПФ «Престиж – стабільний дохід» та ЗНВПФ «Престиж-капітальні інвестиції».
Місцезнаходження	01034, місто Київ, вулиця Прорізна, будинок 6

Опис аудиторської перевірки. Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЕТАЛОН ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», яка включає:

- баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2018 року;
- звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2018 рік;
- звіт про рух грошових коштів за 2018 рік;
- звіт про власний капітал за 2018 рік;
- примітки до річної фінансової звітності за 2018 рік.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність. Управлінський персонал КУА несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності згідно Міжнародних стандартів фінансової звітності та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає необхідним для забезпечення складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність аудитора. Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів аудиту. Ми провели аудит у відповідності з вимогами Закону України «Про аудиторську діяльність», Вимог до аудиторського висновку,

що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами, затверджених Рішенням НКЦПФР від 11.06.2013р. №991 та Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів інформації у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю КУА. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні і належні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

Безумовно-позитивна думка. На нашу думку, фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЕТАЛОН ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» станом на 31 грудня 2018 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів та капіталу за 2018 рік відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Пояснювальний параграф. Фінансова звітність Товариства підготовлена за формами, визначеними у додатку 1 до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку №1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженого наказом Мінфіну від 07.02.2013 р. № 73, що є обов'язковими для використання Компаніями в Україні.

ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ

Цей розділ аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора) підготовлено відповідно до розділу III Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами, затверджених Рішенням НКЦПФР від 11.06.2013 р. № 991 та Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затверджених Рішенням НКЦПФР від 23.07.2013 р. № 1281.

1). Опис питань і висновки, яких дійшов аудитор щодо відповідності розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України.

Відповідно до нової редакції Статуту КУА, затвердженої протоколом Загальних зборів учасників від 10.05.2016р. №97 та зареєстрованої Реєстраційною службою Головного управління юстиції в м. Києві 17.05.2016р., загальний обсяг статутного капіталу сформований в загальній сумі 26 851 784 (двадцять шість мільйонів вісімсот п'ятдесят одна тисяча сімсот вісімдесят чотири) гривні 50 копійок, є повністю сплачений учасниками грошовими коштами.

Згідно із даними фінансової звітності власний капітал КУА утворено за рахунок (тис. грн.):

Складові власного капіталу	31/12/2017	31/12/2018
Статутний капітал	26852	26852
Резервний капітал	23	26
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	403	495
Всього власного капіталу:	27278	27373

КУА здійснює діяльність відповідно до Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затверджених рішенням НКЦПФР від 23.07.2013р. №1281, а саме:

- 1). Розмір статутного капіталу компанії з управління активами, сплачений грошовими коштами, повинен становити суму не меншу ніж 7000 тис.грн. (фактично КУА має сплачений статутний капітал в розмірі 26852 тис.грн.);
- 2). Компанія з управління активами, яка отримала ліцензію на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів та не управляє активами недержавних пенсійних фондів, зобов'язана підтримувати розмір власного капіталу на рівні не меншому ніж 7000 тис.грн. (фактично КУА має власний капітал у розмірі 27373 тис. грн. станом на 31.12.2018 р.)

ВИСНОВОК: Таким чином, ТОВ «КУА «Еталон Ессет Менеджмент» дотримується вимог щодо розміру статутного та власного капіталу, встановлених Ліцензійними умовами провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затверджених рішенням НКЦПФР від 23.07.2013р. №1281.

2). Опис питань і висновки, яких дійшов аудитор щодо інформації про активи, зобов'язання та чистий прибуток (збиток) відповідно до застосованих стандартів фінансової звітності.

2.1). ВИСЛОВЛЕННЯ ДУМКИ ЩОДО ІНФОРМАЦІЇ ЗА ВИДАМИ АКТИВІВ КУА:

НЕОБОРОТНІ АКТИВИ

Обраною обліковою політикою (затверджено наказом КУА від 03.01.2018р. за №16-о) передбачені наступні методи нарахування амортизації необоротних активів:

- Основні засоби – прямолінійним методом;
- Нематеріальні активи – прямолінійним методом;
- Малоцінні необоротні матеріальні активи – у розмірі 100% вартості у перший місяць використання.

Для визнання активів основними засобами встановлено вартісний критерій 6000,00 грн. Активи зі строком корисного використання (експлуатації) більше одного року вартістю до 6000 грн. вважаються МНМА. Ліквідаційна вартість основних засобів, МНМА і нематеріальних активів не розраховується та з метою амортизації прирівнюється до нуля.

Нематеріальні активи

Оцінені за історичною вартістю	Нематеріальні активи
Станом на 31 грудня 2017 року	3
Надходження у 2018 році	0

Станом на 31 грудня 2018 року	3
Накопичена амортизація	
Станом на 31 грудня 2017 року	0
Нарахування за 2018 рік	0
Станом на 31 грудня 2018 року	3
Чиста балансова вартість	3
31 грудня 2018 року	3
31 грудня 2017 року	3

Нематеріальні активи КУА складаються із ліцензії з безстроковим терміном дії.

Основні засоби

За історичною вартістю	Машини та обладнання	Меблі та приладдя	Всього
1	2	3	4
31 грудня 2017 року	92	21	113
Надходження	0	0	0
31 грудня 2018 року	92	21	113
<i>Накопичена амортизація</i>			
31 грудня 2017 року	71	19	90
Нарахування за рік	7	0	7
31 грудня 2018 року	78	19	90
Чиста балансова вартість			
31 грудня 2018 року	14	2	16
31 грудня 2017 року	21	2	23

Відстрочені податкові активи станом на 31.12.2018р. утворено за рахунок тимчасових податкових різниць при формуванні резерву відпусток працівникам в сумі 32 тис. грн.

ПОТОЧНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Поточна дебіторська заборгованість складається з наступних статей:

Показник	31 грудня 2018	31 грудня 2017
Торговельна дебіторська заборгованість за операціями з цінними паперами та послугами	26 917	27007
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	801	477
Аванси видані	5	12
Розрахунки з бюджетом	8	1
Інша дебіторська заборгованість	10	10
Резерв під зменшення корисності дебіторської заборгованості	(19)	0
Чиста вартість торговельної дебіторської заборгованості	27 722	27 507

Дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення.

Протягом 2018 року відбулося планове погашення дебіторської заборгованості за поставлені цінні папери у сумі 25 066 тис. грн. По одному дебітору залишилася непогашена заборгованість в сумі 1 941 тис. грн. та був створений резерв у розмірі 1%. Товариство очікує погашення даної дебіторської заборгованості шляхом поставки цінних паперів.

У складі торговельної дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2018 року в сумі 24 976 тис. грн. обліковується дебіторська заборгованість за придбані (оплачені), але не отримані цінні папери. Отримання оплачених цінних паперів запланована у 2019 році.

ГРОШОВІ КОШТИ

Показник	31 грудня 2018	31 грудня 2017
Рахунки в банках, в грн.	30	94
Всього	30	94

ВИСНОВОК: На нашу думку, інформація за видами активів, представлена в балансі КУА станом на 31 грудня 2018 року, підготовлена на концептуальній основі Міжнародних стандартів фінансової звітності, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фактичну класифікацію, визнання та оцінку активів КУА за їх видами станом на 31 грудня 2018 року згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності та прийнятої облікової політики.

2.2). ВИСЛОВЛЕННЯ ДУМКИ ЩОДО ІНФОРМАЦІЇ ПРО ЗОБОВ'ЯЗАННЯ КУА:

ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Торговельна та інша кредиторська заборгованість

Показник	31 грудня 2018	31 грудня 2017
Торговельна кредиторська заборгованість	31	17
Розрахунки з бюджетом	14	10
Розрахунки з оплати праці	0	31
Інші поточні зобов'язання (за консультативні послуги)	0	0
Всього кредиторська заборгованість	45	58

Короткострокові забезпечення

Показник	31 грудня 2018	31 грудня 2017
Резерв відпусток	385	325
Всього	385	325

Протягом 2018 року було нараховано 132 тис. грн. резервів на відпустку та використано у сумі 72 тис. грн.

До поточних забезпечень КУА належить забезпечення виплат відпусток працівникам. Залишок створеного резерву станом на 31 грудня 2018 року складає 385 тис. грн.

ВИСНОВОК: На нашу думку, інформація про зобов'язання, представлена в балансі КУА станом на 31 грудня 2018 року, підготовлена на концептуальній основі Міжнародних стандартів фінансової звітності, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фактичну класифікацію, визнання та оцінку зобов'язань КУА за їх видами станом на 31 грудня 2018 року згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності та прийнятої облікової політики.

2.3). ВИСЛОВЛЕННЯ ДУМКИ ЩОДО ІНФОРМАЦІЇ ПРО ОБСЯГ ЧИСТОГО ПРИБУТКУ (ЗБИТКУ) КУА:

За результатами діяльності у **2018** році Товариство отримало прибуток у сумі 95 тис. грн. Основними статтями доходів КУА у звітному році є:

Чистий дохід від реалізації послуг	2188
Інші доходи	0
<i>Разом доходи</i>	<i>2188</i>

Основними статтями витрат КУА у звітному році є:

Собівартість реалізованих послуг	284
Адміністративні витрати	1761
Інші операційні витрати	19
Інші витрати	0
Витрати з податку на прибуток	29
<i>Разом витрати</i>	<i>2093</i>

За результатами діяльності у **2017** році Товариство отримало прибуток у сумі 69 тис. грн. Основними статтями доходів КУА у звітному році є:

Чистий дохід від реалізації послуг	1771
Інші доходи	25066
<i>Разом доходи</i>	<i>26837</i>

Основними статтями витрат КУА у звітному році є:

Собівартість реалізованих послуг	269
Адміністративні витрати	1509
Інші операційні витрати	2
Інші витрати	24976
Витрати з податку на прибуток	12
<i>Разом витрати</i>	<i>26768</i>

ВИСНОВОК: На нашу думку, інформація про обсяг чистого прибутку в сумі 95 тис. грн., представлена у звітності КУА станом на 31 грудня 2018 року, підготовлена на концептуальній основі Міжнародних стандартів фінансової звітності, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фактичне формування Товариством чистого прибутку станом на 31 грудня 2018 року згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності та прийнятої облікової політики.

3). *Опис питань і висновки, яких дійшов аудитор щодо формування та сплати статутного капіталу у встановлені законодавством терміни.*

Статутний капітал КУА розподілений і сплачений таким чином:

Найменування юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи	Частка у статутному капіталі Товариства, %	Частка у статутному капіталі Товариства, %
	31.12.2018р.	31.12.2017р.
ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПРЕСТИЖ ГРУП», код ЄДРПОУ 33103761, місцезнаходження: м. Київ, вул. Лескова, буд. 9	4,5975	4,5975
ВОВЧЕНКО СЕРГІЙ МИКОЛАЙОВИЧ, ідентифікаційний код 2188210910, що зареєстрований за адресою: 01133, м. Київ, бульвар Лесі Українки, буд. 9в, кв. 42, паспорт серії СН № 736085, виданий Печерським РУ ГУ МВС України в м. Києві 27 лютого 1998 року	6,878517	6,878517
ВОЛОШКО ДМИТРО ІВАНОВИЧ, ідентифікаційний код 2894709592, що зареєстрований за адресою: 08751, Київська область, Обухівський район, с. Красна Слобідка, вул. Якуніна, буд. 57, паспорт серії СН № 043115, виданий Шевченківським РУ ГУ МВС України в м. Києві 21 грудня 1995 року	9,483004	9,483004
ВОЛОЦУК ІВАН ПЕТРОВИЧ, ідентифікаційний код 2027507438, що зареєстрований за адресою: 01015, м. Київ, вул. Старонаводницька, буд. 4в, кв. 8, паспорт серії СО № 346650, виданий Подільським РУ ГУ МВС України в м. Києві 03 березня 2000 року	6,878517	6,878517
ГОРОВЕНКО МИХАЙЛО ОЛЕКСІЙОВИЧ, ідентифікаційний код 1864406737, що зареєстрований за адресою: 01011, м. Київ, вул. Немировича-Данченка, 5, кв.45, паспорт серії СТ № 289329, виданий Рокитнянським РВ ГУ МВС України в Київській області 30 січня 2012 року	6,878517	6,878517
ДЕРКАЧ ОЛЕКСАНДР ВІТАЛІЙОВИЧ, ідентифікаційний код 2194506714, що зареєстрований за адресою: 01011, м. Київ, вул. Лескова, буд. 8, кв. 9, паспорт серії СО № 720633, виданий Печерським РУ ГУ МВС України в м. Києві 07 вересня 2001 року	9,354494	9,354494
ПІНЧУК ІВАН ГРИГОРОВИЧ, ідентифікаційний код 1823314596, паспорт серії СО №509222, виданий Залізничним РУ ГУ МВС України в м. Києві 24 травня 2001 року, що проживає за адресою: 02098, м. Київ, вул. Дніпровська Набережна, 19, кв. 162	6,878517	6,878517

СЛОБОДСЬКИЙ ІГОР СТАНІСЛАВОВИЧ, ідентифікаційний код 2205607056, що зареєстрований за адресою: 01011, м. Київ, вул. Лескова, буд. 8, кв. 23, паспорт серії СО № 901292, виданий Шевченківським РУ ГУ МВС України в м. Києві 06 червня 2002 року	6,878517	6,878517
СМОЛІЙ СВІТЛАНА МИКОЛАЇВНА, ідентифікаційний код 2258107260, паспорт серії МЕ № 426681, виданий Печерським РУ ГУ МВС України в м. Києві, 15 лютого 2005 року, що зареєстрована за адресою: 01004, м. Київ, вул. Кропивницького, буд. 8, кв. 11	6,878517	6,878517
ШЕЛУДЬКО ГРИГОРІЙ ПАВЛОВИЧ, ідентифікаційний № 1512403855, який мешкає за адресою: 01015, місто Київ, вул. Старонаводницька, 8а, кв. 37, паспорт серії СО №365611, виданий Печерським РУ ГУ МВС України в м. Києві 03 червня 2000 року	6,878517	6,878517
ШПИГ ФЕДІР ІВАНОВИЧ, ідентифікаційний код 2048306151, паспорт серії СН №846842, виданий 24 червня 1998 року Печерським РУ ГУ МВС України в м. Києві, мешкає: 01133, м. Київ, бульвар Лесі Українки, 9в, кв. 82.	9,794602	9,794602
ГНАТЕНКО ВОЛОДИМИР ПЕТРОВИЧ, ідентифікаційний код 2354106876, паспорт серії КЕ №433061, виданий 20 вересня 1996 року Великомихайлівським РВ УМВС України в Одеській області, що зареєстрований за адресою: 07401, Київська область, Броварський район, місто Бровари, вулиця Волошкава, будинок 11/2	4,841391	4,841391
НАУМЕНКО ОЛЕКСАНДР ІВАНОВИЧ, ідентифікаційний код 2354904913, паспорт серії СК №451491, виданий 30 січня 1997 року Броварським МВ ГУ МВС України в Київській області, що зареєстрований за адресою: 07401, Київська область, Броварський район, місто Бровари, вулиця Тополина, будинок 1, квартира 1	8,938326	8,938326
ВОВК МИКОЛА ВАСИЛЬОВИЧ, ідентифікаційний код 2073906410, що зареєстрований за адресою: 02091, місто Київ, вулиця Харківське шосе, будинок 60, квартира 31, паспорт серії СО №678630, виданий 24 травня 2001 року Дарницьким РУ ГУ МВС України в місті Києві	4,841019	4,841019
Всього	100,00	100,00

Повноту сплати внесків до статутного капіталу КУА в сумі 26 851 784 (двадцять шість мільйонів вісімсот п'ятдесят одна тисяча сімсот вісімдесят чотири) гривні 50 копійок виключно грошовими коштами у встановлені законодавством терміни підтверджено аудиторським висновком про формування та сплату статутного фонду (капіталу) ТОВ «АК «Центр професійного аудиту» (код ЄДРПОУ 33307726) від 01.10.2010 року.

ВИСНОВОК: Таким чином, станом на 31 грудня 2018 року статутний капітал КУА сформовано та сплачено відповідно до вимог чинного законодавства України виключно грошовими коштами у встановлені законодавством терміни в розмірі 26 851 784 (двадцять шість мільйонів вісімсот п'ятдесят одна тисяча сімсот вісімдесят чотири) гривні 50 копійок, що складає 100,0 відсотків зафіксованої в Статуті суми статутного капіталу.

4). *Опис питань і висновки, яких дійшов аудитор щодо відповідності резервного фонду установчим документам.*

Резервний фонд КУА створюється на підставі вимог Закону України «Про інститути спільного інвестування» та п.7.9 Статуту КУА. Резервний фонд КУА створюється за рахунок щорічних відрахувань у розмірі не менше 5 відсотків від чистого прибутку до досягнення розміру резервного фонду 25 відсотків від статутного капіталу.

У звітному році здійснювались відрахування до резервного капіталу в сумі 3 тис. грн. Загальний розмір резервного капіталу КУА становить 26 тис. грн. станом на 31 грудня 2018 року.

ВИСНОВОК: Формування резервного фонду КУА здійснює відповідно до установчих документів, що відповідає вимогам чинного законодавства.

5). *Інформація про дотримання вимог нормативно-правових актів Комісії, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів та/або недержавних пенсійних фондів.*

КУА складає та розкриває інформацію про результати своєї діяльності та діяльності фондів, активами яких вона управляє, на основі Положення про порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами та особами, що здійснюють управління активами недержавних пенсійних фондів, та подання відповідних документів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, затверджене Рішенням НКЦПФР від 02.10.2012р. №1343, із змінами та доповненнями. Згідно цього Положення КУА подає до Комісії:

- 1). інформацію щодо фінансового стану КУА (місячну, квартальну та річну);
- 2). інформацію про результати діяльності та розрахунок вартості чистих активів інститутів спільного інвестування, активами яких управляє КУА (щоквартальну, щорічну, а у разі необхідності щоденну та нерегулярну). Щомісячна інформація складається з інформації про структуру активів венчурних фондів.

Оприлюднення інформації, а саме розміщення річної фінансової звітності КУА здійснюється на власному веб-сайті Компанії www.kua-ees.com у повному обсязі: фінансова звітність разом з аудиторським висновком.

Згідно із ст.76 Закону України «Про інститути спільного інвестування» на веб-сайті КУА розміщується інформація, що підлягає оприлюдненню відповідно до законодавства, а також вимог внутрішніх документів компанії з управління активами, проспекту емісії цінних паперів інституту спільного інвестування, регламенту, а саме:

- відомості про наявність ліцензії на провадження діяльності з управління активами із зазначенням серії та номера ліцензії, дати її видачі;
- контактні дані (адреса, телефон, телефакс, електронна поштова адреса);
- перелік інститутів спільного інвестування, активи яких перебувають в управлінні компанії з управління активами;
- свідоцтво про внесення пайового фонду до Реєстру;
- свідоцтво про державну реєстрацію випуску цінних паперів пайового фонду;
- перелік осіб, які обслуговують пайовий фонд.

ВИСНОВОК: Склад, порядок та строки подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку інформації про результати діяльності КУА та діяльності фондів, активами яких вона управляє, в цілому відповідають вимогам Положення про порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами та особами, що здійснюють управління активами недержавних пенсійних фондів, та подання відповідних документів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, затверджене рішенням НКЦПФР від 02.10.2012р. №1343, із змінами та доповненнями. Протягом звітнього року порушень не встановлено.

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

На виконання норм Положення про особливості організації та проведення внутрішнього аудиту (контролю) у фінансових установах, що здійснюють професійну діяльність на фондовому ринку, затвердженого рішенням НКЦПФР від 19.07.2012р. №996 в КУА діє система внутрішнього аудиту. Протоколом №143 від 20 липня 2018 року внутрішнім аудитором була призначена Буртова Надія Вікторівна.

Внутрішній аудитор підпорядковується вищому органу управління Товариства – загальним зборам учасників та звітує перед ними.

На службу внутрішнього аудиту КУА покладені такі завдання:

- сприяння розвитку системи внутрішнього контролю ліцензіата та операційних процедур;
- здійснення неупередженої та об'єктивної оцінки фінансової, операційної, інших систем і процедур контролю, оцінки та аналізу виконання посадовими особами і персоналом ліцензіата установчих документів, внутрішніх положень щодо проведення операцій у межах наданих Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку (далі - НКЦПФР) ліцензій на право провадження професійної діяльності на фондовому ринку;
- впровадження ефективної, достовірної та повної інформаційної системи управління для своєчасного виявлення та усунення недоліків і порушень у здійсненні фінансових операцій;
- надання на схвалення наглядовій раді, а у разі, коли законодавством не вимагається обов'язкове утворення наглядової ради, - вищому органу управління ліцензіата, керівнику ліцензіата пропозицій з оцінки та управління ризиками;
- своєчасне виявлення порушень та недоліків у діяльності структурних підрозділів, опрацювання оптимальних рішень щодо їх ліквідації та усунення причин виникнення цих недоліків в процесі діяльності ліцензіата;
- виявлення в межах своїх повноважень вчинених і запобігання майбутнім порушенням у системі внутрішнього контролю, а також попередження випадків будь-яких ризиків;
- оцінювання розміру, напряму та розподілу ризиків ліцензіата;
- виявлення сфер потенційних збитків для ліцензіата, сприятливих умов для шахрайства, зловживань і незаконного присвоєння коштів ліцензіата;
- надання керівництву КУА висновків про результати проведеної перевірки і пропозицій щодо поліпшення діючої системи внутрішнього контролю не рідше ніж один раз на рік.

16 лютого 2019 року був складений звіт про роботу внутрішнього аудитора за 2018 рік і направлений вищому органу управління – загальним зборам учасників КУА.

ВИСНОВОК: Впроваджена система внутрішнього аудиту є адекватною для складання такої фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

7). Інформація про стан корпоративного управління відповідно до законодавства України.

Корпоративне управління в КУА - це система відносин, яка визначає правила та процедури прийняття рішень щодо діяльності господарського товариства та здійснення контролю, а також розподіл прав і обов'язків між органами товариства та його учасниками стосовно управління ним. За допомогою наявної ефективної системи корпоративного управління в КУА

спрямовується та контролюється діяльність товариства. У рамках корпоративного управління визначається, яким чином інвестори здійснюють контроль за діяльністю менеджерів, а також яку відповідальність несуть менеджери перед інвесторами за результати діяльності товариства. Належна система корпоративного управління дозволяє інвесторам бути впевненими у тому, що керівництво товариства розумно використовує їх інвестиції для фінансово-господарської діяльності і, таким чином, збільшується вартість частки інвесторів у капіталі товариства.

ВИСНОВОК: Корпоративне управління відбувається відповідно до вимог чинного законодавства України.

8). Допоміжна інформація про перелік пов'язаних осіб, які були встановлені аудитором у процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності.

Пов'язаними особами КУА протягом 2017-2018 рр. є:

1). Учасники КУА: ПрАТ «Престиж - груп», Вовченко Сергій Миколайович, Волошко Дмитро Іванович, Волощук Іван Петрович, Горовенко Михайло Олексійович, Деркач Олександр Віталійович, Пінчук Іван Григорович, Слободський Ігор Станіславович, Смолій Світлана Миколаївна, Шелудько Григорій Павлович, Шпиг Федір Іванович, Гнатенко Володимир Петрович, Науменко Олександр Іванович, Вовк Микола Васильович.

2). Директор ТОВ «КУА «Еталон Ессет Менеджмент» - Предко Олексій Павлович, його дружина – Предко Тетяна Анатоліївна;

Будь-які операції з пов'язаними особами, що виходять за межі нормальної діяльності протягом 2017-2018 рр., не здійснювались. Управлінський персонал КУА ідентифікував та розкрив аудитору всю інформацію про операції з пов'язаними особами.

9). Допоміжна інформація про наявність подій після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан.

Під час проведення аудиторської перевірки ми встановили, що не існує подій, що відбулися після 31 грудня 2018 року, які вимагають коригування або розкриття у фінансовій звітності та можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан КУА. Немає і не передбачається пред'явлення до КУА будь-яких претензій, пов'язаних із судовими справами.

10). Допоміжна інформація про ступінь ризику КУА, наведена на основі аналізу результатів пруденційних показників діяльності КУА.

Розрахунок пруденційних показників діяльності КУА здійснюється на підставі Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР від 01.10.2015 р. № 1597 зі змінами та доповненнями.

Значення пруденційних нормативів, що застосовувались до діяльності КУА протягом 2017 та 2018 року:

- показник розміру власних коштів КУА протягом року становив більше 50% від мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законодавством для діяльності з управління активами, а саме 7 мільйонів гривень;
- норматив достатності власних коштів становив більше нормативного значення - не менше 1 (протягом 2017 та 2018 року);
- коефіцієнт покриття операційного ризику становив більше нормативного значення – не менше 1 (протягом 2018 року);
- коефіцієнт фінансової стійкості КУА становив більше нормативного значення – не менше 0,5 (протягом 2017 та 2018 року).

ВИСНОВОК: Розраховані значення пруденційних показників діяльності КУА у 2018 році відповідають нормативним значенням, встановленим Положенням щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР від 01.10.2015р. №1597 зі змінами та доповненнями.

11). Основні відомості про аудиторську фірму:

<i>Повне найменування аудиторської фірми відповідно до установчих документів, якою було здійснено аудиторську перевірку</i>	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТ КОНСАЛТИНГ ГРУП»
<i>Код за ЄДРПОУ</i>	35316245
<i>Номер і дата видачі Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого АПУ</i>	Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 4026, видане згідно Рішення Аудиторської Палати України від 27 вересня 2007 року № 182/10, термін чинності Свідоцтва до 29 червня 2022 року. З 01.10.2018 року включено до розділу № 3 Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності №4026, який оприлюднений на веб-сторінці Аудиторської палати України.
<i>Номер, серія, дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, виданого Комісією</i>	Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, видане на підставі розпорядження Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №204/100 від 01.11.2017 року, реєстраційний номер Свідоцтва: 422, серія та номер Свідоцтва: П 000419, строк дії Свідоцтва: з 01.11.2017 р. до 29.06.2022 р. Реєстр аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, втратив чинність 15.01.2019 р.
<i>Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку, та серія, номер, дата видачі Сертифіката аудитора, виданого АПУ</i>	Щоткіна Юлія Степанівна: сертифікат аудитора серії А, №006035, виданий 26.12.2005р.
<i>Місцезнаходження аудиторської фірми</i>	03134 м.Київ, вул.Симиренко, буд.26-А, к.88

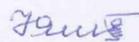
12). Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

<i>Дата та номер договору на проведення аудиту</i>	Договір від 04 лютого 2019 року № 11
<i>Дата початку та дата закінчення проведення аудиту</i>	04 лютого 2019 року – 27 лютого 2019 року

13). Заява про підтвердження річної фінансової звітності КУА

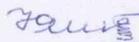
На виконання вимог п.16 розділу I Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затверджених Рішенням НКЦПФР від 23.07.2013 р. № 1281, з урахуванням нашої думки, зазначеної у розділі I «ЗВІТ ІЗ АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ», ми підтверджуємо річну фінансову звітність ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЕТАЛОН ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», у складі балансу (звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2018 року, звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2018 рік, звіту про рух грошових коштів за 2018 рік, звіту про власний капітал за 2018 рік та приміток до фінансової звітності за 2018 рік, включаючи стислий виклад значущих облікових політик. Вказана річна фінансова звітність КУА є невід'ємною частиною нашого аудиторського висновку (звіту).

Аудитор, що проводив перевірку



Ю.С. Щоткіна

Генеральний директор ТОВ «Аудит Консалтинг Груп»

Ю. С. Щоткіна

Дата складання аудиторського висновку (звіту): 27 лютого 2019 року
Адреса аудитора: 03134 м. Київ, вул. Симиренка 26-А, к.88

		Коди				
		2019	1	1		
Дата (рік, місяць, число)						
Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "Еталон Ессет"	за ЄДРПОУ 33833619				
Територія		за КОАТУУ 8039100000				
Організаційно-правова форма господарювання		за КОПФГ 240				
Вид економічної діяльності		за КВЕД 64.30				
Середня кількість працівників	1 4					
Адреса, телефон	01034 м,Київ, вул. Прорізна 6, (044) 5696431					
Одиниця виміру:	тис. грн. без десяткового знака					
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці): за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку		<table border="1"> <tr> <td></td> </tr> <tr> <td>V</td> </tr> </table>				V
V						
за міжнародними стандартами фінансової звітності						

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

Форма №1 Код за 1801001

Актив	Код рядка	31.12.2017	31.12.2018
1	2	4	5
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	3	3
первісна вартість	1001	3	3
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	23	16
первісна вартість	1011	113	113
знос	1012	90	97
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	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:	1030	-	-
які обліковуються за методом участі в капіталі інших			
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	34	32
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	60	51
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
Виробничі запаси	1101	-	-
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	27 007	26 898
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1130	12	5
за виданими авансами			
з бюджетом	1135	1	8
у тому числі з податку на прибуток	1136	1	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх	1145	477	801
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	10	10
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-

Гроші та їх еквіваленти	1165	94	30
Готівка	1166		-
Рахунки в банках	1167	94	30
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	27 601	27 752
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	27 661	27 803

Пасив	Код рядка	31.12.2017	31.12.2018
1	2	4	5
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	26 852	26 852
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	23	26
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	403	495
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	27 278	27 373
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
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	17	31
розрахунками з бюджетом	1620	10	14
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	31	-
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	325	385
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	1695	383	430
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами,	1700	-	-
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	27 661	27 803

Керівник

Предко О.П.

Головний бухгалтер

Салманова Г.В.

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



Додаток 1
до Національного положення
(стандарту) бухгалтерського обліку 1
"Загальні вимоги до фінансової
звітності"

Дата(рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ	
2019	01
1	
33833619	

Підприємство **ТОВ "КУА "Еталон Ессет Менеджмент"**
(найменування)

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 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	2188	1771
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-284	-269
Валовий :	2090		
прибуток		1904	1502
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	-	-
Адміністративні витрати	2130	-1761	-1509
Витрати на збут	2150	-	-
Інші операційні витрати	2180	-19	-2
Фінансовий результат від операційної діяльності	2190		
прибуток		-	-
збиток	2195	124	-9
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	0	25066
Фінансові витрати	2250	-	-
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	0	-24976
Фінансовий результат до оподаткування:	2290		
прибуток		124	81
збиток	2295	-	0
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-29	-12
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:	2350		
прибуток		95	69
збиток	2355	-	0

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	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	95	69

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	11	11
Витрати на оплату праці	2505	1273	959
Відрахування на соціальні заходи	2510	246	204
Амортизація	2515	7	8

Інші операційні витрати	2520	527	598
Разом	2550	2064	1780

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



[Handwritten signature]

/ Предко О. П. /

(підпис)

Головний бухгалтер

[Handwritten signature]

/ Салманова Г. В. /

(підпис)

Додаток 1
до Національного положення
(стандарту) бухгалтерського обліку 1
"Загальні вимоги до фінансової
звітності"

КОДИ
2019 01 1
33833619

"Підприємство" + ТОВ "КУА "Еталон Ессет Менеджмент"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ

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

Форма №3 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	1864	1707
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Інші надходження	3095	4	2
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(443)	(438)
Праці	3105	(1000)	(787)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(270)	(208)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(298)	(234)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(12)	-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(286)	(234)
Витрачання на оплату авансів	3135	(11)	(14)
Інші витрачання	3190	-	-
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-154	28
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	25066	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(24976)	-
необоротних активів	3260	-	-
Виплати за деривативами	3270	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	90	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	-	-
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух коштів за звітний період	3400	-64	28
Залишок коштів на початок року	3405	94	66
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	30	94

Керівник

Головний бухгалтер



(підпис)

(підпис)

/ Предко О. П. /

/ Салманова І. В. /

Додаток 1
до Національного положення
(стандарту) бухгалтерського обліку 1
"Загальні вимоги до фінансової
звітності"

Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	Коди		
	2019	01	01
	33833619		

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "Еталон Ессет Менеджмент"
(найменування)

Звіт про власний капітал
за 2018р.

Форма №4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	26 852	-	-	23	403	-	-	27 278
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	26 852	-	-	23	403	-	-	27 278
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	95	-	-	95
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку :									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	3	3	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заочечення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погащення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	-	-	-	3	92	-	-	95
Залишок на кінець року	4300	26 852	-	-	26	495	-	-	27 373

Керівник Предко О.П.
Головний бухгалтер Салманова Г.В.

