



АУДИТ КОНСАЛТИНГ ОЦІНКА

Товариство з обмеженою відповідальністю "Аудиторська компанія

"ЗЕЛЛЕР"

Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 2904,
видане за рішенням Аудиторської палати України № 109 від 23.04.2002 року

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
(АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК)
ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА
АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ
"ДАЛІЗ-ФІНАНС"
КОД ЗА ЄДРПОУ 34938583
станом на 31 грудня 2017 року

Адресат:

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

Учасникам та Керівництву ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ
"ДАЛІЗ-ФІНАНС"

2018 рік

В аудиторському Звіті відображено наступну інформацію:

I. Звіт з аудиту фінансової звітності

1.1. Думка із застереженням

1.2. Основа для думки із застереженням

1.3. Інша інформація

1.3.1. Основні відомості про Товариство

1.3.2. Опис аудиторської перевірки та опис важливих аспектів облікової політики

1.3.3. Ключові питання аудиту

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

1.3.5. Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

II Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

2.1. Розкриття інформації про Статутний капітал

2.2. Розкриття інформації про Власний капітал

2.3 Розкриття інформації про облік основних засобів, нематеріальних активів та їх зносу

2.4. Розкриття інформації про облік коштів і розрахунків

2.5. Розкриття інформації про облік розрахунків з дебіторами

2.6. Розкриття інформації про облік розрахунків з кредиторами

2.7. Розкриття інформації про облік фінансових результатів

2.8. Розрахунок вартості чистих активів

2.9. Розкриття інформації про дії, які відбулися протягом звітного періоду та можуть вплинути на фінансово-господарський стан

2.9.1. Судові позови

2.9.2 Витрати від зміни вартості активів

2.10 Додаткова та допоміжна інформація

III. Основні відомості про аудиторську фірму

**І. ЗВІТ З АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА
АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ
"ДАЛІЗ-ФІНАНС"
КОД ЗА ЄДРПОУ 34938583**

станом на 31 грудня 2017 року

м. Київ

«26» лютого 2018 року

1.1. Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ "ДАЛІЗ-ФІНАНС" (далі – ТОВ "КУА АПФ "ДАЛІЗ-ФІНАНС", або Товариство), що складається з Балансу (Звіт про фінансовий стан) станом на кінець дня 31.12.2017 року, Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіту про власний капітал за рік, що закінчився на зазначену дату, стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки (далі – річна фінансова звітність, фінансові звіти).

Річна фінансова звітність складена згідно з вимогами, Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ), Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (далі – МСБО), облікової політики Товариства на підставі даних бухгалтерського обліку.

1.2. Основа для думки із застереженням

В ході аудиту ми не в повному обсязі отримали зовнішні підтвердження сум заборгованостей і зобов'язань, відображених на балансі товариства станом на 31.12.2017 року.

Висновки про достовірність та повноту фінансового звіту ми базували на аналізі наданих Товариством документів по інвентаризації активів і зобов'язань, первинної документації щодо фінансово-господарської діяльності Товариства.

Станом на 31 грудня 2017 року Товариство має прострочену дебіторську заборгованість. Дана заборгованість виникла в поточному році, та стосовно погашення якої Товариство має впевненість, що обумовлена отриманими гарантіями боржника.

Однак аудитори вважають, що не отримали достатньої впевненості, що до погашення цієї дебіторської заборгованості. У зв'язку з цим ми не мали змоги визначити вплив такого відхилення на фінансову звітність станом на 31.12.2017 року.

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

1.3. Інша інформація

1.3.1. Основні відомості про Товариство

Детальна інформація про юридичну особу:

Повне найменування юридичної особи та скорочене у разі його наявності	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ "ДАЛІЗ-ФІНАНС" (ТОВ "КУА АПФ "ДАЛІЗ-ФІНАНС")
Організаційно-правова форма	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
Назва юридичної особи	"КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ "ДАЛІЗ-ФІНАНС"
Ідентифікаційний код юридичної особи	34938583
Місцезнаходження юридичної особи	01024, м. Київ, ВУЛИЦЯ БОГОМОЛЬЦЯ, будинок 7/14, приміщення 182
Перелік засновників (учасників) юридичної особи, у тому числі частки кожного із засновників (учасників); прізвище, ім'я, по батькові, якщо засновник – фізична особа; найменування, місцезнаходження та ідентифікаційний код юридичної особи, якщо засновник – юридична особа	ТІНУС ТАМАРА МИКОЛАЇВНА Адреса засновника: 02091, м. Київ, Дарницький район, ХАРКІВСЬКЕ ШОСЕ, будинок 170, квартира 225 Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 15000000.00 КІНЦЕВИЙ ВИГОДООДЕРЖУВАЧ - ТІНУС ТАМАРА МИКОЛАЇВНА, УКРАЇНА, М. КИЇВ, ХАРКІВСЬКЕ ШОСЕ, БУД. 170, КВ. 225 Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 0.00
Дані про розмір статутного капіталу (статутного або складеного капіталу) та про дату закінчення його формування	Розмір (грн.): 15000000.00
Види діяльності	Код КВЕД 64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти; Код КВЕД 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у.; Код КВЕД 66.30 Управління фондами

	(основний); Код КВЕД 70.21 Діяльність у сфері зв'язків із громадськістю; Код КВЕД 70.22 Консультування з питань комерційної діяльності й керування; Код КВЕД 73.20 Дослідження кон'юнктури ринку та виявлення громадської думки
Відомості про органи управління юридичної особи	ЗАГАЛЬНІ ЗБОРИ
Прізвище, ім'я, по батькові, дата обрання (призначення) осіб, які обираються (призначаються) до органу управління юридичної особи, уповноважених представляти юридичну особу у правовідносинах з третіми особами, або осіб, які мають право вчиняти дії від імені юридичної особи без довіреності, у тому числі підписувати договори та дані про наявність обмежень щодо представництва від імені юридичної особи	ТІНУС ЮРІЙ ВІКТОРОВИЧ - керівник
Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації юридичної особи – у разі, коли державна реєстрація юридичної особи була проведена після набрання чинності Законом України "Про державну реєстрацію юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців"	Дата запису: 19.03.2007 Номер запису: 1 070 102 0000 027021
Місцезнаходження реєстраційної справи	Печерська районна в місті Києві державна адміністрація
Дата та номер запису про взяття та зняття з обліку, назва та ідентифікаційні коди органів статистики, Міндоходів, Пенсійного фонду України, в яких юридична особа перебуває на обліку:	ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ РЕГІОНАЛЬНОЇ СТАТИСТИКИ: Ідентифікаційний код органу: 21680000; Дата взяття на облік: 23.03.2007 ДПІ У ПЕЧЕРСЬКОМУ РАЙОНІ ГУ ДФС У М.КИЄВІ: Ідентифікаційний код органу: 39669867; Відомості про відомчий реєстр: (дані про взяття на облік як платника податків); Дата взяття на облік: 20.03.2007; Номер взяття на облік: 44238 ДПІ У ПЕЧЕРСЬКОМУ РАЙОНІ ГУ ДФС У М.КИЄВІ: Ідентифікаційний код органу: 39669867; Відомості про відомчий реєстр: (дані про взяття на облік як платника єдиного внеску); Дата взяття на облік: 22.03.2007; Номер взяття на облік: 10-048589
Дані органів статистики про основний вид економічної діяльності юридичної особи, визначений на підставі даних державних статистичних спостережень відповідно до статистичної методології за підсумками діяльності за рік	Код КВЕД 66.30 Управління фондами
Дані про реєстраційний номер платника єдиного внеску, клас професійного ризику виробництва платника єдиного внеску за основним видом його економічної діяльності	Дані про реєстраційний номер платника єдиного внеску: 10-048589; Дані про клас професійного ризику виробництва платника єдиного внеску за

	основним видом його економічної діяльності: 5
Інформація про здійснення зв'язку з юридичною особою	Телефон 1: 0442782082
Розрахунковий рахунок Товариства	26501006036001
МФО	339072
Назва банку	ПАТ «РВС БАНК»
Середньооблікова чисельність працівників	8

Товариство має Ліцензію на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку: діяльності з управління активами, а саме: діяльності з управління активами інституційних інвесторів, що видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку 09.12.2014 року серія АЕ № 294609. Строк дії ліцензії з 18.05.2013 року, строк дії необмежений.

Товариство є дійсним членом Української Асоціації інвестиційного бізнесу – свідоцтво від 18.04.2008 року (протокол № 20л-0/08).

Кількість інститутів спільного інвестування, їх назви та місцезнаходження:

1. Товариство з обмеженою відповідальністю „Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів „Даліз - Фінанс” (Закритий недиверсифікований пайовий венчурний інвестиційний фонд “Даліз - Стандарт” (реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331235 від 20 жовтня 2008 року, свідоцтво 1235).

2. Товариство з обмеженою відповідальністю „Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів „Даліз - Фінанс” (Закритий недиверсифікований пайовий венчурний інвестиційний фонд “Даліз - Оптимум” (реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331236 від 20 жовтня 2008 року, свідоцтво 1236).

3. Товариство з обмеженою відповідальністю „Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів „Даліз - Фінанс” (Закритий недиверсифікований пайовий венчурний інвестиційний фонд “Даліз - Еквіті” (реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331486 від 30 серпня 2010 року, свідоцтво 1486).

4. Товариство з обмеженою відповідальністю „Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів „Даліз - Фінанс” (Закритий недиверсифікований пайовий венчурний інвестиційний фонд “Даліз - Класік” (реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331487 від 30 серпня 2010 року, свідоцтво 1487).

5. Товариство з обмеженою відповідальністю „Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів „Даліз - Фінанс” (Закритий недиверсифікований пайовий венчурний інвестиційний фонд “Даліз - Універсал” (реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331485 від 30 серпня 2010 року, свідоцтво 1485).

6. Товариство з обмеженою відповідальністю „Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів „Даліз - Фінанс” (Закритий недиверсифікований пайовий венчурний інвестиційний фонд “Омега - Фінанс” (реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331507 від 03 листопада 2010 року, свідоцтво 1507).

7. Товариство з обмеженою відповідальністю „Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів „Даліз - Фінанс” (Закритий недиверсифікований пайовий венчурний інвестиційний фонд “Альфа - Пріоритет” (реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331508 від 03 листопада 2010 року, свідоцтво 1508).

8. Товариство з обмеженою відповідальністю „Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів „Даліз - Фінанс” (Закритий недиверсифікований пайовий

венчурний інвестиційний фонд “Бета - Перспектива” (реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331509 від 03 листопада 2010 року, свідоцтво 1509).

9. Товариство з обмеженою відповідальністю „Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів „Даліз - Фінанс” (Закритий недиверсифікований пайовий венчурний інвестиційний фонд “Сігма - Резерв” (реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331510 від 03 листопада 2010 року, свідоцтво 1510).

10. Товариство з обмеженою відповідальністю „Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів „Даліз - Фінанс” (Закритий недиверсифікований пайовий венчурний інвестиційний фонд “Дельта - Капітал” (реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331511 від 03 листопада 2010 року, свідоцтво 1511).

11. Товариство з обмеженою відповідальністю „Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів „Даліз - Фінанс” (Закритий недиверсифікований пайовий інвестиційний фонд “Центрум Інвест” (реєстраційний код за ЄДРІСІ 2321749 від 28 грудня 2011 року, свідоцтво 1749).

12. Товариство з обмеженою відповідальністю „Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів „Даліз - Фінанс” (Закритий недиверсифікований пайовий інвестиційний фонд “СанІнвест” (реєстраційний код за ЄДРІСІ 23200035 від 27 квітня 2012 року, свідоцтво 00035).

13. Товариство з обмеженою відповідальністю „Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів „Даліз - Фінанс” (Закритий недиверсифікований пайовий інвестиційний фонд “Безпека” (реєстраційний код за ЄДРІСІ 23200044 від 22 травня 2012 року, свідоцтво 00044).

14. Товариство з обмеженою відповідальністю „Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів „Даліз - Фінанс” (Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд “Княгиня Ярославна” (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300406 від 01 червня 2016 року, свідоцтво 00406).

15. Товариство з обмеженою відповідальністю „Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів „Даліз - Фінанс” (Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд “ФЕУ ФІНАНС” (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300424 від 16 вересня 2016 року, свідоцтво 00424).

16. Товариство з обмеженою відповідальністю „Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів „Даліз - Фінанс” (Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд “ІНФРАСТРУКТУРНІ ПРОЕКТИ” (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300466 від 22 грудня 2016 року, свідоцтво 00466).

17. Товариство з обмеженою відповідальністю „Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів „Даліз - Фінанс” (Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд “БАЗОВИЙ АКТИВ” (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300469 від 11 січня 2017 року, свідоцтво 00469).

18. Товариство з обмеженою відповідальністю „Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів „Даліз - Фінанс” (Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд “ІНВЕСТИЦІЙНИЙ АКТИВ” (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300497 від 31 березня 2017 року, свідоцтво 00497).

19. Товариство з обмеженою відповідальністю „Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів „Даліз - Фінанс” (Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд “МОНОЛІТ” (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300527 від 03 серпня 2017 року, свідоцтво 00527).

20. Товариство з обмеженою відповідальністю „Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів „Даліз - Фінанс” (Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд “ВАРІАНТ” (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300576 від 19 грудня 2017 року, свідоцтво 00576).

У своїй діяльності Товариство керується чинним законодавством, Статутом, рішеннями, іншими внутрішніми нормативними документами.

Товариство має окремий баланс, рахунки в банках, бланки із своїм найменуванням.

1.3.2. Опис аудиторської перевірки та опис важливих аспектів облікової політики

Концептуальною основою для підготовки фінансової звітності ТОВ "КУА АПФ "ДАЛІЗ-ФІНАНС" за 2017 рік є Міжнародні стандарти фінансової звітності (далі - МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2017 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

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

Фінансова звітність ТОВ "КУА АПФ "ДАЛІЗ-ФІНАНС" за 2017 року є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Фінансова звітність підготовлена на підставі правил обліку та оцінки об'єктів обліку за історичною собівартістю.

При підготовці фінансової звітності за МСФЗ, як на початок, так і на кінець звітного періоду, використано такі самі облікові політики, тобто Товариство не здійснювало зміни в обліковій політиці та оцінці, включаючи методи визначення собівартості, які вплинули б на звітний період. У наступному звітному періоді також не передбачено зміни в обліковій політиці та оцінці.

Об'єктом перевірки за період з 01 січня 2017 року по 31 грудня 2017 року є повний комплект фінансової звітності складений відповідно до МСБО 1 «Подання фінансової звітності». Всі фінансові звіти повного комплексу фінансової звітності подаються з однаковою значимістю.

Оскільки дозволено використовувати інші назви для звітів, ніж ті, що використовуються у МСБО 1, перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2017 року (Ф. №1);
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2017 року (Ф. №2);
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2017 року (Ф. №3);
- Звіт про власний капітал за 2017 року (Ф. №4);
- Примітки до річної фінансової звітності за 2017 року, які містять короткий виклад облікової політики та інших пояснень.

Крім того, були оцінені бухгалтерські принципи, які використовувались на підприємстві, були розглянуті принципи оцінки матеріальних статей балансу, які були застосовані керівництвом підприємства, а також фінансова звітність в цілому.

Облікова політика ТОВ "КУА АПФ "ДАЛІЗ-ФІНАНС" (наказ №1 від 02.01.2016 року) на період перевірки залишалась незмінною.

Річна фінансова звітність складена на підставі даних бухгалтерського обліку ТОВ "КУА АПФ "ДАЛІЗ-ФІНАНС" за станом на кінець останнього дня звітного року.

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

1.3.3. Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Аудит проводився шляхом вибіркової перевірки наявності і відсутності суттєвих розбіжностей між даними наданих первинних документів, матеріалів синтетичного і аналітичного обліку та показниками фінансової звітності, складеної, відповідно до чинних в Україні Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Нами було розглянуто, чи існують події або умови, які можуть поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність, оцінені оцінки управлінського персоналу щодо здатності суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність згідно з вимог МСА 570 «Безперервність» та визначено, що не існує суттєва невизначеність, що стосується подій або умов, які окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність.

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

Управлінський персонал ТОВ "КУА АПФ "ДАЛІЗ-ФІНАНС" несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності ТОВ "КУА АПФ "ДАЛІЗ-ФІНАНС" 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 ТОВ "КУА АПФ "ДАЛІЗ-ФІНАНС".

Відповідальним за фінансово-господарську діяльність Товариства в перевіряємому періоді були:

Керівник ТОВ "КУА АПФ "ДАЛІЗ-ФІНАНС" – Тінус Юрій Вікторович з початку перевіряемого періоду до кінця перевіряемого періоду;

Головний бухгалтер - ТОВ «Бюро бухгалтерських послуг» (договір № 0404-14/1 про надання послуг з ведення бухгалтерського обліку професійного учасника фондового ринку) з початку перевіряемого періоду до кінця перевіряемого періоду,

а також:

за достовірність наданої інформації та вихідних даних, за поточні залишки на рахунках бухгалтерського обліку, за правомочність (легітимність, законність) здійснюваних господарських операцій, за доказовість, повноту та юридичну силу первинних облікових документів, за методологію та організацію ведення бухгалтерського та податкового обліків, за управлінські рішення, договірне забезпечення та іншу адміністративну документацію.

Для здійснення аудиту фінансової звітності були використані наступні документи Товариства:

1. Статут, Свідоцтво про реєстрацію;
2. Баланс, звіт про фінансові результати, звіт про рух грошових коштів, звіт про власний капітал, Примітки до річної фінансової звітності;

3. Оборотно-сальдові відомості;
4. Банківські документи;
5. Первинні документи;
6. Договори та угоди.

1.3.5. 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 Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі.
- ✓ оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми

виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це 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 питаннями аудиту.

II Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних вимог

2.1. Розкриття інформації про Статутний капітал

Державна реєстрація Товариства як юридичної особи проведена Печерською районною державною адміністрацією міста Києва 19.03.2007 року, номер запису № 1 070 102 0000 027021.

Статутний (складений) капітал Товариства затверджено у новій редакції Статуту, відповідно до Протоколу Загальних зборів Учасників №56 від 28.10.2014 року, зареєстровано державним реєстратором 18.11.2014 року № 1 070 105 0031 077021, складає 15 000 000 (п'ятнадцять мільйонів) грн. 00 коп.

Частки в статутному (складеному) капіталі Товариства були розподілені наступним чином:

Найменування Учасника	Вклад Учасника, в гривнях	Відсоток голосів	Розмір частки, в %
Тінус Тамара Миколаївна	15 000 000,00	100	100

Вклад Тінус Тамари Миколаївни у вигляді грошових коштів внесено до статутного капіталу Товариства, як шляхом безготівкового перерахування на поточний рахунок Товариства №26506004234501 відкритий у АКБ «ТАС – Комерцбанк» МФО 300164, так і шляхом готівкового внеску до каси Товариства:

Найменування Учасника	Сума, грн.	Дата внеску	Документи про сплату	Форма внесків
Тінус Тамара Миколаївна	23 000,00	13.03.2007	Об'ява про внесення готівки №294 – 9	Грошові кошти
	20 000,00	23.07.07	Прибутковий касовий ордер №1	Грошові кошти

Згідно рішення Учасника Товариства, що викладене в протоколі загальних зборів учасників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДЕПОЗИТАРНА КОМПАНІЯ «ДАЛІЗ – ФІНАНС» від 09 серпня 2007 року вирішено змінити назву на ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ДАЛІЗ - ФІНАНС» (далі – Товариство) та збільшити статутний капітал до 4 000 000,00 (чотири мільйони) гривень. Єдиним засновником Товариства була Тінус Тамара Миколаївна. Відповідна нова редакція Статуту затверджена протоколом від 9 серпня 2007 року №3 та зареєстрована Печерською районною в м. Києві державною адміністрацією 04.09.2007 року №1 070 105 0004 027021. Додатковий внесок у сумі 3 957 000 (три мільйони дев'яťсот п'ятдесят сім тисяч) гривень внесено шляхом безготівкового перерахування на поточний рахунок Товариства № 26500243601 в ПАТ «Промислово-фінансовий банк» Київська філія, МФО 320906:

Найменування Учасника	Сума, грн.	Дата внесків	Документи про сплату	Форма внесків
Тінус Тамара Миколаївна	3 957 000,00	09.08.2007 року	Платіжне доручення №4	Грошові кошти

Згідно рішення Учасника Товариства, що викладене в протоколі загальних зборів учасників Товариства від 01 липня 2009 року, вирішено збільшити статутний капітал

Товариства до 15 000 000,00 (п'ятнадцяти мільйонів) гривень. Єдиним Учасником Товариства є Тінус Тамара Миколаївна. Відповідна нова редакція Статуту затверджена протоколом від 01 липня 2009 року №16 та зареєстрована Печерською районною в м. Києві державною адміністрацією 08.07.2009 року №1 070 105 0009 027021. Додатковий внесок у сумі 11 000 000,00 (одинадцять мільйонів) гривень внесено шляхом безготівкового перерахування на поточний рахунок Товариства № 2650502481001 в ВАТ «ЕРДЕ БАНК», МФО 380667:

Найменування Учасника	Сума, грн.	Дата внесків	Документи про сплату	Форма внесків
Тінус Тамара Миколаївна	3 000 000,00	22.12.2009	Платіжне доручення №4	Грошові кошти
	4 000 000,00	22.12.2009	Платіжне доручення №5	Грошові кошти
	4 000 000,00	22.12.2009	Платіжне доручення №6	Грошові кошти

Станом на 31.12.2017 року, Статутний капітал становить 15 000 000 (п'ятнадцять мільйонів) гривень 00 копійок. Учасниками Товариства сплачено Статутний капітал в розмірі 15 000 000 (п'ятнадцять мільйонів) гривень 00 копійок виключно грошовими коштами за рахунок внесків Учасників, або 100% Статутного капіталу Товариства.

Статутний капітал Товариства у сумі 15000 тис. грн. на дату складання звітності відповідає встановленому нормативу, що вимагається пунктом 12 глави 3 розділу II «Ліцензійні умови провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)», затверджено Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 23.07.2013 року № 1281.

Аналітичний облік Статутного капіталу ведеться на бухгалтерському рахунку 40 «Статутний капітал». Порядок формування Статутного капіталу відповідає діючому законодавству.

2.2. Розкриття інформації про Власний капітал

Перший розділ пасиву балансу Товариства характеризує джерела формування власного капіталу.

Власний капітал, тис. грн.

	01.01.2017 р.	31.12.2017 р.
Зареєстрований (пайовий) капітал	15 000	15 000
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(2595)	(2525)
Всього власний капітал	12 405	12 475

Дані балансу ТОВ "КУА АПФ "ДАЛІЗ-ФІНАНС" станом на 31.12.2017 року свідчать, що основним джерелом формування власного капіталу є статутний капітал Товариства.

Величина власного капіталу Товариства станом на 31 грудня 2017 року відповідає встановленому нормативу, що вимагається пунктом 12 глави 3 розділу II «Ліцензійні умови провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)», затверджено Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 23.07.2013 року № 1281.

Дані про величину власного капіталу Товариства, що відображені в балансі станом на 31 грудня 2017 року, підтверджуються даними синтетичних та аналітичних регістрів бухгалтерського обліку.

Величина статутного капіталу, відображена в Балансі Товариства, відповідає розміру статутного капіталу, зазначеному у його Статуті.

2.3 Розкриття інформації про облік основних засобів, нематеріальних активів та їх зносу

Станом на 31 грудня 2017 року в складі необоротних активів на балансі Товариства обліковуються основні засоби залишкової вартістю 12 тис. грн.

Основні засоби, тис. грн.	01.01.2017 р.	31.12.2017 р.
Залишкова вартість	2	12
Первісна вартість	15	26
Знос	13	14

Амортизація основних засобів та нематеріальних активів нараховується прямолінійним методом виходячи з терміну корисного використання об'єктів.

Обмежень щодо володіння основними засобами, що обліковуються на балансі ТОВ "КУА АПФ "ДАЛІЗ-ФІНАНС" не має.

В 2017 році ТОВ "КУА АПФ "ДАЛІЗ-ФІНАНС" переоцінку основних засобів не здійснювало.

2.4. Розкриття інформації про облік коштів і розрахунків

Операції по розрахунковим рахункам здійснюються з дотриманням вимог «Інструкції про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті», затвердженої Постановою Правлінням НБУ від 21.01.2004 року №22. Станом на 31.12.2017 року залишок коштів на рахунках ТОВ "КУА АПФ "ДАЛІЗ-ФІНАНС" складає 32 тис. грн. в національній валюті.

Грошові кошти та їх еквіваленти, тис. грн.	01.01.2017 р.	31.12.2017 р.
Готівка	-	-
Рахунки в банках	22	32
Разом	22	32

Обмежень щодо володіння грошовими коштами, що обліковуються на балансі ТОВ "КУА АПФ "ДАЛІЗ-ФІНАНС" не має.

2.5. Розкриття інформації про облік розрахунків з дебіторами

Станом на 31 грудня 2017 року дебіторська заборгованість в складі оборотних активів становить 12 678 тис. грн., та складається:

Дебіторська заборгованість, тис. грн.

	01.01.2017 р.	31.12.2017 р.
за товари, роботи, послуги:	10 028	9 502
(чиста реалізаційна вартість)		
- первісна вартість	10 028	9 502
- резерв сумнівних боргів	-	-

Дебіторська заборгованість з розрахунків:

- за виданими авансами	-	625
Інша поточна дебіторська заборгованість	2 598	2 464
Поточні фінансові інвестиції	-	86
Всього дебіторська заборгованість	12 626	12 678

Дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення.

Справедлива вартість поточної торгової дебіторської заборгованості приблизно відповідає її балансовій вартості через те, що, як очікується, вона буде погашена у найближчому майбутньому.

Станом на 31 грудня 2017 та 2016 років торговельна дебіторська заборгованість номінальною вартістю 12 591 тис. грн. та 12 626 тис. грн. не була знецінена.

Станом на 31 грудня 2017 року основними дебіторами являються: ТОВ «МАРФІН ЛЮКС», ТОВ «Ларкос», інвестиційні фонди, активами яких управляє товариство.

Інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31.12.2017 року рахується по рахунку 3771 «Розрахунки з іншими дебіторами» у сумі 2 464 тис. грн. (заборгованість з винагороди КУА 2 125 тис. грн., зворотна фінансова допомога Тінус Юрій Вікторовичу в сумі 307 тис. грн., зворотна фінансова допомога Тінус Тамарі Миколаївні в сумі 26 тис. грн. та інша заборгованість в сумі 4 тис. грн.).

На звітну дату резерв сумнівних боргів не сформовано, за відсутністю боргів, які можна б було вважати сумнівними.

Поточні фінансові інвестиції:

	31 грудня 2017		31 грудня 2016	
	Кількість, штук	Балансова вартість, тис. грн.	Кількість, штук	Балансова вартість, тис. грн.
Інвестиційні сертифікати ЗНПВІФ «Даліз-Еквіті»	36	46	-	-
Інвестиційні сертифікати ЗНПВІФ «Даліз-Еквіті»	55	40	-	-
Акції ПрАТ «Завод РАДАР»	15 350	0	15 350	0
Всього	x	86	x	-

Станом на 31.12.2016 року в результаті проведення інвентаризації було знецінено цінні папери, які оцінюються за справедливою вартістю до 0,00 грн. До таких цінних паперів належать акції ПрАТ «Завод РАДАР», обіг яких було зупинено на підставі рішення НКЦПФР №642 від 07.06.2016 року.

Оцінка інвестиційних сертифікатів ЗНПВІФ «Даліз-Еквіті» та інвестиційних сертифікатів ЗНПВІФ «Даліз-Універсал» здійснена за справедливою вартістю станом на 31.12.2017 року на підставі неринкових спостережуваних даних.

2.6. Розкриття інформації про облік розрахунків з кредиторами

Станом на 31 грудня 2017 року поточні зобов'язання на балансі Товариства становлять 246 тис. грн.

Дані про величину зобов'язань, що відображені в балансі Товариства станом на 31 грудня 2017 року, підтверджуються даними облікових реєстрів і первинних документів.

Поточна кредиторська заборгованість, тис. грн.

	01.01.2017 р.	31.12.2017 р.
за товари, роботи, послуги	118	182
з бюджетом	3	19
в т.ч. з податку на прибуток	-	15
з страхування	3	4
з оплати праці	19	16
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	86	3
поточні забезпечення	11	17
Інші поточні зобов'язання	5	5
Всього кредиторська заборгованість	245	246

Станом на 31.12.2017 року по рядку 1660 ф.№1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)» рахуються поточні забезпечення не використаних в попередніх та звітному періоді нарахувань резерву по відпусткам працівникам.

Сума кредиторської заборгованості є короткостроковою, тому вплив змін на справедливую вартість є несуттєвий. В фінансовій звітності показники заборгованості відображені по вартості виникнення заборгованості.

2.7. Розкриття інформації про облік фінансових результатів

Визначення фінансових результатів діяльності Товариства протягом звітного періоду проводилось у відповідності до вимог Положенні про облікову політику та організацію бухгалтерського обліку ТОВ "КУА АПФ "ДАЛІЗ-ФІНАНС" на 2017 рік.

Чистий фінансовий результат: прибуток за 2017 рік склав 70 тис. грн., що підтверджується даними балансу, синтетичних та аналітичних реєстрів. Сукупний дохід ТОВ "КУА АПФ "ДАЛІЗ-ФІНАНС" за 2017 рік склав також 70 тис. грн.

Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах

Дохід від реалізації, тис. грн.

	2017	2016
Дохід від реалізації послуг управління активів ПІФ	10	209
Дохід від реалізації послуг управління активів КІФ	1 295	44
Дохід від реалізації інших послуг	-	604
Всього доходи від реалізації, тис. грн.	1 305	857

Інші доходи, інші витрати, тис. грн.

Інші доходи	2017	2016
-------------	------	------

Доходи від продажу фінансових інвестицій	8 548	4 640
Дохід від списання кредиторської заборгованості	-	-
Всього інших доходів, тис. грн.	8 548	4 640
Інші витрати		
Штрафи, пені	-	-
Собівартість проданих фінансових інвестицій	8 546	4 597
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	-	2 477
Витрати від зменшення корисності дебіторської заборгованості	-	-
Інші витрати	1	-
Всього інших витрат, тис. грн.	8 547	7 074

Адміністративні витрати, тис. грн.

	2017	2016
Витрати на персонал	251	163
Витрати на обслуговування	969	160
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	1	1
Всього адміністративних витрат, тис. грн.	1 221	670

Податок на прибуток

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за звітний період:

	31.12.2017	31.12.2016
Прибуток до оподаткування, грн.	85 010	(2 246 428)
Податкова ставка	18%	18%
Податок за встановленою податковою ставкою, тис. грн.	15	5 427

Товариством за 2017 рік отриманий прибуток в сумі 85 010,00 грн.

В 2017 році Товариством було отримано річний дохід від всіх видів діяльності в розмірі меншому ніж двадцять мільйонів гривень, що дозволило Товариству прийняти рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці.

Дані Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) про балансовий прибуток співставні з даними балансу. Фінансовий результат забезпечується операційною та фінансовою діяльністю Товариства.

2.8. Розрахунок вартості чистих активів

Під вартістю чистих активів Товариства розуміється величина, яка визначається шляхом вирахування із суми активів, прийнятих до розрахунку, суми його зобов'язань, прийнятих до розрахунку.

Станом на 31.12.2017 року чисті активи ТОВ "КУА АПФ "ДАЛІЗ-ФІНАНС" складають:

Рядок		Сума на кінець звітного періоду, тис. грн..
1.	АКТИВИ	
1.2	Необоротні актив	12
1.3	Оборотні активи	12 709
1.4	Необоротні активи, утримувані для	-

	продажу, та групи вибуття	
1.5	Усього активів	12 721
2.	ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	
2.1	Довгострокові зобов'язання і забезпечення	-
2.2	Поточні зобов'язання і забезпечення	246
2.3	Зобов'язання пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	-
2.4	Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	-
2.5	Усього зобов'язань	246
3.	ЧИСТІ АКТИВИ (рядок 1.5 – рядок 2.5)	12 475

Таким чином, станом на 31.12.2017 року чисті активи ТОВ "КУА АПФ "ДАЛІЗ-ФІНАНС" дорівнюють **12 475 тис. грн.**

Вимоги пункту 12 глави 3 розділу II «Ліцензійні умови провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)», затверджено Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 23.07.2013 року № 1281 Товариством дотримуються, а саме «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 7 000 000 гривень».

2.9. Розкриття інформації про дії, які відбулися протягом звітного періоду та можуть вплинути на фінансово-господарський стан

2.9.1. Судові позови

Товариство з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ДАЛІЗ-ФІНАНС» 30.09.2015 року отримало рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 29.09.2015 № 1540 «Про зупинення внесення змін до системи депозитарного обліку цінних паперів, яким вирішено зупинити з 30.09.2015 внесення змін до системи депозитарного обліку інвестиційних сертифікатів інвестиційних фондів ТОВ «КУА АПФ «Даліз-Фінанс» (код за ЄДРПОУ 34938583), а саме: ЗНПІФ «СанІнвест» (реєстраційний код ЄДРІСІ 23200035), ЗНПІФ «Цертум-Інвест» (реєстраційний код ЄДРІСІ 2321749), ЗНПІФ «Безпека» (реєстраційний код ЄДРІСІ 23200044), ЗНПВІФ «Даліз-Стандарт» (реєстраційний код ЄДРІСІ 2331235), ЗНПВІФ «Даліз-Еквіті» (реєстраційний код ЄДРІСІ 2331486), ЗНПВІФ «Сігма-Резерв» (реєстраційний код ЄДРІСІ 2331510), ЗНПВІФ «Бета-Перспектива» (реєстраційний код ЄДРІСІ 2331509), ЗНПВІФ «Омега-Фінанс» (реєстраційний код ЄДРІСІ 2331507); заборонити ПАТ «Національний депозитарій України» (код за ЄДРПОУ 30370711) та депозитарним установам, що здійснюють облік прав власності на інвестиційні сертифікати інвестиційних фондів у депозитарній системі України, здійснювати облікові операції щодо внесення змін до системи депозитарного обліку інвестиційних сертифікатів інвестиційних фондів згідно перелік, що наводиться у рішенні; зобов'язати ПАТ «Національний депозитарій України» невідкладно довести до відома депозитарних установ, що здійснюють облік прав власності на інвестиційні сертифікати інвестиційних фондів у депозитарній системі України, згідно переліку, дане рішення Комісії; зобов'язати ПАТ «Національний депозитарій України» у триденний термін з моменту

отримання ним копії даного рішення повідомити Комісію про його виконання. Вказане рішення прийняті Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку на виконання постанов слідчого в ОВС слідчого відділу Головного управління Служби безпеки України у м. Києві та Київській області Алексєнко Д.Г. від 03.09.2015 року та 08.09.2015 року, винесених в межах досудового розслідування за №22014101110000209, керуючись п.30 ст.8 Закону України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні» та ч.5 ст.40, ч.7 ст.110 КПК України.

Товариством з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ДАЛІЗ-ФІНАНС» був поданий позов до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (надалі - НКЦПФР) про визнання протиправними та скасування рішення НКЦПФР від 29.09.2015 року №1540 «Про зупинення внесення змін до системи депозитарного обліку цінних паперів».

Ухвалою від 30.11.2015 року у справі №826/26029/15 було відкрито провадження у справі та призначено судовий розгляд справи на 25.01.2016 року.

Повісткою про виклик ОКРУЖНОГО АДМІНІСТРАТИВНОГО СУДУ міста Києва від 09.02.2016 року, суддею Федорчук А.Б. повідомлялось, що судові засідання у справі №826/26029/15 відбудеться 14.03.2016 року.

Ухвалою ОКРУЖНОГО АДМІНІСТРАТИВНОГО СУДУ міста Києва від 01.03.2016 року адміністративні справи №826/26027/15 та №826/26029/15 об'єднані в одне провадження, присвоївши об'єднаному провадженню №826/26027/15.

ПОСТАНОВОЮ ОКРУЖНОГО АДМІНІСТРАТИВНОГО СУДУ міста Києва від 14 березня 2016 року по справі № 826/26027/15, було постановлено:

«Позов Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ДАЛІЗ-ФІНАНС» та Товариства з обмеженою відповідальністю «ФОНДОВА КОМПАНІЯ «ДАЛІЗ-ФІНАНС» задовольнити повністю.

Визнати протиправними та скасувати рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 29.09.2015 року №1540 та № 1542 «Про зупинення внесення змін до системи депозитарного обліку цінних паперів».

Судові витрати в сумі 2 436,00 грн. присудити на користь Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ДАЛІЗ-ФІНАНС» та 2 436,00 грн. присудити на користь Товариства з обмеженою відповідальністю «ФОНДОВА КОМПАНІЯ «ДАЛІЗ-ФІНАНС» за рахунок Державного бюджету України.

Покласти на відповідний підрозділ Державної казначейської служби України виконання постанови суду в частині стягнення судових витрат за рахунок бюджетних асигнувань Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Постанова набирає законної сили в порядку, визначеному статтею 254 Кодексу адміністративного судочинства України.

Постанова може бути оскаржена до суду апеляційної інстанції за правилами, встановленими статтями 185-187 Кодексу адміністративного судочинства України...»

Постанову Окружного адміністративного суду міста Києва від 14 березня 2016 року по справі 826/26027/15 було скасовано за позовом Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку Київським Апеляційним адміністративним судом, постанова від 20 квітня 2016 року.

Постановою Державної Фіскальної служби України від 08 листопада 2016 року встановлено, що фактів причетності посадових осіб Товариства до кримінальної справи не виявлено та постановив про зняття заборони внесення змін до системи депозитарного обліку.

Рішенням НКЦПФР №224 від 06.04.2017 року відновлено внесення змін до системи депозитарного обліку інвестиційних сертифікатів інвестиційних фондів ТОВ «КУА АПФ «Даліз-Фінанс» (код за ЄДРПОУ 34938583), а саме: ЗНПФ «СанІнвест» (реєстраційний код ЄДРІСІ 23200035), ЗНПФ «Цертум-Інвест» (реєстраційний код ЄДРІСІ 2321749), ЗНПФ «Безпека» (реєстраційний код ЄДРІСІ 23200044), ЗНПВІФ «Даліз-Стандарт» (реєстраційний код ЄДРІСІ 2331235), ЗНПВІФ «Даліз-Еквіті» (реєстраційний код ЄДРІСІ 2331486), ЗНПВІФ «Сігма-Резерв» (реєстраційний код ЄДРІСІ 2331510), ЗНПВІФ «Бета-Перспектива» (реєстраційний код ЄДРІСІ 2331509), ЗНПВІФ «Омега-Фінанс» (реєстраційний код ЄДРІСІ 2331507).

2.9.2 Витрати від зміни вартості активів

В 2016 році в результаті проведення інвентаризації було знецінено цінні папери, які оцінюються за справедливою вартістю. До таких цінних паперів належать акції ПрАТ «Завод РАДАР», обіг яких було зупинено на підставі рішення НКЦПФР №642 від 07.06.2016 року.

Станом на 31.12.2017 року, зазначені цінні папери, обліковуються в кількісному виразі.

2.10 Додаткова та допоміжна інформація

У 2017 році ТОВ "КУА АПФ "ДАЛІЗ-ФІНАНС" дотримувалось вимог нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів.

У відповідності до Положення про особливості організації та проведення внутрішнього аудиту (контролю) в професійних учасників фондового ринку, затвердженого рішенням НКЦПФР №996 від 19.07.2012 року (у редакції рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 29 квітня 2014 року N 577) рішенням Загальних зборів учасників ТОВ "КУА АПФ "ДАЛІЗ-ФІНАНС" протоколом № 21 від 16 червня 2014 року затверджено Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю).

Система внутрішнього аудиту (контролю), відповідає вимогам законодавства України і забезпечує необхідний контроль для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Стан корпоративного управління відповідає законодавству України.

У процесі виконання процедур щодо аудиту фінансової звітності ТОВ "КУА АПФ "ДАЛІЗ-ФІНАНС" аудиторам надана інформація про перелік пов'язаних осіб які підтверджені відповідно довідки від 20.02.2018 року.

Станом на 31.12.2017р. часткою 100 % корпоративних прав Товариства володіє Тінус Тамара Миколаївна. Також Тінус Тамара Миколаївна володіє часткою 99 % ТОВ «Агенція «ЛЛОЙДС АСИСТЕНТ», 100 % ТОВ «Проектне бюро «Даліз», 100 % ТОВ «ФК «Даліз-Фінанс», є кінцевим бенефіціаром ТОВ «Кастоді-Кредит», ТОВ «Кастоді-Актив», ТОВ «Кастоді-Фінанс», ТОВ «Кастоді-Інвест», ТОВ «КАНТОН-КРЕДИТ», ТОВ «КАНТОН-АКТИВ», ТОВ «КОНТАНГО-ФІНАНС», ТОВ «КОНТАНГО-ФКРЕДИТ», ТОВ «КОНТАНГО-ІНВЕСТ», ТОВ «КОНТАНГО-АКТИВ», ТОВ «КАНТОН-ФІНАНС», ТОВ «КАНТОН-ІНВЕСТ», ТОВ «РОНІКС-М», ТОВ «АНРОЛС», ТОВ «ФК «Фінансові технології». Директор Тінус Юрій Вікторович є кінцевим бенефіціаром ТОВ «ФК «Даліз-Експрес», ТОВ «КОРП-АГЕНТ»

За 2017 рік директору Тінус Юрію Вікторовичу було нараховано заробітної плати 48 715.25 грн., власнику Тінус Тамарі Миколаївні – 10 200.00 грн.

Протягом 2017 року Товариство не отримували доходи від здійснення операцій з пов'язаними особами. Витрати на придбання послуг в пов'язаних осіб в 2017 році становили 126 тис. грн. Під час надання послуг пов'язаними сторонами Товариство не отримувало більш пільгові умови, ніж ті, що застосовуються при формуванні вартості послуг інших клієнтів Товариства по аналогічним послугам.

Дебіторська заборгованість з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2017 року та 31 грудня 2016 року відповідно становила 334 тис. грн. та 8 234 тис. грн.

Кредиторська заборгованість з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2017 року та 31 грудня 2016 року відповідно становила 95 тис. грн. та 116 тис. грн.

Усі операції з пов'язаними сторонами здійснені без шкоди для фінансового стану Товариства.

Відносин і операцій з пов'язаними сторонами (зокрема афілійованими особами), що виходять за межі нормальної діяльності, не встановлено.

Ступінь ризику ТОВ "КУА АПФ "ДАЛІЗ-ФІНАНС" станом на 31 грудня 2017 року, на основі аналізу результатів пруденційних показників діяльності Товариства характеризуються низькою ризикованістю.

Аналіз показників фінансового стану (Додаток № 1 даного Звіту) показують що загальний фінансовий стан Товариства є позитивним в зв'язку з його високою ліквідністю та фінансовою незалежністю.

III. Основні відомості про аудиторську фірму

Повна назва:	Товариство з обмеженою відповідальністю "Аудиторська компанія "ЗЕЛЛЕР".
Код ЄДРПОУ	31867227
Місцезнаходження:	01103 м. Київ, Бульвар Дружби Народів, 10
Реєстраційні дані:	Зареєстровано Печерською районною в м. Києві Державною адміністрацією 19 лютого 2002 р. за N 1 070 120 0000 017608.
Номер та дата видачі Свідоцтва про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів, які надають аудиторські послуги	Свідоцтво N 2904 видане за рішенням Аудиторської палати України від 23 квітня 2002 р. за N 109, терміном чинності до 22.12.2021 року. Свідоцтво про відповідність системи контролю якості, видане рішенням АПУ від 24.04.2014 р. № 293/4 про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики аудиторів та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність. Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, Серія та номер – П000398 від 21.12.2016 року, термін дії до 22 грудня 2021 року. Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, номер – 0175 від 04.04.2017 року, термін дії до 22 грудня 2021 року, відповідно до розпорядження Нацкомфінпослуг від 04.04.2017 року № 874 .
Керівник	Ганенко Андрій Васильович
Інформація про аудитора	Ганенко Андрій Васильович - сертифікат аудитора Серія «А» N 003610, виданий на підставі рішення Аудиторської палати України від 29 січня 1999 р. за N 74, термін дії сертифікату продовжено на підставі рішення Аудиторської палати України від 30 листопада 2017 року за N 252/2, термін дії – до 29 січня 2023 року. Сивук Людмила Антонівна - сертифікат аудитора Серія «А» N 005629, виданий на підставі рішення Аудиторської палати України від 25 грудня 2003 р. за N 130, термін дії сертифікату продовжено на підставі рішення Аудиторської палати України від 28 листопада 2013 року за N 283/2, термін дії – до 25 грудня 2018 року.
Контактний телефон	(067) 465-33-44, (050) 203-52-66

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

Дата и номер договору на проведення аудиту
Дата початку і дата закінчення проведення аудиту

Договір № 24-02/18 від 16.02.2018 року.

«16» лютого 2018 року – «26» лютого 2018 року.

Перевірка проводилась з 16.02.2018 року по 26.02.2018 року за адресою: 01024, м. Київ, вул. Богомольця, будинок 7/14, прим. 182 та 01103 м. Київ, Бульвар Дружби Народів, 10.

Звіт незалежного аудитора (Аудиторський висновок), складений українською мовою на 21 аркушах (Додаток – Фінансова звітність ТОВ "КУА АПФ "ДАЛІЗ-ФІНАНС" за 2017 рік, Додаток № 1 "Аналіз показників фінансового стану" на 2 аркушах, Довідка "Розкриття особливої інформації про Товариство" на 2 аркушах, Довідка «Розкриття інформації про пов'язані сторони» на 1 аркуші) надано адміністрації ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ "ДАЛІЗ-ФІНАНС" в двох екземплярах 26 лютого 2018 року.

Аудитор
(Сертифікат серії А
№ 005629 від 25.12.2003 р.)

Керівник ТОВ «АК «ЗЕЛЛЕР»
сертифікат серії А № 003610, виданий
рішенням Аудиторської палати України № 74
від 29.01.1999 року, дійсний до 29.01.2023
року



Л. А. Сивук

А. В. Ганенко

Аналіз показників фінансового стану
показники платоспроможності та фінансової стабільності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ
АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ "ДАЛІЗ-ФІНАНС"
станом на 31.12.2017 року

Показники (формула для розрахунку)	на 01.01.2017 року	на 31.12.2017 року	Примітки: (теоретичне значення)
	<u>Значення</u> Розрахунок (тис. грн.)	<u>Значення</u> Розрахунок (тис. грн.)	
Коефіцієнт загальної ліквідності (коефіцієнт покриття) ф.1 р. 1195/ф.1 р. 1695	51,62	51,67	1,0-2,0
	12648/245	12709/246	
Коефіцієнт абсолютної ліквідності ф.1(р.1160+р.1165)/ф.1 р.1695	0,09	0,48	0,25-0,5
	22/245	118/246	
Коефіцієнт фінансової стійкості (або платоспроможності або автономії) ф.1 р. 1495/ф.1 р.1900	0,98	0,98	Більше 0,5
	12405/12650	12475/12721	
Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом ф.1(р.1595+р.1695)/ф.1 р.1495	0,02	0,02	0,5-1,0
	245/12405	246/12475	
Коефіцієнт фінансової залежності ф.1 р.1900/ф.1 р.1495	1,02	1,02	Більше 0,5
	12650/12405	12721/12475	
Чистий оборотний капітал ф.1 р.1195-ф.1 р.1695	12403	12463	Більше 0
	12648-245	12709-246	
Коефіцієнт рентабельності активів Ф2 р.2350, або 2355/(ф1 р. 1300 (гр.3) + р. 1300 (гр.4))/2	(0,16)	0,006	Більше 0,14
	(2247)/13778	70/12686	
Коефіцієнт фінансової стабільності ф.1 р.1495/ф.1(р.1595+р.1695)	50,63	50,71	Більше 1,0
	12405/245	12475/246	

1. Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття) станом на 31.12.2017 року дорівнює 51,67. Цей показник свідчить про високу спроможність покриття своїх боргів на протязі звітного

періоду за рахунок мобілізації коштів. Даний коефіцієнт значно перевищує нормативне значення. Одночасно це свідчить, що наявні грошові ресурси не запуснені в обіг.

2. Коефіцієнт абсолютної ліквідності на 31.12.2017 року дорівнює 0,48. Коефіцієнт абсолютної ліквідності свідчить про можливість Товариства погашати поточні зобов'язання за рахунок грошових коштів та їх еквівалентів.

3. Коефіцієнт фінансової стійкості свідчить про питому вагу власного капіталу у структурі балансу. Станом на 31.12.2017 року цей показник дорівнює 0,98. Даний коефіцієнт відповідає нормативному значенню.

4. Коефіцієнт фінансування (коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом) станом на 31.12.2017 року дорівнює 0,02 та менше нормативного значення.

5. Коефіцієнт фінансової залежності на 31.12.2017 року становить 1,02. Даний коефіцієнт відповідає нормативному значенню і говорить про те, що Товариство по відношенню до його зобов'язань фінансово незалежне.

6. Чистий оборотний капітал на 31.12.2017 року становить 12463 тис. грн. Даний коефіцієнт відповідає нормативному значенню і говорить про те, що Товариство спроможне оплатити за рахунок оборотних активів свої короткострокові фінансові зобов'язання.

7. Коефіцієнт рентабельності активів на 31.12.2017 року становить 0,006. Даний коефіцієнт не відповідає нормативному значенню і говорить про те, що у Товариства протягом періоду рентабельність активів підвищилась, але не відповідає нормативному значенню.

8. Коефіцієнт фінансової стабільності на 31.12.2017 року становить 50,71. Даний коефіцієнт відповідає нормативному значенню і характеризує забезпеченість заборгованості підприємства власними коштами. Перевищення власних коштів над позиковими засвідчує фінансову стійкість підприємства.

Наведені показники свідчать про те, що загальний фінансовий стан Товариства є позитивним в зв'язку з його високою ліквідністю та фінансовою незалежністю.

Аудитор

(Сертифікат серії А
№ 005629 від 25.12.2003 р.)

Керівник ТОВ «АК «ЗЕЛЛЕР»

сертифікат серії А № 003610, виданий
рішенням Аудиторської палати України № 74
від 29.01.1999 року, дію сертифікату
продовжено до 29.01.2023 року



Л. А. Сивук

А. В. Ганенко

Довідка

Розкриття особливої інформації

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ "ДАЛІЗ-ФІНАНС"

про дії, які відбулися протягом звітного 2017 року та можуть вплинути на фінансово-господарський стан Товариства.

Протягом 2017 року дії, що можуть вплинути на фінансово-господарський стан **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ "ДАЛІЗ-ФІНАНС"**, а саме:

Судові позови:

Товариство з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ДАЛІЗ-ФІНАНС» 30.09.2015 року отримало рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 29.09.2015 № 1540 «Про зупинення внесення змін до системи депозитарного обліку цінних паперів, яким вирішено зупинити з 30.09.2015 внесення змін до системи депозитарного обліку інвестиційних сертифікатів інвестиційних фондів ТОВ «КУА АПФ «Даліз-Фінанс» (код за ЄДРПОУ 34938583), а саме: ЗНПІФ «СанІнвест» (реєстраційний код ЄДРІСІ 23200035), ЗНПІФ «Цертум-Інвест» (реєстраційний код ЄДРІСІ 2321749), ЗНПІФ «Безпека» (реєстраційний код ЄДРІСІ 23200044), ЗНПВІФ «Даліз-Стандарт» (реєстраційний код ЄДРІСІ 2331235), ЗНПВІФ «Даліз-Еквіті» (реєстраційний код ЄДРІСІ 2331486), ЗНПВІФ «Сігма-Резерв» (реєстраційний код ЄДРІСІ 2331510), ЗНПВІФ «Бета-Перспектива» (реєстраційний код ЄДРІСІ 2331509), ЗНПВІФ «Омега-Фінанс» (реєстраційний код ЄДРІСІ 2331507); заборонити ПАТ «Національний депозитарій України» (код за ЄДРПОУ 30370711) та депозитарним установам, що здійснюють облік прав власності на інвестиційні сертифікати інвестиційних фондів у депозитарній системі України, здійснювати облікові операції щодо внесення змін до системи депозитарного обліку інвестиційних сертифікатів інвестиційних фондів згідно перелік, що наводиться у рішенні; зобов'язати ПАТ «Національний депозитарій України» невідкладно довести до відома депозитарних установ, що здійснюють облік прав власності на інвестиційні сертифікати інвестиційних фондів у депозитарній системі України, згідно переліку, дане рішення Комісії; зобов'язати ПАТ «Національний депозитарій України» у триденний термін з моменту отримання ним копії даного рішення повідомити Комісію про його виконання. Вказане рішення прийняті Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку на виконання постанов слідчого в ОВС слідчого відділу Головного управління Служби безпеки України у м. Києві та Київській області Алексєнка Д.Г. від 03.09.2015 року та 08.09.2015 року, винесених в межах досудового розслідування за №22014101110000209, керуючись п.30 ст.8 Закону України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні» та ч.5 ст.40, ч.7 ст.110 КПК України.

Товариством з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ДАЛІЗ-ФІНАНС» був поданий позов до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (надалі - НКЦПФР) про визнання протиправними та скасування рішення НКЦПФР від 29.09.2015 року №1540 «Про зупинення внесення змін до системи депозитарного обліку цінних паперів».

Ухвалою від 30.11.2015 року у справі №826/26029/15 було відкрито провадження у справі та призначено судовий розгляд справи на 25.01.2016 року.

Повісткою про виклик ОКРУЖНОГО АДМІНІСТРАТИВНОГО СУДУ міста КИЄВА від 09.02.2016 року, суддею Федорчук А.Б. повідомлялось, що судові засідання у справі №826/26029/15 відбудеться 14.03.2016 року.

Ухвалою ОКРУЖНОГО АДМІНІСТРАТИВНОГО СУДУ міста КИЄВА від 01.03.2016 року адміністративні справи №826/26027/15 та №826/26029/15 об'єднані в одне провадження, присвоївши об'єднаному провадженню №826/26027/15.

ПОСТАНОВОЮ ОКРУЖНОГО АДМІНІСТРАТИВНОГО СУДУ міста КИЄВА від 14 березня 2016 року по справі № 826/26027/15, було постановлено:

«Позов Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ДАЛІЗ-ФІНАНС» та Товариства з обмеженою відповідальністю «ФОНДОВА КОМПАНІЯ «ДАЛІЗ-ФІНАНС» задовольнити повністю.

Визнати протиправними та скасувати рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 29.09.2015 року №1540 та № 1542 «Про зупинення внесення змін до системи депозитарного обліку цінних паперів».

Судові витрати в сумі 2 436,00 грн. присудити на користь Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ДАЛІЗ-ФІНАНС» та 2 436,00 грн. присудити на користь Товариства з обмеженою відповідальністю «ФОНДОВА КОМПАНІЯ «ДАЛІЗ-ФІНАНС» за рахунок Державного бюджету України.

Покласти на відповідний підрозділ Державної казначейської служби України виконання постанови суду в частині стягнення судових витрат за рахунок бюджетних асигнувань Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Постанова набирає законної сили в порядку, визначеному статтею 254 Кодексу адміністративного судочинства України.

Постанова може бути оскаржена до суду апеляційної інстанції за правилами, встановленими статтями 185-187 Кодексу адміністративного судочинства України...»

Постанову Окружного адміністративного суду міста Києва від 14 березня 2016 року по справі 826/26027/15 було скасовано за позовом Національної комісії з цінних паперів на фондового ринку Київським Апеляційним адміністративним судом, постанова від 20 квітня 2016 року.

Постановою Державної Фіскальної служби України від 08 листопада 2016 року встановлено, що фактів причетності посадових осіб Товариства до кримінальної справи не виявлено та постановив про зняття заборони внесення змін до системи депозитарного обліку.

Рішенням НКЦПФР №224 від 06.04.2017 року відновлено внесення змін до системи депозитарного обліку внесення змін до системи депозитарного обліку інвестиційних сертифікатів інвестиційних фондів ТОВ «КУА АПФ «Даліз-Фінанс» (код за ЄДРПОУ 34938583), а саме: ЗНПІФ «СанІнвест» (реєстраційний код ЄДРІСІ 23200035), ЗНПІФ «Цертум-Інвест» (реєстраційний код ЄДРІСІ 2321749), ЗНПІФ «Безпека» (реєстраційний код ЄДРІСІ 23200044), ЗНПВІФ «Даліз-Стандарт» (реєстраційний код ЄДРІСІ 2331235), ЗНПВІФ «Даліз-Еквіті» (реєстраційний код ЄДРІСІ 2331486), ЗНПВІФ «Сігма-Резерв» (реєстраційний код ЄДРІСІ 2331510), ЗНПВІФ «Бета-Перспектива» (реєстраційний код ЄДРІСІ 2331509), ЗНПВІФ «Омега-Фінанс» (реєстраційний код ЄДРІСІ 2331507).

Витрати від зміни вартості активів

В 2016 році в результаті проведення інвентаризації було знецінено цінні папери, які оцінюються за справедливою вартістю. До таких цінних паперів належать акції ПрАТ «Завод РАДАР», обіг яких було зупинено на підставі рішення НКЦПФР №642 від 07.06.2016 року.

Станом на 31.12.2017 року, зазначені цінні папери обліковуються в кількісному виразі.

Керівник



/Тінус Ю. В./

Головний бухгалтер

Директор

ТОВ «Бюро бухгалтерських послуг»



/Буянова І.А./



/Ганенко А.В./

20.02.2017 року

м. Київ

Довідка

Розкриття інформації про пов'язані сторони ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ "ДАЛІЗ-ФІНАНС"

Станом на 31.12.2017р. часткою 100 % корпоративних прав Товариства володіє Тінус Тамара Миколаївна. Також Тінус Тамара Миколаївна володіє часткою 99 % ТОВ «Агенція «ЛЛОЙДС АСИСТЕНТ», 100 % ТОВ «Проектне бюро «Даліз», 100 % ТОВ «ФК «Даліз-Фінанс», є кінцевим бенефіціаром ТОВ «Кастоді-Кредит», ТОВ «Кастоді-Актив», ТОВ «Кастоді-Фінанс», ТОВ «Кастоді-Інвест», ТОВ «КАНТОН-КРЕДИТ», ТОВ «КАНТОН-АКТИВ», ТОВ «КОНТАНГО-ФІНАНС», ТОВ «КОНТАНГО-ФКРЕДИТ», ТОВ «КОНТАНГО-ІНВЕСТ», ТОВ «КОНТАНГО-АКТИВ», ТОВ «КАНТОН-ФІНАНС», ТОВ «КАНТОН-ІНВЕСТ», ТОВ «РОНІКС-М», ТОВ «АНРОЛС», ТОВ «ФК «Фінансові технології». Директор Тінус Юрій Вікторович є кінцевим бенефіціаром ТОВ «ФК «Даліз-Експрес», ТОВ «КОРП-АГЕНТ»

За 2017 рік директору Тінус Юрію Вікторовичу було нараховано заробітної плати 48 715.25 грн., власнику Тінус Тамарі Миколаївні – 10 200.00 грн.

Протягом 2017 року товариство не отримувало доходи від здійснення операцій з пов'язаними особами. Витрати на придбання послуг в пов'язаних осіб в 2017 році становили 126 тис. грн. Під час надання послуг пов'язаними сторонами Товариство не отримувало більш пільгові умови, ніж ті, що застосовуються при формуванні вартості послуг інших клієнтів Товариства по аналогічним послугам.

Дебіторська заборгованість з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2017 року та 31 грудня 2016 року відповідно становила 334 тис. грн. та 8 234 тис. грн.

Кредиторська заборгованість з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2017 року та 31 грудня 2016 року відповідно становила 95 тис. грн. та 116 тис. грн.

Усі операції з пов'язаними сторонами здійснені без шкоди для фінансового стану Товариства.

Керівник



/Тінус Ю. В./

Головний бухгалтер

Директор

ТОВ «Бюро бухгалтерських послуг»



/Буянова І.А./



Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів "Даліз-Фінанс"	Дата (рік, місяць, число)	Коди		
			2018	01	01
			34938583		
			8038200000		
Гериторія	240		8038200000		
Організаційно-правова форма господарювання			8038200000		
Вид економічної діяльності			8038200000		
Середня кількість працівників ¹	8		66.30		

Адреса, телефон 01024, м. Київ, вул. Богомольця, буд. 7/14, прим. 182, +38 (044) 531-86-33

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

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

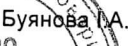
Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2017 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
незавершені капітальні інвестиції *	1005	-	-
Основні засоби	1010	2	12
первісна вартість	1011	15	26
знос	1012	(13)	(14)
інвестиційна нерухомість	1015	-	-
довгострокові біологічні активи	1020	-	-
довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
відстрочені податкові активи	1045	-	-
інші необоротні активи	1090	-	-
сього за розділом I	1095	2	12
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
Виробничі запаси	1101	-	-
поточні біологічні активи	1110	-	-
дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	10 028	9 502
дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	-	625
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
інша поточна дебіторська заборгованість	1155	2 598	2 464
поточні фінансові інвестиції	1160	-	86
гроші та їх еквіваленти	1165	22	32
Рахунки в банках	1167	22	32
витрати майбутніх періодів	1170	-	-
інші оборотні активи	1190	-	-
сього за розділом II	1195	12 648	12 709
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
	1200	-	-
Баланс	1300	12 650	12 721

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	15 000	15 000
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал *	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(2 595)	(2 525)
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	12 405	12 475
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	118	182
розрахунками з бюджетом	1620	3	19
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	15
розрахунками зі страхування	1625	3	4
розрахунками з оплати праці	1630	19	16
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	86	3
Поточні забезпечення	1660	11	17
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	5	5
Усього за розділом III	1695	245	246
IV. Зобов'язання, пов'язані з оборотними активами, утримуваними для продажу, та зобов'язання з майбуття	1700	-	-
Баланс	1900	12 650	12 721

Директор ТОВ "КУА АПФ "Далі-Фінанс"  Тінус Ю.В.

ТОВ "Бюро бухгалтерських послуг"  Буянова І.А.

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



 Ганенко А.В.

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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2018	01	01
34938583		

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів "Даліз-Фінанс"
(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2017 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	1 305	857
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-	-
Валовий :			
прибуток	2090	1 305	857
збиток	2095	-	-
інші операційні доходи	2120	-	-
Адміністративні витрати	2130	(1 221)	(670)
Витрати на збут	2150	-	-
інші операційні витрати	2180	(1)	(2 477)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	(2 477)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	83	-
збиток	2195	-	(2 290)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
інші фінансові доходи	2220	-	-
інші доходи	2240	8 548	4 640
Фінансові витрати	2250	-	-
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
інші витрати	2270	(8 546)	(4 597)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	85	-
збиток	2295	-	(2 247)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(15)	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	70	-
збиток	2355	-	(2 247)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
оцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
оцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
накопичені курсові різниці	2410	-	-
частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
чистий сукупний дохід	2445	-	-
чистий сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
чистий сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	70	(2 247)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-	-
Витрати на оплату праці	2505	207	134
Відрахування на соціальні заходи	2510	44	29
Амортизація	2515	1	1
Інші операційні витрати	2520	970	2 983
Разом	2550	1 222	3 147

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	-	-

Директор ТОВ "КУА АПФ "Даліз-Фінанс"

Тінус Ю.В.

ТОВ "Бюро Бухгалтерських Послуг"

Буянова І.А.



Директор
ТОВ «АК «ЗЕЛЛЕР»
Ганенко А.В.

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2017	12	31
34938583		

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з
управління активами та адміністрування пенсійних фондів
"Даліз-Фінанс"

(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2017 р.

Форма №3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 156	2 052
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	669	421
Інші надходження	3095	779	800
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(266)	(213)
Праці	3105	(164)	(94)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(43)	(29)
Зобов'язань із податків і зборів	3115	(64)	(31)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на-прибуток	3116	-	(5)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(63)	(26)
Витрачання на оплату авансів	3135	(1 106)	(334)
Інші витрачання	3190	(566)	(147)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	395	2 425
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	8 387	4 729
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(8 772)	(7 132)
необоротних активів	3260	-	-
Виплати за деривативами	3270	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(385)	(2 403)
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 грошових коштів за звітний період	3400	-	22
Залишок коштів на початок року	3405	-	-
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	-	-

Директор ТОВ "КУА АПФ "Даліз-Фінанс"

ТОВ "Бюро Бухгалтерських Послуг"

Буянова І.А.

Ганенко А.В.

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

Коди		
2018	01	01
34938583		

Дата (рік, місяць, число)
а ЄДРПОУ

Ідприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління
активами та адміністрування пенсійних фондів "Даліс-Фінанс"
(найменування)

Звіт про власний капітал за 2017 р.

Форма №4

д за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєс- тований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатко- вий капітал	Резерв- ний капітал	Нерозподі- лений прибуток (непокри- тий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилуче- ний капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	15 000	-	-	-	(2 595)	-	-	12 405
Зміни:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Коригований залишок на початок року	4095	15 000	-	-	-	(2 595)	-	-	12 405
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	70	-	-	70
Чистий сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Загальна зміна в капіталі	4300	-	-	-	-	70	-	-	70
Залишок на кінець року	4305	15 000	-	-	-	(2 525)	-	-	12 475

Директор ТОВ "КУА Даліс-Фінанс" Іванус Ю.В.

ОВ "Бюро Бухгалтерських послуг"

Буянова І.А.



Ганенко А.В.

Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року

1. Інформація про компанію з управління активами

Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів «Даліз-Фінанс» («Товариство») створене за рішенням засновника. Товариство має печатку та є юридично незалежною, самостійною юридичною особою.

Основним видом діяльності Товариства є надання послуг з управління активами інституційних інвесторів та адміністрування недержавних пенсійних фондів.

Основні відомості про Товариство:

Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ДАЛІЗ-ФІНАНС» (надалі по тексту – ТОВ «КУА АПФ «ДАЛІЗ-ФІНАНС» або Товариство)
Код за ЄДРПОУ	34938583
Місцезнаходження	01024, м. Київ, вул. Богомольця, будинок 7/14, прим. 182.
Телефон/факс	Телефон: (044)531-86-33, факс: (044)278-20-82
Організаційно-правова форма суб'єкта перевірки	Товариство з обмеженою відповідальністю
№ свідоцтва про державну реєстрацію та дата видачі свідоцтва	Серія А 01 № 257293 Товариство зареєстровано 19.03.2007р., номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців 1 070 102 0000 027021. В зв'язку зі зміною найменування та місцезнаходження юридичної особи 04.09.2007р. внесені відповідні зміни до свідоцтва про державну реєстрацію
Орган, що видав свідоцтво	Печерська районна у місті Києві державна адміністрація
Виписка з ЄДР	від 21.05.2014 р.
Реєстраційний № та дата видачі Свідоцтва про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають послуги на ринку цінних паперів	№ 1394, видане НКЦПФР 06.03.2012 р. , (заміна у зв'язку зі зміною місцезнаходження), Дата включення в Реєстр 18.06.2008 р. Дата заміни свідоцтва 16.12.2014 р.
Орган видачі	
Реєстрація в податкових органах	Взято на податковий облік: в ДПІ у Печерському районі м. Києва 20.03.2007р. за № 44238.
Основні види діяльності (КВЕД-2010)	66.30. Управління фондами 70.22. Консультування з питань комерційної діяльності й керування 70.21. Діяльність у сфері зв'язків із громадськістю 73.20 дослідження кон'юнктури ринку та виявлення громадської думки 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення) н.в.і.у. 64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти Діяльність з управління активами є для Товариства виключним видом професійної діяльності на ринку цінних паперів.
Кількість засновників (учасників)	1 (одна) фізична особа – Тінус Тамара Миколаївна
Директор	Тінус Юрій Вікторович
Основний рахунок в банку	Поточний рахунок в гривні 26507001410368 ПАТ «Універсал Банк», МФО 322001.
№ та дата видачі Ліцензії НКЦПФР Професійної діяльності на фондовому ринку - діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами).	Ліцензія № 263074 серія АЕ – професійна діяльність на фондовому ринку - діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами). Строк дії ліцензії з 18.05.2013р. необмежений. Дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії № 286, дата видачі 14.05.2013 р. Дата видачі у зв'язку із заміною 09.12.2014 р.- № 294609 серія АЕ.

Кількість інститутів спільного інвестування, їх назви та місцезнаходження

1. Товариство з обмеженою відповідальністю „Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів „Даліз - Фінанс” (Закритий недиверсифікований пайовий венчурний інвестиційний фонд “Даліз - Стандарт” (реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331235 від 20 жовтня 2008 року, свідоцтво 1235).
2. Товариство з обмеженою відповідальністю „Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів „Даліз - Фінанс” (Закритий недиверсифікований пайовий венчурний інвестиційний фонд “Даліз - Оптимум” (реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331236 від 20 жовтня 2008 року, свідоцтво 1236).
3. Товариство з обмеженою відповідальністю „Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів „Даліз - Фінанс” (Закритий недиверсифікований пайовий венчурний інвестиційний фонд “Даліз - Еквіті” (реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331486 від 30 серпня 2010 року, свідоцтво 1486).
4. Товариство з обмеженою відповідальністю „Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів „Даліз - Фінанс” (Закритий недиверсифікований пайовий венчурний інвестиційний фонд “Даліз - Класік” (реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331487 від 30 серпня 2010 року, свідоцтво 1487).
5. Товариство з обмеженою відповідальністю „Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів „Даліз - Фінанс” (Закритий недиверсифікований пайовий венчурний інвестиційний фонд “Даліз - Універсал” (реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331485 від 30 серпня 2010 року, свідоцтво 1485).
6. Товариство з обмеженою відповідальністю „Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів „Даліз - Фінанс” (Закритий недиверсифікований пайовий венчурний інвестиційний фонд “Омега - Фінанс” (реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331507 від 03 листопада 2010 року, свідоцтво 1507).
7. Товариство з обмеженою відповідальністю „Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів „Даліз - Фінанс” (Закритий недиверсифікований пайовий венчурний інвестиційний фонд “Альфа - Пріоритет” (реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331508 від 03 листопада 2010 року, свідоцтво 1508).
8. Товариство з обмеженою відповідальністю „Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів „Даліз - Фінанс” (Закритий недиверсифікований пайовий венчурний інвестиційний фонд “Бета - Перспектива” (реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331509 від 03 листопада 2010 року, свідоцтво 1509).
9. Товариство з обмеженою відповідальністю „Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів „Даліз - Фінанс” (Закритий недиверсифікований пайовий венчурний інвестиційний фонд “Сігма - Резерв” (реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331510 від 03 листопада 2010 року, свідоцтво 1510).
10. Товариство з обмеженою відповідальністю „Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів „Даліз - Фінанс” (Закритий недиверсифікований пайовий венчурний інвестиційний фонд “Дельта - Капітал” (реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331511 від 03 листопада 2010 року, свідоцтво 1511).
11. Товариство з обмеженою відповідальністю „Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів

2. Загальна інформація

2.1. Достатність

Фінансова звітність

сформована з метою
дальності та грошове
широкого кола користувачів

Консолідована звітність

грудня 2017 року

Міжнародні стандарти

зведені Радой

чинні на 01 січня

фінансів України

Підготовка звітності

відповідає всім вимогам

01 січня 2017 року

фінансової звітності

При формуванні

національних стандартів

бухгалтерської звітності

німою МСФЗ

2.2. МСФЗ, які застосовуються

На дату завершення

звін до стандартів

МСФЗ 1 (зміни до 2017 року)

МСФЗ 16 (зміни до 2017 року)

МСФЗ 39 (зміни до 2017 року)

МСФЗ 40 (зміни до 2017 року)

МСФЗ 47 (зміни до 2017 року)

МСФЗ 48 (зміни до 2017 року)

МСФЗ 49 (зміни до 2017 року)

МСФЗ 50 (зміни до 2017 року)

МСФЗ 51 (зміни до 2017 року)

МСФЗ 52 (зміни до 2017 року)

МСФЗ 53 (зміни до 2017 року)

МСФЗ 54 (зміни до 2017 року)

МСФЗ 55 (зміни до 2017 року)

МСФЗ 56 (зміни до 2017 року)

МСФЗ 57 (зміни до 2017 року)

МСФЗ 58 (зміни до 2017 року)

МСФЗ 59 (зміни до 2017 року)

МСФЗ 60 (зміни до 2017 року)

МСФЗ 61 (зміни до 2017 року)

МСФЗ 62 (зміни до 2017 року)

МСФЗ 63 (зміни до 2017 року)

МСФЗ 64 (зміни до 2017 року)

МСФЗ 65 (зміни до 2017 року)

МСФЗ 66 (зміни до 2017 року)

МСФЗ 67 (зміни до 2017 року)

МСФЗ 68 (зміни до 2017 року)

„Даліз - Фінанс” (Закритий недиверсифікований пайовий інвестиційний фонд “Центрум Інвест” (реєстраційний код за ЄДРІСІ 2321749 від 28 грудня 2011 року, свідоцтво 1749).

12. Товариство з обмеженою відповідальністю „Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів „Даліз - Фінанс” (Закритий недиверсифікований пайовий інвестиційний фонд “СанІнвест” (реєстраційний код за ЄДРІСІ 23200035 від 27 квітня 2012 року, свідоцтво 00035).

13. Товариство з обмеженою відповідальністю „Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів „Даліз - Фінанс” (Закритий недиверсифікований пайовий інвестиційний фонд “Безпека” (реєстраційний код за ЄДРІСІ 23200044 від 22 травня 2012 року, свідоцтво 00044).

14. Товариство з обмеженою відповідальністю „Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів „Даліз - Фінанс” (Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд “Княгиня Ярославна” (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300406 від 01 червня 2016 року, свідоцтво 00406).

15. Товариство з обмеженою відповідальністю „Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів „Даліз - Фінанс” (Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд “ФЕУ ФІНАНС” (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300424 від 16 вересня 2016 року, свідоцтво 00424).

16. Товариство з обмеженою відповідальністю „Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів „Даліз - Фінанс” (Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд “ІНФРАСТРУКТУРНІ ПРОЕКТИ” (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300466 від 22 грудня 2016 року, свідоцтво 00466).

17. Товариство з обмеженою відповідальністю „Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів „Даліз - Фінанс” (Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд “БАЗОВИЙ АКТИВ” (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300469 від 11 січня 2017 року, свідоцтво 00469).

18. Товариство з обмеженою відповідальністю „Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів „Даліз - Фінанс” (Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд “ІНВЕСТИЦІЙНИЙ АКТИВ” (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300497 від 31 березня 2017 року, свідоцтво 00497).

19. Товариство з обмеженою відповідальністю „Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів „Даліз - Фінанс” (Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд “МОНОЛІТ” (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300527 від 03 серпня 2017 року, свідоцтво 00527).

19. Товариство з обмеженою відповідальністю „Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів „Даліз - Фінанс” (Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд “ВАРІАНТ” (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300576 від 19 грудня 2017 року, свідоцтво 00576).

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2017 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2017 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

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

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

На дату затвердження даної фінансової звітності наступні стандарти, тлумачення та зміни до стандартів були випущені, але не набрали чинності.

	Дата випуску	Дата набрання чинності
МСФЗ 9 Фінансові інструменти	Липень 2014	1 Січня 2018
МСФЗ 15 Виручка за договорами з клієнтами	Травень 2014	1 Січня 2018
МСФЗ 16 Оренда	Січень 2016	1 Січня 2019
Поправки 2015 до МСФЗ для підприємств малого та середнього бізнесу	Травень 2014	1 Січня 2018

Наслідки застосування в майбутньому нових стандартів та змін до стандартів залежатимуть від активів і зобов'язань, що матиме Товариство на дату їх застосування, тому визначити їх майбутній вплив в кількісному виразі на даний час неможливо.

Товариство достроково застосувало МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» в частині, що стосується класифікації та оцінки фінансових активів та зобов'язань під час складання фінансової звітності починаючи з 2015 року. Наступні нові стандарти і зміни існуючих стандартів та інтерпретації, що доступні для дострокового застосування в звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2017 року, Товариство не застосовувало достроково.

2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

2.4. Припущення про безперервність діяльності

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

2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 26 лютого 2018 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.6. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2017 року.

3. Суттєві положення облікової політики

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

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, за винятком оцінки за справедливою вартістю інвестиційної нерухомості, яка відображається за справедливою вартістю відповідно до МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість», та оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. Основа формування облікових політик

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

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

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

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

Товариство не застосовувало зміни в облікових політиках в 2017 році порівняно із обліковими політиками, які Товариство використовувало для складання фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2016 року.

3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

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

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, оснований на методі «функції витрат» або «собівартості реалізації», згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність.

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

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

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

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

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

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

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

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю придбання.

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

3.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти складаються з коштів на поточних рахунках у банках.

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

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

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

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

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

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

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

3.3.3. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість – це фінансовий актив, який являє собою контрактне право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання.

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

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.

3.3.4. 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 справедливую 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.

3.3.5. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство відносить облигації та векселі. Після первісного визнання Товариство оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

3.3.6. Зобов'язання. Кредити банків

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

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

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

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

3.3.7. Згортання фінансових активів та зобов'язань

Фінансові активи та зобов'язання згортаються, якщо Товариство має юридичне право здійснювати залік визнаних у балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно.

3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів

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

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. Розглянувши доречність застосування будь-якого з виключень, передбачених МСФЗ 1, щодо ретроспективного застосування, керівництво вирішило застосувати історичну вартість основних засобів.

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.

3.4.2. Подальші витрати.

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

3.4.3. Амортизація основних засобів.

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

будівлі	- 2 %;
машини та обладнання	- 7-15%
транспортні засоби	- 17 -20%
меблі	- 20 - 33%.
інші	- 14 - 50%.

Норма амортизації встановлюється Комісією при введенні в експлуатацію та зазначається в Наказі про введення в експлуатацію основного засобу.

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

3.4.4. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу з використанням щорічної норми 33%. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

3.4.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

На кожну звітну дату Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з МСБО 16. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу (за винятком гудвілу) в попередніх періодах, Товариство сторнує, якщо і тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

3.5. Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу

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

3.6. Облікові політики щодо оренди

Фінансова оренда - це оренда, за якою передаються в основному всі ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив. Товариство як орендар на початку строку оренди визнає фінансову оренду як активи та зобов'язання за сумами, що дорівнюють справедливій вартості орендованого майна на початок оренди або (якщо вони менші за справедливу вартість) за теперішньою вартістю мінімальних орендних платежів. Мінімальні орендні платежі розподіляються між фінансовими витратами та зменшенням непогашених зобов'язань. Фінансові витрати розподіляються на кожен період таким чином, щоб забезпечити сталу періодичну ставку відсотка на залишок зобов'язань. Непередбачені орендні платежі відображаються як витрати в тих періодах, у яких вони були понесені. Політика нарахування амортизації на орендовані активи, що амортизуються, узгоджена із стандартною політикою Товариства щодо подібних активів.

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

3.7. Облікові політики щодо податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітний період. Поточні витрати Товариства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних (або в основному чинних) на дату балансу.

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

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

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

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

3.8. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.8.1. Забезпечення

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

3.8.2. Виплати працівникам

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

3.8.3. Пенсійні зобов'язання

Відповідно до українського законодавства, Товариство утримує внески із заробітної плати працівників до Пенсійного фонду. Поточні внески розраховуються як процентні відрахування із поточних нарахувань заробітної платні, такі витрати відображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги, що надають їм право на одержання внесків, та зароблена відповідна заробітна платня.

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

3.9.1 Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

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

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

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

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

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

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

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

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

Витрати негайно визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки також у тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу.

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

3.9.2. Витрати за позиками

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

3.9.3. Операції з іноземною валютою

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

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

3.9.4. Умовні зобов'язання та активи.

Товариство не визнає умовні зобов'язання в звіті про фінансовий стан Товариства. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. Товариство не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигід є ймовірним.

4. Основні припущення, оцінки та судження

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

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

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

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

відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;

є нейтральною, тобто вільною від упереджень;

є повною в усіх суттєвих аспектах.

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

вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;

визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

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

4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

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

4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

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

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

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

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

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

4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів

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

4.5. Використання ставок дисконтування

Станом на 31.12.2017 рік середньозважена ставка за портфелем банківських депозитів у національній валюті в банках, у яких не введено тимчасову адміністрацію або не запроваджено ліквідаційну комісію, становила 14 % річних.

4.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

На кожну звітну дату Товариство проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості та інших фінансових активів на предмет наявності ознак їх

знецінення. Збиток від знецінення визнається виходячи з власного професійного судження керівництва за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу.

5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

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

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

	дату оцінки.		
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

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

6.1. Дохід від реалізації, тис. грн.

	2017	2016
Дохід від реалізації послуг управління активів ППФ	10	209
Дохід від реалізації послуг управління активів КІФ	1 295	44
Дохід від реалізації інших послуг	-	604
Всього доходи від реалізації, тис. грн.	1 305	857

6.2. Інші доходи, інші витрати, тис. грн.

Інші доходи	2017	2016
Доходи від продажу фінансових інвестицій	8 548	4 640
Дохід від списання кредиторської заборгованості	-	-
Всього інших доходів, тис. грн.	8 548	4 640
Інші витрати		
Штрафи, пені	-	-
Собівартість проданих фінансових інвестицій	8 546	4 597
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	-	2 477
Витрати від зменшення корисності дебіторської заборгованості	-	-
Інші витрати	1	-
Всього інших витрат, тис. грн.	8 547	7 074

6.3. Адміністративні витрати, тис. грн.

	2017	2016
Витрати на персонал	251	163
Витрати на обслуговування	969	160
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	1	1
Всього адміністративних витрат, тис. грн.	1 221	670

6.4. Податок на прибуток

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за звітний період:

	31.12.2017	31.12.2016
Прибуток до оподаткування, грн	85 010	(2 246 428)
Податкова ставка	18%	18%
Податок за встановленою податковою ставкою Товариством за 2017 рік отриманий прибуток в сумі 85 010,00 грн.	15	5 427

В 2015 році Товариством було отримано річний дохід від всіх видів діяльності в розмірі меншому ніж двадцять мільйонів гривень, що дозволило Товариству прийняти рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці.

6.5. Довгострокові фінансові інвестиції на початок 2016 року були представлені часткою в розмірі 0,02% ТОВ «БІГ «Українські Традиції». 26 грудня 2016 року дана частка була викуплена за 44 тис. грн.

6.6. Довгострокова дебіторська заборгованість на початок 2016 року була представлена векселями виписаними на Товариство, оціненими за номінальною вартістю. В 2016 році Товариство пред'явило дані векселі до оплати. 16 березня 2016 році векселі були погашені.

6.7. Торговельна та інша дебіторська заборгованість

	31 грудня 2017	31 грудня 2016
Торговельна дебіторська заборгованість	9 502	10 028
Аванси видані	625	-
Інша дебіторська заборгованість	2 464	2 598
Чиста вартість торговельної дебіторської заборгованості	12 591	12 626

Дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення.

Справедлива вартість поточної торгової дебіторської заборгованостей приблизно відповідає її балансовій вартості через те, що, як очікується, вона буде погашена у найближчому майбутньому.

Станом на 31 грудня 2017 та 2016 років торговельна дебіторська заборгованість номінальною вартістю 12 591 тис. грн. та 12 626 тис. грн. не була знецінена.

Станом на 31 грудня 2017 року основними дебіторами являються: ТОВ «МАРФІН ЛЮКС», ТОВ «Ларкос», інвестиційні фонди, активами яких управляє товариство.

6.8. Поточні фінансові інвестиції

	31 грудня 2017		31 грудня 2016	
	Кількість, штук	Балансова вартість, тис. грн.	Кількість, штук	Балансова вартість, тис. грн.
Інвестиційні сертифікати ЗНПВІФ «Даліз-Еквіті»	36	46	-	-
Інвестиційні сертифікати ЗНПВІФ «Даліз-Еквіті»	55	40	-	-
Акції ПрАТ «Завод РАДАР»	15 350	0	15 350	0
Всього	x	86	x	-

Станом на 31.12.16 року в результаті проведення інвентаризації було знецінено цінні папери, які оцінюються за справедливою вартістю до 0,00 грн. До таких цінних паперів

належать акції ПрАТ «Завод РАДАР», обіг яких було зупинено на підставі рішення НКЦПФР №642 від 07.06.16р.

Оцінка інвестиційних сертифікатів ЗНПВІФ «Даліз-Еквіті» та інвестиційних сертифікатів ЗНПВІФ «Даліз-Універсал» здійснена за справедливою вартістю станом на 31.12.2017р. на підставі неринкових спостережуваних даних.

6.9. Грошові кошти

	31 грудня 2017	31 грудня 2016
Рахунки в банках, тис. грн	32	22
Всього	32	22

6.9. Власний капітал

Станом на 31 грудня 2017 року та на 31 грудня 2016 року зареєстрований та сплачений капітал складав 15 000 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2017 року та на 31 грудня 2016 року нерозподілений збиток становив 2 525 тис. грн. та 2 595 тис. грн відповідно.

Протягом 2017 року Товариство отримало прибуток в розмірі 70 тис. грн.

6.10. Короткострокові забезпечення.

	31 грудня 2017	31 грудня 2016
Резерв відпусток, тис. грн.	17	11
Всього, тис. грн.	17	11

6.11. Торговельна та інша кредиторська заборгованість, тис. грн

	31 грудня 2017	31 грудня 2016
Торговельна кредиторська	182	118
Розрахунки з бюджетом	19	3
Одержані аванси	3	86
Заробітна плата та соціальні внески	20	22
Інші	5	5
Всього кредиторська заборгованість	229	234

Сума кредиторської заборгованості є короткостроковою, тому вплив змін на справедливую вартість є несуттєвий. В фінансовій звітності показники заборгованості відображені по вартості виникнення заборгованості.

7. Розкриття іншої інформації

7.1 Умовні зобов'язання.

7.1.1. 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.

7.1.2. 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.

7.2. Розкриття інформації про пов'язані сторони

Станом на 31.12.2017р. часткою 100 % корпоративних прав Товариства володіє Тінус Тамара Миколаївна. Також Тінус Тамара Миколаївна володіє часткою 99 % ТОВ «Агенція «ЛЛОЙДС АСИСТЕНТ», 100 % ТОВ «Проектне бюро «Даліз», 100 % ТОВ «ФК «Даліз-Фінанс», є кінцевим бенефіціаром ТОВ «Кастоді-Кредит», ТОВ «Кастоді-Актив», ТОВ «Кастоді-Фінанс», ТОВ «Кастоді-Інвест», ТОВ «КАНТОН-КРЕДИТ», ТОВ «КАНТОН-АКТИВ», ТОВ «КОНТАНГО-ФІНАНС», ТОВ «КОНТАНГО-ФКРЕДИТ», ТОВ «КОНТАНГО-ІНВЕСТ», ТОВ «КОНТАНГО-АКТИВ», ТОВ «КАНТОН-ФІНАНС», ТОВ «КАНТОН-ІНВЕСТ», ТОВ «РОНІКС-М», ТОВ «АНРОЛС», ТОВ «ФК «Фінансові технології». Директор Тінус Юрій Вікторович є кінцевим бенефіціаром ТОВ «ФК «Даліз-Експрес», ТОВ «КОРП-АГЕНТ»

За 2017 рік директору Тінус Юрію Вікторовичу було нараховано заробітної плати 48 715.25 грн., власнику Тінус Тамарі Миколаївні – 10 200.00 грн.

Протягом 2017 року товариство не отримувало доходи від здійснення операцій з пов'язаними особами. Витрати на придбання послуг в пов'язаних осіб в 2017 році становили 126 тис. грн. Під час надання послуг пов'язаними сторонами Товариство не отримувало більш пільгові умови, ніж ті, що застосовуються при формуванні вартості послуг інших клієнтів Товариства по аналогічним послугам.

Дебіторська заборгованість з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2017 року та 31 грудня 2016 року відповідно становила 334 тис. грн. та 8 234 тис. грн.

Кредиторська заборгованість з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2017 року та 31 грудня 2016 року відповідно становила 95 тис. грн. та 116 тис. грн.

Усі операції з пов'язаними сторонами здійснені без шкоди для фінансового стану Товариства.

7.3. Судові позови.

Товариство з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ДАЛІЗ-ФІНАНС» 30.09.2015 року отримало рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 29.09.2015 № 1540 «Про зупинення внесення змін до системи депозитарного

обліку цінних паперів, яким вирішено зупинити з 30.09.2015 внесення змін до системи депозитарного обліку інвестиційних сертифікатів інвестиційних фондів ТОВ «КУА АПФ «Даліз-Фінанс» (код за ЄДРПОУ 34938583), а саме: ЗНПФ «СанІнвест» (реєстраційний код ЄДРІСІ 23200035), ЗНПФ «Цертум-Інвест» (реєстраційний код ЄДРІСІ 2321749), ЗНПФ «Безпека» (реєстраційний код ЄДРІСІ 23200044), ЗНПВІФ «Даліз-Стандарт» (реєстраційний код ЄДРІСІ 2331235), ЗНПВІФ «Даліз-Еквіті» (реєстраційний код ЄДРІСІ 2331486), ЗНПВІФ «Сігма-Резерв» (реєстраційний код ЄДРІСІ 2331510), ЗНПВІФ «Бета-Перспектива» (реєстраційний код ЄДРІСІ 2331509), ЗНПВІФ «Омега-Фінанс» (реєстраційний код ЄДРІСІ 2331507); заборонити ПАТ «Національний депозитарій України» (код за ЄДРПОУ 30370711) та депозитарним установам, що здійснюють облік прав власності на інвестиційні сертифікати інвестиційних фондів у депозитарній системі України, здійснювати облікові операції щодо внесення змін до системи депозитарного обліку інвестиційних сертифікатів інвестиційних фондів згідно перелік, що наводиться у рішенні; зобов'язати ПАТ «Національний депозитарій України» невідкладно довести до відома депозитарних установ, що здійснюють облік прав власності на інвестиційні сертифікати інвестиційних фондів у депозитарній системі України, згідно переліку, дане рішення Комісії; зобов'язати ПАТ «Національний депозитарій України» у триденний термін з моменту отримання ним копії даного рішення повідомити Комісію про його виконання. Вказане рішення прийняті Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку на виконання постанов слідчого в ОВС слідчого відділу Головного управління Служби безпеки України у м. Києві та Київській області Алексєнко Д.Г. від 03.09.2015 року та 08.09.2015 року, винесених в межах досудового розслідування за №22014101110000209, керуючись п.30 ст.8 Закону України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні» та ч.5 ст.40, ч.7 ст.110 КПК України.

Товариством з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ДАЛІЗ-ФІНАНС» був поданий позов до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (надалі - НКЦПФР) про визнання протиправними та скасування рішення НКЦПФР від 29.09.2015 року №1540 «Про зупинення внесення змін до системи депозитарного обліку цінних паперів».

Ухвалою від 30.11.2015 року у справі №826/26029/15 було відкрито провадження у справі та призначено судовий розгляд справи на 25.01.2016 року.

Повісткою про виклик ОКРУЖНОГО АДМІНІСТРАТИВНОГО СУДУ міста КИЄВА від 09.02.2016 року, суддею Федорчук А.Б. повідомлялось, що судові засідання у справі №826/26029/15 відбудеться 14.03.2016 року.

Ухвалою ОКРУЖНОГО АДМІНІСТРАТИВНОГО СУДУ міста КИЄВА від 01.03.2016 року адміністративні справи №826/26027/15 та №826/26029/15 об'єднані в одне провадження, присвоївши об'єднаному провадженню №826/26027/15.

П О С Т А Н О В О Ю ОКРУЖНОГО АДМІНІСТРАТИВНОГО СУДУ міста КИЄВА від 14 березня 2016 року по справі № 826/26027/15, було постановлено:

«Позов Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ДАЛІЗ-ФІНАНС» та Товариства з обмеженою відповідальністю «ФОНДОВА КОМПАНІЯ «ДАЛІЗ-ФІНАНС» задовольнити повністю.

Визнати протиправними та скасувати рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 29.09.2015 року №1540 та № 1542 «Про зупинення внесення змін до системи депозитарного обліку цінних паперів».

Судові витрати в сумі 2 436,00 грн. присудити на користь Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ДАЛІЗ-ФІНАНС» та 2 436,00 грн. присудити на користь Товариства з обмеженою відповідальністю «ФОНДОВА КОМПАНІЯ «ДАЛІЗ-ФІНАНС» за рахунок Державного бюджету України.

Покласти на відповідний підрозділ Державної казначейської служби України виконання постанови суду в частині стягнення судових витрат за рахунок бюджетних асигнувань Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Постанова набирає законної сили в порядку, визначеному статтею 254 Кодексу адміністративного судочинства України.

Постанова може бути оскаржена до суду апеляційної інстанції за правилами, встановленими статтями 185-187 Кодексу адміністративного судочинства України...»

Постанову Окружного адміністративного суду міста Києва від 14 березня 2016 року по справі 826/26027/15 було скасовано за позовом Національної комісії з цінних паперів на фондового ринку Київським Апеляційним адміністративним судом, постанова від 20 квітня 2016 року.

Постановою Державної Фіскальної служби України від 08 листопада 2016 року встановлено, що фактів причетності посадових осіб Товариства до кримінальної справи не виявлено та постановив про зняття заборони внесення змін до системи депозитарного обліку.

Рішенням НКЦПФР №224 від 06.04.2017р. відновлено внесення змін до системи депозитарного обліку внесення змін до системи депозитарного обліку інвестиційних сертифікатів інвестиційних фондів ТОВ «КУА АПФ «Даліз-Фінанс» (код за ЄДРПОУ 34938583), а саме: ЗНПІФ «СанІнвест» (реєстраційний код ЄДРІСІ 23200035), ЗНПІФ «Цертум-Інвест» (реєстраційний код ЄДРІСІ 2321749), ЗНПІФ «Безпека» (реєстраційний код ЄДРІСІ 23200044), ЗНПВІФ «Даліз-Стандарт» (реєстраційний код ЄДРІСІ 2331235), ЗНПВІФ «Даліз-Еквіті» (реєстраційний код ЄДРІСІ 2331486), ЗНПВІФ «Сігма-Резерв» (реєстраційний код ЄДРІСІ 2331510), ЗНПВІФ «Бета-Перспектива» (реєстраційний код ЄДРІСІ 2331509), ЗНПВІФ «Омега-Фінанс» (реєстраційний код ЄДРІСІ 2331507)

7.4. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Управління ризиками відіграє важливу роль у фінансовій діяльності. Товариство визнає, що потрібно мати ефективні процеси управління ризиками, основною метою яких є захист діяльності від суттєвих ризиків.

Система управління ризиками – це комплекс правових та організаційно-технічних заходів та процедур, який забезпечує надійний процес виявлення, вимірювання, оцінки, контролю та моніторингу всіх видів ризиків Товариства та фондів, що перебувають в управлінні.

Система управління ризиками в Товаристві включає:

- управління ризиками, що пов'язані з діяльністю Товариства;
- управління ризиками інститутів спільного інвестування (далі - ІСІ), що знаходяться в управлінні Товариства.

Основними цілями системи управління ризиками Товариства є:

- забезпечення реалізації стратегії розвитку та ефективного функціонування Товариства, у тому числі стосовно ризиків, які бере на себе Товариство у своїй діяльності;

забезпечення інтересів інвесторів (учасників) фондів, що знаходяться в управлінні Товариства;

забезпечення відповідності діяльності Товариства вимогам чинного законодавства та внутрішнім нормативним документам Товариства;

забезпечення відповідності структури активів та ризиків портфелів активів фондів в управлінні Товариства вимогам чинного законодавства, інвестиційній декларації та іншим нормативним документам фондів.

Система управління ризиками в Товаристві заснована на чіткому розділенні управління ризиками, що пов'язані з діяльністю Товариства та управління ризиками фондів в управлінні Товариства. Ризики, пов'язані з діяльністю Товариства, повністю несе Товариство. Ризики фондів 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.

Розрахунок пруденційних показників є складовою СУР, який здійснюється відповідно до вимог Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), затвердженого рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015 р. та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 28.10.2015 р. за № 1311/27756.

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

операційний ризик;

ризик репутації;

стратегічний ризик.

Операційний ризик – це ризик втрат для Товариства та фондів в управлінні внаслідок неналежних чи помилкових внутрішніх процесів та систем Товариства, дій співробітників чи зовнішніх подій. Дана категорія включає юридичний (правовий), регуляторний, інформаційно-технологічний ризики, а також ризик персоналу.

Ризик репутації (репутаційний ризик) – ризик втрат для Товариства через несприятливе сприйняття репутації Товариства або недовіри до неї з боку інвесторів фондів, акціонерів (учасників), контрагентів, інших осіб, від яких залежить Товариство, внаслідок внутрішніх чи зовнішніх подій, у тому числі застосування державними органами заходів впливу, передбачених законодавством.

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 фондів в управлінні. Може спричинити загальний фінансовий ризик (ризик банкрутства) Товариства – ризик неможливості продовження діяльності Товариства через суттєве погіршення його фінансового стану, якості його активів, структури капіталу, виникнення або значне зростання збитків від його діяльності при перевищенні витрат над доходами.

На діяльність Товариства також впливають кредитний та ринковий ризики.

Кредитний ризик – ризик 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.

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: ринку боргових цінних паперів, ринку пайових цінних паперів, валютному ринку і товарному ринку.

Особливим видом ризику є системний ризик – ризик виникнення збитків та/або неможливості продовження здійснення діяльності значною кількістю компаній, який обумовлений неможливістю виконання ними своїх зобов'язань у зв'язку з невиконанням (несвоєчасним виконанням) зобов'язань однією компанією внаслідок реалізації у неї тих чи інших істотних ризиків. Системний ризик несе загрозу порушення діяльності всієї фінансової системи.

Оцінку ефективності управління ризиками здійснює служба внутрішнього аудиту. (контролю) Товариства.

Виконавчий орган Товариства здійснює загальний контроль за ефективністю управління ризиками Товариства.

З метою удосконалення системи управління ризиками, контролю та корпоративного управління ; для забезпечення надійності та ефективності системи внутрішнього контролю в Товаристві створена служба внутрішнього аудиту , діяльність якої регламентована «Положенням про службу внутрішнього аудиту(контролю)» , затвердженого Загальними зборами учасників (Протокол № 21 від 16 червня 2014року). Відділ внутрішнього аудиту Товариства є органом оперативного контролю наглядової ради, підпорядковується наглядовій раді Товариства та звітує перед нею. Служба внутрішнього аудиту Товариства в процесі проведення перевірок керується чинним законодавством України та нормативними актами НКЦПФР. Діяльність відділу внутрішнього аудиту Товариства у 2017 року була направлена на перевірку й оцінку адекватності та ефективності системи внутрішнього контролю та якості виконання призначених обов'язків співробітниками Товариства, надання незалежної оцінки системи внутрішнього контролю, встановленого у Товаристві, контролю за ризиками, зменшення ризиків у проведенні операцій, пов'язаних з раціональним та ефективним використанням ресурсів Товариства.

Під час перевірок, головна увага зосереджувалася на:

- своєчасному виявленні ризиків, пов'язаних з раціональним та ефективним використанням ресурсів Товариства та визначення їх оцінки,
- дотриманні Товариством вимог чинного законодавства, нормативних актів НКЦПФР, економічних нормативів тощо,
- на аналізуванні інформаційної системи, включаючи систему бухгалтерського обліку і супутніх видів контролю, вивченні фінансової та операційної інформації, дослідженні економічності та ефективності операцій з метою оцінки внутрішнього контролю.

7.5. Управління капіталом

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;

- забезпечити належний прибуток учасникам товариства завдяки встановленню цін на послуги Товариства, що відповідають рівню ризику.

Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики.

Згідно Закону України «Про інститути спільного інвестування» власний капітал Товариства має бути не нижче 7 млн. грн. Станом на 31.12.17р. власний капітал Товариства становить 12 475 тис. грн., що відповідає нормативному значенню.

8. Події після Балансу

На дату подання звітності не відбувалися події, які б суттєво вплинули на фінансовий результат за 2017 рік.

Директор
ТОВ «КУА АПФ «Даліз-Фінанс»



[Signature]

Тінус Ю.В.

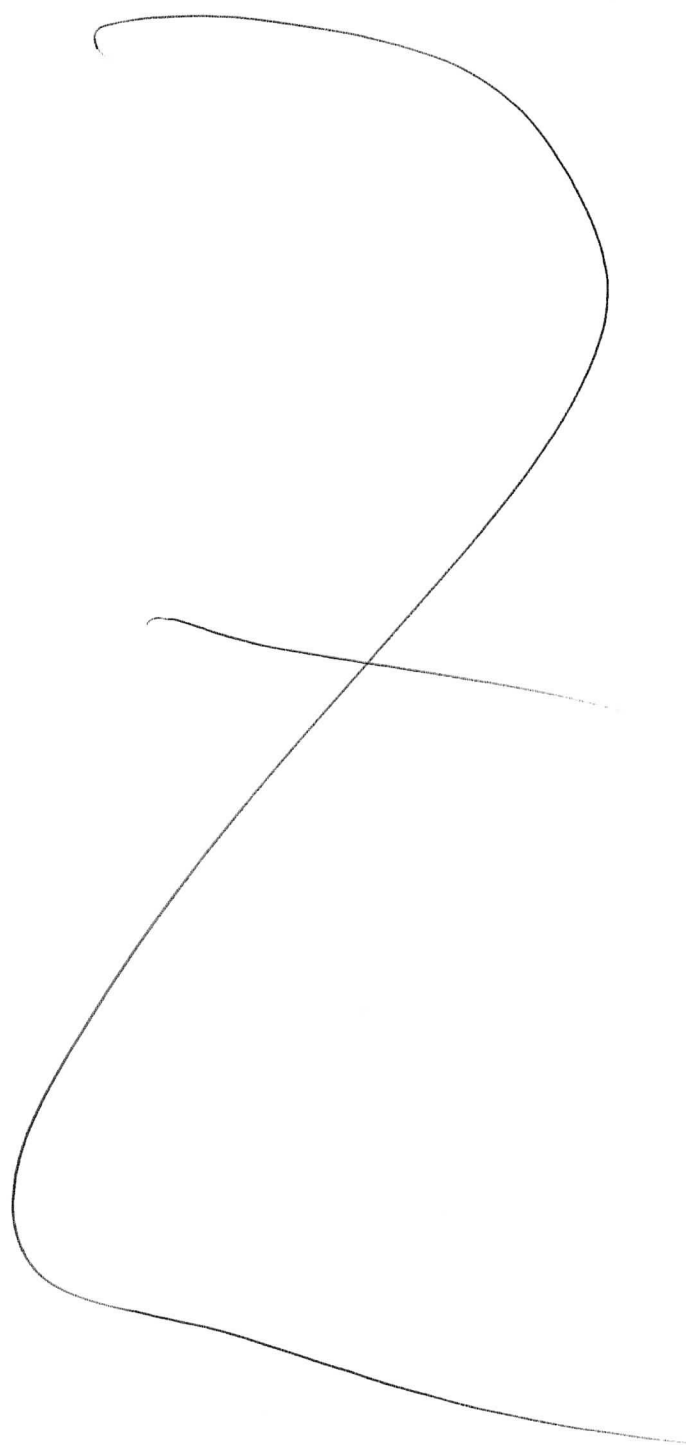
Директор
ТОВ «Бюро бухгалтерських послуг»



Буянова І.А.



[Signature]
Ганенко А.В.



Пронумеровано, пронумеровано
та скріплено печаткою
59 (п'ятдесят дев'ять) аркушів
Директор ТОВ "АК
"ЗЕЛЛЕР"



Ганенко А. В.