

Примітки до проміжної фінансової звітності
за період з 01.01.2019 року по 30.09.2019 року

1. Основні відомості про Товариство:

Повне найменування юридичної особи та скорочене:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АВІСТАР КАПІТАЛ" (ТОВ "КУА "АВІСТАР КАПІТАЛ") – надалі- Товариство.

У вересні 2019 року відбулись зміни, а саме: змінено власників Товариства, змінено назву товариства з ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ПАРАДОКС-КАПІТАЛ" на ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АВІСТАР КАПІТАЛ" та змінено місцезнаходження.

Ідентифікаційний код юридичної особи: 42305106;

Місцезнаходження юридичної особи: 01010, м. Київ, вулиця Московська, будинок 32/2

Основним видом діяльності Товариства є надання послуг з управління активами інституційних інвесторів.

У звітному періоді Товариство не здійснювало управління жодного з фондів .

Товариство має наступні ліцензії:

- Номер і дата прийняття рішення про видачу ліцензії на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)- №897 від 20.12.2018р.

Кількість працівників станом на 30 вересня 2019 р. – одна особа, 31 грудня 2018 р. - дві особи .

Розмір статутного капіталу Товариства складає 7000700,00грн.

В вересні 2019 р. в складі учасників відбулись зміни учасників товариства.

Станом на 30 вересня 2019 р. та 30 вересня 2018 р. склад учасників наступний:

Учасники товариства:	30.09.2019	30.09.2018
	%	%
Романенко Сергій Миколайович ПІН 2883809252		67,00
Молчанов Артем Юрійович ПІН 3218113935		33,00
Костробій Юрій Петрович ПІН 2770 212117	67,00	
Козачок Оксана Анатоліївна ПІН 2741114326	33,00	
Всього	100,0	100,0

2. Загальна основа формування проміжної фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

Ця проміжна стисла 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. Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО, 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 протирічають вимогам МСФЗ.

2.2. Вплив на облікову політику Товариства змін до діючих МСФЗ та набуття чинності новими МСФЗ, що є обов'язковими для застосування.

МСФЗ 16 «Договори оренди» щодо змін у порядку обліку операцій оренди у орендарів за рішенням керівництва Товариства не застосовується з 01.01.2019р. Керівництво Товариство прийняло рішення не визнавати актив як право використання орендованого активу та довгострокові зобов'язання щодо оренди з виділенням поточної частини довгострокових зобов'язань, оскільки строк оренди приміщення - 31 грудня 2020 рік, а також застосування МСФЗ 16 «Оренда» не має суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства. Станом на 30.09.2019р. Товариство суборендує нежитлове приміщення, в якому знаходиться офіс, згідно Договору оренди № 08-301/19 від 30.08.19р. (орендар – ТОВ «ФК «Авістар», код ЄДРПОУ 38904296).

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

Проміжна фінансова звітність Товариства - фінансова звітність, що складається з повного комплексу фінансової звітності (визначеного в МСБО 1 "Подання фінансової звітності") згідно законодавства України на основі чинних МСФЗ та МСБО складена на виконання вимог Положення «Про порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами та особами, що здійснюють управління активами недержавних пенсійних фондів, та подання відповідних документів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку», затвердженого Рішенням НКЦПФР 02.10.2012р. №1343 .

2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності

. Проміжна скорочена фінансова звітність Товариства станом на 30.09.2019р. затверджена до випуску керівником Товариства 21 жовтня 2019 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 проміжна стисла фінансова звітність згідно МСФЗ 34, вважається період з 01 січня по 30 вересня 2019 року.

3. Суттєві положення облікової політики

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

Ця проміжна фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості та оцінки за справедливою вартістю, або амортизованою собівартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Для оцінки справедливої вартості використовуються методи оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання справедливої вартості як ціни, яка була б отримана за продаж активу або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції. 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» та МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

Облікова політика Товариства затверджена Наказом № 1-О від 01.09.2018 р.

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.

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» та форми приміток, що розроблені у відповідності до МСФЗ.

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

Товариство класифікує фінансові активи як такі, що оцінюються у подальшому або за амортизованою собівартістю, або за справедливою вартістю на основі обох таких чинників:

- а) моделі бізнесу суб'єкта господарювання для управління фінансовими активами; та
- б) характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу.

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

- фінансовий актив або фінансове зобов'язання за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки як 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.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю, якщо він придбається з метою одержання договірних грошових потоків і договірні умови фінансового активу генерують грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовим активом, який обліковується за амортизованою вартістю.

3.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти складаються з коштів в національній валюті на поточних рахунках у банках.

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

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. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю в разі одночасного дотримання обох

3.3.4. Дебіторська заборгованість

Безумовна дебіторська заборгованість визнається як актив тоді, коли Товариство стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне право одержати грошові кошти.

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 відбувається за амортизованою собівартістю.

Поточну дебіторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

3.3.5. Зобов'язання

Кредиторська заборгованість визнається як зобов'язання тоді, коли Товариство стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне зобов'язання сплатити грошові кошти.

Подальша оцінка поточних фінансових зобов'язань відбувається за амортизованою вартістю.

Поточну кредиторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

3.3.6. Згортання фінансових активів та зобов'язань

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

3.4. Облікові політики щодо основних засобів.

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 функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 6 000 грн.

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом.

3.5. Облікові політики щодо податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток являють собою витрати з поточного податку на прибуток. 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

4. Істотні облікові судження, оцінні значення і допущення

Істотні облікові судження та інші основні джерела невизначеності в оцінках на звітну дату

Під час застосування облікової політики Товариства від керівництва вимагається робити професійні судження, оцінки та припущення щодо балансової вартості активів та зобов'язань, які неможливо отримати з інших джерел. Ці оцінки та пов'язані з ними припущення базуються на історичному досвіді та інших факторах, які вважаються важливими. Фактичні результати можуть відрізнятися від таких оцінок. Такі оцінки та пов'язані з ними припущення переглядаються на постійній основі. За результатами переглядів облікові оцінки визнаються в тому періоді, в якому здійснюється перегляд оцінки, якщо переглянута оцінка виникає лише на цей період, або у періоді перегляду та майбутніх періодах, якщо переглянута оцінка впливає як на поточний, так і на майбутній періоди.

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.

5.2. Вплив використання закритих вхідних даних (3-го рівня) для періодичних оцінок справедливої вартості на прибуток або збиток

Балансова вартість дебіторської та кредиторської заборгованості приймається справедливою вартістю, оскільки немає ринкового котирування цих .

5.3. Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

У Товариства відсутні активи та/ або зобов'язання , що віднесені по справедливій вартості до першого або другого рівня ієрархії

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	30.09.2019	31.12.2018	30.09.2019	31.12.2018
1	2	3	4	5
Фінансові активи				
Торговельна дебіторська заборгованість	6 793	7 000	7 339	7 265

Грошові кошти	14	1	1	1
Торговельна кредиторська заборгованість	-	14	-	14

Справедлива вартість дебіторської та кредиторської заборгованості неможливо визначити достовірно, оскільки немає ринкового котирування цих активів.

Керівництво Товариства вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

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

6.1. Дохід від реалізації, тис. грн.

Доход від реалізації за період з 01 січня по 30 вересня 2019 року, так само як і за аналогічний період 2018 року у Товаристві відсутній.

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

70 тис грн – дохід від зміни резерву від очікуваних кредитних ризиків. За період 9 місяців 2018 року інші доходи відсутні.

6.3. Адміністративні витрати

	9 міс. 2019	9 міс. 2018
Заробітна плата	60	-
Оренда приміщення	13	-
Членські внески	72	-
Нотаріальні послуги	3	-
Інші	21	14
Всього адміністративних витрат	169	14

6.4. Прибуток / збиток від фінансових операцій

	9 міс. 2019	9 міс. 2018
Нараховані відсотки за наданою позикою	66	6
Всього прибуток /збиток від фінансових операцій	66	-

6.5. Податок на прибуток

Товариство є платником податку на прибуток. Згідно Податкового кодексу України, податок на прибуток Товариства розраховується щорічно. За результатами діяльності 9 місяців 2019 року був отриманий збиток у сумі 33тис. грн. (збитки зменшилися за рахунок отримання фінансових доходів), 9 місяців 2018року – бухгалтерський збиток у сумі 14 тис .грн.

Товариство не є платником авансових внесків з податку на прибуток.

6.6 Торговельна та інша дебіторська заборгованість

	30.09.2019	31.12.2018
Інша дебіторська заборгованість (за наданою позикою)	6 720	7 000
<i>В т.ч. пов'язаних осіб</i>	6 720	-
Резерв під зменшення корисності дебіторської заборгованості	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками зі страхування	1	-
Дебіторська заборгованість з бюджетом	1	-
Дебіторська заборгованість за нарахованими відсотками	66	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з внутрішніх розрахунків (за реєстрацію ПДФ)	5	-
Чиста вартість поточної дебіторської заборгованості	6 793	7 000

Дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення.

Простроченої дебіторської заборгованості Товариство не має.

Вся дебіторська заборгованість має строки погашення з терміном до 3х місяців, окрім дебіторської заборгованості за наданою позикою – строк погашення якої – до 12 місяців.

Станом на 30 вересня 2019 року Товариство має дебіторську заборгованість з бюджетом (податок на доходи фізичних осіб) в сумі 1тис. грн. та дебіторську заборгованість зі страхування (ЄСВ) – 1 тис грн.

6.7. Грошові кошти

	30.09.2019	31.12.2018
Рахунки в банках, грн.	14	1
Всього	14	1

Станом на 31 грудня 2018 року Товариство мало рахунок в АТ «Банк Альянс», МФО 300119
Станом на 30 вересня 2019 року - в АТ «Банк Альянс», МФО 300119 та АТ «ПУМБ», МФО 334851.

6.8. Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2018 року та 30 вересня 2019 року, так само як і станом на 30 вересня 2018 року зареєстрований та сплачений капітал складав 7 001тис. грн.

Статутний Капітал Товариства зареєстрований 11.07.2018 р., внесений 03.09.2018 р. в повному обсязі грошовими коштами. Державна реєстрація Товариства як юридичної особи проведена Оболонською районною державною адміністрацією міста Києва 11.07.2018 року. Вклади учасників Товариства у вигляді грошових коштів внесені до статутного капіталу Товариства, шляхом безготівкового перерахування на поточний рахунок Товариства №26008024002001 відкритий у АТ «БАНК АЛЬЯНС» МФО 300119, 03.09.2018 року.

Склад учасників станом на 31.12.2018р. та 30.09.2018р.

Учасники	Вартість сплаченої частки, тис. грн.	Частка участі в зареєстрованому капіталі, %
Романенко Сергій Миколайович	4 690 469,00	67.00
Молчанов Артем Юрійович	2 310 231,00	33.00
ВСЬОГО	7 000 700.00	100.00

У вересні 2019 року відбулась зміна учасників Товариства. Станом на 30.09.2019 року склад учасників має наступний вигляд:

Учасники	Вартість сплаченої частки, тис. грн.	Частка участі в зареєстрованому капіталі, %
Костробій Юрій Петрович	4 690 469,00	67.00
Козачок Оксана Анатоліївна	2 310 231,00	33.00
ВСЬОГО	7 000 700.00	100.00

6.9. Нерозподілений прибуток

Нерозподілений збиток Товариства в сумі 117 тис. грн. станом на 30.09.2019 р. визначений на основі фінансової звітності, підготовленої відповідно до МСФЗ, та фінансової звітності, підготовленої відповідно до МСФЗ за рік, який закінчився 31.12.2018р. Збільшення суми нерозподіленого збитку протягом 9 місяців 2019 року на 33 тис. грн. обумовлено відсутністю доходу Товариства внаслідок відсутності фондів в управлінні .

Протягом 9 місяців 2019 року дивіденди не нараховувались та не виплачувались.

6.10. Резервний фонд

Резервний фонд в Товаристві згідно статутним документам створюється в розмірі 25% від статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду становить 5% суми чистого прибутку. Товариство було створено в 2018 році, та за результатом діяльності 2018р. отримало збитки. Резервний фонд станом на 30.09.2019 рік відсутній .

6.11. Короткострокові забезпечення

	30.09.2019	31.12.2018
Резерв відпусток	1	-
Інший резерв	-	70
Всього	1	70

6.12. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

	30.09.2019р.	31.12.2018р.
Торговельна кредиторська заборгованість	-	4
Всього кредиторська заборгованість	-	4

Вся кредиторська заборгованість погашена.

7. Розкриття іншої інформації

7.1 Умовні зобов'язання. . 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 31.12.2018 року встановлені наступні пов'язані особи Товариства та операції з ними:

Перелік осіб, які здійснюють безпосередній контроль та суттєвий вплив на Товариство:

Прізвище, ім'я, по-батькові	Розмір внеску, грн.	% у Статутному капіталі	Кількість голосів
Молчанов Артем Юрійович	2 310 231	33 %	33
Романенко Сергій Миколайович	4 690 469	67%	67
РАЗОМ:	7 000 700	100%	100

Директор ТОВ "КУА "ПАРАДОКС-КАПІТАЛ" – Петренко В.О.

Молчанов Артем Юрійович володіє часткою :

(0%) БО "МБФ" ДЕМОКРАТІЯ: СИЛАМИ НАРОДУ І ДЛЯ НАРОДУ" (40477579)

0,09% ТОВ «СТРАТЕГІЯ-КАПІТАЛ» (код ЄДРПОУ – 40685007)

10% ТОВ «АВЕСТ БУД» (код ЄДРПОУ – 41530051)

10% ТОВ «БЕЛЛА БІЛД ІНЖИНІРІНГ» (код ЄДРПОУ – 41530643)

10% ТОВ «АВЕНА ТРЕЙД» (код ЄДРПОУ – 39562545)

10% ТОВ «АГРО-СТАНДАРТ КОМПАНІ» (код ЄДРПОУ – 39971756)

10% ТОВ «МІЛТОН ОЙЛ» (код ЄДРПОУ – 41468628)

10% ТОВ «АГРАРНИЙ ХОЛДІНГ «ЛЮЗАРА» (код ЄДРПОУ – 41468523)

10% ТОВ «ГРАНД АЛЬЯНС ГРУП» (код ЄДРПОУ – 39514638)

10% ТОВ «МІЖНАРОДНА ТРАНСПОРТНА КОМПАНІЯ «ТРЕЗО» (код ЄДРПОУ – 39562278).

та є кінцевим бенефіціаром в

ТОВ «ОХОРОННИЙ АЛЬЯНС БАСТІОН» (код ЄДРПОУ – 40010669) та володіє часткою у розмірі 90 %

ТОВ «МІЛЛЕР ГОЛД» (код ЄДРПОУ – 40074104) та володіє часткою у розмірі 33 %

ТОВ «ХОЛСТ» (код ЄДРПОУ – 40522500) та володіє часткою у розмірі 46 %
ТОВ «ЮРИДИЧНИЙ АЛЬЯНС «ЕЛЛАРА» (код ЄДРПОУ – 40800524) та володіє часткою у розмірі 33 %
ТОВ «ТРАНС ЛІБЕРІКА ТРЕВЕЛ» (код ЄДРПОУ – 41172988) та володіє часткою у розмірі 51 %
ТОВ «РОЯЛ ФІНАНС ГРУП» (код ЄДРПОУ – 41537282) та володіє часткою у розмірі 50 %
ТОВ «ТРАНС-ЛІЗИНГ-КОМПАНІ» (код ЄДРПОУ – 41630451) та володіє часткою у розмірі 70 %
ТОВ «МІЖНАРОДНЕ КАДРОВЕ АГЕНТСТВО «ГРІНФОРД» (код ЄДРПОУ – 42048233) та володіє часткою у розмірі 30 %
ТОВ «ЕЛІОНОРУМ» (код ЄДРПОУ – 39401564) та володіє часткою у розмірі 31 %
ТОВ «АГРО-ГЕНЕРАЦІЯ УКРАЇНА» (код ЄДРПОУ – 40684438) та володіє часткою у розмірі 31,5 %
ТОВ «ЛАВ КАФЕ» (код ЄДРПОУ – 41104511) та володіє часткою у розмірі 31 %
ТОВ «РОННСОН» (код ЄДРПОУ – 41135838) та володіє часткою у розмірі 27,75%
ТОВ «РОЯЛ-КОНСАЛТ» (код ЄДРПОУ – 41530837) та володіє часткою у розмірі 50%
ТОВ «ГРЕЙС-ФОРС БІЛД» (код ЄДРПОУ – 41531275) та володіє часткою у розмірі 90%
ТОВ «ІНВЕСТИЦІЙНО-ФІНАНСОВА КЕРУЮЧА КОМПАНІЯ «ГІРРЕЛІ-КЕПІТАЛ» (код ЄДРПОУ – 40797538) та володіє часткою у розмірі 31,88%
ТОВ «ЄС ТРЕВЕЛ» (код ЄДРПОУ – 39526093) та володіє часткою у розмірі 51%
ТОВ «УКРЗЕМФОНД» (код ЄДРПОУ – 40682671) та володіє часткою у розмірі 31,5%
ТОВ «ЗНАННЯ-КАПІТАЛ» (код ЄДРПОУ – 40685176) та володіє часткою у розмірі 27%
ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ НЕРУХОМІСТЮ «РІАРДЕН» (код ЄДРПОУ – 40824723) та володіє часткою у розмірі 35,55%
ТОВ «МАРАМІР КОНСАЛТ» (код ЄДРПОУ – 41537020) та володіє часткою у розмірі 50 %
ТОВ «ЗЕЙН-ІНВЕСТ» (код ЄДРПОУ – 40074209) та володіє часткою у розмірі 33%
ТОВ «ЦЕНТР ПОЛІТИЧНИХ ІНІЦІАТИВ ТА СТРАТЕГІЙ «УКРАЇНА ВСЕСВІТ» (код ЄДРПОУ – 40409509) та володіє часткою у розмірі 33%
ТОВ «РММ-ГРУП» (код ЄДРПОУ – 40451592) та володіє часткою у розмірі 31%
ТОВ «АНАЛІТИЧНА БЕЗПЕКА «КІВЛАР» (код ЄДРПОУ – 40760031) та володіє часткою у розмірі 35%
ТОВ «ВСЕСВІТНІЙ ХОЛДІНГ ЗАДОВОЛЕНЬ, РАДОСТІ І РОЗВАГ «АНОВЕЛЛА» (код ЄДРПОУ – 41806443) та володіє часткою у розмірі 42,5%
ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЕРГОН» (код ЄДРПОУ – 42152524) та володіє часткою у розмірі 27%
ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ТВОРЧЕ ОБ'ЄДНАННЯ «ПРОМВІДЕОПРОДАКШН» (код ЄДРПОУ – 34796039) та володіє часткою у розмірі 60%
ТОВ «ЗАРАТУСТРА» (код ЄДРПОУ – 40310727) та володіє часткою у розмірі 25%
ТОВ «МОДЕЛЬНЕ АГЕНТСТВО «ЕМІРРА» (код ЄДРПОУ – 40802411) та володіє часткою у розмірі 30,77%
ТОВ «ТРАНС-КОНТИНЕНТАЛЬ» (код ЄДРПОУ – 41165684) та володіє часткою у розмірі 49%
ТОВ «СЕРДЖІО МЕЛЛАНІ» (код ЄДРПОУ – 41783788) та володіє часткою у розмірі 40%
ТОВ «МІЖНАРОДНИЙ МЕДІА ХОЛДІНГ «ЕОЛА» (код ЄДРПОУ – 41832625) та володіє часткою у розмірі 35%
ТОВ «ІНФОРМАЦІЙНЕ АГЕНТСТВО «ВИРОК» (код ЄДРПОУ – 40613875) та володіє часткою у розмірі 50%
ТОВ «НАРОД-ІНФО» (код ЄДРПОУ – 40613917) та володіє часткою у розмірі 50%
ТОВ «ІНЖИНІРИНГОВА КОМПАНІЯ «ВІЛЛА БІЛД» (код ЄДРПОУ – 41530450) та володіє часткою у розмірі 90%
ТОВ «АРЕГОН-АВТО» (код ЄДРПОУ – 41118498) та володіє часткою у розмірі 30%
ТОВ «МІЖНАРОДНЕ ОБ'ЄДНАННЯ АДВОКАТІВ «БРАВЕКС» (код ЄДРПОУ – 41193224) та володіє часткою у розмірі 30%
ТОВ «МАРАМІР ІНВЕСТ» (код ЄДРПОУ – 41535725) та володіє часткою у розмірі 50%
ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ АЛЬЯНС РЕКОНСТРУКЦІЇ ТА БУДІВНИЦТВА «ЛА-БЕРГ» (код ЄДРПОУ – 41670672) та володіє часткою у розмірі 40%

Романенко Сергій Миколайович володіє часткою:

10% ТОВ «АГРО-ТЕРРА КОМПАНІ» (код ЄДРПОУ – 39971714)

0,1% ТОВ «ГОЛД-КАПІТАЛ ГРУП» (код ЄДРПОУ – 40685054)
10% ТОВ «ТЕЛЕКОМУНІКАЦІЙНА КОМПАНІЯ «Р-ТЕЛ» (код ЄДРПОУ – 41814873)
0,03% ТОВ «ФАКТОРИНГОВА КОМПАНІЯ «УКРГЛОБАЛ-ФІНАНС» (код ЄДРПОУ – 41915308)
10% ТОВ «АЛЬФА БУДСЕРВІС» (код ЄДРПОУ – 41914037)
1% ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ЕНЕРГОПРОМЕКСПЕРТ» (код ЄДРПОУ – 30265055)
0,02% ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ВІЛАРДО» (код ЄДРПОУ – 40505930)
10% ТОВ «ЕНЕРГЕТИЧНА КОМПАНІЯ «БРОУНСІНГ-ГРУП» (код ЄДРПОУ – 41720508)

та є кінцевим беніфіціаром в

ТОВ «ЦЕНТР ПОЛІТИЧНИХ ІНІЦІАТИВ ТА СТРАТЕГІЙ «УКРАЇНА ВСЕСВІТ» (код ЄДРПОУ – 40409509) та володіє часткою у розмірі 34 %
ТОВ «БУД-ЗЕМ ПРОЕКТ» (код ЄДРПОУ – 37882240) та володіє часткою у розмірі 99 %
ТОВ «МІЛЛЕР ГОЛД» (код ЄДРПОУ – 40074104) та володіє часткою у розмірі 67 %
ТОВ «ХОЛІСТ» (код ЄДРПОУ – 40522500) та володіє часткою у розмірі 47 %
ТОВ «ГІДНІСТЬ» (код ЄДРПОУ – 40619479) та володіє часткою у розмірі 50 %
ТОВ «ЛІЗИНГОВА КОМПАНІЯ «КРІД» (код ЄДРПОУ – 40682619) та володіє часткою у розмірі 51 %
ТОВ «ЮРИДИЧНИЙ АЛЬЯНС «ЕЛЛАРА» (код ЄДРПОУ – 40800524) та володіє часткою у розмірі 52 %
ТОВ «МІЖНАРОДНЕ КАДРОВЕ АГЕНТСТВО «ГРІНФОРД» (код ЄДРПОУ – 42048233) та володіє часткою у розмірі 35 %
ТОВ «ГОРР» (код ЄДРПОУ – 35895326) та володіє часткою у розмірі 50 %
ТОВ «МТК «МІЗАРС» (код ЄДРПОУ – 37317172) та володіє часткою у розмірі 50 %
ТОВ «ЕЛІОНОРУМ» (код ЄДРПОУ – 39401564) та володіє часткою у розмірі 64 %
ТОВ «АВЕЛЛАРДО» (код ЄДРПОУ – 40421180) та володіє часткою у розмірі 67 %
ТОВ «АГРО-ГЕНЕРАЦІЯ УКРАЇНА» (код ЄДРПОУ – 40684438) та володіє часткою у розмірі 31,5 %
ТОВ «ЛАВ КАФЕ» (код ЄДРПОУ – 41104511) та володіє часткою у розмірі 42 %
ТОВ «РОННСОН» (код ЄДРПОУ – 41135838) та володіє часткою у розмірі 27,75 %
ТОВ «ІНВЕСТИЦІЙНО-ФІНАНСОВА КЕРУЮЧА КОМПАНІЯ «ТІРРЕЛ-КЕПІТАЛ» (код ЄДРПОУ – 40797538) та володіє часткою у розмірі 63,88 %
ТОВ «МІЖНАРОДНА ТРАНСПОРТНА ЛОГІСТИЧНА КОМПАНІЯ «МАНОТТІ» (код ЄДРПОУ – 41167194) та володіє часткою у розмірі 51,05%
ТОВ «УКР-АГРО-СПЕЦ-ЛІЗИНГ» (код ЄДРПОУ – 41639480) та володіє часткою у розмірі 70 %
ТОВ «Е-ЛІЗИНГ» (код ЄДРПОУ – 41665730) та володіє часткою у розмірі 70 %
ТОВ «АРТВЕЛЛ» (код ЄДРПОУ – 37882235) та володіє часткою у розмірі 99 % (в стані припинення)
ТОВ «УКРЗЕМФОНД» (код ЄДРПОУ – 40682671) та володіє часткою у розмірі 31,5 %
ТОВ «ЗНАННЯ-КАПІТАЛ» (код ЄДРПОУ – 40685176) та володіє часткою у розмірі 57 %
ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ НЕРУХОМІСТЮ»РІАРДЕН» (код ЄДРПОУ – 40824723) та володіє часткою у розмірі 58,88 %
ТОВ «ЕНЕРГЕТИЧНА КОМПАНІЯ "КРИСТАЛ» (код ЄДРПОУ – 41913501) та володіє часткою у розмірі 90%
ТОВ «ОРРЕН-БІЛД» (код ЄДРПОУ – 41913887) та володіє часткою у розмірі 90 %
ТОВ «ЗЕЙН-ІНВЕСТ» (код ЄДРПОУ – 40074209) та володіє часткою у розмірі 67 %
ТОВ «РММ-ГРУП» (код ЄДРПОУ – 40451592) та володіє часткою у розмірі 63 %
ТОВ «АНАЛІТИЧНА БЕЗПЕКА «КІВЛАР» (код ЄДРПОУ – 40760031) та володіє часткою у розмірі 50 %
ТОВ «ВСЕСВІТНІЙ ХОЛДІНГ ЗАДОВОЛЕНЬ, РАДОСТІ І РОЗВАГ «АНОВЕЛЛА» (код ЄДРПОУ – 41806443) та володіє часткою у розмірі 50 %
ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ"ЕРГОН» (код ЄДРПОУ – 42152524) та володіє часткою у розмірі 51 %
ТОВ «ЮРИДИЧНА КОМПАНІЯ «АЛЬТ-БРАЙЕР» (код ЄДРПОУ – 39263941) та володіє часткою у розмірі 67 %
ТОВ «ЗАРАТУСТРА» (код ЄДРПОУ – 40310727) та володіє часткою у розмірі 65 %
ТОВ «П Р А Г М А Т И К» (код ЄДРПОУ – 40324389) та володіє часткою у розмірі 100 %

ТОВ «МОДЕЛЬНЕ АГЕНТСТВО «ЕМІРРА» (код ЄДРПОУ – 40802411) та володіє часткою у розмірі 38,88%

ТОВ «МІЖНАРОДНЕ ОБ'ЄДНАННЯ АДВОКАТІВ «ЛЕКСБЕРГ» (код ЄДРПОУ – 40983445) та володіє часткою у розмірі 34 %

ТОВ «ТРАНС-КОНТИНЕНТАЛЬ» (код ЄДРПОУ – 41165684) та володіє часткою у розмірі 51 %

ТОВ «АЙК'Ю-СТАДІ» (код ЄДРПОУ – 41736476) та володіє часткою у розмірі 33,33 %

ТОВ «СЕРДЖІО МЕЛЛАНІ» (код ЄДРПОУ – 41783788) та володіє часткою у розмірі 45 %

ТОВ «МІЖНАРОДНИЙ МЕДІА ХОЛДІНГ «ЕОЛА» (код ЄДРПОУ – 41832625) та володіє часткою у розмірі 50 %

ТОВ «РС-7» (код ЄДРПОУ – 39412728) та володіє часткою у розмірі 66,67 %

ТОВ «ІНФОРМАЦІЙНЕ АГЕНТСТВО «ВИРОК» (код ЄДРПОУ – 40613875) та володіє часткою у розмірі 50 %

ТОВ «ГАЗОТРЕЙД» (код ЄДРПОУ – 41202374) та володіє часткою у розмірі 90 %

ТОВ «КІНГ ПЛЕЙС РЕНТ» (код ЄДРПОУ – 41721260) та володіє часткою у розмірі 90 %

ТОВ «АВТО ЛОРАНС КОМПАНІ» (код ЄДРПОУ – 41914208) та володіє часткою у розмірі 90 %

ТОВ «ЛІЗИНГОВА КОМПАНІЯ «АРІАНО» (код ЄДРПОУ – 40682493) та володіє часткою у розмірі 51%

ТОВ «АРЕГОН-АВТО» (код ЄДРПОУ – 41118498) та володіє часткою у розмірі 33%

ТОВ «МІЖНАРОДНЕ ОБ'ЄДНАННЯ АДВОКАТІВ «БРАВЕКС» (код ЄДРПОУ – 41193224) та володіє часткою у розмірі 60%

ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ АЛЬЯНС РЕКОНСТРУКЦІЇ ТА БУДІВНИЦТВА «ЛА-БЕРГ» (код ЄДРПОУ – 41670672) та володіє часткою у розмірі 50%.

Та є директором в:

КРЕДИТНА СПІЛКА «ЕЛПАДА» (код ЄДРПОУ – 41671550); КРЕДИТНА СПІЛКА «АЛІМПІА» (код ЄДРПОУ – 41671642); ПОВНЕ ТОВАРИСТВО «ЛОМБАРД «ЩЕДРИЙ» ЗА УЧАСТЮ ТОВ «ДЕПОЗИТ-ІНВЕСТ КАПІТАЛ» ТА ТОВ «ЗНАННЯ-КАПІТАЛ» (код ЄДРПОУ – 40692077); ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВІСНИК-ІНФО» (код ЄДРПОУ – 40620840); ПОВНЕ ТОВАРИСТВО "ЛОМБАРД "7КАРАТ" ЗА УЧАСТЮ ТОВ "СТРАТЕГІЯ-КАПІТАЛ" ТА ТОВ "ГОЛД-КАПІТАЛ ГРУП" (код ЄДРПОУ – 40692014); ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МІЖНАРОДНА СТРАХОВА КОМПАНІЯ «АРІОН» (код ЄДРПОУ – 42583036).

Операції з пов'язаними сторонами Молчановим Артемом Юрійовичем та Романенко Сергієм Миколайовичем не здійснювались.

У 3 кварталі 2019 року Директором Товариства був Дмитраш Андрій Михайлович.

Станом на 30.09.2019 року встановлені наступні пов'язані особи Товариства та операції з ними:

Перелік осіб, які здійснюють безпосередній контроль та суттєвий вплив на Товариство:

Прізвище, ім'я, по-батькові	Розмір внеску, грн.	% у Статутному капіталі	Кількість голосів
Костробій Юрій Петрович	4 690 469,00	67 %	67
Козачок Оксана Анатоліївна	2 310 231,00	33%	33
РАЗОМ:	7 000 700,00	100%	100

Станом на 30.09.2019 року Директор ТОВ "КУА "АВІСТАР КАПІТАЛ" – Климко А.М.

Костробій Юрій Петрович **володіє часткою :**

ПП "УКРІМФОК» (Код ЄДРПОУ 31120338) у розмірі 50%

Козачок Оксана Анатоліївна **володіє часткою :**

ТОВ «ЮРИДИЧНА АГЕНЦІЯ «АНТАРЕС» (код ЄДРПОУ 36791561) у розмірі 100%;
ТОВ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "АВІСТАР"(код ЄДРПОУ 38904296) у розмірі 100%, директор;
ТОВ "ФІРМА "АВІСТАР" (код ЄДРПОУ 38865535) у розмірі 100%

Операції з пов'язаними сторонами Костробій Юрієм Петровичем та Козачок Оксаною Анатоліївною не здійснювались.

За звітний період, що розпочався 01.01.2019 року та закінчився 30 вересня 2019 року Товариство здійснювало операції з пов'язаними особами, а саме:

- надання фінансової допомоги від Петренка В.О. згідно Договору фінансової допомоги від 15.07.2018 у розмірі 18тис., нарахування та виплата заробітної плати за звітний період – 10 тис грн;
- нарахування та виплата заробітної плати Дмитрашу А.М. за звітний період – 7 тис грн;
- нарахування та виплата заробітної плати Климку А.М. за звітний період – 13 тис грн;

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

Витрат, визнаних протягом періоду щодо безнадійних або сумнівних боргів пов'язаних сторін у звітному році не було.

Умови ведення господарської діяльності із пов'язаними сторонами визначаються на основі умов, характерних для кожного договору або операції.

7.3. Витрати на персонал і виплати працівникам

Персоналу Товариства нараховується щомісячна заробітна плата. Крім того працівникам оплачується щорічна відпустка.

За 9 місяців 2019р. Товариство здійснювало обов'язкові нарахування і сплату єдиного соціального внеску в розмірі - 22,0% від суми нарахованої заробітної плати за місяць.

Нарахування єдиного соціального внеску розраховуються на основі нарахованої заробітної плати кожного працівника і відносяться на витрати в періоді нарахування.

Середньооблікова чисельність персоналу за звітний період – 2 особи.

Державна реєстрація Товариства як юридичної особи проведена Оболонською районною державною адміністрацією міста Києва у липні 2018 року, витрати на персонал за 9 місяців 2018 року відсутні

Витрати на персонал за 9 місяців 2019 року наступні: на оплату праці – 49тис грн, на обов'язкове державне соціальне страхування персоналу – 11 тис грн

7.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Управління ризиками має першочергове значення для ведення бізнесу Товариства і є важливим елементом її діяльності. Політика управління ризиками сконцентрована на

непередбачуваності фінансових ринків і націлена на мінімізацію потенційного негативного впливу на фінансові показники Товариства. Оперативний і юридичний контроль має на меті забезпечувати належне функціонування внутрішньої політики та процедур з метою мінімізації операційних і юридичних ризиків. Діяльність Товариства пов'язана з різними фінансовими ризиками: операційним ризиком, ринковим ризиком, кредитним ризиком і ризиком ліквідності.

Політика з управління ризиками орієнтована на визначення, аналіз і управління ризиками, з якими стикається Товариство, на встановлення контролю за ризиками, а також постійний моніторинг за рівнем ризиків, дотриманням встановлених обмежень та політики управління ризиками.

Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

Враховуючи склад активів, для Товариства більш суттєвим є кредитний ризик.

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

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Товариства є оцінка кредитоспроможності клієнтів, для чого використовується будь-яка доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання.

Станом на 30.09.2019 кредитний ризик є середнім, що підтверджується чинниками, які враховують специфіку контрагентів, загальні економічні умови та оцінку як поточного, так і прогнозного напрямків зміни умов станом на звітну дату.

Дане судження можливе виходячи з проведеного аналізу інформації щодо надійності та стабільності ТОВ «ФК «Авістар», за яким обліковується дебіторська заборгованість у розмірі 6720 тис грн

За даними Договору позики від 10 вересня 2019 дана дебіторська заборгованість є поточною (буде погашена протягом 1 року), короткостроковою, не є знеціненою, не є пролонгованою. Згідно проведеного аналізу діяльності ТОВ «ФК «Авістар» не було виявлено фактів, що могли б вказувати на його фіктивність, а також не було виявлено ознак шахрайства. Наявні дані дозволяють зробити висновок про високу надійність контрагента та низький ризик неповернення заборгованості.

Враховуючи проведений аналіз, керівництво Товариства дійшло висновку, що контрагент є достатньо надійним.

До заходів з мінімізації впливу кредитного ризику Товариство відносить:

проведення детального аналізу контрагентів для уникнення збільшення питомої ваги ризикової дебіторської заборгованості в активах установи;

диверсифікацію структури дебіторської заборгованості установи;

аналіз платоспроможності контрагентів;

здійснення заходів щодо недопущення наявності в активах Товариства простроченої дебіторської заборгованості.

Також в Товаристві для внутрішньої системи заходів із запобігання та мінімізації впливу ризиків створені: система управління ризиками, внутрішній аудит (контроль), корпоративне управління.

7.4. Управління капіталом

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учасникам товариства завдяки встановленню цін на послуги Товариства, що відповідають рівню ризику.

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

Склад власного капіталу на дату фінансової звітності 6 884 тис. грн.:

- Зареєстрований капітал (оплачений капітал)	7001 тис. грн.
- непокритий збиток	- 117 тис. грн.

Розмір регулятивного капіталу (власні кошти) Товариства станом на 30.09.2019 р. складає 6 884 тис. грн., який складається з розміру статутного капіталу в сумі 7 001 тис. грн., що зменшений на розмір непокритого збитку поточного року у розмірі 117 тис. грн. Розрахунок проведено відповідно до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015 р..

8. Події після Балансу

На дату затвердження проміжної фінансової звітності не відбувалися події, які вплинули на показники фінансової звітності станом на 30.09.2019 року.

Директор

ТОВ "КУА "АВІВСТАР КАПІТАЛ"

/ Климко А.М. /

Головний бухгалтер

ТОВ "КУА "АВІСТАР КАПІТАЛ"

/ Рождественська В.В./