

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)**

**щодо річної фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
«ІНСТИТУТ ПОРТФЕЛЬНИХ ІНВЕСТИЦІЙ»**

станом на 31.12.2019

Київ, 2020

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВАРИСТВА З
ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
«ІНСТИТУТ ПОРТФЕЛЬНИХ ІНВЕСТИЦІЙ»
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ.**

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку, Учасникам **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНСТИТУТ ПОРТФЕЛЬНИХ ІНВЕСТИЦІЙ»**

Розділ 1. ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ДУМКА ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

Ми провели аудит фінансової звітності компанії **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНСТИТУТ ПОРТФЕЛЬНИХ ІНВЕСТИЦІЙ»**, що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2019 р., і звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі, звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан компанії на 31 грудня 2019 р., та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

На дату цього аудиторського звіту перевірка інститутів спільного інвестування нами ще не була проведена, тому ми не змогли отримати достатні та прийнятні аудиторські докази щодо достовірності фінансової звітності інститутів спільного інвестування, активи яких перебувають в управлінні **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНСТИТУТ ПОРТФЕЛЬНИХ ІНВЕСТИЦІЙ»** (надалі **Товариство або ТОВ «КУА «ІНСТИТУТ ПОРТФЕЛЬНИХ ІНВЕСТИЦІЙ»**), з метою підтвердження правильності розрахунку вартості винагороди компанії з управління активами, що складає 1 612 тис. грн., та визначення справедливої вартості інвестиційних сертифікатів інститутів спільного інвестування, які обліковуються в портфелі цінних паперів КУА в розмірі 36 175 тис. грн.

Станом на 31.12.2018 в активах Товариства наявна дебіторська заборгованість, яка є фінансовим інструментом в розмірі 2 993 тис. грн. Товариством не визнано резерв під очікувані кредитні збитки за вищевказаним фінансовим інструментом відповідно до вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», що може мати суттєвий вплив на вартість активу станом на початок звітного року та фінансовий результат за 2018 рік. Дане питання було викладене в Аудиторському звіті попереднього аудитора від 27.02.2019.

Товариство в 2019 році не нараховувало резерв на виплату відпусток працівникам, що призвело до заниження витрат.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА) та рішення НКЦПФР № 991 від 11.06.2013р. Нашу відповідальність згідно з МСА викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по

відношенню до компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними законодавством України до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

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

КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ

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

Ключовими питаннями є: питання подальшої оцінки фінансових активів та перше застосування в обліку МСФЗ 16 «Оренда».

Поточні фінансові інвестиції є найбільшою статтею у фінансовій звітності за поточний період і потребують обґрунтування та суттєвих припущень управлінського персоналу КУА при визначенні їх вартості. Поточні фінансові інвестиції, відповідно до облікової політики, визнані як фінансові активи, які обліковуються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку. Справедлива вартість фінансових інвестицій визначена на підставі даних, підтверджених звітом незалежного оцінювача. Дане питання висвітлено в примітках до фінансової звітності **ТОВ «КУА «ІНСТИТУТ ПОРТФЕЛЬНИХ ІНВЕСТИЦІЙ»**.

Наші аудиторські процедури включали:

- оцінку і тестування засобів контролю над визнанням, класифікацією, оцінкою та відображенням в обліку фінансових активів Товариства;
- оцінку методології, параметрів розрахунку та суджень, що використовувались управлінським персоналом Товариства при визнанні та оцінці фінансових активів.

Ми також оцінили розкриття інформації щодо кількісних та якісних показників пов'язаних з фінансовими активами.

Враховуючи перше застосування МСФЗ 16 «Оренда», Товариством станом на 01.01.2019 були визнані право з користування об'єктом оренди та орендних зобов'язань за відповідним договором оренди, які оцінюються за амортизованою вартістю. Дане питання висвітлено в примітках до фінансової звітності **ТОВ «КУА «ІНСТИТУТ ПОРТФЕЛЬНИХ ІНВЕСТИЦІЙ»**.

Наші аудиторські процедури включали:

- оцінку і тестування засобів контролю над визнанням, класифікацією, оцінкою та відображенням в обліку Товариства активу з права користування об'єктом оренди та орендних зобов'язань;
- оцінку методології, параметрів розрахунку та суджень, що використовувались управлінським персоналом Товариства при визнанні та оцінці активу з права користування об'єктом оренди та орендних зобов'язань.

Ми також оцінили розкриття інформації щодо кількісних та якісних показників пов'язаних з активом з права користування об'єктом оренди та орендних зобов'язань.

Ці питання розглядались в контексті нашого аудиту річної фінансової звітності в цілому.

Дані питання не впливає на думку аудитора щодо річної фінансової звітності Товариства та ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

ІНШІ ПИТАННЯ

Аудит фінансової звітності **ТОВ «КУА «ІНСТИТУТ ПОРТФЕЛЬНИХ ІНВЕСТИЦІЙ»** за рік, що закінчився 31.12.2018 був проведений іншим аудитором ТОВ «ГЛОССА АУДИТ»

(номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 3727), який 28.02.2019 висловив думку із застереженням щодо цієї звітності.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА ТИХ, КОГО НАДІЛЕНО НАЙВИЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ, ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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

Крім того, ми:

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

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо управлінському персоналу 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 управлінському персоналу 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.

Розділ 2. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

НАЙМЕНУВАННЯ ОРГАНУ, ЩО ПРИЗНАЧИВ СУБ'ЄКТА АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ НА ПРОВЕДЕННЯ ОБОВ'ЯЗКОВОГО АУДИТУ

ТОВ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ» призначено для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності ТОВ «КУА «ІНСТИТУТ ПОРТФЕЛЬНИХ ІНВЕСТИЦІЙ» на підставі рішення загальних зборів учасників (Протокол №19/12/27-01 від 27.12.2019). Загальна тривалість виконання аудиторських завдань – перший рік.

АУДИТОРСЬКІ ОЦІНКИ

Аудиторські оцінки, які ми здійснювали у процесі виконання завдання з аудиту, описані в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого Звіту. Далі ми наводимо опис аудиторської оцінки ризиків суттєвого викривлення інформації, яка подана у фінансовій звітності:

а) ми виконали процедури оцінки ризиків з метою забезпечення основи для ідентифікації й оцінки ризиків суттєвого викривлення на рівні фінансової звітності та на рівні тверджень управлінського персоналу за класами операцій, залишками на рахунках і на рівні розкриття інформації. Наші процедури оцінки ризиків включали, зокрема:

- отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи внутрішній контроль;
- надання запитів попередньому аудитору, управлінському персоналу та іншим працівникам, які на нашу думку, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки;
- аналітичні процедури;
- спостереження та інспектування.

б) на підставі отриманих нами доказів, внаслідок виконання відповідних процедур ідентифікації та оцінки ризиків суттєвого викривлення на рівні фінансової звітності та на рівні тверджень для класів операцій, залишків на рахунках і розкриття інформації, ми не ідентифікували будь-яких ризиків, які б за нашим професійним судженням, були значимими.

в) з метою врегулювання можливих ризиків суттєвого викривлення інформації нами були вжиті наступні заходи:

- ми отримали розуміння суб'єкта господарювання його середовища та заходів контролю, доречних для аудиту, які за нашим судженням, є необхідними з метою оцінки ризиків суттєвого викривлення на рівні тверджень і розробки подальших аудиторських процедур у відповідь на оцінені ризики;
- партнером із завдання та іншими ключовими членами групи із завдання було обговорено вразливість фінансової звітності Товариства до суттєвого викривлення та застосування вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності до фактів і обставин Товариства.

Наша оцінка ризиків суттєвого викривлення на рівні тверджень не змінилася в ході виконання завдання з аудиту.

ПОЯСНЕННЯ ЩОДО РЕЗУЛЬТАТИВНОСТІ АУДИТУ, В ЧАСТИНІ ВИЯВЛЕННЯ ПОРУШЕНЬ, ЗОКРЕМА, ПОВ'ЯЗАНИХ ІЗ ШАХРАЙСТВОМ

Суттєвих порушень, зокрема, пов'язаних із шахрайством, при проведенні аудиту не встановлено.

ПІДТВЕРДЖЕННЯ ТОГО, ЩО ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА УЗГОДЖЕНИЙ З ДОДАТКОВИМ ЗВІТОМ ДЛЯ АУДИТОРСЬКОГО КОМІТЕТУ

Аудиторський звіт узгоджений з додатковим звітом для Аудиторського комітету Товариства, фінкції якого покладено на Генерального директора Кобець Н.А.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО ІНШІ НАДАНІ СУБ'ЄКТОМ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ПОСЛУГИ

Аудитори стверджують, що не надавали ТОВ «КУА «ІНСТИТУТ ПОРТФЕЛЬНИХ ІНВЕСТИЦІЙ» послуги, які заборонені законодавством, а також інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту.

Ми надаємо твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності ключового партнера з аудиту та нашої аудиторської фірми від ТОВ «КУА «ІНСТИТУТ ПОРТФЕЛЬНИХ ІНВЕСТИЦІЙ» при проведенні аудиту.

ПОЯСНЕННЯ ЩОДО ОБСЯГУ АУДИТУ ТА ВЛАСТИВИХ АУДИТУ ОБМЕЖЕНЬ

Аудитором приймалось рішення про види, кількість проведення аудиторських процедур; про витрати часу; кількість і склад спеціалістів, потрібних для здійснення повноцінної аудиторської перевірки і підготовки обґрунтованого аудиторського висновку.

Щоб досягти достатньої впевненості аудитор дотримувався принципу професійного скептицизму в ході всього аудиту. Усвідомлюючи наявність властивого ризику (ризiku суб'єкта господарювання), аудитором було досліджено та вивчено систему бухгалтерського обліку і внутрішнього контролю для розуміння того, як готується бухгалтерська інформація, та отримання впевненості про надійність цих систем.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНСТИТУТ ПОРТФЕЛЬНИХ ІНВЕСТИЦІЙ»

Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНСТИТУТ ПОРТФЕЛЬНИХ ІНВЕСТИЦІЙ»
Скорочена назва	ТОВ «КУА «ІНСТИТУТ ПОРТФЕЛЬНИХ ІНВЕСТИЦІЙ»
Код ЄДРПОУ	36470876
Види діяльності за КВЕД	На дату надання аудиторського висновку види діяльності наступні: Код КВЕД 64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти; Код КВЕД 64.92 Інші види кредитування; Код КВЕД 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у.; Код КВЕД 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення; Код КВЕД 66.30 Управління фондами (основний);

	Код КВЕД 70.22 Консультування з питань комерційної діяльності й керування
Серія, номер, дата видачі та термін чинності ліцензії НКЦПФР	Ліцензія на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) серія АЕ № 286908, видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку 04.07.2014. Строк дії ліцензії: з 04.07.2014 необмежений.
Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА	ВЕНЧУРНИЙ ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДИВІДЕНД»; ВЕНЧУРНИЙ ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДИВІДЕНД ПЛЮС»; ВЕНЧУРНИЙ ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДИВІДЕНД А».
Місцезнаходження	04050, м. Київ, вул. Юрія Іллєнка, буд. 81, літера «А»

ВІДПОВІДНІСТЬ РОЗМІРУ СТАТУТНОГО ТА ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ ВИМОГАМ ЗАКОНОДАВСТВА

Розмір статутного капіталу **ТОВ «КУА «ІНСТИТУТ ПОРТФЕЛЬНИХ ІНВЕСТИЦІЙ»** станом на 31.12.2019 складає 37 165 000,00 (тридцять сім мільйонів сто шістдесят п'ять тисяч) грн., що відповідає вимогам ст. 63 закону України «Про інститути спільного інвестування» № 5080-VI від 05.07.2012р. та ліцензійним умовам діяльності КУА.

Резервний капітал станом на 31.12.2019 сформовано в сумі 949 тис. грн. Непокритий збиток станом на 31.12.2019 складає 1 620 тис. грн.

Власний капітал **ТОВ «КУА «ІНСТИТУТ ПОРТФЕЛЬНИХ ІНВЕСТИЦІЙ»** станом на 31.12.2019 складає **36 494 тис. грн.** та є нижчим за розмір статутного капіталу на 671 тис. грн.

Розмір власного капіталу за 2019 рік зменшився на 1669 тис. грн. Це пов'язано з отриманням збитку за результатами діяльності Товариства в 2019 році та формуванням резерву під очікувані кредитні збитки по дебіторській заборгованості.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО АКТИВИ, ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА ЧИСТИЙ ПРИБУТОК

Загальна сума активів **ТОВ «КУА «ІНСТИТУТ ПОРТФЕЛЬНИХ ІНВЕСТИЦІЙ»** станом на 31.12.2019 складає **37 889 тис. грн.**

Вартість активів у порівнянні зі станом на 01.01.2019 зменшилась на 2 632 тис. грн., головним чином, за рахунок зменшення вартості дебіторської заборгованості на суму сформованого резерву під кредитні збитки та списання безнадійної дебіторської заборгованості.

НЕОБОРОТНІ АКТИВИ

Первісна вартість нематеріальних активів **ТОВ «КУА «ІНСТИТУТ ПОРТФЕЛЬНИХ ІНВЕСТИЦІЙ»** станом на 31.12.2019 складає **11 тис. грн.**, знос нематеріальних активів в 2019 році нараховано в сумі 6 тис. грн., залишкова вартість – **5 тис. грн.**

За 2019 рік залишкова вартість нематеріальних активів Товариства зменшилась на 1 тис. грн. за рахунок збільшення суми нарахованої амортизації.

Первісна вартість основних засобів **ТОВ «КУА «ІНСТИТУТ ПОРТФЕЛЬНИХ ІНВЕСТИЦІЙ»** станом на 31.12.2019 складає **1 428 тис. грн.**, знос основних засобів складає **355 тис. грн.**, залишкова вартість – **1 073 тис. грн.**

Враховуючи застосування з 2019 року МСФЗ 16 «Оренда», станом на 01.01.2019 року Товариство створило актив з права користування об'єктом оренди за дисконтованою вартістю майбутніх орендних платежів до кінця строку дії договору оренди у сумі 1 312 тис. грн. В

результати були відкориговані вхідні залишки первісної та залишкової вартості основних засобів шляхом збільшення на 1 312 тис. грн. в порівнянні з 31.12.2018.

В 2019 році відбулось зменшення залишкової вартості основних засобів на 266 тис. грн., за рахунок збільшення суми нарахованої амортизації.

Згідно з обліковою політикою амортизація основних засобів та нематеріальних активів у 2019 році здійснювалась в бухгалтерському обліку прямолінійним методом із застосуванням строків корисного використання, а для права користування об'єктом оренди строків оренди відповідно договорів.

ОБОРОТНІ АКТИВИ

Оборотні активи Товариства станом на 31.12.2019 представлені поточною дебіторською заборгованістю, поточними фінансовими інвестиціями та грошовими коштами.

Дебіторська заборгованість

Загальна сума дебіторської заборгованості станом на 31.12.2019 складає **604 тис. грн.**, яка представлена:

- дебіторською заборгованістю за товари, роботи, послуги в сумі 598 тис. грн. та представлена, заборгованістю з надання послуг з управління активами ІСІ (359 тис. грн.) та заборгованістю за договором уступки права вимоги боргу (239 тис. грн.). В 2019 році відбулось зменшення дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги на 1 915 тис. грн. за рахунок зарахування зустрічних однорідних умов;
- дебіторською заборгованістю за розрахунками за виданими авансами в сумі 6 тис. грн., що на 3 тис. грн. більше ніж станом на 31.12.2018.

Фінансові інвестиції та грошові кошти

Поточні фінансові інвестиції станом на 31.12.2019 складають **36 175 тис. грн.**, представлені інвестиційними сертифікатами. Облік фінансових інвестицій здійснюється за справедливою вартістю на підставі висновків незалежного оцінювача. В 2019 рік вартість поточних фінансових інвестицій не змінювалась.

Грошові кошти в національній валюті в ТОВ «КУА «ІНСТИТУТ ПОРТФЕЛЬНИХ ІНВЕСТИЦІЙ» станом на 31.12.2019 складають **32 тис. грн.** Залишки грошових коштів відповідають випискам банків та даним бухгалтерського обліку. В порівнянні з 31.12.2018 відбулось збільшення грошових коштів на звітну дату на 27 тис. грн.

Активи, за винятком питання викладеного у параграфі «Основа для думки із застереженням», відображені у фінансовій звітності в цілому достовірно та в повній мірі відповідно до МСФЗ відносно їх визнання, класифікації та оцінки.

ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Зобов'язання ТОВ «КУА «ІНСТИТУТ ПОРТФЕЛЬНИХ ІНВЕСТИЦІЙ» станом на 31.12.2019 складаються з довгострокових та поточних зобов'язань на загальну суму **1 395 тис. грн.**

Довгострокові зобов'язання в сумі 634 тис. грн. представлені довгостроковими зобов'язаннями за орендою відповідно вимог МСФЗ 16 «Оренда».

Враховуючи застосування з 2019 року МСФЗ 16 «Оренда», станом на 01.01.2019 Товариство визнало зобов'язання з оренди, що оцінено за дисконтованою вартістю майбутніх орендних платежів до кінця строку дії договору оренди, у сумі 1 281 тис. грн., з яких 931 тис. грн. - довгострокові зобов'язання та 350 тис. грн. - поточні зобов'язання. За 2019 рік сума

довгострокових зобов'язань зменшилась на 297 тис. грн. за рахунок часткового переведення до складу поточної кредиторської заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями.

Поточні зобов'язання Товариства станом на 31.12.2019 на загальну суму 761 тис. грн. включають:

- поточну кредиторську заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями по оренді в сумі 524 тис. грн. Враховуючи застосування з 2019 року МСФЗ 16 «Оренда», викладене вище, станом на 01.01.2019 року до складу поточної кредиторської заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями було включено поточні зобов'язання по оренді в сумі 350 тис. грн.
 - кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги – 229 тис. грн. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги зменшилась за 2019 рік на 841 тис. грн.;
 - заборгованість за розрахунками з бюджетом (з податку на прибуток) – 8 тис. грн. В порівнянні з 31.12.2018 заборгованість за розрахунками з бюджетом збільшилась на 1 тис. грн.. Протягом звітного фінансового 2019 року ТОВ «КУА «ІНСТИТУТ ПОРТФЕЛЬНИХ ІНВЕСТИЦІЙ» кредитів не отримувало.
- Зобов'язання відображені у фінансовій звітності в цілому достовірно та в повній мірі відповідно до МСФЗ відносно їх визнання, класифікації та оцінки.

ЧИСТИЙ ПРИБУТОК

За результатом діяльності в 2019 році ТОВ «КУА «ІНСТИТУТ ПОРТФЕЛЬНИХ ІНВЕСТИЦІЙ» отримало збиток у розмірі 1 669 тис. грн.

Непокритий збиток Товариства станом на 31.12.2019 складає 1 620 тис. грн.

ФОРМУВАННЯ ТА СПЛАТА СТАТУТНОГО КАПІТАЛУ

Протоколом №1 Загальних Зборів Засновників від 24.03.2009 були прийняті рішення про заснування ТОВ «КУА «ІНСТИТУТ ПОРТФЕЛЬНИХ ІНВЕСТИЦІЙ», формування Статутного капіталу у розмірі 11 165 000,00 (Одинадцять мільйонів сто шістдесят п'ять тисяч) гривень 00 коп., що в еквіваленті дорівнювало 1 450 000,00 доларам США. Єдиним засновником була юридична особа нерезидент – ЕЙЧ БІ СТРЕНТОН ЛІМІТЕД (HB STRENTON LIMITED).

Статутний капітал був сплачений виключно грошовими коштами.

В період з 2009 року по 2018 рік відбулись наступні зміни:

- збільшено розмір статутного капіталу Товариства до 37 165 000,00 (Тридцять сім мільйонів сто шістдесят п'ять тисяч) гривень 00 коп. Статутний капітал був сплачений виключно грошовими коштами;
- зміна власника. Станом на 31.12.2018 єдиним учасником Товариства є фізична особа Сухановська Ольга Володимирівна.

Дані підтверджено попереднім аудитором в Аудиторському звіті від 27.02.2019.

Згідно Статуту Товариства, затвердженого Загальними зборами учасників (протокол від 16.06.2015 №15/06/15) учасником Товариства станом на 31.12.2019 є:

Таблиця 1

№ з/п	Засновник	Розмір частки учасника, грн.	Частка у статутному капіталі, %
1.	Сухановська Ольга Володимирівна	37 165 000,00	100
Всього:		37 165 000,00	100

Зареєстрований статутний капітал ТОВ «КУА «ІНСТИТУТ ПОРТФЕЛЬНИХ ІНВЕСТИЦІЙ» у розмірі 37 165 000,00 (Тридцять сім мільйонів сто шістдесят п'ять тисяч) гривень 00 копійок станом на 31.12.2019 сформований у відповідності до законодавства України та повністю сплачений грошовими коштами.

Розмір статутного капіталу перевищує мінімально встановлений п.12 гл.3 розділу II «Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)», затверджених рішенням НКЦПФР № 1281 від 23.07.2013р.

ВІДПОВІДНІСТЬ РЕЗЕРВНОГО ФОНДУ УСТАНОВЧИМ ДОКУМЕНТАМ

Резервний капітал ТОВ «КУА «ІНСТИТУТ ПОРТФЕЛЬНИХ ІНВЕСТИЦІЙ» формується відповідно до норм законодавства та Статуту Товариства.

Станом на 31.12.2019 резервний капітал дорівнює **949 тис. грн.** В 2019 році не було нарахувань до резервного капіталу, враховуючи, що за результатами 2018 року Товариство отримало збиток.

РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ КУА

ДОТРИМАННЯ ВИМОГ НОРМАТИВНО-ПРАВОВИХ АКТІВ НКЦПФР

ТОВ «КУА «ІНСТИТУТ ПОРТФЕЛЬНИХ ІНВЕСТИЦІЙ» здійснює розкриття інформації в цілому з дотриманням вимог нормативно-правових актів НКЦПФР та вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності.

СИСТЕМА ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ

ТОВ «КУА «ІНСТИТУТ ПОРТФЕЛЬНИХ ІНВЕСТИЦІЙ» створена система внутрішнього контролю, яка дозволяє складати фінансову звітність, яка не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

Аудиторами не були ідентифіковані викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства. В КУА є внутрішній аудитор, який підпорядковується та звітує Загальним зборам Учасників та є незалежним від управлінського персоналу. Діяльність внутрішнього аудитора відповідає Положенню про службу внутрішнього аудиту (контролю) в Товаристві, затверджене Рішенням Загальних зборів Учасників від 07.07.2014 (Протокол №14/07/07-01), є систематичною та в цілому відповідає вимогам законодавства. З урахуванням викладених недоліків у параграфі «Основа для думки із застереженням» система внутрішнього контролю потребує підвищення ефективності.

СТАН КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛІННЯ

Стан корпоративного управління відповідає вимогам законодавства України.

До органів управління КУА відносяться наступні органи:

- Загальні збори учасників Товариства;
- Ревізійна комісія;
- Дирекція Товариства.

Розподіл повноважень органів управління визначені статутом та внутрішніми документами

ТОВ «КУА «ІНСТИТУТ ПОРТФЕЛЬНИХ ІНВЕСТИЦІЙ». Збори учасників відбуваються у строки та в порядку, який відповідає статутним документам та законодавству.

Стан корпоративного управління в цілому відповідає вимогам законодавства України.

ДОПОМІЖНА ІНФОРМАЦІЯ

ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПОВ'ЯЗАНИХ ОСІБ

Ідентифікація щодо пов'язаних осіб розкрита у примітках до фінансової звітності ТОВ «КУА «ІНСТИТУТ ПОРТФЕЛЬНИХ ІНВЕСТИЦІЙ». В процесі проведення аудиту фінансової звітності не було встановлено інших пов'язаних осіб, які не були б розкриті КУА.

Пов'язаними особами Товариства в 2019 році були:

Сухановська Ольга Володимирівна – учасник, має частка 100% статутного капіталу Товариства;
Кобець Наталія Анатоліївна – Генеральний директор Товариства.

Операції з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності, які управлінський персонал раніше не ідентифікував, або не розкривав аудитору, не встановлені.

НАЯВНІСТЬ ПОДІЙ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

У ТОВ «КУА «ІНСТИТУТ ПОРТФЕЛЬНИХ ІНВЕСТИЦІЙ» були відсутні події після дати балансу, які могли б вплинути на показники фінансової звітності станом на 31.12.2019. Дата затвердження фінансової звітності – 05.02.2020.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО СТУПІНЬ РИЗИКУ

Пруденційні показники розраховувалися 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.

Пруденційні показники в ТОВ «КУА «ІНСТИТУТ ПОРТФЕЛЬНИХ ІНВЕСТИЦІЙ» станом на 31.12.2019 відповідають нормативним значенням, що відображено в п.7.4 розділу 7 Приміток до фінансової звітності Товариства.

На підставі проведеного аналізу результатів пруденційних показників діяльності КУА вважаємо, що ступінь ризику є низьким.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ

Аудиторська перевірка виконана **ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ»**, яке внесено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за номером реєстрації 1525.

Код ЄДРПОУ 24263164.

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

Аудит фінансової звітності здійснювався командою із завдання в кількості трьох осіб на чолі з партнером із завдання Зацерковною Тетяною Миколаївною, який включений до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за номером реєстрації 100857.

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

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

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО УМОВИ ДОГОВОРУ НА ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ

Аудиторська перевірка проведена на підставі Договору №2712/19 від 27.12.2019. Аудиторська перевірка проводилась з 06.02.2020 по 10.02.2020.

Партнер із завдання

Зацерковна Т.М.

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

Здоріченко І.І.

ДАТА СКЛАДАННЯ АУДИТОРСЬКОГО ЗВІТУ
10.02.2020



ДОДАТКИ

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІНСТИТУТ ПОРТФЕЛЬНИХ ІНВЕСТИЦІЙ"** Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ
Територія **Шевченківський район м.Києва** за КОАТУУ
Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю** за КОПФГ
Вид економічної діяльності **Управління фондами** за КВЕД
Середня кількість працівників **8**
Адреса, телефон **Юрія Іллєнка, буд. 81 літера А, м. КИЇВ, 04050** 2075970
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

КОДИ		
2020	01	01
36470876		
8039100000		
240		
66.30		

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на **31 грудня 2019** р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	6	5
первісна вартість	1001	11	11
накопичена амортизація	1002	5	6
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	1 339	1 073
первісна вартість	1011	1 428	1 428
знос	1012	89	355
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	1 345	1 078
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
Виробничі запаси	1101	-	-
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	2 513	598
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	3	6
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	480	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	36 175	36 175
Гроші та їх еквіваленти	1165	5	32
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	5	32
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:	1181	-	-
резервах довгострокових зобов'язань			
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	39 176	36 811
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	40 521	37 889

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	37 165	37 165
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	949	949
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	49	(1 620)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	38 163	36 494
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	931	634
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	931	634
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	350	524
товари, роботи, послуги	1615	1 070	229
розрахунками з бюджетом	1620	7	8
у тому числі з податку на прибуток	1621	7	8
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	1695	1 427	761
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	40 521	37 889

Керівник

Кобець Наталія Анатоліївна

Головний бухгалтер

Шамрай Світлана Олексіївна

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



Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2020	01	01
36470876		

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІНСТИТУТ
ПОРТФЕЛЬНИХ ІНВЕСТИЦІЙ"**

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2019 Р.Форма N2 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	1 612	1 427
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 575)	(1 393)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	37	34
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	540	2
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(-)	(-)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(2 047)	(-)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	36
збиток	2195	(1 470)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	4 830
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(191)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(19 815)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(1 661)	(14 949)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(8)	(7)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(1 669)	(14 956)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(1 669)	(14 956)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	31	29
Витрати на оплату праці	2505	749	596
Відрахування на соціальні заходи	2510	168	136
Амортизація	2515	267	6
Інші операційні витрати	2520	2 407	626
Разом	2550	3 622	1 393

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Кобець Наталія Анатоліївна

Головний бухгалтер

Шамрай Світлана Олексіївна



ДИРЕКТОР
«СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ»
ГОРІЧЕНКО І.І.

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІНСТИТУТ ПОРТФЕЛЬНИХ ІНВЕСТИЦІЙ"**
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2020	01	01
36470876		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за **Рік 2019** р.

Форма №3 Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 965	1 347
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	38
Надходження від повернення авансів	3020	-	3
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	2
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	26	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1 014)	(604)
Праці	3105	(625)	(479)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(168)	(136)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(157)	(133)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(6)	(17)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(151)	(116)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(-)	(-)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	27	38
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	4 830
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-

Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(4 872)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	-42
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	27	-4
Залишок коштів на початок року	3405	5	9
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	32	5

Керівник

Кобець Наталія Анатоліївна

Головний бухгалтер

Шамрай Світлана Олексіївна



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

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ 3
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІНСТИТУТ ПОРТФЕЛЬНИХ ІНВЕСТИЦІЙ"

за ЄДРПОУ

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2020

01

01

36470876

Звіт про власний капітал

за

Рік 2019

р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код ряд- ка	Заре- строва- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	37 165	-	-	949	* 49	-	-	38 163
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований зали- шок на початок року	4095	37 165	-	-	949	49	-	-	38 163
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(1 669)	-	-	(1 669)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(1 669)	-	-	(1 669)
Залишок на кінець року	4300	37 165	-	-	949	(1 620)	-	-	36 494

Керівник

Головний бухгалтер

Кобець Наталія Анатоліївна

Шамрай Світлана Олексіївна



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

**Примітки до фінансової звітності
за 2019 рік
станом на 31.12.2019 року
Товариства з обмеженою відповідальністю
«Компанія з управління активами
«Інститут портфельних інвестицій»
(код ЄДРПОУ – 36470876)**

1. Загальна інформація

ТОВ «КУА «Інститут портфельних інвестицій» код ЄДРПОУ 36470876 (далі – Товариство) створено згідно з рішенням Загальних зборів засновників Товариства (Протокол № 1 від 24.03.2009 р.) у відповідності до Конституції України, Господарського кодексу України, Цивільного кодексу України, Законів України «Про господарські товариства», «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю», «Про інститути спільного інвестування», «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг», «Про зовнішньоекономічну діяльність», інших законодавчих актів України для здійснення професійної діяльності на фондовому ринку.

Юридична адреса Товариства – 04050, м. Київ, вул. Юрія Іллєнка, буд. 81, літ. "А"
телефон/факс: +38 044 2075970
e-mail: office@amc-ipi.com
<http://www.amc-ipi.com>

Вид економічної діяльності: Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти за КВЕД 64.30
Поточний банківський рахунок:

№UA 70 3220 0100 0002 6506 3900 0000 4 в національній валюті в АТ «Універсал Банк», код банку 322 001

Кількість працівників станом на 31 грудня 2018р. та 31 грудня 2019р. складала 8 осіб.

Товариство не має дочірніх підприємств, філій, представництв та будь-яких інших відокремлених підрозділів.

Станом на 31.12.2018р. та 31.12.2019р. учасниками Товариства були:

Учасник	Розмір частки Учасника в статутному капіталі в %	Сума, тис. грн.
Сухановська Ольга Володимирівна	100 (сто)	37 165

Предметом діяльності є професійна діяльність, а саме: діяльність з управління активами інституційних інвесторів на підставі ліцензії серія АЕ № 286908 - Компанія з управління активами здійснює управління активами інститутів спільного інвестування. У звітному періоді Товариство здійснювало управління активами трьох пайових інвестиційних фондів: ВЗНПФ «Дивіденд» ТОВ «КУА «Інститут портфельних інвестицій»; ВЗНПФ «Дивіденд плюс» ТОВ «КУА «Інститут портфельних інвестицій»; ВЗНПФ «Дивіденд А» ТОВ «КУА «Інститут портфельних інвестицій»». Товариство, як емітент інвестиційних сертифікатів пайових інвестиційних фондів, цінні

папери яких допущені до торгів на фондових біржах є Товариства, що становлять суспільний інтерес. Відповідно вимог до Товариства, що становлять суспільний інтерес, існує фінансовий підрозділ на чолі з головним бухгалтером. Вищим органом Товариства є Загальні збори Учасників. Збори учасників правомочні приймати рішення по всім питанням діяльності Товариства.

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Основа підготовки фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства 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.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2019 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 1 січня 2019 року, що офіційно оприлюднені 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, 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.

Фінансова звітність представлена в гривнях, всі дані фінансової звітності округлені з точністю до цілих тисяч гривень.

2.2. Стандарти, які були випущені, але не вступили в силу

Поправки до МСБО 1 «Представлення фінансової звітності» та МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» - Визначення суттєвості, набувають чинності з 01.01.2020 р.

У жовтні 2018 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСБО 1 «Представлення фінансової звітності» та МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» з метою узгодження визначення поняття «суттєвий» між стандартами та уточнення деяких аспектів цього визначення. У новому визначенні зазначається, що

«Інформація є суттєвою, якщо пропускаючи, неправильно вважаючи або її затемнюючи, можна обґрунтовано очікувати впливу на рішення, які первинні користувачі фінансової звітності загального призначення приймають на основі таких фінансових звітів, які презентують фінансову інформацію у конкретній звітності суб'єкта господарювання».

Поправки пояснюють, що суттєвість залежить від характеру чи масштабу інформації, або від обох. Суб'єкт господарювання повинен буде оцінити, чи є інформація, окремо або у поєднанні з іншою інформацією, істотною у контексті фінансової звітності.

Поправки пояснюють, що інформація затьмарюється, якщо вона передається таким чином, що матиме аналогічний ефект, як пропуск або неправильне використання інформації. Суттєва інформація може, наприклад, бути затьмареною, якщо інформація щодо суттєвого предмета, транзакції чи іншої події розкидається скрізь по всій фінансовій звітності або розкривається за допомогою розпливчастої чи неясної мови. Суттєва інформація також може бути затемнена, якщо різні предмети, транзакції чи інші події є неналежним чином зведеними або, навпаки, якщо подібні предмети неправильно розбиті.

Поправки заміняють поріг «може вплинути», що говорить про те, що будь-який потенційний вплив користувачів повинен розглядатися з «можна обґрунтовано очікувати впливу» у визначенні «суттєвий». Тому в зміненому визначенні уточнюється, що оцінка суттєвості повинна враховувати лише розумно очікуваний вплив на економічні рішення первинних користувачів.

Поточне визначення посиляється на «користувачів», але не визначає їх характеристик, що може бути інтерпретовано таким чином, що суб'єкт господарювання зобов'язаний враховувати всіх можливих користувачів фінансової звітності, вирішуючи, яку інформацію розкривати. Отже, Рада з МСФЗ вирішила звернутися до первинних користувачів у новому визначенні, щоб допомогти відповісти на занепокоєння, що термін «користувачі» може тлумачитися занадто широко.

Поправки повинні застосовуватися перспективно. Дострокове застосування дозволяється і повинно розкриватися.

Хоча не очікується, що зміни до визначення суттєвого впливу матимуть істотний вплив на фінансову звітність суб'єктів господарювання, введення терміну «затемнення інформації» у визначенні може потенційно вплинути на те, як судження про істотність приймаються на практиці, підвищуючи важливість того, як повідомляється та розкривається інформація у фінансовій звітності.

Дані поправки набувають чинності для річних періодів, починаючи з 1 січня 2020 року або після цієї дати.

Товариство на даний час оцінює потенційний вплив на фінансову звітність застосування нових та змінених стандартів

Поправки до стандарту МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесу» набувають чинності з 01.01.2020 р.

Область зміни: визначення «бізнесу».

Відповідно до поправки, бізнес - це інтегрована сукупність видів діяльності та активів, здійснення яких і керування якими здатне привести до надання товарів або послуг покупцям, генерування інвестиційного доходу (такого як дивіденди або відсотки) або генерування інших доходів від звичайної діяльності. Бізнес складається з

вкладів і процесів, що застосовуються до таких вкладів, які можуть сприяти створенню віддачі: Вклад - будь-який економічний ресурс, який створює віддачу або може сприяти створенню віддачі в результаті застосування до нього одного або більше процесів. Серед прикладів можна назвати необоротні активи (включаючи нематеріальні активи або права використовувати необоротні активи), інтелектуальну власність, можливість отримати доступ до необхідних матеріалів або прав, а також працівників. Процес-будь-яка система, стандарт, протокол, угода або правило, яке при застосуванні до вкладу або вкладами створює віддачу або може сприяти створенню віддачі. Серед прикладів можна назвати процеси стратегічного управління, операційні процеси і процеси з управління ресурсами. Ці процеси, як правило, документуються, але і інтелектуальний потенціал організованою робочої сили, що має необхідні навички і досвід і виконує вимоги правил і угод, може забезпечити необхідні процеси, які можуть бути застосовані до вкладів з метою створення віддачі. Віддача- результат вкладів і застосованих до таких вкладів процесів, які надають товари або послуги покупцям, генерують інвестиційний дохід (такий як дивіденди або відсотки) або генерують інший дохід від звичайної діяльності.

В результаті поправок більше не потрібно оцінювати, чи здатні учасники ринку замінити відсутні елементи або інтегрувати придбану діяльність і активи. Організація може застосувати «тест на концентрацію», який, у разі його проходження, виключає необхідність подальшої оцінки. Відповідно до цього факультативного теста, якщо практично вся справедлива вартість придбаних валових активів сконцентрована в єдиному активі (або в групі аналогічних активів), придбані активи не будуть представляти «бізнес». Товариство повинно застосовувати дані поправки щодо об'єднань бізнесів, для яких дата придбання збігається з початком або настає після початку першого річного звітного періоду, починається 1 січня 2020 року або після цієї дати, і щодо придбання активів, які відбуваються на дату початку такого періоду або після неї. Дostroкове застосування дозволено. Дані поправки суттєво не вплинуть на фінансову звітність Товариства.

МСФЗ (IFRS) 17 «Страхові контракти» набуває чинності з 01.01.2021 р.

В травні 2017 року Рада з МСФЗ випустила МСФЗ (IFRS) 17 «Страхові контракти», новий всеосяжний стандарт фінансової звітності для договорів страхування, який розглядає питання визнання і оцінки, подання та розкриття інформації. Коли МСФЗ (IFRS) 17 вступить в силу, він замінить собою МСФЗ (IFRS) 4 "Страхові контракти", який був випущений в 2005 році.

МСФЗ (IFRS) 17 застосовується до всіх видів договорів страхування (страхування життя і страхування, відмінне від страхування життя, пряме страхування і перестрахування) незалежно від виду організації, яка випускає їх, а також до певних запобіжних заходів і фінансовим інструментам з умовами дискреційного участі. Є кілька винятків зі сфери застосування.

Основна мета МСФЗ (IFRS) 17 полягає в наданні моделі обліку договорів страхування, яка є більш ефективною і послідовною для страховиків. На відміну від вимог МСФЗ (IFRS) 4, які в основному базуються на попередніх місцевих облікових політиках, МСФЗ (IFRS) 17 надає всебічну модель обліку договорів страхування, охоплюючи все доречні аспекти обліку. В основі МСФЗ (IFRS) 17 лежить загальна модель, доповнена наступним:

- Певні модифікації для договорів страхування з прямою участю в інвестиційному доході (метод змінної винагороди).
- Спрощений підхід (підхід на основі розподілу премії) в основному для короткострокових договорів МСФЗ (IFRS) 17 набуває чинності в ті періоди, починаючи з 1 січня 2021 року або після цієї дати, при цьому у Вас можуть запитати порівняльну

інформацію. Допускається застосування до цієї дати за умови, що організація також застосовує МСФЗ (IFRS) 9 і МСФЗ (IFRS) 15 на дату першого застосування МСФЗ (IFRS) 17 або до неї. Застосування даного стандарту не вплине на фінансову звітність Товариства, оскільки діяльність Товариства не входить до сфери його дії.

2.3. Суттєві облікові судження та оцінки

Припущення про безперервність діяльності

Дана фінансова звітність складена на основі припущення про безперервність.

Управлінський персонал не має намірів ліквідувати Товариство чи припинити діяльність.

Основна діяльність Товариства є прибутковою (діяльність з управління активами), проте за результатами 2019 року Товариством було отримано чистий збиток у зв'язку з тим, що інші витрати перевищили інші доходи Товариства. Керівництво Товариства вважає, що вказана подія носила одноразовий характер та не спричиняє виникнення суттєвої невизначеності, що може поставити під сумнів здатність Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі.

Суттєві невизначеності, пов'язані з подіями чи умовами, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі відсутні.

Отже управлінський персонал позитивно оцінює здатність суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі, а тому припущення про безперервність є доречними.

Справедлива вартість фінансових інструментів

У випадках, якщо ринок для фінансового інструмента не є активним, Товариство встановлює справедливу вартість фінансових інструментів згідно з МСФЗ 9 "Фінансові інструменти", застосовуючи методи оцінювання, передбачені МСФЗ 13 "Оцінки за справедливою вартістю".

Для вибору методу оцінки справедливої вартості фінансових інструментів керівництво застосовує судження. Судження включає розгляд, у тому числі, таких факторів: ефективність інвестиції, наявності інформації стосовно об'єкта інвестування, ризик ліквідності, кредитний ризик (як власний, так і контрагента) та інші фактори.

Товариство застосовує методи оцінювання, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб достовірно оцінити справедливу вартість, максимізуючи використання доречних відкритих вхідних даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

У випадках, коли наявної останньої інформації недостатньо, щоб визначити справедливу вартість інвестицій в інструменти капіталу (акцій, інвестиційних сертифікатів, корпоративних прав (часток)), за якими відсутній активний ринок, або коли існує широкий діапазон можливих оцінок справедливої вартості таких інвестицій, Товариство може залучати незалежного оцінювача для оцінки справедливої вартості фінансових активів.

Поріг суттєвості щодо окремих об'єктів обліку

Поріг суттєвості визначається з метою обґрунтованого розмежування облікової та іншої інформації на суттєву та таку, яка не здатна впливати на рішення користувачів фінансової звітності.

Визначення порогу суттєвості для розмежування облікової та іншої інформації щодо окремих господарських операцій та об'єктів обліку наведено у таблиці нижче:

Об'єкти обліку	Поріг суттєвості	Базовий показник для визначення порога суттєвості
Окремі об'єкти обліку активів, зобов'язань і власного капіталу	5 %	Підсумок відповідно всіх активів, усіх зобов'язань і власного капіталу
Окремі види доходів і витрат	2 %	Чистий прибуток (збиток) підприємства

Товариство не повинно в пояснювальних примітках до фінансової звітності надавати інформацію, розкриття якої вимагає МСФЗ, якщо дана інформація є несуттєвою (нижча за наведений поріг суттєвості).

Визначення порогу суттєвості для відображення в обліку окремих господарських операцій та визнання окремих об'єктів обліку наведено у таблиці нижче:

Об'єкти обліку	Поріг суттєвості	Базовий показник для визначення порога суттєвості
Переоцінка або зменшення корисності об'єктів обліку	1 % 10 %	Чистий прибуток (збиток) підприємства Відхилення залишкової, балансової, номінальної вартості об'єктів обліку від їх справедливої вартості
Визначення подібних активів	Не більше 10 %	Різниця між справедливою вартістю об'єктів обміну
Визнання окремих об'єктів основних засобів	6 000 грн.	—
Визнання об'єктів малоцінних швидкозношувальних предметів	500 грн.	—

2.4. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) рішенням Загальних зборів учасників (Протокол № 05/02/20-01 від 05.02.2020р.). Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.5. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, а саме період з 01 січня 2019 року по 31 грудня 2019 року.

2.6. Функціональна валюта, валюта фінансової звітності та операції в іноземній валюті

Функціональною валютою є українська гривня, яка є національною валютою України та найкращим чином відображає економічну сутність більшості операцій, що проводяться Товариством.

Українська гривня є також валютою представлення фінансової звітності за МСФЗ.

Операції в іноземній валюті під час первісного визнання відображаються у функціональній валюті Товариства шляхом перерахунку суми в іноземній валюті із застосуванням офіційного курсу обміну Національного банку України (обмінного курсу) на дату здійснення операції (дату визнання активів, зобов'язань, власного капіталу, доходів і витрат). На кожну звітну дату:

- монетарні статті в іноземній валюті підлягають перерахунку із застосуванням поточного обмінного курсу на звітну дату;
- немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, підлягають перерахунку із застосуванням валютного курсу на дату операції;
- немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, підлягають перерахунку із застосуванням валютних курсів на дату визначення справедливої вартості.

Курсові різниці, що виникають при розрахунках за монетарними статтями визнаються у звіті про сукупні доходи (звіті про фінансові результати) в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

Вплив зміни курсів обміну за немонетарними статтями, що оцінені за справедливою вартістю в іноземній валюті, враховується у складі прибутку або збитку від зміни справедливої вартості.

3. Суттєві положення облікової політики

Облікова політика Товариства – це сукупність методів, принципів, засобів організації бухгалтерського обліку та конкретні принципи, основи та правила, які застосовує Товариство при складанні та поданні фінансової звітності. Облікова політика базується на чинному законодавстві України, Міжнародних стандартах фінансової звітності, нормативних документах Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку та рішеннях керівництва Товариства.

3.1. Основи оцінки, застосовані при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості та справедливої вартості або амортизаційної собівартості окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Оцінка справедливої вартості здійснюється з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання справедливої вартості як ціни, яка була б тримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Зокрема,

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.

Організація і методологія бухгалтерського обліку Товариства здійснюється відповідно до «Положення про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику» Товариства, затвердженого Наказом від 02.01.2019 року № 1-ОД, яке сформоване відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності. Відповідальним за організацію облікової, контрольної й аналітичної роботи є керівництво Товариства, забезпечення бухгалтерського обліку виконує відділ бухгалтерії Товариства на чолі з головним бухгалтером.

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. Основа формування облікових політик

Концептуальною основою фінансової звітності є МСФЗ, включаючи МСБО та Тлумачення, видані РМСБО в редакції, що відповідає офіційно оприлюдненій на сайті Міністерства фінансів України. МСФЗ наводить облікові політики, які за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме 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.

Основою підготовки та надання фінансової звітності є зрозумілість, порівнянність, достовірність та надійність. Облік операцій здійснюється відповідно до їх сутності, а не виходячи з юридичної форми.

Ведення бухгалтерського обліку та складання фінансових звітів здійснюється з дотриманням принципів обачності, повного висвітлення, послідовності, безперервності, нарахування та відповідності доходів і витрат, превалювання сутності над формою, періодичності.

При підготовці фінансової звітності проводиться аналіз безперервності діяльності Товариства, який охоплює перспективний період – 12 місяців після звітної дати. Керівництво Товариства є відповідальним за проведення аналізу фінансової звітності.

При відображенні в бухгалтерському обліку господарських операцій і подій необхідно застосовувати норми системи міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО) та міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), а також норми даного Положення.

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.

З 1 січня 2019 року Товариство застосовує МСФЗ 16 «Оренда». Застосування МСФЗ 16 «Оренда» має суттєвий вплив на фінансову звітність Товариства, враховуючи, що Товариство орендує нежитлове приміщення, в якому знаходиться офіс, згідно Договору оренди нежитлових приміщень №76-18 від 31 серпня 2018 року (орендодавець – управитель майна ТОВ «РЕНТАЛ-ДИНАМІК», код ЄДРПОУ 42316563, Договір управління майном від 31 липня 2018 року № БН) . Станом на 01 січня 2019 року в фінансовій звітності Товариства зв'явилися нові показники, а саме :

- «актив на право користуванням орендованого приміщення» вартістю 1 184 тис. грн. , та
- «зобов'язання щодо оренди» на суму 808 тис. грн.

Договір оренди діяв з 2018 року, з 1 січня 2019 року для відображення в фінансовій звітності показників, які виникають у зв'язку із першим застосуванням МСФЗ 16 «Оренда», всі необхідні розрахунки було проведено ретроспективним методом та відображено у Звіті про фінансовий стан та Звіті про прибутки і збитки.

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.

Фінансова звітність включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2019 р.,
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2019 р.,
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2019 р.,
- Звіт про власний капітал за 2019 р.,
- Примітки до фінансової звітності за 2019 р.

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно МСФЗ та враховуючи 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. Облік нематеріальних активів

Методологічні засади формування у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності інформації про нематеріальні активи і незавершені капітальні інвестиції в нематеріальні активи (далі – нематеріальні активи) та розкриття інформації про них у фінансовій звітності визначаються МСБО 38 "Нематеріальні активи".

Для цілей обліку виділяються наступні групи нематеріальних активів:

- ліцензії;
- програмне забезпечення;
- інші нематеріальні активи.

Програмне забезпечення, придбане у складі основних засобів або окремо, без якого не може існувати об'єкт основних засобів, враховується у складі основних засобів. Якщо програмне забезпечення не є невід'ємною частиною пов'язаного з ним апаратного забезпечення, то він розглядається як нематеріальний актив.

Нематеріальні активи визнаються, якщо вони відповідають:

- a. визначенню нематеріального активу (відсутня матеріальна форма, існує можливість ідентифікації, контрольований Товариством) та
- b. наступним критеріям визнання:
 - існує ймовірність отримання підприємством майбутніх економічних вигод;
 - собівартість активу можна достовірно оцінити.

Нематеріальні активи первісно оцінюються за собівартістю.

Собівартість придбаних нематеріальних активів складається з фактичних витрат на придбання, а саме, ціни придбання, включаючи ввізне мито та невідшкодовувані податки на придбання після вирахування торговельних та інших знижок, та будь-яких витрат, які можна прямо віднести до підготовки цих активів для використання за призначенням.

Витрати на придбання ліцензій на спеціальне програмне забезпечення та його впровадження капіталізуються у вартості відповідного нематеріального активу.

Після визнання активом об'єкти нематеріальних активів обліковуються в фінансовій звітності за їх собівартістю за мінусом накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності (модель собівартості).

Вартість, яка амортизується, визначається після вирахування його ліквідаційної вартості. Ліквідаційна вартість нематеріальних активів прирівнюється до нуля, крім випадків, наведених в п. 100 МСБО 38.

Амортизація нематеріальних активів починається, коли ці активи стають придатними до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом.

Амортизація нараховується щомісячно із застосуванням рівномірного відрахування протягом очікуваного строку корисної експлуатації та відображається у складі прибутку чи збитку.

Строк корисного використання нематеріальних активів визначається окремо по кожному нематеріальному активу при введенні в експлуатацію та може обмежуватися терміном служби визначеним умовами контракту на придбання або використання нематеріального активу, судженнями фахівця (наприклад, системного адміністратора для програмного забезпечення) або мінімального строку, встановленого законодавством.

Визнання нематеріального припиняється:

- в разі його вибуття, або
- якщо від його використання або вибуття не очікується майбутні економічні вигоди.

Передплата за нематеріальні активи відображається в розділі балансу "Необоротні активи" у складі незавершених капітальних інвестицій.

Зменшення корисності нематеріальних активів здійснюється у відповідності до МСБО 36 "Зменшення корисності активів" (докладніше викладено в підрозділі 5.4. Облікової політики).

3.3.2. Облік основних засобів

Основними засобами визнаються активи, що призначаються для використання у господарській діяльності, вартість яких перевищує 6 000 гривень і поступово зменшується у зв'язку з фізичним або моральним зносом та очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких з дати введення в експлуатацію становить понад один рік (або операційний цикл, якщо він довший за рік). Очікуваний термін корисного використання встановлюється на засіданні комісії, що вводить в експлуатацію об'єкт основних засобів. Одиницею бухгалтерського обліку основних засобів вважати об'єкт основних засобів.

Для цілей обліку Товариством виділяються наступні групи основних засобів:

- будинки та споруди;
- транспортні засоби;
- офісні меблі, господарський інвентар, інші об'єкти;
- інші основні засоби: комп'ютерна техніка, офісне обладнання, оргтехніка, засоби зв'язку і телекомунікацій.

Об'єкт основних засобів слід визнавати активом, якщо і тільки якщо:

- існує ймовірність отримання підприємством майбутніх економічних вигод, пов'язаних з цим об'єктом;
- собівартість об'єкта можна достовірно оцінити.

Об'єкт основних засобів, який відповідає критеріям визнання активу, оцінюється за його собівартістю. Собівартість об'єкта основних засобів складається з:

- ціни його придбання, включаючи імпорتنі мита та невідшкодовані податки на придбання після вирахування торговельних знижок та цінових знижок;

- будь-яких витрат, які безпосередньо пов'язані з доставкою **активу** до місця розташування та приведення його в стан, необхідний для **експлуатації** у спосіб, визначений управлінським персоналом;
- первісної попередньої оцінки витрат на демонтаж, **переміщення** об'єкта та відновлення території, на якій він розташований, **зобов'язання за якими** суб'єкт господарювання бере або коли купує цей об'єкт, або **коли використовує** його протягом певного періоду з метою, яка відрізняється від **виробництва** запасів протягом цього періоду.

Собівартість об'єктів основних засобів, придбаних в обмін на **другий актив**, оцінюється за справедливою вартістю, якщо а) операція обміну має **комерційну** сутність та б) справедливую вартість отриманого активу або переданого активу **можна** достовірно оцінити. Якщо придбаний об'єкт не оцінюється за справедливою вартістю, його собівартість оцінюють за балансовою вартістю переданого активу.

У разі якщо об'єкт основних засобів складається з декількох **компонентів**, що мають різний строк корисного використання, такі компоненти **відображаються** як окремі об'єкти основних засобів.

Після визнання активом об'єкти основних засобів обліковуються в **фінансовій** звітності за їх собівартістю за мінусом накопиченої амортизації та **накопичених** збитків від зменшення корисності (модель собівартості).

Капіталізовані витрати включають основні витрати на **модернізацію** та заміну частин активів, які збільшують строк їх корисного використання або покращують їх здатність генерувати доходи. Всі інші витрати на ремонт і обслуговування основних засобів, які не відповідають приведеним вище критеріям капіталізації, **відображаються** у складі прибутку або збитку того періоду, в якому вони були понесені.

Вартість, яка амортизується, визначається як первісна або **переоцінена** вартість об'єкта основних засобів, за вирахуванням його ліквідаційної вартості. Ліквідаційна вартість визначається в сумі, яку Товариство очікує отримати від вибуття (реалізації, ліквідації) основних засобів після закінчення строку їх корисного використання (експлуатації), за вирахуванням витрат, пов'язаних з вибуттям (реалізацією, ліквідацією), та визначається при введенні в експлуатацію основних засобів та встановлюється Наказом Товариства.

Товариство застосовує наступні терміни корисного використання основних засобів для розрахунку амортизації:

- будинки та споруди – 20 років;
- машини та обладнання – 5 років;
- транспортні засоби – 10 років;
- інструменти, прилади, інвентар, меблі – 4 років;
- інші ОЗ – 12 років.

Амортизація нараховується із застосуванням рівномірного відрахування протягом очікуваного строку корисної експлуатації (прямолінійного методу) і ліквідаційної вартості необоротних активів та відображається у складі прибутку чи збитку.

Строк корисного використання (експлуатації) об'єктів основних засобів визначається Товариством при введенні в експлуатацію основних засобів з урахуванням наступного:

- очікуваного використання об'єкта основних засобів Товариством з урахуванням його потужності або продуктивності;
- фізичного та морального зносу, що передбачається;
- правових або інших обмежень щодо строків використання об'єкта та інших факторів.

Амортизація нараховується з моменту, коли основний засіб стає придатним для використання у спосіб, визначений управлінським персоналом (з моменту введення в експлуатацію).

Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу (або включається до ліквідаційної групи, яку класифікують як утримувану для продажу) згідно з МСФЗ 5, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

Визнання балансової вартості об'єкта основних засобів припиняється:

- після вибуття, або
- коли не очікують майбутніх економічних вигід від його використання або вибуття.

Передплата за основні засоби відображається в розділі балансу (звіту про фінансовий стан) "Необоротні активи" у складі незавершених капітальних інвестицій.

Зменшення корисності основних засобів здійснюється відповідно до МСБО 36 "Зменшення корисності активів" (докладніше викладено в підрозділі 5.4. Облікової політики).

3.3.3. Облік оренди

З 1 січня 2019 року Товариство застосовує МСФЗ 16 «Оренда».

На дату початку оренди Товариство визнає актив з права користування та орендне зобов'язання.

На дату початку оренди Товариство оцінює актив з права користування за собівартістю. Собівартість активу з права користування складається з :

- а) суми первісної оцінки орендного зобов'язання;
- б) будь-яких орендних платежів, здійснених на, або до дати початку оренди, за вирахуванням отриманих стимулів до оренди;
- в) будь-які первісні прямі витрати, понесені Товариством; та
- г) оцінку витрат, які будуть понесені Товариством у процесі відновлення базового активу до стану, що вимагається умовами оренди. Товариство несе зобов'язання за такими витратами або до дати початку оренди, або внаслідок використання базового активу протягом певного періоду.

На дату початку оренди Товариство оцінює орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні зобов'язання визнаються за дисконтованою вартістю. Для дисконтування орендних зобов'язань Товариство застосовує середню ринкову ставку банків по короткостроковим кредитам на дату визнання.

Після дати початку оренди Товариство оцінює актив з права користування, застосовуючи модель собівартості

Модель собівартості

Щоб застосувати модель собівартості, Товариство оцінює актив з права користування за собівартістю

а) з вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків внаслідок зменшення корисності; та

б) з коригуванням на будь-яку переоцінку орендного зобов'язання.

Товариство, нараховуючи амортизацію активу з права користування, застосовує вимоги щодо амортизації МСБО 16 «Основні засоби».

Після дати початку оренди Товариство оцінює орендне зобов'язання.

а) збільшуючи балансову вартість з метою відобразити процент за орендним зобов'язанням;

б) зменшуючи балансову вартість з метою відобразити здійснені орендні платежі; та

в) переоцінюючи балансову вартість з метою відобразити будь-які переоцінки або модифікації оренди, або з метою відобразити переглянуті по суті фіксовані орендні платежі.

Процентом за орендним зобов'язанням у кожному періоді протягом строку оренди є сума, яка продукує постійну періодичну ставку відсотка за відповідним залишком орендного зобов'язання. Періодична ставка відсотка це ставка дисконту, яка дорівнює середній ринковій ставці банків по короткостроковим кредитам.

Після дати початку оренди Товариство визнає у прибутку або збитку такі обидві складові:

а) проценти за орендним зобов'язанням; та

б) змінні орендні платежі, не включені в оцінку орендного зобов'язання у тому періоді, у якому сталася подія чи умови, які спричинили здійснення таких платежів.

Амортизація активу з права користування об'єктом оренди нараховується Товариством протягом періоду очікуваного використання активу. Періодом очікуваного використання активу є строк оренди. Амортизація активу з права користування об'єктом оренди нараховується прямолінійним методом.

3.3.4. Непоточні активи, утримувані 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.

3.3.5. 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.

3.4. Облік фінансових інструментів

3.4.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

Фінансові активи та фінансові зобов'язання відображаються в обліку, коли і тільки коли Товариство стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку.

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

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання, Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю плюс або мінус, у випадку фінансового активу або фінансового зобов'язання, що оцінюється не за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, витрати на операцію, які прямо відносяться до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

Для фінансових інструментів, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутку або збитку, витрати на операцію не включаються до первісної вартості.

Якщо справедлива вартість фінансових інструментів при первісному визнанні відрізняється від ціни операції, то Товариство обліковує такий інструмент на цю дату таким чином:

(а) за справедливою вартістю, якщо така справедлива вартість підтверджується ціною котирування на активному ринку для ідентичного активу або зобов'язання (тобто вхідними даними 1 рівня), або побудована за методикою оцінювання, яка використовує тільки дані відкритих ринків. Товариство визнає різницю між справедливою вартістю при первісному визнанні та ціною операції як прибуток або збиток;

(б) в усіх інших випадках, за справедливою вартістю, з урахуванням коригування на відстрочення різниці між справедливою вартістю при первісному визнанні та ціною

операції. Після первісного визнання Товариство визнає таку відстрочену різницю як прибуток або збиток лише якщо вона виникає внаслідок зміни чинника (у тому числі чинника часу), який учасники ринку враховували б при визначенні ціни активу або зобов'язання.

Фінансові активи після їх первісного визнання Товариство класифікує за категоріями, що оцінюються у подальшому:

- за справедливою вартістю через прибуток або збиток;
 - за амортизованою собівартістю;
 - за справедливою вартістю через інший сукупний дохід
- у відповідності до обох таких критеріїв:

- 1) бізнес-моделі суб'єкта господарювання для управління фінансовими активами та
- 2) установленими договором характеристиками грошових потоків за фінансовим активом.

При припиненні визнання фінансового активу повністю різниця між:

- а) балансовою вартістю (оціненою на дату припинення визнання) та
- б) отриманою компенсацією (включаючи будь-який новий отриманий актив мінус будь-яке нове взятє зобов'язання) визнають у прибутку або збитку.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю, якщо він придбавається 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.

Перекласифікація фінансових активів між визначеними категоріями забороняється, за винятком випадку, коли Товариство змінює бізнес-модель управління фінансовими активами.

Товариство класифікує всі фінансові зобов'язання як такі, що у подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю, користуючись методом ефективного відсотка, за винятком :

- фінансових зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку. Такі зобов'язання, в тому числі похідні фінансові інструменти, які є зобов'язаннями, у подальшому оцінюються за справедливою вартістю;
- фінансових зобов'язань, що виникають, коли передача фінансового активу не відповідає критеріям для припинення визнання або коли застосовується підхід подальшої участі
- договорів фінансової гарантії
- зобов'язання надати позику за відсотковою ставкою, нижчою ніж ринкова.

Товариство може при первісному визнанні безвідклично призначити фінансове зобов'язання як таке, що оцінюється за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, якщо це дозволяє параграф 4.3.5 МСФЗ 9, або якщо результатом такого призначення є доречніша інформація через одну з таких причин:

а) воно усуває чи значно зменшує неузгодженість оцінки чи визнання (які іноді називають "неузгодженістю обліку"), що в іншому випадку виникає внаслідок оцінювання активів або зобов'язань чи визнання прибутків або збитків за ними на різних основах; або

б) управління групою фінансових зобов'язань або фінансових активів та фінансових зобов'язань та оцінка їх показників здійснюється на основі справедливої вартості, відповідно до задокументованої стратегії управління ризиками або інвестиційною стратегією, і інформація про таку групу надається для внутрішнього використання на цій основі провідному управлінському персоналу суб'єкта господарювання (як визначено в МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони»).

Товариство не може перекласифікувати жодне фінансове зобов'язання.

Для оцінки справедливої вартості фінансових інструментів, які в подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариством використовуються методи на основі теперішньої вартості з застосуванням ставки дисконту:

- для фінансових активів - на рівні середньозваженої за день вартості депозитів, наданих суб'єктам господарювання, за даними статистичної звітності банків України;
- для фінансових зобов'язань - на рівні середньозваженої за день вартості кредитів, наданих суб'єктам господарювання, за даними статистичної звітності банків України.

Визначення бізнес-моделі отримання грошових потоків здійснюється наказом директора, який передається в бухгалтерію Товариства.

Товариство робить переоцінку фінансових інструментів на звітну дату. Результати переоцінок фінансових активів та фінансових зобов'язань на звітну дату оформлюються у вигляді бухгалтерських довідок.

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

Фінансовий актив оцінюють за справедливою вартістю, окрім випадків, коли його оцінюють за амортизованою собівартістю.

Фінансові активи, які утримуються з метою отримання контрактних грошових потоків та можуть бути проданими, відносяться до категорії оцінки за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

Фінансові активи, які утримуються з метою отримання грошових потоків від продажу активів в найближчому майбутньому, тобто призначені для продажу, відносяться до категорії оцінки за справедливою вартістю через прибутки/збитки.

Фінансовий актив класифікується, як такий, що призначений для продажу, якщо він:

- придбавається з основною метою продажу або зворотного викупу в близькому майбутньому;
- при первинному визнанні є частиною портфелю ідентифікованих фінансових інструментів, що управляються Товариством як єдиний портфель, за яким є недавня історія короткострокових купівель та продажів;
- є похідним інструментом, що не класифікується як інструмент хеджування в угоді ефективного хеджування.

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться акції та паї (частки) господарських товариств та інші поточні фінансові інвестиції, які утримуються в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається шляхом продажу фінансових активів і які не оцінюються за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

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.

Справедлива вартість цінних паперів українських емітентів, які внесені до біржового списку за категорією позалістингових, визначається за даними біржового курсу організатора торгівлі на дату оцінки, розрахованого та оприлюдненого відповідно до вимог законодавства. Справедлива вартість цінних паперів, що обертаються більш як на одному організаторі торгівлі оцінюється за найменшим з біржових курсів, визначених та оприлюднених на кожному з організаторів торгівлі.

У разі, якщо на дату оцінки біржовий курс цінних паперів українських емітентів, що перебувають у біржовому списку за категорією позалістингових, не визначено, оцінка таких цінних паперів здійснюється на рівні поточної ціни цінного паперу на дату оцінки або за балансовою вартістю, якщо така вартість суттєво (більш ніж на 10 %) не відрізняється від поточної ціни цінного паперу на дату оцінки.

При оцінці справедливої вартості активів застосовуються методи оцінки вартості, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливу вартість, максимізуючи використання доречних відкритих даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних. Вибір метода здійснюється за судженням та залежить від ефективності інвестицій та інформації, що є в наявності.

У випадках, коли наявної останньої інформації недостатньо, щоб визначити справедливу вартість інвестицій в інструменти капіталу (акцій, інвестиційних сертифікатів, корпоративних прав (часток)), що не котируються, або коли існує широкий діапазон можливих оцінок справедливої вартості таких інвестицій, Товариство може залучати незалежного оцінювача для оцінки справедливої вартості фінансових активів.

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, оцінюється Товариством за нульовою вартістю до моменту відновлення обігу.

Товариство класифікує оцінки справедливої вартості фінансових інструментів за допомогою ієрархії справедливої вартості, яка відображає значущість вхідних даних, використаних при складанні оцінок.

Товариство використовує наступні рівні ієрархії справедливої вартості:

- ціни котирувань (не кориговані) на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань (рівень 1);
- вхідні дані, інші ніж ціни котирувань, що увійшли у рівень 1, які спостерігаються для активу або зобов'язання або прямо (тобто як ціни), або опосередковано (тобто отримані на підставі цін) (рівень 2);
- вхідні дані для активу чи зобов'язання, яких немає у відкритому доступі (неспостережні вхідні дані) (рівень 3).

3.4.3. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство відносить інвестиції, що утримуються до погашення, дебіторську заборгованість, у тому числі позики, депозити, облігації.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка.

Фінансовий актив оцінюють за амортизованою собівартістю, якщо виконуються обидві такі умови:

- а) актив утримують в моделі бізнесу, мета якої – утримування активів задля збирання контрактних грошових потоків;
- б) контрактні умови фінансового активу передбачають у певні дати надходження грошових потоків, які є лише погашенням основної суми та сплатою відсотків на непогашену основну суму.

Амортизована собівартість фінансового активу – це сума, за якою фінансовий актив оцінюється при первісному визнанні, плюс (або мінус) накопичена амортизація будь-якої різниці (дисконту або премії) між цією первісною сумою та сумою погашення із застосуванням методу ефективного відсотка та мінус будь-яке зменшення (прямо чи через застосування рахунку резервів) унаслідок зменшення корисності або неможливості отримання.

При придбанні фінансового інструменту під дисконтом розуміється сума перевищення вартості погашення фінансового інструменту над їх собівартістю, під премією – сума перевищення собівартості такого інструменту над вартістю його погашення.

Відсотки визнаються із застосуванням методу ефективної ставки відсотка. При цьому коли на момент придбання фінансової інвестиції існували невикладені відсотки (тобто нараховані до придбання інвестиції, яка приносить відсотки), такі відсотки, отримані після цього, розподіляються на період до придбання і період після придбання; але тільки частка після придбання визнається як дохід.

Дохід за відсотками визнається, тільки коли існує ймовірність надходження до суб'єкта господарювання економічних вигід, пов'язаних з операцією. Проте, коли виникає невизначеність щодо отримання суми, яку вже включено до суми доходу, не отримана

сума (або сума, щодо якої перестає існувати ймовірність відшкодування) визнається як витрати, а не як коригування суми первісно визнаного доходу.

Сума амортизації премії розраховується на нетто-основі на підставі даних щодо номінальної суми відсотка та суми відсотка за ефективною ставкою. При цьому якщо фінансова інвестиція придбавалась в період між датами виплати купонного доходу, в обліку на момент придбання у складі вартості інвестиції фіксується нарахована на дату придбання сума купонного доходу. У період після придбання до дати виплати купонного доходу така його частка визнається як дохід.

Сума амортизації дисконту або премії нараховується на нетто-основі одночасно з нарахуванням доходу за відсотками на кожну дату балансу або дату виплати купонного доходу. Позитивна різниця між номінальною сумою відсотку та сумою відсотку за ефективною ставкою відображається у складі інших операційних доходів, від'ємна – у складі інших операційних витрат.

Застосовуючи аналіз дисконтованих грошових потоків, Товариство використовує одну чи кілька ставок дисконту, котрі відповідають переважаючим на ринку нормам доходу для фінансових інструментів, які мають в основному подібні умови і характеристики, включаючи кредитну якість інструмента, залишок строку, протягом якого ставка відсотка за контрактом є фіксованою, а також залишок строку до погашення основної суми та валюту, в якій здійснюватимуться платежі.

Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за борговим фінансовим активом, який обліковується за амортизованою собівартістю або за справедливою вартістю через сукупний дохід.

Очікувані кредитні збитки – це зважена за ймовірністю оцінка кредитних збитків (тобто теперішня вартість усіх недоотриманих сум грошових коштів за весь очікуваний строк дії фінансового інструмента).

Товариство оцінює станом на кожну звітну дату резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює:

- 12-місячним очікуваним кредитним збиткам у разі, якщо кредитний ризик на звітну дату не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання;
- очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання.

У випадку фінансових активів кредитним збитком є теперішня вартість різниці між договірними грошовими потоками, належними до сплати на користь Товариства за договором; і грошовими потоками, які Товариство очікує одержати на свою користь.

Станом на кожну звітну дату Товариство оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання. При виконанні такої оцінки Товариство замість зміни суми очікуваних кредитних збитків використовує зміну ризику настання дефолту (невиконання зобов'язань) протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. Для виконання такої оцінки Товариство порівнює ризик настання дефолту (невиконання зобов'язань) за фінансовим

інструментом станом на звітну дату з ризиком настання дефолту за фінансовим інструментом станом на дату первісного визнання, і враховує при цьому обґрунтовано необхідну та підтверджену інформацію, що є доступною без надмірних витрат або зусиль, і вказує на значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання.

Товариство здійснює оцінку очікуваних кредитних збитків, яка відображає можливість настання кредитних збитків і можливість ненастання кредитних збитків, навіть якщо найімовірнішим результатом є ненастання кредитних збитків.

Очікувані кредитні збитки дисконтуються до звітної дати, а не до очікуваної дати дефолту або якоїсь іншої дати, за ефективною ставкою відсотка, визначеною при первісному визнанні, або за наближеною до неї ставкою.

Незважаючи на спосіб, яким Товариство оцінює значне зростання кредитного ризику, у разі прострочення договірних платежів більше ніж на 30 днів приймається спростовне припущення про те, що кредитний ризик за фінансовим активом зазнав значного зростання з моменту первісного визнання.

Товариством застосовується спростовне припущення про те, що дефолт настає не пізніше, ніж фінансовий актив стане простроченим на 90 днів, якщо немає обґрунтовано необхідної та підтвердженої інформації, що доводить доцільність застосування критерію з більшою тривалістю прострочення.

Товариство може зробити припущення про те, що кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, якщо було з'ясовано, що фінансовий інструмент має низький рівень кредитного ризику станом на звітну дату.

У випадку фінансового активу, що є кредитно-знеціненим станом на звітну дату, але не є придбаним або створеним кредитно-знеціненим фінансовим активом, Товариство оцінює очікувані кредитні збитки як різницю між валовою балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків, дисконтованою за первісною ефективною ставкою відсотка за фінансовим активом. Будь-яке коригування визнається в прибутку або збитку як прибуток або збиток від зменшення корисності.

Товариство визнає банківські депозити зі строком погашення від чотирьох до дванадцяти місяців з дати фінансової звітності, в разі, якщо дострокове погашення таких депозитів ймовірно призведе до значних фінансових втрат, в складі поточних фінансових інвестицій.

3.4.4. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти складаються з готівки в касі та коштів на поточних і депозитних (вкладних) 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.

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.

Подальша оцінка еквівалентів грошових коштів, які представлені грошовими коштами на депозитних рахунках, здійснюється за амортизованою вартістю.

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.

3.4.5. Дебіторська заборгованість

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

Товариство здійснює переказ частини довгострокової дебіторської заборгованості до складу короткострокової, коли за умовами договору до погашення частини суми заборгованості залишається менше 365 днів.

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 вартістю.

Справедливу вартість довгострокової позики або дебіторської заборгованості, за якими не нараховуються відсотки, можна оцінити як теперішню вартість усіх майбутніх надходжень грошових коштів.

При визначенні вартості позики потрібно враховувати можливу наявність суттєвої відмінності процентної ставки, передбаченої договором позики, від поточних ринкових ставок (дисконтовані грошові потоки за різними ставками можуть суттєво відрізнятися).

Позики відображаються в обліку, починаючи з дати видачі коштів позичальникам.

Після первісного визнання дебіторська заборгованість оцінюється за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка із урахуванням вимог до зменшення корисності. Ефективна ставка відсотка - це ставка, яка точно дисконтує очікуваний потік майбутніх грошових платежів від строку погашення до поточної чистої балансової вартості фінансового активу.

Різниця між первісною сумою заборгованості та її дисконтованою вартістю в дату виникнення заборгованості списується на збиток від первісного визнання активу, з подальшою амортизацією цієї різниці протягом періоду погашення. Якщо дебіторська заборгованість погашається достроково, то неамортизований залишок різниці відображається у звіті про сукупний дохід того періоду, в якому відбулося дострокове погашення. Подальша оцінка дебіторської заборгованості, на яку нараховуються відсотки за ставкою, що дорівнює або перевищує ринкову, і контракт передбачає щомісячне погашення нарахованих відсотків, здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює її номінальній вартості.

Короткострокова дебіторська заборгованість без встановленої ставки відсотка може оцінюватися за ціною операції, якщо вплив дисконтування є несуттєвим. Грошові потоки, пов'язані з короткостроковою дебіторською заборгованістю, не дисконтуються, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

Поточна торгова дебіторська заборгованість відображається за справедливою вартістю, яка дорівнює її вартості погашення.

Безнадійною визнається заборгованість, щодо якої не існує вірогідності її погашення. Даний факт затверджується керівником Товариства.

У разі порушення термінів погашення дебіторської заборгованості Товариство створює резерв на покриття збитків від зменшення корисності.

Зазначений резерв створюється за кожним дебітором на індивідуальній основі виходячи із кількості днів прострочки.

До 30 днів – 5 % від суми боргу

Від 31 до 90 днів - 15 % від суми боргу

Від 91 до 180 днів - 50 % від суми боргу

Від 181 до 365 днів – 100 % від суми боргу

3.4.6. Зобов'язання.

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

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

- Керівництво Товариства сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;

- Керівництво Товариства 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.

Поточні зобов'язання оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю.

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

Товариство здійснює переказ частини довгострокової кредиторської заборгованості до складу поточної, коли за умовами договору до повернення частини суми боргу залишається менше 365 днів.

3.4.7. 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.

3.5. Резерви (забезпечення)

Товариством створюється резерв (забезпечення) для відшкодування майбутніх витрат і платежів на виплату відпусток працівникам.

Сума забезпечень визначається щомісячно як добуток фактично нарахованої заробітної плати працівникам і відсотку, обчисленого як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального планового фонду оплати праці.

Забезпечення на виплату відпусток працівникам створюється з урахуванням сум обов'язкових відрахувань (внесків) на соціальні заходи та забезпечення на матеріальне заохочення.

Забезпечення використовується для відшкодування лише тих витрат, для покриття яких воно було створене.

Інші резерви (забезпечення майбутніх витрат і платежів) створюються тоді, коли виникають підстави для їхнього створення згідно з МСФЗ 37 "Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи", а саме:

- Товариство має існуюче зобов'язання (юридичне чи конструктивне) внаслідок минулої події;
- ймовірно, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для виконання зобов'язання;
- можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

Якщо таких підстав немає – інші резерви (забезпечення) не створюються.

Сума, визнана як забезпечення, має бути найкращою оцінкою видатків, необхідних для погашення існуючого зобов'язання на кінець звітного періоду.

Для отримання найкращої оцінки забезпечення слід враховувати ризики та невизначеності, які неминуче пов'язані з багатьма подіями та обставинами.

У випадках, коли вплив вартості грошей у часі суттєвий, сума забезпечення має бути теперішньою вартістю видатків, які, як очікується, будуть потрібні для погашення зобов'язання.

Нарахування резерву (забезпечення) відображається як збільшення зобов'язання по резерву з одночасним визнанням витрат.

Товариством в 2019 році не створювався резерв для відшкодування майбутніх витрат і платежів на виплату відпусток працівникам.

3.6. Виплати працівникам

Облік виплат (винагород) працівникам та відображення їх у фінансовій звітності здійснюється згідно з МСБО 19 "Виплати працівникам".

При визначенні величини зобов'язань щодо короткострокових винагород працівникам дисконтування не застосовується, і відповідні витрати визнаються по мірі виконання працівниками своїх трудових обов'язків.

Щодо сум накопичуваних компенсацій за відсутність Товариством визнається зобов'язання.

Накопичення компенсацій за відсутність здійснюється на:

- щорічні відпустки (передбачені Законом України "Про відпустки");
- компенсацію за невикористані відпустки.

На відсутність з інших причин (хвороба та нетривала непрацездатність, декретні відпустки для батька або матері, тощо) накопичення не здійснюються.

3.7. Операції зі зв'язаними сторонами

Розкриття у фінансовій звітності інформації про операції зв'язаних сторін здійснюється у відповідності до МСБО 24 "Розкриття інформації про зв'язані сторони".

Зв'язаними сторонами, що визначаються враховуючи сутність відносин, а не лише юридичну форму, вважаються:

- підприємства, які перебувають під контролем або суттєвим впливом інших осіб (зокрема, відносини материнського (холдингового) і його дочірніх підприємств; спільного підприємства і контрольних учасників спільної діяльності; підприємства-інвестора і його асоційованих підприємств);
- підприємства і фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над підприємством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи (зокрема, відносини підприємства і його керівника та інших осіб, які належать до провідного управлінського персоналу підприємства, а також близьких членів родини таких осіб).

Інформація про істотні операції із зв'язаними сторонами розкривається у фінансовій звітності Товариства. Перелік інформації про операції із зв'язаними сторонами, яка повинна розкриватися у фінансовій звітності, приведений в підрозділі 6 "Розкриття інформації у примітках до фінансової звітності" Облікової політики.

3.8. Умовні активи та зобов'язання

Умовний актив не визнається у фінансовій звітності, але інформація про нього розкривається, коли надходження економічних вигід від його використання є ймовірним. Прикладом умовного активу є позов, який Товариство порушує через судові процеси і результат якого є невизначеним.

Умовні активи оцінюються регулярно, щоб забезпечити відповідне відображення змін у фінансовій звітності. Якщо з'являється цілковита впевненість у надходженні економічних вигід, актив і пов'язаний з ним дохід визнаються у фінансовій звітності того періоду, в якому відбувається зміна.

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності, але інформація про нього розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою.

Умовні зобов'язання регулярно оцінюються, щоб визначити, чи стало ймовірним вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди. Якщо стає ймовірним, що вибуття майбутніх економічних вигід буде потрібним для статті, яка раніше розглядалася як умовне зобов'язання, визнається забезпечення у фінансовій звітності за той період, у якому відбувається зміна ймовірності (за винятком надзвичайно рідкісних обставин, за яких не можна зробити достовірної наближеної оцінки).

3.9. Власний капітал

Компоненти власного капіталу:

- Зареєстрований капітал
- Капітал у дооцінках (інші сукупні доходи)
- Додатковий капітал;
- Вилучений капітал;
- Резервний капітал;
- Нерозподілений прибуток/непокритий збиток

3.9.1. Зареєстрований капітал

Зареєстрований (статутний) капітал (для Товариства) представлений у вигляді вкладів учасників Товариства. Вклади учасників до статутного капіталу можуть бути виключно грошові кошти, у тому числі в іноземній валюті.

Величина статутного капіталу, внесеного в іноземній валюті, перераховується у функціональну валюту Товариства з використанням поточного обмінного курсу на дату внесення.

Несплачена учасниками частина статутного капіталу відображається як зменшення власного капіталу – неоплачений капітал.

3.9.2. Резервний капітал

У складі резервного капіталу відображається створений у відповідності до національного законодавства та статуту Товариства резервний фонд.

3.9.3. Нерозподілений прибуток/непокритий збиток

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) формується наростаючим підсумком шляхом збільшення чистого фінансового результату діяльності Товариства за поточний період до нерозподіленого прибутку минулих років за вирахуванням розподілу даного прибутку.

3.10. Визнання доходів та витрат

Доходи враховувати та відображати в фінансовій звітності відповідно до МСФЗ 15 «Виручка по контрактах з клієнтами». Дохід це збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження або збільшення корисності активів чи зменшення зобов'язань, що веде до збільшення власного капіталу, крім випадків, пов'язаних із внесками учасників власного капіталу. Дохід включає як дохід від звичайної діяльності, так і прибуток від інших операцій. Дохід від звичайної діяльності є доходом, який виникає в ході звичайної діяльності суб'єкта господарювання і позначається різними назвами, а саме: продаж, гонорари, відсотки, дивіденди та роялті.

Дохід визнається, коли існує імовірність надходження економічних вигід і ці вигоди можна достовірно оцінити.

Товариство визнає дохід від надання послуг, коли (або у міру того, як) воно задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяну послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом.

При визначенні вартості винагороди від управління активами Товариство відповідно до МСФЗ 15 використовує метод оцінювання за результатом. До методу оцінювання за результатом належить, зокрема, аналіз виконання, завершеного на сьогоднішній день, оцінки досягнутих результатів. Враховуючи принцип професійного скептицизму для змінної вартості винагороди розрахунок доходу здійснюється щомісячно.

Результат визначення розміру винагороди по управлінню активами оформлюється актом виконаних робіт, в якому відображається розрахунок (оцінка) досягнутих результатів на звітну дату.

Дохід від продажу фінансових активів визнається у прибутку або збитку в разі задоволення всіх наведених далі умов:

- а) Товариство передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу;
 - б) Товариство передало покупцеві ризики та переваги від володіння, пов'язані з фінансовим активом;
 - в) 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;
 - г) суму доходу можна достовірно оцінити;
 - д) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
- та
- е) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дивіденди визнаються доходом лише у разі, якщо:

- право Товариства на одержання виплат за дивідендами встановлено;
- є ймовірність, що економічні вигоди, пов'язані з дивідендами, надійдуть до Товариства;
- суму дивідендів можна достовірно оцінити.

Дохід за фінансовим активом, що оцінюється за справедливою вартістю (переоцінка), визнається у прибутку або збитку.

Дооцінка/уцінка фінансових активів, які класифікуються як фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутку або збитку, відображається в обліку, відповідно, на рахунку «Інші доходи»/«Інші витрати».

Для фінансового активу, який оцінюється за амортизованою собівартістю, прибуток або збиток визнається у прибутку чи збитку, коли припиняється визнання або зменшується корисність фінансового активу, а також у процесі амортизації чи проведенні його перекласифікації. Балансова вартість перераховується шляхом обчислення теперішньої вартості попередньо оцінених майбутніх грошових потоків за первісною ефективною ставкою відсотка фінансового інструмента, або, якщо це можливо, за переглянutoю ставкою відсотка. Коригування вартості фінансового активу, що класифікується як такий, що оцінюється за амортизованою собівартістю, відображається в обліку на рахунку «Інші фінансові доходи»/«Інші фінансові витрати».

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.

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.

Визначення фінансового результату проводиться щомісячно.

Величина нерозподіленого прибутку (непокритих збитків) визначаються 1 раз на рік в кінці звітного року.

3.11. Оподаткування

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 оподаткованого 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.

Товариством прийнято рішення у зв'язку із застосуванням положень пп. 134.1.1 п. 134.1. ст. 134 Податкового кодексу України про застосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці.

Події після звітної дати, які підлягають розкриттю у Примітках до фінансовій звітності, встановлені МСБО 10 "Події після звітного періоду" (докладніше про це викладено в підрозділі 3.3 "Події після звітного періоду" Облікової політики).

Керівництвом Товариства також може бути встановлена необхідність представлення в Примітках будь-якої іншої інформації, яка є суттєвою і забезпечує більш повне і об'єктивне розуміння його фінансової звітності

4. ОСНОВНІ ПРИПУЩЕННЯ, ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ

Керівництво використовує ряд оцінок і припущень щодо подання активів і зобов'язань та розкриття умовних активів і зобов'язань при підготовці даної фінансової звітності відповідно до вимог МСФЗ. Фактичні результати можуть відрізнятися від зазначених оцінок. Допущення і зроблені на їх основі попередні оцінки постійно аналізуються на предмет необхідності їх зміни. Зміни в оцінках визнаються в тому звітному періоді, коли ці оцінки були переглянуті, і у всіх наступних періодах, порушених зазначеними змінами.

Товариство здійснює оцінку та відображення активів і зобов'язань таким чином, щоб не переносити наявні фінансові ризики, які потенційно загрожують фінансовому стану Товариства, на наступні звітні періоди. Активи і зобов'язання Товариства первісно оцінюються під час їх придбання чи виникнення та в подальшому оцінюються на дату балансу за кожен звітний фінансовий рік відповідно до вимог Міжнародних стандартів 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 відрізнятися 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:

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

б) 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 прийняття галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.

В 2019 році, операції, що не регламентуються МСФЗ Товариством не здійснювались.

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 різними фінансовими інструментами, 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 стосунки до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що:

а) вони з високим ступенем ймовірності зазначають 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;

б) вплив змін 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.

Розуміючи важливість використання облікових оцінок та припущень щодо справедливої вартості фінансових активів в разі відсутності вхідних даних щодо справедливої вартості першого рівня, Керівництво Товариства планує використовувати оцінки та судження які базуються на професійній компетенції працівників Товариства, досвіді та минулих подіях, а також з використанням розрахунків та моделей вартості фінансових активів. Залучення зовнішніх експертних оцінок щодо таких фінансових інструментів де оцінка, яка базується на професійній компетенції, досвіді та розрахунках є недостатньою, на думку Керівництва є прийнятним та необхідним.

Використання різних маркетингових припущень та/або методів оцінки 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

Ставка дисконту - це процентна ставка, яка використовується для перерахунку майбутніх потоків доходів в єдине значення теперішньої (поточної) вартості, яка є базою для визначення ринкової вартості бізнесу. З економічної точки зору, в ролі ставки дисконту є бажана інвестору ставка доходу на вкладений капітал у відповідні з рівнем ризику подібні об'єкти інвестування, або - ставка доходу за альтернативними варіантами інвестицій із зіставлення рівня ризику на дату оцінки. Ставка дисконту має визначатися з урахуванням трьох факторів:

- а) вартості грошей у часі;
- б) вартості джерел, які залучаються для фінансування інвестиційного проекту, які вимагають різні рівні компенсації;
- в) фактору ризику або міри ймовірності отримання очікуваних у майбутньому доходів.

Станом на 31.12.2019 року середньозважена ставка за портфелем банківських депозитів у національній валюті в банках, у яких не введено тимчасову адміністрацію або не запроваджено ліквідаційну комісію, становить 12,55% річних.

Інформація, що використовується для визначення середньозваженої ставки одержується з офіційного сайту НБУ за посиланням <https://bank.gov.ua/statistic/sector-financial/data-sector-financial#2fs> розділ «Вартість строкових депозитів».

Враховуючи застосування з 2019 року МСФЗ 16 «Оренда», станом на 01.01.2019 застосовувалась ставка дисконтування на рівні 17,70%, яка визначена як середньорічна ставка відсотка за довгостроковими кредитами банків для суб'єктів господарювання в національній валюті. Інформація, що використовується для визначення середньозваженої ставки одержується з офіційного сайту НБУ за посиланням <https://bank.gov.ua/statistic/sector-financial/data-sector-financial#2fs> розділ «Вартість кредитів».

4.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Товариство на дату виникнення фінансових активів та на кожну звітну дату визначає рівень кредитного ризику.

Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами, які оцінюються за амортизованою вартістю, у розмірі очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансового активу (при значному збільшенні кредитного ризику/для кредитно-знецінених фінансових активів) або 12-місячними очікуваними кредитними збитками (у разі незначного зростання кредитного ризику).

Зазвичай очікується, що очікувані кредитні збитки за весь строк дії мають бути визнані до того, як фінансовий інструмент стане прострочений. Як правило, кредитний ризик значно зростає ще до того, як фінансовий інструмент стане простроченим або буде помічено інші чинники затримки платежів, що є специфічними для позичальника, (наприклад, здійснення модифікації або реструктуризації).

Кредитний ризик за фінансовим інструментом вважається низьким, якщо фінансовий інструмент має низький ризик настання дефолту, позичальник має потужний потенціал щоб виконувати свої договірні зобов'язання щодо грошових потоків у короткостроковій перспективі, а несприятливі зміни в економічних і ділових умовах у довгостроковій перспективі можуть знизити, але не обов'язково, здатність позичальника виконувати свої зобов'язання щодо договірних грошових потоків.

Фінансові інструменти не вважаються такими, що мають низький кредитний ризик лише на підставі того, що ризик дефолту за ними є нижчим, ніж ризик дефолту за іншими фінансовими інструментами Товариства або ніж кредитний ризик юрисдикції, в якій Товариство здійснює діяльність.

Очікувані кредитні збитки за весь строк дії не визнаються за фінансовим інструментом просто на підставі того, що він вважався інструментом із низьким кредитним ризиком у попередньому звітному періоді, але не вважається таким станом на звітну дату. У такому випадку Товариство з'ясовує, чи мало місце значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання, а отже чи постала потреба у визнанні очікуваних кредитних збитків за весь строк дії.

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариства щодо кредитних збитків.

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)	Вхідні дані
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка	Ринковий, дохідний	1.Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за

	зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.		відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість. 2. Фінансова звітність емітентів, цінні папери яких не перебувають у біржових списках організаторів торгів. 3. По незалежній оцінці справедливої вартості
--	---	--	--

Товариство відбирає вхідні дані, які відповідають характеристикам активу чи зобов'язання, що їх брали б до уваги учасники ринку в операції з активом чи зобов'язанням.

До складу активів, які обліковуються за справедливою вартістю на звітну дату, є грошові кошти на поточних рахунках та цінні папери - інвестиційні сертифікати. Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості. Оскільки станом на 31.12.2018 р., протягом 2019 року та станом на 31.12.2019 р. біржовий курс цінних паперів таких інвестиційних сертифікатів не визначався, то справедлива вартість таких цінних паперів визначена Товариством по незалежній оцінці справедливої вартості інвестиційних сертифікатів.

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

Товариство використовує ієрархію справедливої вартості згідно вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості». Цей МСФЗ встановлює ієрархію справедливої вартості, у якій передбачено три рівня вхідних даних для методів оцінки вартості, що використовуються для оцінки справедливої вартості. Ієрархія справедливої вартості встановлює найвищий пріоритет для цін котирування (нескоригованих) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання (вхідні дані 1-го рівня) та найнижчий пріоритет для закритих вхідних даних (вхідні дані 3-го рівня).

Вхідні дані 1-го рівня – це ціни котирування (нескориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання, до яких суб'єкт господарювання може мати доступ на дату оцінки. Ціна котирування на активному ринку є найнадійнішим свідченням справедливої вартості і за наявності має бути використана без коригування для оцінки справедливої вартості.

Вхідні дані 2-го рівня – це вхідні дані (окрім цін котирування, віднесених до 1-го рівня), які можна спостерігати для актива чи зобов'язання, прямо або опосередковано. До вхідних даних 2-го рівня належать:

- ціни котирування на подібні активи чи зобов'язання на активних ринках;
- ціни котирування на ідентичні або подібні активи чи зобов'язання на ринках, які не є активними;
- вхідні дані, окрім цін котирування, які можна спостерігати для актива чи зобов'язання, наприклад:

- (i) ставки відсотка та криві дохідності, що спостерігаються на звичайних інтервалах котирування;
- (ii) допустима змінність; та
- (iii) кредитні спреди.

Вхідні дані 3-го рівня – це вхідні дані для активу чи зобов'язання, яких немає у відкритому доступі. Закриті вхідні дані слід використовувати для оцінки справедливої вартості, якщо відповідних відкритих даних немає, що передбачається в ситуаціях, коли діяльність ринку для активу або зобов'язання на дату оцінки незначна, або її взагалі немає. Отже, закриті вхідні дані мають відображати припущення, які використовували б учасники ринку, встановлюючи ціну на актив або зобов'язання, в тому числі припущення про ризик.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018
Дата оцінки	31.12.19	31.12.18	31.12.19	31.12.18	31.12.19	31.12.18	31.12.19	31.12.18
Грошові кошти	32	5	-	-	-	-	32	5
Інструменти капіталу (інвестиційні сертифікати)	-	-	-	36 175	36 175	-	36 175	36 175

Станом на 31.12.2018 р. та 31.12.2019 р. у складі активів Товариства, що оцінюються за справедливою вартістю, є грошові кошти на поточних рахунках та цінні папери (інвестиційні сертифікати ВЗНПФ «Дивіденд А» ТОВ «КУА «Інститут портфельних інвестицій»; ВЗНПФ «Дивіденд плюс» ТОВ «КУА «Інститут портфельних інвестицій»; ВЗНПФ «Дивіденд» ТОВ «КУА «Інститут портфельних інвестицій»), оцінку справедливої вартості таких цінних паперів Товариством здійснено по незалежній оцінці справедливої вартості інвестиційних сертифікатів.

5.3. Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості

У 2019 році цінні папери ТОВ «КУА «Інститут портфельних інвестицій», які обліковуються в складі інвестицій, у сумі 36 175 тис. грн, були переведені з 2-го рівня ієрархії до 3-го рівня. Причина переведення полягає в тому, що ринок для зазначених цінних паперів є неактивним.

5.4. Розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	На 31.12.2019	На 31.12.2018	На 31.12.2019	На 31.12.2018

1	2	3	4	5
Інструменти капіталу (інвестиційні сертифікати)	36 175	36 175	36 175	36 175
Грошові кошти	32	5	32	5

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. Статті Балансу (Звіту про фінансовий стан) Товариства станом на 31.12.2019

6.1.1. Непоточні активи складаються з нематеріальних активів та основних засобів:

Необоротні активи

	тис.грн.
Первісна вартість на 31.12.2018р.	11
Накопичена амортизація	5
Балансова вартість на 31.12.2018р.	6
Первісна вартість на 31.12.2019р.	11
Накопичена амортизація	6
Балансова вартість на 31.12.2019р.	5

У статті "Нематеріальні активи" враховується балансова вартість ліцензій на програмне забезпечення ("1С Підприємство" з бібліотеками, програмне забезпечення "М.Е.Doc", Office Home and Business 2010, Windows Professional 7, ліцензія НКЦПФР). Строк корисної експлуатації вказаних нематеріальних активів становить 10 років, програмного забезпечення "М.Е.Doc" 1 рік, ліцензія НКЦПФР – 10 років.

Станом на 31.12.2018 р. та на 31.12.2019 р. нематеріальні активи з невизначеним строком корисної експлуатації у Товариства відсутні. Амортизація нараховується щомісячно із застосуванням рівномірного відрахування протягом очікуваного строку корисної експлуатації та відображається у складі прибутку чи збитку.

Ознаки того, що нематеріальні активи втратили частину своєї вартості унаслідок знецінення, відсутні.

Основні засоби

За історичною вартістю	Машини та обладнання (комп'ютерне та офісне обладнання), меблі та приладдя	Актив на право користування об'єктом оренди	Всього
1	2	3	4
31 грудня 2018 року	116		116
01 січня 2019 року	116	1 312	1 428
Надходження			
Вибуття			
31 грудня 2019 року	116	1 312	1 428
Накопичена амортизація			
31 грудня 2018 року	89		89
Нарахування за рік	4	262	266
Вибуття			
31 грудня 2019 року	93	262	355
Чиста балансова вартість			
31 грудня 2018 року	27		27
01 січня 2019 року	27	1 312	1 339
31 грудня 2019 року	23	1 050	1 073

У статті "Основні засоби" за історичною вартістю враховуються інструменти, прилади та інвентар, інші основні засоби. Строк корисного використання (експлуатації) основних засобів більше одного року та вартість яких більше 6 тис. грн. Ознаки того, що основні засоби втратили частину своєї вартості унаслідок знецінення, відсутні. Метод амортизації основних засобів – прямолінійний.

Актив на право користування об'єктом оренди

Враховуючи застосування з 2019 року МСФЗ 16 «Оренда», станом на 01.01.2019 року Товариство створило актив у формі права користування об'єктом оренди за дисконтованою вартістю майбутніх орендних платежів до кінця строку дії договору оренди у сумі 1 312 тис. грн. Амортизацію активу на права користування орендою Товариство нараховує із застосуванням прямолінійного методу, за яким місячна сума

амортизації визначається діленням вартості, що амортизується, на строк оренди. Сума амортизація станом на 31.12.2019 дорівнює 262 тис. грн.

Станом на 31.12.2019 балансова вартість активу на право користування об'єктом оренди обліковується у складі необоротних активів в розмірі 1 050 тис. грн., яка відображена в рядку 1010.

6.1.2. Дебіторська заборгованість

	31.12.2019р.	31.12.2018р
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	598	2 513
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	6	3
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	480

6.1.2.1. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги

Станом на 31.12.2019 року в складі оборотних активів Товариства обліковується:

- Дебіторська заборгованість за надання послуг з управління активами ВЗНПФ «Дивіденд плюс» ТОВ «КУА «Інститут портфельних інвестицій» в сумі 1 тис.грн.;
- Дебіторська заборгованість за надання послуг з управління активами ВЗНПФ «Дивіденд А» ТОВ «КУА «Інститут портфельних інвестицій» в сумі 38 тис.грн.;
- Дебіторська заборгованість за надання послуг з управління активами ВЗНПФ «Дивіденд » ТОВ «КУА «Інститут портфельних інвестицій» в сумі 320 тис.грн.;
- Дебіторська заборгованість по уступці права вимоги з ТОВ «Фондовий депозитарій» згідно Договору уступки права вимоги боргу №2019-12-05-02 від 05.12.2019р. в сумі 239 тис.грн.

Станом на 31.12.2018 року в складі оборотних активів Товариства обліковується:

- Дебіторська заборгованість за надання послуг з управління активами ВЗНПФ «Дивіденд плюс» ТОВ «КУА «Інститут портфельних інвестицій» в сумі 2 тис.грн., заборгованість було погашено в 2019 році;
- Дебіторська заборгованість за надання послуг з управління активами ВЗНПФ «Дивіденд А» ТОВ «КУА «Інститут портфельних інвестицій» в сумі 8 тис.грн., заборгованість було погашено в 2019 році ;
- Дебіторська заборгованість за надання послуг з управління активами ВЗНПФ «Дивіденд » ТОВ «КУА «Інститут портфельних інвестицій» в сумі 673 тис.грн., заборгованість було погашено в 2019 році;
- Дебіторська заборгованість по Договору про інформаційне обслуговування №б/н від 10.01.2018р. з ПРАТ «Інститут розвитку передових технологій» в сумі 30 тис.грн., заборгованість була погашена 27.12.2019р.
- Дебіторська заборгованість з доходу від реалізації ЦП з Чорний С.А. в сумі 1 800 тис. грн., заборгованість була відступлена відповідно Договорів уступки права вимоги боргу №2019-12-05-01 та №2019-12-05-02 від 05.12.2019. Частина цієї дебіторської заборгованості в сумі 1 561 тис. грн. була погашена шляхом взаємозаліку зустрічних однорідних вимог відповідно Угоду про зарахування зустрічних однорідних вимог від 05.12.2019.

6.1.2.2. Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами

Станом на 31.12.2019 року інша поточна дебіторська заборгованість з непов'язаними сторонами складає 6 тис. грн., що є передплата за послуги з подання звітності та/або адміністративних даних до Комісії, постачальник Державна установа «АРІФРУ» та продовження дії ліцензії на право використання комп'ютерної програми «Ліга Закон» постачальник ТОВ «Ліга Закон».

Станом на 31.12.2018 року інша поточна дебіторська заборгованість з непов'язаними сторонами складає 3 тис. грн., що є передплата за послуги з продовження дії ліцензії на право використання комп'ютерної програми «Ліга Закон» постачальник ТОВ «Ліга Закон».

6.1.2.3. Інша поточна дебіторська заборгованість

Станом на 31.12.2018 року інша поточна дебіторська заборгованість з непов'язаними сторонами складала 336 тис. грн. – грошові кошти в ліквідованому банку ПАТ «Банк Форум». Оскільки, банк ліквідовано, що підтверджено даними ЄДР, дебіторську заборгованість списано в 2019 році; 144 тис. грн. – грошові кошти в ліквідованому банку АТ «Фортуна-Банк», в 2019 році було прийнято рішення створити резерв сумнівних боргів на всю суму заборгованості.

6.1.3. Поточні фінансові інвестиції

Станом на 31.12.2019 року та 31.12.2018 року в статті «Поточні фінансові інвестиції» у розмірі 36 175 тис. грн., обліковуються інвестиції, які знаходяться на балансі Товариства, призначені для торгівлі та визнано поточними. У складі цінних паперів, які внесені до біржового списку, на балансі Товариства станом на 31.12.2019 р. та 31.12.2018 р. обліковуються інвестиційні сертифікати українських венчурних закритих недиверсифікованих пайових інвестиційних фондів:

ВЗНПФ «Дивіденд А» ТОВ «КУА «Інститут портфельних інвестицій» (код ЄДРІСІ 2331705) – 1 304 шт. на суму 210 тис. грн.; ВЗНПФ «Дивіденд плюс» ТОВ «КУА «Інститут портфельних інвестицій» (код ЄДРІСІ 2331687) – 763 703 шт. на суму – 2 083 тис. грн.; ВЗНПФ «Дивіденд » ТОВ «КУА «Інститут портфельних інвестицій» (код ЄДРІСІ 2331348) – 151 492 шт. на суму 33 882 тис. грн.

Оскільки станом на 31.12.2019 р., протягом 2019 року та станом на 31.12.2018 р. біржовий курс цінних паперів таких інвестиційних сертифікатів не визначався, то оцінку справедливої вартості таких цінних паперів Товариством здійснено по незалежній оцінці справедливої вартості інвестиційних сертифікатів.

6.1.4. Грошові кошти

Станом на звітну дату 31.12.2019 р., грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти на поточних рахунках в банку у таких валютах:

Найменування	31.12.2019 р, тис. грн.	31.12.2018р., тис. грн.
АТ « УНІВЕРСАЛ БАНК»	32	5

Заборони на використання грошових коштів немає.

6.1.5. Власний капітал

Станом на 31.12.2019 р. та 31.12.2018р. власний капітал включає в себе зареєстрований (статутний) капітал, резервний капітал та нерозподілений прибуток.

Найменування статті	31.12.2019р., тис. грн.	31.12.2018р., тис. грн.
Статутний капітал	37 165	37 165
Резервний капітал	949	949
Нерозподілений прибуток(непокритий збиток)	49	(1 620)
Всього	38 163	36 494

6.1.5.1. Статутний капітал

Для забезпечення діяльності Товариства згідно Статуту, затвердженого Загальними зборами Засновників Товариства (Протокол № 1 від 24.03.2009 р.), за рахунок внесків засновників був сформований статутний капітал в розмірі 11 165 тис. грн.

Вказана сума статутного капіталу була розподілена між засновниками наступним чином:

Засновник	Розмір частки Засновника в статутному капіталі в %	Сума, тис. грн.	Сума, тис. дол. США
ЕЙЧ Бі СТРЕНТОН ЛІМІТЕД (HB STRENTON LIMITED)	100 (сто)	11 165	1 450

Формування статутного капіталу Товариство здійснено виключно за рахунок грошових коштів та сплачено у терміни, встановлені чинним законодавством, що підтверджується первинними документами:

- банківська виписка за 24.04.2009 р. по розподільчому рахунку № 26033311075 в АТ "Фортуна-банк", що підтверджує зарахування коштів в сумі 725 тис. дол. США, що по курсу НБУ на 24.04.2009 р.: 770,00 грн. за 100 доларів США еквівалентно 5 583 тис. грн., від ЕЙЧ Бі СТРЕНТОН ЛІМІТЕД (HB STRENTON LIMITED) на розподільчий рахунок АТ "Фортуна-банк";

- банківська виписка за 27.04.2009 р. по рахунку № 26505311075 в АТ "Фортуна-банк", що підтверджує зарахування коштів в сумі 725 тис. дол. в США, що по курсу НБУ на 27.04.2009 р.: 770,00 грн. за 100 доларів США еквівалентно 5 583 тис. грн., від ЕЙЧ Бі СТРЕНТОН ЛІМІТЕД (HB STRENTON LIMITED) з розподільчого рахунку АТ "Фортуна-банк" на особовий рахунок Товариства в АТ "Фортуна-банк";

- банківська виписка за 26.05.2009 р. по розподільчому рахунку № 26033311075 в АТ "Фортуна-банк", що підтверджує зарахування коштів в сумі 725 тис. дол. США, що по курсу НБУ на 26.05.2009 р.: 761,58 грн. за 100 доларів США еквівалентно

5 521 тис. грн., від ЕЙЧ БІ СТРЕНТОН ЛІМІТЕД (HB STRENTON LIMITED) на розподільчий рахунок АТ "Фортуна-банк";

- банківська виписка за 26.05.2009 р. по рахунку № 26505311075 в АТ "Фортуна-банк", що підтверджує зарахування коштів в сумі 725 тис. дол. США, що по курсу НБУ на 26.05.2009 р.: 761,58 грн. за 100 доларів США еквівалентно 5 521 тис. грн., від ЕЙЧ БІ СТРЕНТОН ЛІМІТЕД (HB STRENTON LIMITED) з розподільчого рахунку АТ "Фортуна-банк" на особовий рахунок Товариства в АТ "Фортуна-банк".

Станом на 26.05.2009 р. Статутний капітал Товариства був сплачений повністю, виключно грошовими коштами, у розмірі 1 450 тис. дол. США, що еквівалентно 11 165 тис. грн.

Курсова різниця 61 тис. грн. віднесена на зменшення нерозподіленого прибутку Товариства.

Відповідно до Протоколу Загальних зборів Учасників Товариства № 12/12/07-01 від 07.12.2012 р. були прийняті наступні рішення:

- збільшити розмір статутного капіталу Товариства за рахунок реінвестицій дивідендів на суму 26 000 тис. грн.;
- привести Статут Товариства у відповідність до вимог п. 2 глави 1 розділу II Рішення ДКЦПФР № 341 "Про затвердження Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами" із змінами і доповненнями";
- затвердити нову редакцію Статуту.

Нова редакція Статуту Товариства зареєстрована 24.12.2012 р. під номером 10741050011033470.

Розмір статутного капіталу, зафіксований у новій редакції Статуту Товариства, склав 37 165 тис. грн. та розподілений між учасниками наступним чином:

Учасник	Розмір частки Учасника в статутному капіталі в %.	Сума, тис. грн.	Сума, тис. дол. США
ЕЙЧ БІ СТРЕНТОН ЛІМІТЕД (HB STRENTON LIMITED)	100 (сто)	11 165	1 450
		26 000	3 253
Всього:		37 165	4 703

Відповідно до Протоколу № 14/05/16-01 від 16.05.2014 р. були прийняті наступні рішення:

- надати згоду на продаж частини частки юридичною особою ЕЙЧ БІ СТРЕНТОН ЛІМІТЕД (HB STRENTON LIMITED) у статутному капіталі Товариства шляхом укладання договору купівлі-продажу у розмірі 91 % на користь самого Товариства за ціною, що становить 4 280 тис. дол. США та складає 33 820 тис. грн. (відповідно до Закону України "Про господарські товариства" № 1576-XII від 19.09.1991 р. Товариство зобов'язане реалізувати частку у розмірі 91 % іншим учасникам або третім особам протягом строку, що не перевищує одного р. або зменшити свій статутний капітал);
- внести зміни до Статуту Товариства шляхом викладення його у новій редакції. Розмір статутного капіталу залишається незмінним та становить 37 165 тис. грн., що складає 4 703 тис. дол. США.

На виконання прийнятого рішення 16.05.2014 р. Товариством укладений договір купівлі-продажу (відступлення) частини частки в статутному капіталі Товариства, згідно якого ЕЙЧ БІ СТРЕНТОН ЛІМІТЕД (HB STRENTON LIMITED) передає у

власність Товариства частину частки, що складає 91 % статутного капіталу Товариства та становить 4 280 тис. дол. США та складає 33 820 тис. грн. Право власності на частку, що відчужується, переходить до Товариства з моменту державної реєстрації нової редакції статуту.

Нова редакція Статуту Товариства зареєстрована 02.06.2014 р., під номером 10741050019033470.

Відповідно до додаткової угоди № 1 від 12.12.2014 р. до укладеного договору купівлі-продажу (відступлення) частини частки в статутному капіталі Товариства від 16.05.2014 р. встановлено:

- строк оплати до 31.12.2015 р.;
- ціна договору складає 11 165 тис. грн. (одинадцять мільйонів сто шістдесят п'ять тисяч гривень).

Відповідно до укладеного договору купівлі-продажу (відступлення) частини частки в статутному капіталі Товариства від 20.02.2015 р., укладеного між Товариством та громадянкою України Сухановською Ольгою Володимирівною, Товариство передає у власність Сухановської Ольги Володимирівни частину частки, що складає 91 % статутного капіталу Товариства та становить 33 820 тис. грн. за ціною 1 000 тис. грн.

Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку було прийнято рішення від 11.03.2015 р. за № 300 щодо погодження набуття Сухановською Ольгою Володимирівною істотної участі у професійному учаснику фондового ринку Товариства з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "Інститут портфельних інвестицій".

Право власності на частку, що відчужується, переходить до Сухановської Ольги Володимирівни з моменту державної реєстрації нової редакції статуту.

Нова редакція Статуту Товариства зареєстрована 29.04.2015 р., під номером 10741050021033470.

Вартість реалізованої частки за договором купівлі-продажу (відступлення) частини частки в статутному капіталі Товариства від 20.02.2015 р. сплачено у терміни, встановлені чинним законодавством, що підтверджується первинними документами:

- банківська виписка за 26.02.2015 р. по рахунку № 26507500456300 в АТ «Укрсиббанк» на суму 140 тис. грн.;
- банківська виписка за 27.02.2015 р. по рахунку № 26507500456300 в АТ «Укрсиббанк» на суму 140 тис. грн.;
- банківська виписка за 02.03.2015 р. по рахунку № 26507500456300 в АТ «Укрсиббанк» на суму 40 тис. грн.;
- банківська виписка за 03.03.2015 р. по рахунку № 26507500456300 в АТ «Укрсиббанк» на суму 80 тис. грн.;
- банківська виписка за 25.12.2015 р. по рахунку № 26507500456300 в АТ «Укрсиббанк» на суму 70 тис. грн.;
- банківська виписка за 25.12.2015 р. по рахунку № 2600361075 в АТ «Фортуна-банк» на суму 140 тис. грн.;
- банківська виписка за 28.12.2015 р. по рахунку № 26507500456300 в АТ «Укрсиббанк» на суму 24 тис. грн.;

- банківська виписка за 28.12.2015 р. по рахунку № 2600361075 в АТ «Фортуна-банк» на суму 145 тис. грн.;
 - банківська виписка за 29.12.2015 р. по рахунку № 2600361075 в АТ «Фортуна-банк» на суму 125 тис. грн.;
 - банківська виписка за 29.12.2015 р. по рахунку № 26507500456300 в АТ «Укрсиббанк» на суму 56 тис. грн.;
 - банківська виписка за 30.12.2015 р. по рахунку № 2600361075 в АТ «Фортуна-банк» на суму 40 тис. грн.;
- які підтверджують зарахування коштів в сумі 1 000 тис. грн., від Сухановської Ольги Володимирівни.

Відповідно до Протоколу № 15/06/15-01 від 15.06.2015 р. були прийняті наступні рішення:

- надати згоду на продаж частини частки юридичною особою ЕЙЧ БІ СТРЕНТОН ЛІМІТЕД (НВ STRENTON LIMITED) у статутному капіталі Товариства шляхом укладання договору купівлі-продажу у розмірі 9 %, номінальна вартість якої становить 3 345 тис. грн., на користь Сухановської Ольги Володимирівни за ціною, що становить 100 тис. грн.;

- внести зміни до Статуту Товариства шляхом викладення його у новій редакції. Розмір статутного капіталу залишається незмінним та становить 37 165 тис. грн.;

На виконання прийнятого рішення 15.06.2015 р. між ЕЙЧ БІ СТРЕНТОН ЛІМІТЕД (НВ STRENTON LIMITED) та громадянкою України Сухановською Ольгою Володимирівною укладений договір купівлі-продажу (відступлення) частини частки в статутному капіталі Товариства, згідно якого ЕЙЧ БІ СТРЕНТОН ЛІМІТЕД (НВ STRENTON LIMITED) передає у власність Сухановської Ольги Володимирівни частину частки, що складає 9 % статутного капіталу Товариства, номінальна вартість якої становить 3 345 тис. грн. Право власності на частку, що відчужується, переходить до Сухановської О.В. з моменту державної реєстрації нової редакції статуту.

Нова редакція Статуту Товариства зареєстрована 17.07.2015 р., під номером 10741050028033470.

Нова редакція Статуту Товариства: державна реєстрація змін до установчих документів юридичної особи - дата дії: 05.06.2019 року.

Нова редакція Статуту Товариства: державна реєстрація змін до установчих документів юридичної особи - дата дії: 19.07.2019 року.

Розмір статутного капіталу, відображений у фінансовій звітності Товариства на 31.12.2019 р., складає 37 165 тис. грн., що відповідає розміру статутного капіталу, зафіксованого у новій редакції Статуту Товариства. Станом на 31.12.2019 р. учасниками Товариства є :

Учасник	Розмір частки Учасника в статутному капіталі в %	Сума, тис. грн.
Сухановська Ольга Володимирівна	100 (сто)	37 165

6.1.5.1. Резервний капітал

Резервний капітал формується згідно законодавства України з метою забезпечення покриття збитків товариств. Встановлений законодавством розмір резервного капіталу

становить не менее 25 % статутного капіталу. Його формування проводиться шляхом щорічний відрахувань не менше ніж 5% відсотків з прибутку підприємств.

Станом на 31.12.2017 р. та на звітну дату 31.12.2018 р. - 949 тис. грн.

Станом на 31.12.2018 р. та на звітну дату 31.12.2019 р. - 949 тис. грн.

Результатом діяльності Товариства за 2018 рік був збиток, тому резервний капітал в 2019 році не формувався.

6.1.5.2. Нерозподілений прибуток/непокритий збиток

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) формується наростаючим підсумком шляхом збільшення чистого фінансового результату діяльності Товариства за поточний період до нерозподіленого прибутку минулих років за вирахуванням розподілу даного прибутку.

Станом на 31.12.2018 нерозподілений прибуток Товариства складав 49 тис. грн.

Станом на 31.12.2019 непокритий збиток становив 1 620 тис. грн., який виник головним чином за рахунок сформованого резерву під дебіторську заборгованість.

6.1.6. Інші довгострокові зобов'язання

Враховуючи застосування з 2019 року МСФЗ 16 «Оренда», станом на 01.01.2019 було визнане зобов'язання по оренді за дисконтованою вартістю майбутніх орендних платежів до кінця строку дії договору оренди у сумі -1 312 тис. грн. Ставка дисконтування застосовувалась на рівні 17,70%, яка визначена як середньорічна ставка відсотка за довгостроковими кредитами банків для суб'єктів господарювання в національній валюті. Зобов'язання по оренді відображено у балансі в двох частинах як короткострокове (в сумі 350 тис. грн.) та довгострокове зобов'язання (в сумі 931 тис. грн.)

Найменування	Станом на 31.12.2018р, тис.грн.	Станом на 01.01.2019р, тис.грн	Станом на 31.12.2019р, тис.грн
Інші довгострокові зобов'язання(зобов'язання за договором оренди зі строком більше року)	-	931	634
Всього:	-	931	634

Станом на 31.12.2019 довгострокове зобов'язання по оренді було зменшено на суму зобов'язань, по яким строк виконання на звітну дату став менше 1 року, в розмірі 297 тис. грн.

6.1.7. Поточні зобов'язання і забезпечення

Найменування	Станом на 31.12.2018р, тис.грн.	Станом на 01.01.2019р, тис.грн.	Станом на 31.12.2019р, тис.грн.
Поточна кредиторська заборгованість за : довгостроковими зобов'язаннями (зобов'язання за договором оренди зі строком менше року)	-	350	524
Поточна кредиторська заборгованість за : товари, роботи, послуги	1 070	1 070	229
Поточна кредиторська заборгованість за : розрахунками з бюджетом	7	7	8

Всього :	1 077	1 427	761
-----------------	--------------	--------------	------------

Станом на 31.12.2019 короткострокове зобов'язання по оренді було зменшено на суму сплачених щомісячних платежів за оренду в розмірі 313 тис. грн. та збільшено на суму фінансових витрат в розмірі 191 тис. грн. і суму зобов'язань, по яких строк виконання на звітну дату став менше 1 року, в розмірі 296 тис. грн.

Поточна заборгованість за товари, роботи послуги складається зі сплати депозитарних послуг, послуг з обслуговування комп'ютерів, змінні орендні платежі (компенсація комунальних послуг) та за придбані цінні папери.

Станом на 31.12.2019 року кредиторська заборгованість є поточною.

6.2. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

6.2.1. Доходи

Найменування	2019 рік, тис. грн.	2018 рік., тис.грн.
Дохід від реалізації послуг з управління активами інститутів спільного інвестування	1 612	1 427
Всього :	1 612	1 427

6.2.2. Собівартість

Найменування	2019 рік, тис. грн.	2018 рік., тис.грн.
Загальні корпоративні витрати (організаційні витрати, витрати на проведення річних та інших зборів органів управління, представницькі витрати тощо),	163	69
Витрати на утримання адміністративно-управлінського персоналу, грн	913	731
Витрати на службові відрядження, грн	5	13
Витрати на утримання основних засобів, інших матеріальних необоротних активів загальногосподарського призначення (оренда, амортизація, ремонт, страхування майна, комунальні послуги), грн	69	505
Витрати на оплату послуг зв'язку, грн	6	19
Винагороди за консультаційні послуги, грн	88	2
Винагороди за інформаційні послуги, грн	36	40
Винагороди за аудиторські послуги, грн	30	10
Плата за розрахунково-касове обслуговування та інші послуги банків, грн	3	4
Амортизація права користування об'єктом оренди	262	-
Всього :	1 575	1 393

6.2.3. Інші операційні доходи

Найменування	2019 рік, тис. грн.	2018 рік., тис.грн.
Безнадійна кредиторська заборгованість	540	-
Відсотки по залишкам на поточних рахунках	-	2
Всього :	540	2

6.2.4. Інші операційні витрати

Найменування	2019 рік, тис. грн.	2018 рік., тис.грн.
Витрати на створення резерву сумнівних боргів	1 706	-
Витрати на списання дебіторської заборгованості	336	-
Витрати на надання матеріальної допомоги	5	-
Всього :	2 047	-

Унаслідок впровадження процедури банкрутства ПАТ «Банк Форум» було визнано знецінення (списання) дебіторської заборгованості на суму 336 тис. грн. Також, унаслідок впровадження процедури ліквідації АТ «Фортуна-Банк» було визнано знецінення, 7-ма черга задоволення кредиторської вимоги, дебіторської заборгованості на 1 706 тис.грн. та сформовано резерв сумнівних боргів на всю суму заборгованості. В зв'язку із знеціненням дебіторської заборгованості, відбулось зменшення прибутку Товариства за звітний 2019 рік на суму 2 042 тис. грн.

6.2.5. Інші доходи

Найменування	2019 рік, тис. грн.	2018 рік., тис.грн.
Дохід від реалізації фінансових інвестицій	-	4 830
Всього :	-	4 830

6.2.6. Інші витрати

Найменування	2019 рік, тис. грн.	2018 рік., тис.грн.
Собівартість реалізованих фінансових інвестицій	-	19 815
Всього :	-	19 815

Доходи та витрати по операціях з фінансовими активами (продаж, переоцінка) в Звіті про фінансові результати не згортаються, а відображені окремо – в доходах відображено доходи від зміни вартості активів та дохід від реалізації, в витратах – витрати від зміни вартості активів та собівартість реалізованих інвестицій.

6.2.7. Фінансові витрати

Найменування	2019 рік, тис. грн.	2018 рік., тис.грн.
Фінансові витрати (відсотки за орендним зобов'язанням)	191	-

Всього :	191	-
-----------------	------------	----------

6.2.8. Фінансовий результат

Найменування	2019 рік, тис. грн.	2018 рік., тис.грн.
Збиток	1 669	14 956
Всього :	1 669	14 956

6.2.9. Податок на прибуток

Ставки оподаткування, які застосовувалися до Товариства протягом звітного періоду були наступними:

З 1 січня 2018 р. по 31 грудня 2018 р. – 18%

З 1 січня 2019 р. по 31 грудня 2019 р. – 18%

Найменування	2019 рік, тис. грн.	2018 рік., тис.грн.
Фінансовий результат до оподаткування - збиток	1 661	14 949
Податок на прибуток	8	7
Чистий фінансовий результат- збиток	1 669	14 956
Всього :	1 669	14 956

Податок на прибуток нарахований за підсумками поточного 2019 року. Товариством, з 2018 року, було прийнято рішення про застосування коригувань фінансового результату до оподаткування.

6.3. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

Звіт про рух грошових коштів за звітний період складено Товариством за прямим методом.

Грошові потоки від операційної діяльності визначаються переважно основною діяльністю Товариства, яка приносить дохід. Отже, грошові потоки, що є результатом діяльності з управління активами інституту спільного інвестування, а також відсотки за розміщення коштів на депозитних рахунках, оскільки вони пов'язані з основною діяльністю Товариства, яка приносить дохід.

Далі у таблиці наведено рух коштів у результаті операційної діяльності Товариства.

	2019 рік, тис.грн.	2018 рік, тис.грн	Стаття Звіту про рух грошових коштів
Надходження			
	1965	1347	3000 "Реалізація продукції, товарів, робіт, послуг"
Надходження за операціями, пов'язаними з основною діяльністю	-	38	3015 "Надходження авансів від покупців і замовників"
	-	3	3020 "Надходження від повернення авансів"

	2019 рік, тис.грн.	2018 рік, тис.грн	Стаття Звіту про рух грошових коштів
Отримання процентів (за депозитами та за залишками грошових коштів на рахунках)	-	2	3025 "Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках"
Інші надходження	26 ¹⁾	- ¹⁾	3095 "Інші надходження"
Всього надходження	1991	1390	
Витрачання			
Витрачання за операціями придбання робіт та послуг у вітчизняних постачальників	(1014)	(604)	3100 "Витрачання на оплату товарів, робіт, послуг"
Інші витрачання	(625)	(479)	3105 "Витрачання на оплату праці"
	(168)	(136)	3110 "Відрахування на соціальні заходи"
	(157)	(133)	3115 "Витрачання на оплату зобов'язань з податків і зборів" в т.ч. з податку на прибуток
	(6)	(17)	3135 "Витрачання на оплату авансів"
	(-)	(-)	3190 «Інші витрачання»
	(-) ²⁾	(-) ²⁾	
Всього витрачання	(1964)	(1352)	
Чистий рух коштів від операційної діяльності	27	38	
Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
	- ³⁾	4830 ³⁾	3200 «Надходження від реалізації фінансових інвестицій»
	-	-	3205 "Надходження від реалізації необоротних активів"
	(-) ³⁾	(4872) ³⁾	3255 «Витрачання на придбання фінансових інвестицій»
	(-)	(-)	3260 «Витрачання на придбання необоротних активів»
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	(-)	(42)	
Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
	-	-	3300 «Надходження від власного капіталу»
	-	-	3345 «Витрачання на викуп власних акцій»
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	(0)	(0)	

¹⁾²⁾ В основному надходження від операцій, пов'язаних з реалізацією іноземної валюти, % по депозитам, кошти на виплату лікарняних листів.

³⁾ Операцій, які вплинули на рух коштів в межах інвестиційної та фінансової діяльності Товариства, це операції з надходження та витрачання від операцій купівлі-продажу цінних паперів.

Станом на 31.12.2018 року залишок коштів – 5 тис. грн.

Станом на 31.12.2019 року залишок коштів – 32 тис. грн.

6.4. Звіт про власний капітал

Облік Статутного капіталу (непокритого збитку) здійснюється відповідно до чинного законодавства. Вартість статей власного капіталу, яка відображена у звіті про власний капітал відповідає Балансу та статутним документам Товариства. Статутний капітал товариства сформований відповідно до вимог законодавства України.

Склад власного капіталу станом на 31.12.2018 року:

- Зареєстрований капітал 37 165 тис.грн.;
- Резервний капітал 949 тис.грн.;
- Нерозподілений прибуток 49 тис.грн.

За результатами діяльності за 2018 рік Товариство отримало збиток в розмірі 14 956 тис.грн.

Результатом діяльності Товариства за 2018 рік був збиток, тому резервний капітал в 2019 році не формувався.

За результатами діяльності за 2019 рік Товариство отримало збиток в розмірі 1 669 тис.грн.

Склад власного капіталу станом на 31.12.2019 року:

- Зареєстрований капітал 37 165 тис.грн.;
- Резервний капітал 949 тис.грн.;
- Непокритий збиток 1 620 тис.грн.

Результатом діяльності Товариства за 2019 рік був збиток, тому резервний капітал формуватись не буде.

7. Розкриття іншої інформації

7.1 Умовні зобов'язання.

7.1.1. Судові позови

Проти Товариства не було подано жодного судового позову, тому Керівництво Товариства вважає, що ризику від збитків на судові позови не існує і резерви під такі збитки у фінансовій звітності не створювались.

7.1.2. Оподаткування

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Товариства, ймовірно, що Товариство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку керівництва Товариство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

7.1.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

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

Ступінь повернення 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, виходячи з наявних обставин та інформації, кредитний ризик для фінансових активів Товариством визначений як:

- кредитний ризик при оцінці дебіторської заборгованості за надання послуг з управління активами ПІФ становить «0», як дуже низький кредитний ризик, враховуючи і той факт, що ця поточна дебіторська заборгованість буде повернена до кінця лютого 2019 року;

- кредитний ризик дебіторської заборгованості за Договором уступки права вимоги в сумі 1561 тис. грн. (7-ма черга вимоги до ПАТ «ФОРТУНА-БАНК», який знаходиться в стадії ліквідації) Товариством визнано високий кредитний ризик та сформовано 100% резерву під очікувані кредитні ризики.

7.2. Розкриття інформації про пов'язані сторони

Товариство визнає такі пов'язаними сторонами:

1. Засновників – фізичних осіб, які володіють часткою, що становить не менше 20% статутного капіталу Товариства або близький родич такої особи;
2. Засновників-юридичних осіб, які володіють не менше 20% статутного капіталу Товариства;
3. особи, які володіють не менше 20% статутного капіталу юридичних осіб-засновників, які володіють часткою, що становить не менше 20% статутного капіталу Товариства;
4. Керівник товариства та його прямі родичі;
5. Члени провідного управлінського персоналу Товариства та їх прямі родичі.

Інформація про фізичних осіб, які прямо володіють істотною участю у Товариства:

Повне найменування	Місцезнаходження	Ідентифікаційний код юридичної особи	Відсоток участі у статутному капіталі
Сухановська Ольга Володимирівна	Україна, м.Київ, вул.Марії Капніст, буд. 10-А, кв. 44	2736703866	100 %

У звітному періоді Товариством не здійснювалось операцій із учасником Товариства, будь-які заборгованості між Товариством та учасником відсутні.

Провідний управлінський персонал

Загальна сума винагороди провідного управлінського персоналу складає:

- в 2018 році – 287 тис. грн.;
- за 2019 рік – 359 тис. грн.

Вказана сума винагороди становить заробітну плату (оклади), премію, лікарняні листи генерального директора Товариства, заступника генерального директора та головного бухгалтера Товариства.

Інших операцій з управлінським персоналом, які б виходили за межі трудової діяльності, Товариство у 2019 році не здійснювало.

Всі операції з пов'язаними сторонами були здійснені на умовах, еквівалентних умовам, що домінують в операціях між незалежними та обізнаними сторонами.

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.

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з фінансовими ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких фінансових ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик 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.

7.3.1. Ринковий ризик

Ринковий ризик охоплює: ризик зміни курсу акцій (ціновий ризик), валютний ризик та відсотковий ризик.

Ризик зміни курсу акцій (ціновий ризик)

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на

акції, відсоткових ставок та валютних курсів. Товариство наражатиметься на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в акції, облігації та інші фінансові інструменти.

Ціновий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають унаслідок відсоткового ризику чи валютного ризику), незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку.

Основним методом оцінки цінового ризику є аналіз чутливості.

У складі фінансових активів Товариства обліковуються інвестиційні сертифікати українських венчурних закритих недиверсифікованих пайових інвестиційних фондів, які не котируються на активному ринку, а внесені до біржового списку ПАТ "Фондова біржа "ПФТС", перебували в ньому протягом звітного періоду та станом на 31.12.2019 р.

Оскільки у звітному періоді 2019 р. біржовий курс цінних паперів таких інвестиційних сертифікатів не визначався, а наявної останньої інформації недостатньо, щоб визначити справедливую вартість інвестицій в інструменти капіталу, то оцінку справедливої вартості таких цінних паперів Товариством здійснено на рівні незалежної оцінки справедливої вартості.

Будь-яка суттєва ринкова та інша остання інформація, яка б дозволила обґрунтовано визначити інший розмір справедливої вартості таких інвестицій у Товариства відсутня, тому за цими інвестиційними активами аналіз чутливості до цінового ризику Товариство не здійснювало.

В той же час з метою виявлення чинників ринкового ризику, своєчасного реагування та мінімізації впливу ризиків на господарську діяльність, Товариство постійно здійснює моніторинг ринкових цін на відповідні групи фінансових інструментів та економічних умов, в яких функціонує ринок.

Результати проведеного Товариством аналізу ринкових цін фінансових інструментів минулого та поточного звітних періодів продемонстрували, що суттєвої зміни ринкової вартості фінансових інструментів (а саме, інвестиційних сертифікатів) Товариства не відбувалось.

Також Товариством проведено аналіз наявної інформації щодо можливих подій та умов, які можуть спричинити значні коливання ринкових цін на фінансові інструменти (інвестиційні сертифікати) Товариства та подібні фінансові інструменти у майбутньому. В ході проведеного аналізу Товариством не встановлено суттєвих подій, обставин та умов, які б могли свідчити про можливу істотну зміну справедливої вартості або грошових потоків від інвестиційних сертифікатів Товариства у майбутньому внаслідок змін ринкових цін.

Отже, у звітному періоді ринковий ризик, на який наражаються фінансові інструменти Товариства, знаходиться на мінімальному рівні та суттєво не впливає на фінансовий результат діяльності Товариства.

Валютний ризик

Визначення порогу чутливості керівництво Товариством здійснено на основі статистичних даних НБУ щодо динаміки курсу гривні до іноземних валют, на основі

яких була розрахована історична волатильність курсу, що визначається як стандартне відхилення річної дохідності від володіння іноземною валютою за період.

Чутливі до коливань валютного курсу активи

Активи номіновані в іноземній валюті	31 грудня 2019	31 грудня 2018
Каса та рахунки в банках	0	0
Банківські депозити	0	0
Всього	0	0

Частка в активах Товариства, % 0,0% 0,0%

Відсотковий ризик

Активи, які наражаються на відсоткові ризики, у Товариства відсутні.

7.3.2. Ризик ліквідності

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

Інформація щодо недисконтованих платежів за фінансовими зобов'язаннями Товариства в розрізі строків погашення представлена наступним чином:

Рік, що закінчився 31 грудня 2019 р.	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 р. до 5 років	Більше 5 років	Всього
Короткострокові позики банку	-	-	-	-	-	-
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	-	16	213	-	-	229
Поточна кредиторська заборгованість по розрахункам з бюджетом	-	8	-	-	-	8
Розрахунки за авансами отриманими	-	-	-	-	-	-
Всього	-	24	213	-	-	237

Рік, що закінчився 31 грудня 2018 р.	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 р. до 5 років	Більше 5 років	Всього
Короткострокові позики банку	-	-	-	-	-	-
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	112	-	958	-	-	1 070
Поточна кредиторська заборгованість по розрахункам з бюджетом	-	7	-	-	-	7

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	-	-	-	-	-	-
Всього	112	7	958	-	-	1 077

Проведений аналіз свідчить, що протягом звітного періоду розмір зобов'язань Товариства зменшився, тому станом на 31.12.2019 р. ризик ліквідності дещо зменшився. В той же час за оцінкою керівництва, Товариство в ході здійснення господарської діяльності зможе забезпечити достатній рівень ліквідності для того, щоб своєчасно розрахуватись за своїми зобов'язаннями.

7.3.3. 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 та дебіторська заборгованість.

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

На поточних рахунках Товариства знаходиться 32 тис. грн., дебіторська заборгованість за розрахунками складається зі сплачених авансів в сумі 6 тис. грн., та з дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги в сумі 598 тис. грн.

Грошові кошти, їх еквіваленти, дебіторська заборгованість	Рік, що закінчився 31 грудня 2019 р.	Рік, що закінчився 31 грудня 2018 р.
		тис. грн.
Гроші на рахунках в банку	32	5
Гроші на депозитних рахунках	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, послуги	598	2 513
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	6	34
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	480

Проведений аналіз свідчить, що протягом звітного періоду розмір дебіторської заборгованості Товариства станом на 31.12.2019 р. зменшився. Товариство не надавало та не отримувало кредити. Також Товариство не надавало та не отримувало застави та інших форм забезпечення по одержаним або наданим кредитам.

Щодо грошових коштів, розміщених по поточних рахунках в АТ «Універсал банк» (код банку 322001), кредитний ризик визначено Товариством як низький.

При визначенні рівня кредитного ризику фінансового активу у вигляді еквівалентів грошових коштів, розміщених на поточному рахунку в АТ «Універсал Банк» були враховані, в першу чергу, дані НБУ та Рейтингового агентства «Кредит-Рейтинг» (Свідоцтво НКЦПФР про включення до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств №6 від 10.04.2012). Відповідно до цих даних складаються рейтинги банків. За даними рейтингу надійності банків, що здійснюється рейтинговим

агентством, яке внесене до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР (<https://www.nssmc.gov.ua/rating-agencies/>) АТ «Універсал Банк» має кредитний рейтинг інвестиційного рівня **uaAAA** (http://www.credit-rating.ua/ua/rate_history/21/91/), прогноз «стабільний».

Позичальник або окремих борговий інструмент з рейтингом **uaAAA** характеризується найвищою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками або борговими інструментами. «Стабільний» прогноз вказує на відсутність на поточний момент передумов для зміни рейтингу протягом року.

Щодо дебіторської заборгованості за Договором уступки права вимоги в сумі 1561 тис. грн. (7-ма черга вимоги до ПАТ «ФОРТУНА-БАНК», який знаходиться в стадії ліквідації) Товариством визнано високий кредитний ризик та сформовано 100% резерву під очікувані кредитні ризики.

Щодо іншої дебіторської заборгованості.

На протязі звітної періоду 2019 року, покупці та постачальники Товариства своєчасно погашали аванси і виконували роботи і послуги, тому доступна інформація про неспроможність контрагентів Товариства виконати боргові зобов'язання відсутня, тобто кредитний ризик на діяльність Товариства суттєво не впливає.

До заходів мінімізації впливу кредитного ризику Товариство відносить:

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

У Товариства для внутрішньої системи заходів із запобігання та мінімізації впливу ризиків створені: система управління ризиками, внутрішній аудит (контроль).

Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

- ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою);
- ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти в розрізі кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою;
- ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами.

7.4. Управління капіталом

Товариство розглядає управління капіталом як систему принципів та методів розробки і реалізації управлінських рішень, пов'язаних з оптимальним формуванням капіталу з різноманітних джерел, а також забезпеченням ефективного його використання у діяльності Товариства. Ключові питання та поточні рішення, що впливають на обсяг і структуру капіталу, а також джерела його формування, розглядаються управлінським персоналом. Механізм управління капіталом передбачає чітку постановку цілей і завдань управління капіталом, а також контроль за їх дотриманням у звітному періоді;

удосконалення методики визначення й аналізу використання усіх видів капіталу; розроблення загальної стратегії управління капіталом.

Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на кінець кожного звітного періоду. При цьому проводиться аналіз вартості капіталу, його структура та можливі ризики. Товариство може здійснювати регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу та зміни структури капіталу. Система управління капіталом може коригуватись з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку.

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;

- дотримання вимог до капіталу, встановлених регулятором, і забезпечення здатності Товариства функціонувати в якості безперервного діючого підприємства.

Товариство вважає, що загальна сума капіталу, управління яким здійснюється, дорівнює сумі капіталу, відображеного в балансі.

Станом на 31.12.2019 року власний капітал Товариства становить 36 494 тис. грн., і складається з зареєстрованого статутного (оплаченого) капіталу 37 165 тис. грн., резервного капіталу 949 тис. грн. та непокритого збитку 1 620 тис. грн.

Відповідно до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015р. (з врахуванням змін) Товариство розраховує такі показники:

1) розмір власних коштів; 2) норматив достатності власних коштів; 3) коефіцієнт покриття операційного ризику; 4) коефіцієнт фінансової стійкості.

Найменування	На 31.12.2019р.	На 31.12.2018р.
1. Розмір власних коштів, грн.		
Розмір капіталу першого рівня, грн.	36 488 314,37	38 125 651,04
Розмір капіталу другого рівня, грн.	0,00	0,00
Зареєстрований статутний капітал, грн.	37 165 000,00	37 165 000,00
Розмір власних коштів, грн.	36 488 314,37	38 125 651,04
Нормативне значення	3 500 000,00	3 500 000,00
2. Розрахунок нормативу достатності власних коштів		
Розмір власних коштів, грн.	36 488 314,37	38 125 651,04
Розмір фіксованих накладних витрат, грн.	1 392 486,74	1 375 242,13
Норматив достатності власних коштів	104,8148	110,8915
Нормативне значення	Не менше 1	Не менше 1
3. Розрахунок коефіцієнта покриття операційного ризику		
Розмір власних коштів, грн.	36 488 314,37	38 125 651,04

Величина операційного ризику	5 406,49	3 133,96
Коефіцієнт покриття операційного ризику	6 748,9815	12 165,3260
Нормативне значення	Не менше 1	Не менше 1
4. Розрахунок коефіцієнта фінансової стійкості		
Розмір власного капіталу, грн.	36 493 595,89	38 163 318,76
Вартість активів, грн.	37 889 111,10	39 240 285,42
Коефіцієнт фінансової стійкості	0,9632	0,9726
Нормативне значення	Не менше 0,5	Не менше 0,5

8. Події після звітного періоду

8.1. Події після звітного періоду, які вимагають коригування фінансової звітності

Подій після звітного періоду, які свідчать про умови, що існують на дату закінчення звітного періоду та вимагають коригування фінансової звітності, та які б були суттєві для фінансової звітності, відсутні.

8.2. Події після звітного періоду, які вимагають розкриття інформації

Подій після звітного періоду, які свідчать про умови, що виникли після дати закінчення звітного періоду та вимагають розкриття інформації, не відбувалося.

Генеральний директор

Кобець Н.А.

Головний бухгалтер

Шамрай С.О.



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



Пронумеровано, прошнуровано та
скріплено печаткою
III (Сорок гошпер) арк.

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

Здоріченко І.І.

