



Синтез-Аудит-Фінанс

Аудиторська фірма

69091, м. Запоріжжя, вул. Немировича-Данченка 60/4 , тел./ факс: 212-00-97

Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 1372

e-mail: info@saf-audit.com.ua

сайт: <http://saf-audit.com.ua/>

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

щодо фінансової звітності

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ

«ЮНІВЕС»

за 2020 рік

Керівництву ТОВ «КУА «ЮНІВЕС»

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЮНІВЕС» (далі по тексту ТОВ «КУА «ЮНІВЕС» або Компанія), у складі:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2020р.;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2020р.;
- Звіт про рух грошових коштів за 2020 рік;
- Звіт про власний капітал за 2020р.;
- Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2020 року, включаючи виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВ «КУА «ЮНІВЕС» на 31 грудня 2020 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РСМЕБ) та етичними вимогами застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також ми 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.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на інформацію, викладену у Примітці 4.6 до цієї фінансової звітності, яка зазначає, що у січні 2020 року у зв'язку зі спалахом епідемії нової хвороби COVID-19 Всесвітня організація охорони здоров'я (ВООЗ) оголосила надзвичайну ситуацію міжнародного значення, а 11 березня 2020 року епідемія була визнана пандемією. З метою боротьби з поширенням інфекції, яка охопила більшість країн світу, національні уряди запровадили ряд жорстких обмежувальних заходів. Тривалість та вплив пандемії COVID-19, а також ефективність державної підтримки на дату підготовки цієї фінансової звітності залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, вплив на оцінку фінансових інструментів та нефінансових активів. Подальша стабілізація економічної та політичної ситуації значною мірою залежить від успішних зусиль і українського уряду, і урядів іноземних фінансових партнерів України у боротьбі з поширенням коронавірусної інфекції та подоланням її економічних наслідків. Але в даний час важко передбачити як розвиватимуться подальші економічні, соціальні та політичні події в Україні та світі.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

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 застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашиими 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 подій, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

Основні відомості про ТОВ «КУА «ЮНІВЕС»

Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЮНІВЕС»
Код за ЄДРПОУ	34718165
Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації юридичної особи	03.11.2006 року Номер запису: 1 103 102 0000 016036
Орган, який видав свідоцтво	Виконавчий комітет Запорізької міської ради
Вид діяльності за КВЕД	66.30 Управління фондами
№ ліцензії	АГ № 580078 від 15.12.2011 року
Ліцензійні види діяльності	Професійна діяльність на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) Строк дії: з 15.12.2011 року необмежений
ICI, активи яких перебувають в управлінні КУА	Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу «BEC-

	ІНВЕСТ» Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу «БЕС- КАПІТАЛ»
Місцезнаходження	03150, м. Київ, вул. Велика Васильківська, 6.72
Дата початку проведення аудиту	05.01.2021 року
Дата закінчення проведення аудиту	15.02.2021 року

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Опис аудиторської перевірки

Ми провели аудиторську перевірку у відповідності з вимогами та положеннями Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», інших законодавчих актів України та у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (МСА видання 2016 - 2017 років) у якості національних.

Аудитором зроблені дослідження шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовому звіті, а також оцінка відповідності застосування принципів обліку Концептуальним основам фінансового звітування, прийнятій обліковій політиці.

Аудиторський висновок складено у відповідності до вимог Законодавства України в сфері господарської діяльності: Законів України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю», «Про цінні папери та фондовий ринок», «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні», «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», «Про інститути спільного інвестування», Міжнародних стандартів фінансової звітності, Міжнародних стандартів аудиту, «Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами», затверджених рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 11.06.2013 р. № 991.

Основою подання фінансової звітності ТОВ «КУА «ЮНІВЕС» є чинні Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО).

Бухгалтерський облік та показники фінансової звітності ТОВ «КУА «ЮНІВЕС» відображають фінансовий стан Компанії з додержанням Концептуальної основи фінансового звітування за МСФЗ та прийнятої облікової політики Компанії стосовно складання фінансової звітності.

Принципи облікової політики, використані при підготовці зазначененої фінансової звітності Компанії, передбачають оцінку активів та зобов'язань за історичною собівартістю, справедливою або амортизованою вартістю в залежності від їх класифікації та були розкриті в Примітках до фінансової звітності. Надана звітність підготовлена з використанням правил обліку та оцінки об'єктів обліку за історичною собівартістю, справедливою та амортизованою вартістю. ТОВ «КУА «ЮНІВЕС» не застосовувало зміни в облікових політиках в 2020 році порівняно з обліковими політиками, які Компанія застосовувала при складанні фінансової звітності у 2019 році.

Перелік та назви форм фінансової звітності Компанії відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», та форми Приміток, що розроблені у відповідності до МСФЗ.

Розкриття інформації про власний капітал

В процесі аудиторської перевірки, на наш погляд, було отримано достатньо свідоцтв, які дозволяють зробити висновок про правильність відображення та розкриття інформації щодо власного капіталу згідно вимог Концептуальної основи фінансового звітування та Міжнародних стандартів фінансової звітності. На нашу думку, Компанія в усіх суттєвих аспектах виконала необхідні вимоги щодо дотримання принципів бухгалтерського обліку і фінансової звітності станом на 31.12.2020р. та вірно відобразила розмір власного капіталу у фінансовій звітності.

Власний капітал ТОВ «КУА «ЮНІВЕС» станом на 31.12.2020 року складається із:

- статутного капіталу – 14000 тис. грн.;
- резервного капіталу – 27 тис. грн.;
- непокритого збитку – (871) тис. грн.

Статут ТОВ «КУА «ЮНІВЕС» (нова редакція) затверджений загальними зборами учасників (протокол № 100 від 18.06.2014 року) та зареєстрований Реєстраційною службою Головного управління юстиції у місті Києві 23 червня 2014 року № 10681050023023801.

Зміни до статуту ТОВ «КУА «ЮНІВЕС» затверджені загальними зборами учасників (протокол №147 від 07 жовтня 2015 р.) та зареєстровані 15.10.2015р., запис №10681050028003801.

Статут ТОВ «КУА «ЮНІВЕС» (нова редакція) затверджений загальними зборами учасників (протокол № 245 від 09.08.2018 року) та Державну реєстрацію змін до установчих документів проведено 09 серпня 2018 року (реєстраційний номер справи 1_068_023801_58, код 445416435191).

Статутний капітал ТОВ «КУА «ЮНІВЕС» сформований згідно з Законом України «Про господарські товариства» та повністю сплачений грошовими коштами учасників на суму 14000 тис. грн., обліковується на рахунку 401 «Статутний капітал» та відповідає установчим документам.

Протягом 2020 року змін розміру статутного фонду не відбувалося.

Розмір Статутного капіталу станом на 31.12.2020 року:

- зареєстрований - 14 000 000 грн.
- сплачений - 14 000 000 грн.

Склад учасників станом на 31.12.2020 року:

Учасник	Сума, грн.	Частка, %
Шабаніна А.С.(кінцевий бенефіціар)	13 860 000	99,00
Кузнецов О.А.	140 000	1%

Формування резервного капіталу здійснюється згідно установчих документів. Протягом 2020 року ТОВ «КУА «ЮНІВЕС» відрахування до резервного капіталу та його використання не здійснювало. Станом на 31.12.2020 року він становить 27 тис. грн.

За наслідками фінансово-господарської діяльності станом на 31.12.2020 року непокритий збиток Компанії становить 871 тис. грн. Показник непокритого збитку в порівнянні з минулим періодом зменшився на 246 тис. грн. за рахунок прибуткової діяльності Компанії у звітному році, та зменшився на 1 тис. грн. за рахунок виправлення помилки минулих періодів.

Таким чином, власний капітал Компанії станом на 31.12.2020 року складає 13 156 тис. грн., що відповідає вимогам Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затверджені рішенням

НКЦПФР від 23.07.2013 року № 1281, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 12.09.2013 року № 1576/24108.

Відображення в звітності власного капіталу відповідає Концептуальній основі фінансового звітування та МСФЗ.

На думку аудитора, розкриття інформації про власний капітал в повній мірі відповідає вимогам чинного законодавства України.

Розкриття інформації за видами активів

На нашу думку, у фінансовій звітності ТОВ «КУА «ЮНІВЕС» достовірно і у повній мірі розкрита інформація за видами активів.

Надана інформація по необоротним та оборотним активам в усіх суттєвих аспектах розкрита у відповідності до встановлених нормативів, зокрема МСФЗ.

Вартість активів Компанії, що відображена у фінансових звітах станом на 31.12.2020 року, збільшилась на 265 тис. грн. і складає 13 213 тис. грн.

В ТОВ «КУА «ЮНІВЕС» станом на 31.12.2020 року обліковуються власні основні засоби, первісна вартість яких становить 288,0 тис. грн., що залишились незмінними у порівнянні з минулим роком. Знос на 31.12.2020 р. складає 178 тис. грн., що збільшився у порівнянні з минулим роком на 40 тис. грн. Таким чином, залишкова вартість власних основних засобів зменшилась на 40 тис. грн., у порівнянні з минулим роком, і станом на 31.12.2020 року складає 110 тис. грн. Для оцінки основних засобів після визнання використовується модель собівартості, що відповідає МСБО 16 «Основні засоби».

Запаси Компанії станом на 31 грудня 2020 р. складають 4 тис. грн. та оцінюються за меншою з таких двох величин: первісна вартість та чиста вартість реалізації. Списання балансової вартості запасів до чистої вартості їх реалізації Компанія відображає шляхом створення резерву (забезпечення) знецінення запасів. Облік запасів ведеться згідно МСБО № 2 «Запаси».

Дебіторська заборгованість за послуги станом на 31.12.2020 року відсутня.

Поточна дебіторська заборгованість станом на 31.12.2020 року реальна та становить -13041 тис. грн., що на 309 тис. грн. більше у порівнянні з минулим роком, у тому числі:

- 12 тис. грн. - дебіторська заборгованість за виданими авансами (за паливо, за оренду приміщення та автомобіля);
- 2 тис. грн. – з бюджетом;
- 899 тис. грн. - із внутрішніх розрахунків (винагорода за управління активами ICI);
- 12 128 тис. грн. – інша поточна заборгованість (заборгованість за виданими безвідсотковими короткостроковими позиками юридичним особам). Відповідно до облікової політики Компанії позики враховані за амортизованою вартістю за мінусом резерву під очікувані кредитні збитки.

Станом на 31 грудня 2020 року загальна сума резерву під очікувані кредитні збитки склала 12 тис. грн.

Поточна дебіторська заборгованість на дату фінансової звітності оцінюється за амортизованою вартістю з врахуванням резерву очікуваних кредитних збитків.

Залишки грошових коштів Компанії в національній валюті станом на 31.12.2020 року зменшились на 1 тис. грн. з минулого року та склали 58 тис грн. (в тому числі, грошові кошти на поточних рахунках в банку – 28 тис. грн.; грошові кошти на депозитному рахунку – 30 тис. грн.

На думку аудитора, розкриття інформації за видами активів подано в фінансовій звітності достовірно та повно відповідно до встановлених вимог чинного законодавства України.

Розкриття інформації про зобов'язання та забезпечення

Кредиторська заборгованість за послуги станом на 31.12.2020 року залишилась незмінною у порівнянні з минулим роком і склала 1 тис. грн.

Поточні забезпечення резерву відпусток станом на 31.12.2020 нараховані в сумі 56 тис. грн., що на 19 тис. грн. більше ніж у минулому році.

Прострочена заборгованість відсутня. Заборгованості перед банками немає.

На думку аудитора, розкриття інформації за видами зобов'язань подано в фінансовій звітності достовірно та повно відповідно до встановлених вимог чинного законодавства України.

Розкриття інформації щодо обсягу чистого прибутку(збитку)

Визнання доходів в бухгалтерському обліку Компанії здійснюється з використанням методу нарахування всіх факторів, які можуть бути достовірно оцінені, що відповідає вимогам МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

ТОВ «КУА «ЮНІВЕС» достовірно розподіляє за елементами та ознаками доходи та витрати на рахунках бухгалтерського обліку. Визнання доходів та витрат в фінансовій звітності Компанії здійснюється з використанням методу нарахування всіх доходів та витрат, які можуть бути достовірно оцінені, що відповідає вимогам Концептуальної основи фінансового звітування та МСФЗ.

Протягом 2020 року Компанія отримала дохід у сумі 1623 тис. грн., а саме:

- чистий дохід від реалізації послуг – 1 619 тис. грн. (дохід від надання послуг з управління активами), що збільшився у порівнянні з минулим роком на 365 тис. грн.;
- інші операційні доходи – 1 тис. грн. (відшкодування раніше списаних активів), що зменшилися у порівнянні з минулим роком на 17 тис. грн.;
- інші фінансові доходи – 3 тис. грн. (дохід за отриманими відсотками на депозитних рахунках в банках), що зменшилися у порівнянні з минулим роком на 41 тис. грн.

Загальна сума витрат Компанії за 2020 рік склала 1377 тис. грн., у тому числі:

- адміністративні витрати склали 1 374 тис. грн., що на 61 тис. грн. менше, ніж у минулому році;

- інші операційні витрати – 3 тис. грн. (витрати на формування резерву під очікувані кредитні збитки), що збільшилися у порівнянні з минулим роком на 1 тис. грн.

Таким чином, за наслідками 2020 року Компанія отримала чистий прибуток у сумі 246 тис. грн., який визначено у відповідності до Концептуальної основи фінансової звітності та Міжнародних стандартів фінансової звітності, що на 367 тис. грн. перевищує фінансовий результат минулого року.

На думку аудитора, розкриття інформації про доходи, витрати та фінансовий результат подано в фінансовій звітності достовірно та повно відповідно до встановлених вимог чинного законодавства України.

Розкриття інформації про відповідність резервного фонду установчим документам

За рахунок чистого прибутку, що залишається в розпорядженні Компанії:

- створюється та поповнюється резервний фонд (капітал);
- накопичується нерозподілений прибуток (покриваються збитки).

В Компанії створюється резервний фонд у розмірі 25 відсотків статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду становить 5 відсотків суми чистого прибутку.

Вимоги щодо розміру та зберігання резервного фонду Компанії визначаються нормативно-правовими актами органу, що здійснює державне регулювання на ринку цінних паперів та органу, що здійснює державне регулювання ринку фінансових послуг.

Станом на 01.01.2020 року розмір резервного капіталу становить 27 тис. грн.

Протягом 2020 року Компанія відрахування та використання резервного капіталу не здійснювала. Таким чином, на 31.12.2020 року розмір резервного капіталу залишився 27 тис. грн.

Розкриття інформації про відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства

Розмір чистих активів або власного капіталу Компанії, що відображені у фінансовій звітності станом на 31.12.2020 р. збільшився за рік на 247 тис. грн. (з урахуванням коригування (зменшення) непокритого збитку на початок року на 1 тис. грн.) та складає 13156 тис. грн. Перевіркою встановлено, що фінансові звіти об'ективно та достовірно розкривають інформацію про вартість чистих активів Компанії за 2020 рік, тобто про розмір його статутного капіталу, резервного капіталу та непокритого збитку.

Чисті активи Компанії на 844 тис. грн. (14 000 тис. грн. – 13 156 тис. грн.) менше, ніж величина статутного капіталу.

Дотримання вимог нормативно-правових актів Комісії, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами

Станом на 31.12.2020р. ТОВ «КУА «ЮНІВЕС» дотримується вимог наступних нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок складання та розкриття інформації:

- Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затверджених рішенням НКЦПФР від 23.07.2013 р. № 1281, зареєстровано в Міністерстві юстиції України 12.09.2013 р. № 1576/24108 (Глава 3 "Умови провадження компанією з управління активами професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)" Розділ 2 "Умови отримання ліцензії та провадження професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами) компанією з управління активами") із змінами і доповненнями , внесеними рішеннями НКЦПФР від 26.09.2017 року № 713.

- Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР від 01.10.2015 р.№ 1597 із змінами та доповненнями, внесеними рішенням НКЦПФР від № 333 від 25.06.2020;

- Положення про особливості здійснення діяльності з управління активами інституційних інвесторів, затверджене рішенням НКЦПФР від 06.08.2013р. № 1414, зареєстровано в Міністерстві юстиції України 29.08.2013 р. № 1486/24018 із змінами та доповненнями , внесеними рішенням НКЦПФР від 28.10.2014р. №1448;

- Рішення НКЦПФР «Про затвердження Положення про порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами та особами, що здійснюють управління активами недержавних пенсійних фондів, та подання відповідних документів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку» від 02.12.2012 року № 1343.

Інформація про наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту

Відповідно до чинного законодавства в ТОВ КУА «ЮНІВЕС» створена служба внутрішнього аудиту (контролю), діяльність якої регламентується «Положенням про службу внутрішнього аудиту (контролю)», редакція якого затверджена Загальними зборами Учасників (протокол № 101 від 10.07.2014 року).

Внутрішній аудит (контроль), як система контролю за діяльністю Компанії має на меті оцінку та вдосконалення системи внутрішнього контролю Компанії.

Служба внутрішнього аудиту (контролю) бере участь в удосконаленні системи управління ризиками, внутрішнього контролю і корпоративного управління з метою забезпечення:

- ефективності процесу управління ризиками;
- надійності, адекватності та ефективності системи внутрішнього контролю;
- ефективного корпоративного управління;
- повноти та достовірності фінансової і управлінської інформації;
- дотримання Фондом вимог законодавства України.

Внутрішній аудит (контроль) в Компанії здійснюється особою, призначену за рішенням Загальних зборів учасників на посаду внутрішнього аудитора ТОВ КУА «ЮНІВЕС», яка підпорядковується та звітується перед ними.

Наявна система внутрішнього аудиту, розроблена та запроваджена ТОВ КУА «ЮНІВЕС», відповідає вимогам чинного законодавства, мінімізує ризики, пов'язані з діяльністю Компанії, та є достатньою для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Інформація про стан корпоративного управління

Формування складу органів корпоративного управління в ТОВ КУА «ЮНІВЕС» здійснюється відповідно до статті 10 Статуту, зареєстрованого 09.08.2018 року.

Протягом звітного року в Компанії функціонували наступні органи корпоративного управління:

- Загальні збори учасників Компанії (вищий орган ТОВ КУА «ЮНІВЕС»);
- Директор Компанії(виконавчий орган ТОВ КУА «ЮНІВЕС»).

Управління поточною діяльністю Компанії здійснюється одноосібним виконавчим органом – Директором Компанії.

Кількісний склад сформованих органів корпоративного управління відповідає вимогам Статуту.

Функціонування органів корпоративного управління регламентується положеннями Статуту.

Контроль за фінансовою та господарською діяльністю Директора Компанії здійснюється Ревізором.

Посадові особи:

- Станом на кінець звітного періоду посадовою особою Компанії є Директор.

Учасниками і власниками Компанії є фізичні особи:

Шабаніна Анфіса Серафимівна - 99 %

Кузнєцов Олександр Анатолійович - 1%

Система управління Компанією відповідає вимогам ст. 89 Господарського Кодексу України.

Інформація про пов'язаних осіб

Власники – фізичні особи Товариства:

Шабаніна Анфіса Серафимівна – частка в статутному фонді (капіталі) компанії з управління активами 99%;

Кузнецов Олександр Анатолійович - частка в статутному фонді (капіталі) компанії з управління активами 1%.

Керівник Компанії Кунченко О.Є. Прямі родичі пов'язаності не мають.

Протягом 2020 року здійснювались операції з пов'язаними сторонами, а саме виплати провідному управлінському персоналу. Заборгованість за операціями з пов'язаними особами станом на 31.12.2019 року та на 31.12.2020 року відсутня.

Інших операцій між Компанією та пов'язаними особами в звітному періоді не відбувалось.

Нами перевірені документи Компанії на ознаки існування відносин і операцій з пов'язаними сторонами (зокрема афілійованими особами), які можуть виходити за межі нормальної діяльності ТОВ КУА «ЮНІВЕС» та які управлінський персонал ТОВ КУА «ЮНІВЕС» міг не розкривати нам та не ідентифікувати. Ми дійшли висновку про відсутність таких операцій, які виходять за межі нормальної діяльності ТОВ КУА «ЮНІВЕС» протягом 2020 року. Інформація про пов'язаних осіб, зокрема перелік пов'язаних осіб, здійснені з ними операції та залишки заборгованості достовірно розкрита в Примітках до фінансової звітності у відповідності з МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони».

Інформація про наявність подій після дати балансу

Події після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан ТОВ «КУА «ЮНІВЕС» на дату підписання аудиторського звіту не встановлено.

Інформація про ступінь ризику КУА

Інформація про ТОВ «КУА «ЮНІВЕС» згідно аналізу результатів пруденційних показників діяльності ТОВ «КУА «ЮНІВЕС» станом на 31.12.2020 р.:

№	Показник	Значення	Нормативне значення
1	Розмір власних коштів, грн.	12 532 629	Не менше 3 500 000 грн
2	Норматив достатності власних коштів	36,48	не менше 1
3	Коефіцієнт покриття операційного ризику	67,11	не менше 1
4	Коефіцієнт фінансової стійкості	0,9955	не менше 0,5

Загальний рівень показників ТОВ «КУА «ЮНІВЕС» станом на 31.12.2020 р. відповідає нормативному рівню.

Протягом 2020 року Товариство не виступало стороною судового спору, або різного роду претензій, які б могли вплинути на фінансовий результат діяльності Товариства за звітний 2020 рік.

Інформація про наявність інших фактів

Інші факти та обставини, які можуть суттєво вплинути на діяльність у майбутньому, не відомі. Суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю ТОВ «КУА «ЮНІВЕС», що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що подається до НКЦПФР разом із фінансовою звітністю, не встановлено.

Економічна оцінка платоспроможності та фінансової стійкості ТОВ «КУА «ЮНІВЕС» за 2020 рік

визначається такими показниками:

Показники	на 31.12.2019 р	на 31.12.2020 р	Примітки
1. Коефіцієнт ліквідності: 1.1. Загальний (коefіцієнт покриття) K 1.1 = $\frac{2\text{pa}}{3\text{rp}}$	336,79	229,88	Коефіцієнт загальної ліквідності вказує, що Товариство незалежне від позикових коштів при фінансуванні реальних активів. Теоретичне значення 1,0 – 2,0
1.2. Поточної ліквідності K 1.2 = $\frac{2\text{pa} - \Sigma \text{р.}(1101-1104)}{3\text{rp}}$	336,61	229,81	Теоретичне значення коефіцієнта 0,6-0,8. Даний коефіцієнт свідчить про зменшення рівня, але достатність ліквідності Товариства.
1.3 Абсолютної ліквідності K 1.3 = $\frac{\text{p.1165}}{3\text{rp}}$	1,55	1,02	Оптимальний коефіцієнт 0,2-0,3. Коефіцієнт свідчить про достатню наявність коштів у разі необхідності миттєвої сплати поточних боргів
1.4 Чистий оборотний капітал. тис грн. K 1.4 = 2 pa – 3 rp	12760	13046	Теоретичне значення показника більше 0.
2. Коефіцієнт платоспроможності (автономії) K 2 = $\frac{1\text{рп}}{\text{Підсумок пасиву}}$.	0,997	0,996	Теоретичне значення коефіцієнта не менш 0,5
3. Коефіцієнт фінансування K 3 = $\frac{2\text{rp} + 3\text{rp} + 4\text{rp} + 5\text{rp}}{1\text{рп}}$.	0,003	0,004	Характеризує незалежність підприємства від зовнішніх позик. Теоретичне значення коефіцієнту не більше 1.
4. Коефіцієнт ефективності використання активів K 4 = $\frac{\text{Чистий прибуток}}{1\text{pa} + 2\text{pa} + 3\text{ra}}$	Прибутку немає	0,019	Вказує на строк окупності прибутком вкладених коштів у майно.
5. Коефіцієнт ефективності використання власних коштів (капіталу) K 5 = $\frac{\text{Чистий прибуток}}{1\text{рп}}$	Прибутку немає	0,019	Теоретичне значення не менш 0,4.
6. Коефіцієнт рентабельності 6.1. Коефіцієнт рентабельності активів K 6.1 = $\frac{\text{Чистий прибуток}}{(\text{Підсумок акт.}(gr3) + \text{Підсумок акт.}(gr4))/2}$	Прибутку немає	0,019	Теоретичне значення більше 0.
6.2 Коефіцієнт рентабельності власного капіталу K 6.2 = $\frac{\text{Чистий прибуток}}{(1\text{ rp}(gr3) + 1\text{ rp}(gr4))/2}$	Прибутку немає	0,019	Теоретичне значення більше 0.

ТОВ «КУА «ЮНІВЕС» станом на 31 грудня 2020 р. платоспроможне і ліквідне, має стійкий фінансовий стан.

Основні відомості про аудиторську фірму

Аудит проведено ПП «Аудиторська фірма «Синтез-Аудит-Фінанс», номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 1372.

Приватне підприємство «Аудиторська фірма «Синтез-Аудит-Фінанс». Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 23877071. Місцезнаходження: 69091, м. Запоріжжя, вул. Немировича-Данченка, будинок 60,кв.4 тел. (061) 212-05-81, 212-00-97, e-mail: info@saf-audit.com.ua, веб сайт: www.saf-audit.com.ua

ПП «Аудиторська фірма «Синтез-Аудит-Фінанс» включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності до розділу 3 «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств» за номером 1372. Посилання на реєстр: <https://www.apu.com.ua/subjekty-audytorskoi-dzialnosti-jaki-majut-pravo-provodyty-obovjazkovuyj-audyt-finansovoi-zvitnosti/>

Дата та номер договору на проведення аудиту фінансової звітності за 2020 рік: Договір №28/2021 від 05.01.2021 року.

Дата початку аудиту: 05.01.2021 р.

Дата закінчення аудиту: 16.02.2021 р.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора, є Гончарова Валентина Георгіївна

(номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ «Аудитори» 100931)

Від імені ПП «Аудиторська фірма «Синтез-Аудит-Фінанс»

Генеральний директор Гончарова Валентина Георгіївна
(номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ «Аудитори» 100931)

69091, м. Запоріжжя, вул. Немировича – Данченка, будинок 60, квартіра 2
тел. (061) 212-05-91



16 лютого 2021 року

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

Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
	2021	01	01
за ЄДРПОУ	34718165		
за КОАТУУ	8036100000		
за КОПФГ	240		
за КВЕД	66.30		

ТОВ "КУА "ЮНІВЕС"

м. Київ, Голосіївський р-н

юридично-правова форма господарювання товариство з обмеженою
відповідальністю

Основної діяльності управління фондами

Кількість працівників¹ 7

адреса телефон 03150, м. Київ, вул. Велика Васильківська, б. 72, тел. 206-84-30

кількість тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про
економічний результат) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

зробити позначку "v" у відповідній клітинці:

вимірювання (стандартами) бухгалтерського обліку

вимірюваннями стандартами фінансової звітності

v

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 20 20 р.**

	Форма N 1	Код за ДКУД	1801001
Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
матеріальні активи	1000	-	-
матеріальна вартість	1001	-	-
матеріальна амортизація	1002	-	-
матеріальні капітальні інвестиції	1005	-	-
матеріальні засоби	1010	150.00	110.00
матеріальна вартість	1011	288.00	288.00
матеріальні	1012	138.00	178.00
матеріальна нерухомість	1015	-	-
матеріальні біологічні активи	1020	-	-
матеріальні фінансові інвестиції:	1030	-	-
матеріальні, вимірювані за методом участі в капіталі інших підприємств	1035	-	-
матеріальні інвестиції	1040	-	-
матеріальна дебіторська заборгованість	1045	-	-
матеріальні податкові активи	1090	-	-
необоротні активи	1095	150.00	110.00
на розділом I			
II. Оборотні активи			
матеріальні	1100	7.00	4.00
матеріальні біологічні активи	1110	-	-
матеріальна заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги	1125	-	-
матеріальна заборгованість за розрахунками:	1130	8.00	12.00
матеріальними авансами	1135	1.00	2.00
матеріальними членів з податку на прибуток	1136	1.00	1.00
матеріальна заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
матеріальна заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	398.00	899.00
матеріальна дебіторська заборгованість	1155	12 325.00	12 128.00
матеріальні фінансові інвестиції	1160	-	-
матеріальні еквіваленти	1165	59.00	58.00
матеріальні найбутливі періодів	1170	-	-
необоротні активи	1190	-	-
на розділом II	1195	12 798.00	13 103.00
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи видуття	1200	-	-
матеріальні	1300	12 948.00	13 213.00

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	14 000	14 000
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	27.00	27.00
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-1 117.00	-871.00
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	12 910.00	13 156.00
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	1	1
розрахунками з бюджетом	1620	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточні забезпечення	1660	37.00	56.00
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	1695	38.00	57.00
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Баланс	1900	12 948.00	13 213.00

Керівник

О.Є. Кунченко

Головний бухгалтер

Л. В. Громова



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

00

00

00

)

)

5.00

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік 20 20 р.

Форма N 2 Код за ДКУД 1801003

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Виступ від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1619	1254
Збиток від реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(-)	(-)
Прибуток:		1619	1254
Прибуток:	2090		
Прибуток:	2095	(-)	(-)
Прибуток:	2120	1	18
Прибуток:	2130	(1374)	(1435)
Прибуток:	2150	(-)	(-)
Прибуток:	2180	(3)	(2)
Фінансовий результат від операційної діяльності:		243	-
Прибуток:	2190		
Прибуток:	2195	(-)	(165)
Прибуток від участі в капіталі	2200	-	
Прибуток від фінансових доходів	2220	3	44
Прибуток від дивідендів	2240	-	-
Прибуток від фінансових витрат	2250	(-)	(-)
Прибуток від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Прибуток від фінансових витрат	2270	(-)	(-)
Фінансовий результат до оподаткування:		246	-
Прибуток:	2290		
Прибуток:	2295	(-)	(121)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Фінансовий результат:		246	-
Прибуток:	2350		
Прибуток:	2355	(-)	(121)

ІІ. 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	246	(121)

ІІІ. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	71	89
Витрати на оплату праці	2505	685	719
Відрахування на соціальні заходи	2510	160	172
Амортизація	2515	45	50
Інші операційні витрати	2520	413	405
Разом	2550	1374	1435

ІV. 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

О.Є. Кунченко

Головний бухгалтер

Л. В. Громова



Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за рік 2020 р.

Форма N 3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
змінення від:			
продажі продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1117	1031
змінення податків і зборів	3005	-	-
змінення числа податку на додану вартість	3006	-	-
змінення фінансування	3010	-	-
змінення від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
змінення авансів від покупців і замовників	3015	-	-
змінення від повернення авансів	3020	2	1
змінення від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
змінення від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
змінення від операційної оренди	3040	-	-
змінення від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
змінення від страхових премій	3050	-	-
змінення фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
змінення на податки:	3095	2	23
змінення на оплату:			
змінення (робіт, послуг)	3100	(485) (487)	
змінення на соціальні заходи	3105	(533) (576)	
змінення на зборів	3110	(146) (161)	
змінення на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3115	(132) (138)	
змінення на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3116	(3) (-)	
змінення на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3117	(-) (-)	
змінення на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(129) (138)	
змінення на оплату авансів	3135	(-) (-)	
змінення на оплату повернення авансів	3140	(-) (-)	
змінення на оплату цільових внесків	3145	(-) (-)	
змінення на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(21) (21)	
змінення фінансових установ на надання позик	3155	(-) (-)	
змінення на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3190	(-) (27)	
змінення рух коштів від операційної діяльності	3195	(196) (355)	
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
змінення від реалізації:			
змінення інвестицій	3200	-	-
змінення активів	3205	-	-
змінення від отриманих:	3215	3	46

дивідендів	3220	-	-
Надходження від дериватів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	12864	14985
Надходження від викупу дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(-) (-)	-
необоротних активів	3260	(-) (-)	-
Виплати за деривативами	3270	(-) (-)	-
Витрачання на надання позик	3275	(12672) (15190)	
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-) (-)	-
Інші платежі	3290	(-) (-)	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	195	(159)
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	-	-

1	2	3	4
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(1) (514)	
Залишок коштів на початок року	3405	59	573
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	58	59

Керівник

Кунченко О.Є.

Головний бухгалтер

Громова Л. В.



КОДИ

Дата (рік, місяць, число) 2021 1 01

ТОВ "КУА "Юнівес"

за ЕДРПОУ

2021 1 01

34718165

Звіт про власний капітал

за рік 20 20 р.

Форма N 4 Код за ДКУД 1801005

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Акціонерами закупленіх акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	246	-	-	246
Залишок на кінець року	4300	14000	-	-	27	(871)	-	-	13156

Керівник

О.Є. Кунченко

Головний бухгалтер

Л. В. Громова



КОДИ

Дата (рік, місяць, число) 2020 1 01

ТОВ "КУА "Юнівес"

за ЕДРПОУ

34718165

Звіт про власний капітал

за рік 2019 р.

Форма N 4 Код за ДКУД 1801005

I	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Нарушення записаних акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Видучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(121)	-	-	(121)
Залишок на кінець року	4300	14000	-	/	27	(1118)	-	-	12909

Керівник

О.С. Кунченко

Головний бухгалтер

Л. В. Громова



Примітки до річної фінансової звітності
ТОВ «КУА «ЮНІВЕС»

Код 34718165

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Повний пакет фінансової звітності який включає Баланс (Звіт про фінансовий стан), Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів, Звіт про власний капітал і відповідні примітки, в тому числі порівняльну інформацію до всіх приміток, що вимагається МСФЗ.

**Звіт про фінансовий стан
станом на 31 грудня 2020 року
(в тисячах гривень)**

	Примітки	2020р.	2019 р.
АКТИВИ			
Неборгові активи:			
поправки до обсягу фінансових інвестицій	6.1	110	150
Всього неборгові активи	6.2	-	-
Всього неборгові активи		110	150
Оборотні активи			
запаси	6.5	4	7
Дебіторська заборгованість за:			
товари, роботи, послуги	6.4	-	-
виданими авансами	6.4	12	8
з бюджетом	6.4	2	1
результатами з нарахованих доходів	6.4	-	-
результатами із внутрішніми розрахунками	6.4	899	398
Інша поточна дебіторська заборгованість	6.4	12128	12325
Грошові кошти та їх еквіваленти	6.3,6.4	58	59
Всього оборотні активи		13103	12798
Всього активи		13213	12948
Зобов'язання			
поточна кредиторська заборгованість	6.8	1	1
Забезпечення	6.7	56	37
Інші поточні зобов'язання	6.8	-	-
Всього зобов'язання		57	38
Капітал			
статутний капітал	6.6	14000	14 000
резервний капітал	6.6	27	27
нерозподілений прибуток (збиток)	6.6	(871)	(1117)
Всього капітал		13156	12910
Всього капітал та зобов'язання		13213	12948

**Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід
за рік, що закінчився 31.12.2020 року
(в тисячах гривень)**

	Примітки	2020	2019
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	6.10	1619	1254
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)		-	-
Валовий прибуток/(збиток)		1619	1254
Адміністративні витрати	6.11	(1374)	(1435)
Інші операційні доходи/(витрати), нетто	6.12	(2)	16
Операційний прибуток/(збиток)		243	(165)
Фінансові доходи/(витрати), нетто	6.13	3	44
Інші доходи/(витрати), нетто	6.14	-	-
Прибуток/(збиток) до оподатковування		246	(121)
Чистий прибуток/(збиток)		246	(121)
Інший сукупний дохід		-	-
Усього сукупний дохід(збиток) за рік		246	(121)

31.12.2018
 Коригування
 Усього сукупного дохіду
 31.12.2019
 Коригування
 Спригнів
 Чистий прибуток
 31.12.2020

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за рік, що закінчився 31.12.2020 року
(в тисячах гривень)

	Примітки	2020	2019
Грошові кошти від операційної діяльності			
Платіжний продукції (товарів, робіт, послуг)		1117	1031
Широкого фінансування		-	-
Надходження від повернення авансів		2	1
Інші надходження		2	23
Витрачання на оплату:			
Землі (робіт, послуг)	(485)	(487)	
Продукції	(533)	(576)	
Відрізувань на соціальні заходи	(146)	(161)	
Зобов'язань з податків і зборів, у тому числі:			
відрахання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	(132)	(138)	
відрахання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	(3)	-	
відрахання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	(129)	(138)	
Інші витрачання	(21)	(21)	
Чисті потоки грошових коштів від операційної діяльності	(196)	(355)	
Грошові кошти від інвестиційної діяльності			
Надходження від отриманих відсотків	3	46	
Надходження від погашення позик	12864	14985	
Відрахання на придбання необоротних активів	-	-	
Відрахання на надання позик	(12672)	(15190)	
Чисті потоки грошових коштів від інвестиційної діяльності	195	(159)	
Чиста зміна грошових коштів та їх еквівалентів	(1)	(514)	
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок року	59	573	
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець року	6.3, 6.4	58	59

Звіт про зміни в капіталі
за рік, що закінчився 31.12.2020 року
(в тисячах гривень)

				Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Усього капітал
	Примітки	Статутний капітал	Резервний капітал		
31.12.2018		14 000	27	(997)	13030
Коригування (відправлення помилок)					
Усього сукупний дохід за рік				(121)	1
Відрахування до резервного капіталу		-	-	-	-
31.12.2019		14 000	27	(1118)	12901
Коригування (відправлення помилок)	8			1	
Скоригований залишок на 31.12.2019		14000	27	(1117)	12910
Чистий прибуток (збиток) за рік	6.6	-	-	246	246
31.12.2020		14000	27	(871)	13156

1. Загальна інформація
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ЮНІВЕС" (далі – Товариство) створене 03.11.2006 року та діє відповідно до вимог Цивільного та Господарського кодексів України, інших актів чинного законодавства України.

Товариство є професійним учасником фондового ринку. Виключним видом діяльності Товариства – управління фондами КВЕД 66.30. Для здійснення своєї діяльності Товариство має ліцензію АГ № 580077 діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), термін дії – 15.12.11 р. необмежений.

У звітному році Товариство здійснювало управління активами двох венчурних пайових фондів: ПВІФ НВ ЗТ «ВЕС-ІНВЕСТ» (код ЄДРІСІ 233563) та ПВІФ НВ ЗТ «ВЕС-КАПІТАЛ» (код ЄДРІСІ 233664).

Місцезнаходження Товариства:

Україна, м. Київ, вулиця Велика Васильківська, 72. Юридична адреса співпадає з фактично.

Офіційна сторінка в Інтернеті, на якій доступна інформація про підприємство: <http://www.unives-funds.com.ua>. Адреса електронної пошти: Info-kiev@unives.com.ua.

Кількість працюючих у Товаристві станом на 01 січня 2020 року та на 31 грудня 2020 року складала 1 та 8 осіб відповідно.

Станом на 31.12.2020 г. зареєстрованими учасниками Товариства є фізичні особи

Учасник	Резиденство	Частка в статутному капіталі, %
Шабаніна А.С.	резидент	99%
Кузнесцов О.А.	резидент	1%

Кінцевий бенефіціар – Шабаніна А.С.

2. Загальна основа формування звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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 2020 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 оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації фінансової 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 складена на основі достовірності подання, безперервності діяльності, розгорнутості подання активів та зобов'язань, нарахування, періодичності та послідовності в поданні.

2.2. Прийняття нових та переглянуті стандарти

Нижче представлений перелік нових стандартів, роз'яснень та виправлень, що обумовлюють нові вимоги щодо розкриття інформації для організацій, звітний рік яких закінчується 31 грудня 2020 року.

МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2020 р.	Відповідність
МСФЗ 9 Фінансові інструменти , МСБО 39 Фінансові інструменти: Визнання та оцінка , МСФЗ 7 Фінансові інструменти: Розкриття	У серпні 2020 року Рада з МСФЗ в рамках Реформи IBOR опублікувала поправки, що доповнюють випущені у 2019 році та зосереджують увагу на наслідках реформи базового рівня процентних ставок на фінансовій звітності компаній, які виникають, коли, наприклад, базовий показник процентної ставки, який використовується для обчислення процентів за фінансовим активом замінено альтернативною	1 січня 2021 року	Дозволено	не застосовується	Прийняті

МСБО 16
«Основні засоби»

МСБО 37
«Забезпечені непередбачені зобов'язання»

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2020 р.	Вплив поправок
інформації , МСФЗ 4 Страхові контракти та МСФЗ 16 Оренда	<p>базовою ставкою.</p> <p>Поправки до фази 2 розглядають питання, які можуть вплинути на фінансову звітність під час реформи базового рівня процентних ставок, включаючи наслідки змін договірних грошових потоків або відносин хеджування, що виникають внаслідок заміни базового рівня процентної ставки з альтернативною базовою ставкою (проблеми із заміною).</p> <p>На етапі 2 свого проекту Рада внесла зміни до вимог зазначених стандартів, що стосуються:</p> <ul style="list-style-type: none"> • зміни договірних грошових потоків - компанії не доведеться припиняти визнання або коригувати балансову вартість фінансових інструментів для змін, що вимагаються реформою, а замість цього оновити ефективну процентну ставку, щоб відобразити зміну до альтернативної базової ставки; • облік хеджування - компанії не доведеться припиняти облік хеджування виключно тому, що вона вносить зміни, які вимагає реформа, якщо хеджування відповідає іншим критеріям обліку хеджування; і • розкриття інформації - компанія повинна буде розкривати інформацію про нові ризики, що виникають внаслідок реформи, та про те, як вона управляє переходом до альтернативних ставок. <p>Поправки до Фази 2 поширюються лише на зміни, які вимагає реформа базового рівня процентних ставок до фінансових інструментів та відносин хеджування.</p>				
МСБО 16 «Основні засоби»	Поправки забороняють компанії вираховувати з вартості основних засобів суми, отримані від реалізації вироблених предметів, коли компанія готує актив до його цільового використання. Натомість компанія визнає такі надходження від продажу та пов'язані з ними витрати у прибутку або збитку.	01 січня 2022 року	Дозволено	не застосовується	Правки не мали впливу
МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання	Поправки уточнюють, що «витрати на виконання договору» являють собою витрати, безпосередньо пов'язані з договором - тобто або додаткові витрати	1 січня 2022 року	Дозволено	не застосовується	Правки не мали впливу

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2020 р.	Вплив поправок
та непередбачені активи»	виконання договору (наприклад, прямі витрати на працю і матеріали), або розподіл інших витрат, які також безпосередньо пов'язані з договором (наприклад, розподіл амортизації об'єкта основних засобів, що використовується при виконанні договору).				Щодення поправок МСФЗ 2020): (IAS 1)
МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»	Актуалізація посилань в МСФЗ (IFRS) 3 на Концептуальні основи підготовки фінансової звітності, не змінюючи вимог до обліку для об'єднання бізнесів. Додано виняток щодо зобов'язань і умовних зобов'язань. Цей виняток передбачає, що стосовно деяких видів зобов'язань і умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ (IFRS) 3, повинна посилятися на МСФЗ (IAS) 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» або на Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 «Збори», а не на Концептуальні засади фінансової звітності 2018 року.	1 січня 2022 року	Дозволено	не застосовується	Правил не можуть вплинути
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 1	Дочірнє підприємство, яке уперше застосувало МСФЗ. Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує IFRS 1: D16 (а) (яке переходить на МСФЗ пізніше своєї материнської компанії), виконати оцінку накопиченого ефекту курсових різниць у складі іншого сукупного доходу - на підставі такої оцінки, виконаної материнською компанією на дату її переходу на МСФЗ.	1 січня 2022 року	Дозволено	не застосовується	Правил не можуть вплинути
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 9	Комісійна винагорода, що включається в «10-відсотковий» тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань. Поправка уточнює характер такої комісійної винагороди - воно включає тільки винагороду, сплачене між позикодавцем і займополучателя, включаючи винагороду, сплачене або отримане від особи інших сторін.	1 січня 2022 року	Дозволено	не застосовується	Правил не можуть вплинути
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 16	Стимулюючі платежі по оренді. Поправка уточнює ілюстративний приклад № 13 до МСФЗ (IFRS) 16 шляхом виключення прикладу урахування відшкодування, отриманого орендарем від орендодавця в якості компенсації за понесені витрати на поліпшення об'єкта оренди.			не застосовується	Правил не можуть вплинути

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2020 р.	Вплив поправок
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСБО (IAS) 41	Ефекти оподаткування при визначенні справедливої вартості. Поправка виключає вимогу IAS 41:22, яка вказує, що потоки грошових коштів, пов'язані з оподаткуванням, не включаються до розрахунків справедливої вартості біологічних активів. Поправка приводить до відповідності IAS 41 і IFRS 13.	1 січня 2022 року	Дозволено	не застосовується	Правки не мали впливу
МСБО 1 «Подання фінансової звітності»	<p>Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду.</p> <p>Сутність поправок:</p> <ul style="list-style-type: none"> уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду; класифікація залежить тільки він наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків; роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. <p>Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і</p> роз'яснення вимог до класифікації зобов'язань, які компанія може або може погасити шляхом випуску власних інструментів власного капіталу. 	01 січня 2023 року	Дозволено	не застосовується	Правки не мали впливу

МСФЗ та принципи застосування	Основні зміноги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2020 р.	Вплив поправки
МСФЗ 17 <i>Страхові контракти</i>	<ul style="list-style-type: none"> - Визначення деяких видів договорів із сфері застосування МСФЗ 17 - Спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан - Втілив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітностях - Визнання і розподіл аквізиційних грошових потоків - Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестрахування в звіті про прибутки і збитки - Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM) - Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестрахування і непохідних фінансових інструментів - Перенесення дати вступу в силу МСФЗ 17, а також продовження періоду звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 для страхових компаній до 1 січня 2023 року - Спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17 - Послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику - Можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційного участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору 	1 січня 2023 року	Дозволено	не застосовується	Правил не можуть вплинути на вимоги МСФЗ 17, які, за відсутності інформації, застосовуються відповідно до правил, які вимагають застосування МСФЗ 17, або умови політики застосування МСФЗ 17, які отримують вплив на зміни в класифікації збитків та зменшення використання активів, кредитних збитків та збитків від продажу.

При підготовці фінансової звітності за звітний період застосовуються всі стандарти та правки, чинні в звітному періоді.

Стандарти, які прийняті, але ще не набули чинності, за рішенням керівництва Товариства – не застосовуються достроково. Вплив застосування цих стандартів на фінансову звітність за майбутні періоди в даний час оцінюються керівництвом. Товариство не очікує, що вплив таких змін на фінансову звітність буде суттєвим.

2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення.

Функціональною валютою фінансової звітності є гривна, яка є національною валютою України. Звітність складена в тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

2.4. Припущення про безперервність діяльності

Товариство є безперервно діючим і залишатиметься діючим в майбутньому. Оцінка активів і зобов'язань Товариства здійснюється, виходячи з припущення, що його діяльність продовжуватиметься ще надалі. Якщо Товариство планує скоротити масштаби своєї діяльності, то це має відображатися у фінансових звітах. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності

Ця фінансова звітність була затверджена до випуску (з метою оприлюднення) протоколом Загальних зборів учасників № 339 від 15.02.2021 р. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження.

2.6. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за яким формується фінансова звітність, вважається календарний рік,. тобто період з 01 січня по 31 грудня 2020 року.

3. Суттєві положення облікової політики

3.1. Основні 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 отримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки (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 оцінок.

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. Основа формування облікових політик

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

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки».

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 будуть доречні.

З 1 січня 2018 року Товариство застосовує МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами». Товариство отримує основний дохід від діяльності з управління активами. Застосування МСФЗ 15 не мало суттєвого впливу на відображення результатів діяльності Товариства.

Керівництвом було прийнято рішення про застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» з 1 січня 2015 року (застосування МСФЗ раніше дати набуття чинності дозволяється). Зокрема нові вимоги до класифікації фінансових активів і зобов'язань.

З 1 січня 2018 року МСФЗ 9 має нову редакцію, яка серед іншого передбачає зміну підходів до зменшення корисності фінансових інструментів. Враховуючи класифікацію фінансових активів, що використовується Товариством, розрахунок очікуваних кредитних збитків застосовується до фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю. Інформація про облікові політики щодо очікуваних кредитних збитків наведена в примітці 3.3.3, а інформація про суми, обумовлені очікуваними кредитними збитками наведена у розділі 6 Приміток.

3.2.3. Форма та назва фінансових звітів

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО I «Загальні вимоги до фінансової звітності» та форми Приміток, що розроблені у відповідності до МСФЗ.

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно МСФЗ та враховуючи НП(С)Б 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основаною на методі «функцій 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 види надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Товариства.

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

Фінансовий інструмент – це договір, в результаті якого одночасно виникають фінансовий актив у однієї сторони договору і фінансове зобов'язання або дольовий інструмент у іншої сторони договору.

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, тоді і тільки тоді, коли воно стає стороною договору, що визначає умови відповідного фінансового інструменту. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку.

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за

їхньою справедливою вартістю плюс (для активів) чи мінус (для зобов'язань) операційні витрати, які безпосередньо пов'язані з придбанням або випуском фінансового активу чи фінансового зобов'язання, крім фінансових інструментів, які обліковуються по справедливій вартості, зміни якої відображаються в складі прибутку чи збитку.

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

- модель близьку суб'єкта господарювання для управління фінансовими активами; та
- характеристики контрактних грошових потоків фінансового активу.

Товариство визнав: піво категорії фінансових інструментів:

- фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю з відображенням результату у прибутку або збитку;
- фінансові активи, що обліковуються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у іншому сукупному доході;
- фінансові активи, що обліковуються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку;
- фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою або справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Віднесення фінансових активів до тієї або іншої категорії залежить від їх особливостей і цілей придбання і відбувається у момент їх прийняття до обліку. Всі стандартні операції по покупці або продажу фінансових активів визнаються на дату здійснення операції. Стандартні операції по покупці або продажу є покупкою або продажем фінансових активів, що вимагає постачання активів в терміни, встановлені нормативними актами або ринковою практикою.

1. Активи, які Товариство утримує з метою отримання передбачених договором грошових потоків (виключно платежі основного боргу та відсотків на непогашену суму основного боргу) обліковуються по амортизованій вартості з використанням моделі ефективної ставки відсотка. Прибутки (збитки) по доходам, вибутті, знеціненню чи рекласифікації визнаються в звіті про прибутки чи збитки.
2. Активи, які Товариство утримує з метою отримання основного прибутку від зміни ринкової вартості таких активів та їх перепродажу, не виключаючи доходу у вигляді відсотків на непогашену суму основного боргу (критерій SPPI) обліковуються по справедливій вартості з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.
3. Активи, які Товариство утримує з метою отримання передбачених договором грошових потоків (виключно платежі основного боргу та відсотків на непогашену суму основного боргу) та не виключає можливості продажу таких активів до закінчення строку їх погашення, обліковуються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у іншому сукупному доході. Прибутки (збитки) по доходам, вибутті, знеціненню чи рекласифікації визнаються в звіті про прибутки чи збитки.

Незалежно від ознак класифікації, наведеної вище, Товариство може при первісному визнанню безвідкладно класифікувати фінансовий акти як оцінюваний по справедливій вартості, зміни якого відображаються в складі прибутку чи збитку, якщо це усуває чи значно зменшує непослідовність в застосуванні принципів оцінки чи визнання, яка в іншому випадку виникла б при оцінці активів чи зобов'язань чи визнанню пов'язаним з ними прибутків та збитків з використанням різних принципів.

Переоцінка активів Товариства та відображення її результатів у бухгалтерському обліку здійснюється на дату складання звітності.

При припиненні визнання фінансового активу різниця між балансовою вартістю та отриманою компенсацією (включаючи будь-який актив мінус будь-яке нове взяте зобов'язання) визнаються у прибутку або збитку.

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).

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

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

3.3.2. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю, Товариство відносить депозити, дебіторську заборгованість.

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

Фінансові активи, що оцінюються по амортизованій вартості (інвестиції, які утримуються до їх погашення) первісно оцінюються по справедливій вартості плюс витрати на придбання. Наступна оцінка по амортизованій вартості із застосуванням ефективної ставки відсотка мінус збитки від знецінення, якщо вони є. Амортизована вартість дорівнює первісній вартості мінус виплати в погашення основного боргу плюс

амортизація плюс/мінус

Грошові кошти або вкладні

Ефективні відсотки, які використовуються в розрахунках

валютні, здійснені коштів (національні грошові вартості банківських

Порядок банківських установ, їх повне припинення

Депозитні номіналізовані депозити, номіналізовані процентні депозити Поріг суми

Умови застосовування металах

Порядок

Довгострокові стає стороною протягом фінансових плюс відсотка дебіторської здійснені первісно на збиток погашення

Порядок або переведені відповідно

Кошти, сумою яких потоки, дисконтується

Порядок з врахуванням

переоцінки

Фінансові активи, які ринкові прибутки та товаристи

амортизація методом ефективної ставки відсотка мінус резерв під кредитні збитки (через прибуток або збиток) плюс/мінус відсотковий дохід і мінус збиток від знецінення.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти включають грошові кошти на поточних рахунках та депозити до запитання (грошові кошти або банківські метали, що розміщені вкладниками в банках на умовах видачі депозиту на першу замову вкладника або здійснення платежів за розпорядженням власника рахунку).

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

Грошові кошти та їх еквіваленти можуть утримуватися, а операції з ними проводитися у національній валюті, в іноземній валютах та у банківських металах. Первісна оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості. Первісна оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валютах та банківських металах здійснюється у функціональній (національній) валюти за офіційними курсами Національного банку України (далі – НБУ). Подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості на дату оцінки. Подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валютах та банківських металах здійснюється у функціональній валюти за офіційним курсом НБУ на дату оцінки.

Подальша оцінка грошових коштів у разі призначення Фондом гарантування вкладів фізичних осіб в банківській установі тимчасової адміністрації або прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи здійснюється в сумі очікуваних надходжень грошових коштів з урахуванням ймовірності та строку їх повернення. У разі відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припиняється і відображається у складі збитків звітного періоду.

Депозити (крім депозитів до запитання та еквівалентів грошових коштів).

Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка, як правило, дорівнює його номінальній вартості. Витрати за операцію, навіть якщо вони прямо відносяться до укладання договору про депозит, не включаються в первісну оцінку депозиту, а визнаються витратами періоду. Винятком, коли номінальна вартість депозиту може не дорівнювати його справедливій вартості, може бути суттєва відмінність процентної ставки, передбаченої депозитним договором, від поточних ринкових ставок за подібними депозитами, в результаті чого дисконтовані грошові потоки за різними ставками можуть суттєво відрізнятися. Поріг суттєвості становить 10%.

Усі аспекти первісної оцінки депозитів в іноземній валютах та банківських металах аналогічні тим, які застосовуються до первісної оцінки грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валютах та банківських металах.

Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за амортизованою вартістю.

Дебіторська заборгованість.

Дебіторська заборгованість є непохідним фінансовим активом та визнається тільки коли Товариство стає стороною контрактних положень. Дебіторська заборгованість поділяється на поточну (строк погашення протягом 12 місяців з дати фінансової звітності) та довгострокову (строк погашення більше 12 місяців з дати фінансової звітності). Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю плюс витрати на операцію, які прямо відносяться до цього фінансового активу. Справедливою вартістю дебіторської заборгованості є справедлива вартість наданої (отриманої) компенсації. Подальша оцінка здійснюється за амортизованою собівартістю, з урахуванням збитків від зменшення корисності. Різниця між первісною сумою заборгованості та її дисконтованою вартістю на дату виникнення заборгованості списується на збиток від первісного визнання активу, з подальшою амортизацією цієї різниці протягом періоду 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 сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим (не більше 10%). Грошові потоки, пов'язані з короткостроковою дебіторською заборгованістю, не дисконтуються, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

Поточна дебіторська заборгованість на дату фінансової звітності оцінюється за справедливою вартістю з врахуванням резерву очікуваних кредитних збитків.

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

Фінансові активи, що утримуються для перепродажу з основною метою отримання прибутку від зміни їх ринкової вартості, оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку. До таких фінансових активів Товариство відносить акції та пай (частки) господарських товариств. Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

Справедлива вартість цінних паперів, які внесені до біржового списку, оцінюється за офіційним біржовим курсом організатора торгівлі на дату складання звітності. Якщо для активу є основний ринок, то оцінка справедливої вартості представляє ціну на такому ринку, навіть якщо ціна на іншому ринку є потенційно більш сприятливою на дату оцінки.

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

У разі скасування реєстрації випуску цінних паперів емітентів Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку або за рішенням суду, визнання їх як активу припиняється і відображається у складі збитків звітного періоду.

Цінні папери, обіг яких на дату оцінки не зупинено та реєстрація випуску яких не скасована, але емітент/векселедавець таких цінних паперів ліквідований та/або був визнаний банкрутом та щодо нього відкрито ліквідаційну процедуру за рішенням суду, оцінюються за нульовою вартістю.

У разі оприлюднення інформації про порушення справи про банкрутство емітента цінних паперів, господарського товариства, боржника Товариства, цінні папери, пай/частки такого господарського товариства, а також дебіторська заборгованість боржника переоцінюються відповідно з очікуванням надходження майбутніх економічних вигід.

У разі оприлюднення інформації про припинення провадження у справі про банкрутство емітента цінних паперів, господарського товариства вартість цінних паперів, пай/часток такого господарського товариства переоцінюються відповідно з очікуванням надходження майбутніх економічних вигід.

Акції українських емітентів, що не мають обігу на організованому ринку та річну фінансову звітність яких отримати неможливо, а також пай/частки господарських товариств, річну фінансову звітність яких отримати неможливо оцінюються за нульовою вартістю.

Справедлива вартість цінних паперів емітентів, 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.

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

До ознак того, що собівартість може не відображати справедливої вартості, належать такі:

а) значна зміна в показниках діяльності об'єкта інвестування у порівнянні з бюджетами, планами або контрольними показниками;

б) зміни в очікуваннях щодо досягнення контрольних показників технічної продукції об'єкта інвестування;

в) значна зміна на ринку власного капіталу об'єкта інвестування або його продукції чи потенційної продукції;

г) значна зміна у світовій економіці або в тому економічному середовищі, в якому об'єкт інвестування здійснює діяльність;

і) значна зміна в показниках ефективності зіставних суб'єктів господарювання або в оцінках, які визначаються ринком у цілому;

д) внутрішні проблеми об'єкта інвестування на кшталт випадків шахрайства, комерційних спорів, судових проваджень, змін у складі керівництва або змін стратегії;

е) наявність доказової інформації, одержаної за результатами зовнішніх операцій із власним капіталом об'єкта інвестування, здійснених або самим об'єктом інвестування (на кшталт нового випуску інструментів власного капіталу), або у формі передавання інструментів власного капіталу між третіми сторонами.

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

Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у іншому сукупному доході, первісно оцінюються за справедливою вартістю. До таких інвестицій відносяться фінансові активи, які не утримуються для торгівлі, але Товариство не виключає можливість їх продажу. Надалі вони оцінюються по справедливій вартості через інший сукупний доход. При вибутті накопичені прибутки та збитки в складі іншого сукупного доходу рекласифікуються в склад прибутку чи збитку..

Знецінення фінансових активів

У відношенні фінансових активів, які приносять процентний доход та обліковуються з амортизованою вартістю з використанням ефективної ставки відсотка чи за справедливою вартістю через інший сукупний доход Товариство станом на кожну звітну дату оцінює очікувані кредитні збитки та створює резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює:

-12-місячним очікуванням кредитним збиткам у разі, якщо кредитний ризик на звітну дату не зменшиться значного зростання з моменту первісного визнання;

- очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменті, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зрос з моменту первісного визнання.

У випадку фінансових активів кредитним збитком є теперішня вартість різниці між договірними грошовими потоками 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 підтверджувану інформацію, що є доступною без надмірних витрат або зусиль, і вказує на значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання.

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 придбанім 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, продисконтованою за первісною ефективною ставкою відсотка за фінансовим активом. Будь-яке коригування визнається в прибутку або збитку як прибуток або збиток від зменшення корисності.

Товариство застосовує спрощену модель очікуваних кредитних збитків для торгової дебіторської заборгованості і активів за договором, які виникають внаслідок операцій, що належать до сфери застосування МСФЗ 15, які не містять значного компонента фінансування, або для договорів з терміном погашення не більше одного року відповідно до МСФЗ 15. Відповідно до спрощеного підходу резерв визнається на основі очікуваних кредитних збитків протягом терміну інструменту на кожну звітну дату, безпосередньо з моменту надання.

Згідно МСФЗ 9 Товариство розглядає три стадії для оцінки кредитного ризику:

	Стадія 1	Стадія 2	Стадія 3
Збільшення кредитного ризику	Відсутнє значне збільшення	Наявне значне збільшення	Неминучий або наявний дефолт
Розмір визнаного знецінення	12-місячні очікувані кредитні збитки	Oчікувані кредитні збитки за весь термін життя фінансового активу	
Особливості розрахунку фінансового доходу	Відсотковий дохід розраховується виходячи з облікової вартості фінансового активу без врахування визнаного резерву на знецінення		Відсотковий дохід розраховується виходячи з облікової вартості фінансового активу з врахуванням визнаного резерву на знецінення

Спростовні допущення:

- кредитний ризик за фінансовим активом значно збільшився з моменту первісного визнання, якщо оплати по договору прострочені більше, ніж на 30 днів;
- дефолт настає не пізніше моменту, коли платіж прострочено на 90 днів.

Розрахунок очікуваних кредитних збитків здійснюється в декілька етапів.

Етап 1. Визначення рівня кредитного ризику на дату первісного визнання та на звітну річну дату дебіторської заборгованості, строк погашення якої ще не настав.

Рівень кредитного ризику визначається в залежності від наявності або відсутності факторів, що визначені в табл. 1 з використанням бальної системи.

Таблиця 1

Розрахунок кількості балів за факторами ризику

№ з/п	Фактор	Бал
1	Внутрішній кредитний рейтинг позичальника (своєчасність виконання зобов'язань в минулих періодах)	

2	Перенесення строків погашення заборгованості	
3	Прибуткова/збиткова діяльність позичальника за попередній рік	
Загальна сума балів:		

Бали за кожним фактором визначаються наступним чином:

- У разі наявності факту (фактів) несвоєчасного погашення дебіторської заборгованості позичальником у минулому кількість балів – 1. У разі відсутності – 0 балів.
- У разі наявності факту (фактів) перенесення строків погашення заборгованості кількість балів – 1. У разі відсутності – 0 балів.
- При наявності прибуткової діяльності позичальника в минулому році кількість балів – 0. При наявності збиткової діяльності – 1 бал.

В залежності від загальної суми балів визначається рівень кредитного ризику відповідно до даних табл. 2.

Таблиця 2
Визначення рівня кредитного ризику

Кількість балів	Рівень кредитного ризику
Від 0 до 1	Низький кредитний ризик
Від 1 до 2	Середній кредитний ризик
Більше 2	Високий кредитний ризик

Етап 2. Визначення очікуваної суми недоотримання грошових потоків в залежності від рівня кредитного ризику та ризику настання дефолту

Недоотриманий грошовий потік залежить від рівня кредитного ризику. Чим вище кредитний ризик, тим більше вірогідність та сума недоотриманих грошових потоків.

Загальна сума недоотримання грошових потоків визначається шляхом множення розміру договірних грошових потоків на очікуваний відсоток недоотримання з урахуванням ризику настання дефолту, визначеного у відсотках. Алгоритм розрахунку визначено в табл. 3.

Таблиця 3
Розрахунок недоотриманого грошового потоку

Рівень кредитного ризику	Відсоток недоотриманого грошового потоку від загального грошового потоку	Ризик настання дефолту, %	Договірний грошовий потік, грн.	Очікувана сума недоотриманого грошового потоку
1	2	3	4	$5 = 2 \cdot 3 \cdot 4$
Низький кредитний ризик	5%	2%	За умовами договору	
Середній кредитний ризик	20%	20%	За умовами договору	
Високий кредитний ризик	50%	30%	За умовами договору	

3.3.5. Фінансові зміни

Кра...
та, внаслідок актив, об'єкт, по...
- Тривалість місяців під час...
- Тривалість місяців під час...
Зобов'язання відсотка збиткової діяльності прибітку...
Зобов'язання (для зняття з балансу) визнають...
прибутки...
Початкові первісног...
То...
3.4...
3.4...
То...
використання які, як отримані 20000,00...
Під час подальшої амортизації...
Пріоритетна сума об'єкта освоєння...
Стратегічні Активи до балансу використання актив класифікуються утримування...
То...
1 к...
2 к...
3 к...
4 к...
5 к...
Виникнення їх виникнення факторів 36 «Зменшення відповідності»...
3.4...
У...
чилися чистою вартістю...
Печатка відшкодування використання активу означає, що він попередньо відповідає...
справедливій...

Кредиторська заборгованість визнається як зобов'язання тоді, коли Товариство стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне зобов'язання сплатити грошові кошти або надати інший фінансовий актив, обміняти фінансові інструменти на потенційно невигідних умовах.

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

- Товариство сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом 12 місяців після звітного періоду;

- Товариство не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше 12 місяців після звітного періоду.

Зобов'язання, які оцінюються по амортизованій вартості з використанням моделі ефективної ставки відсотка первісно визнаються по справедливій вартості за мінусом всіх витрат, пов'язаних з цим зобов'язанням. В подальшому оцінюються по амортизованій вартості з віднесенням результатів у склад прибутку чи збитку.

Зобов'язання, які оцінюються по справедливій вартості з віднесенням різниці через прибуток та збиток (для зняття облікової невідповідності) первісно визнаються по справедливій вартості, а всі витрати по угоді визнаються в прибутках та збитках негайно. В подальшому оцінюються по справедливій вартості через прибутки та збитки.

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

Товариство не використовує фінансові інструменти в якості інструментів хеджування ризиків.

3.4. Облікові політики щодо основних засобів, запасів

3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів

Товариство визнає матеріальні активи основними засобами, якщо вони утримуються з метою використання їх у процесі виробництва, постачання товарів, надання послуг або для адміністративних цілей, які, як очікується, використовуватимуться протягом більше ніж одного року та вартість яких більше ніж 20000,00 гривень.

Під час первісного визнання об'єкт основних засобів оцінюється за його історичною вартістю. У подальшому Товариство оцінює основні засоби за моделью собівартості мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

При нарахуванні амортизації основних засобів Товариство використовує прямолінійний метод, за яким річна сума амортизації визначається діленням вартості, що амортизується, на термін корисного використання об'єкта основних засобів.

Строк корисної експлуатації основних засобів визначається, виходячи з очікуваної корисності активу

Амортизаційні відрахування за кожен період визнаються у прибутку чи збитку, якщо вони не включені до балансової вартості іншого активу. Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання.. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу (або включають до ліквідаційної групи, яку класифікують як утримувану для продажу), або на дату, з якої припиняють визнання активу.

Товариство приймає такі мінімально допустимі строки амортизації основних засобів за класами:

1 клас – будівлі – 20 років

споруди – 15 років

передавальні пристрій – 10 років

2 клас – машини та обладнання – 5 років

з них ЕОМ, телефони, ДБЖ, засоби друку інформації – 2 роки

3 клас – транспортні засоби – 5 років

4 клас – інструменти, прилади, інвентар – 4 роки

5 клас – інші основні засоби – 12 років.

Витрати на обслуговування, експлуатацію та ремонти основних засобів списуються на витрати в періоді їх виникнення. Вартість істотних оновлень і вдосконалень основних засобів капіталізується. У разі наявності факторів знецінення активів відображаються основні засоби за мінусом збитків від знецінення згідно з МСБО 36 «Зменшення корисності активів».

Основні засоби, що призначенні для продажу та відповідають критеріям визнання, обліковуються відповідно до МСФЗ 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність».

3.4.2. Облік запасів

У фінансовій звітності Товариство запаси відображає за найменшою з двох оцінок: собівартістю або чистою вартістю реалізації.

Первісна вартість запасів включає в себе ціну придбання та податки (за виключенням тих, що згодом відшкодовуються податковими органами). Первісна вартість одиниць запасів визначається шляхом використання конкретної ідентифікації їх індивідуальної собівартості. Конкретна ідентифікація собівартості означає, що конкретні витрати ототожнюються з ідентифікованими одиницями запасів.

Чиста вартість реалізації - попередньо оцінена ціна продажу у звичайному ході бізнесу мінус попередньо оцінені витрати, необхідні для здійснення. Чиста вартість реалізації може не дорівнювати справедливій вартості об'єктів.

Списання балансової вартості запасів до чистої вартості їх реалізації Товариство відображає шляхом створення резерву (забезпечення) знецінення запасів.

3.4.3. Зменшення корисності активів

На кожну звітну дату Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитись. Оцінюючи наявність ознак того, що корисність активу може зменшитися, Товариство бере у увагу такі показники зовнішніх та внутрішніх джерел інформації:

- є видимі ознаки того, що вартість активу зменшилася протягом періоду значно більше, ніж можна було очікувати, внаслідок плину часу або звичайного використання;

- протягом періоду відбулися зміни зі значним негативним впливом на Товариство або вони відбудуться найближчим часом у технологічному, ринковому, економічному або правовому оточенні, в якому діє Товариство, чи на ринку, для якого призначений актив;

- ринкові ставки відсотка або інші ринкові ставки доходу від інвестицій збільшилися протягом періоду, і це збільшення, ймовірно, вплине на ставку дисконту, застосовану при обчисленні вартості активу при використанні, і суттєво зменшить суму очікуваного відшкодування активу;

- балансова вартість чистих активів Товариства, є більшою, ніж його ринкова капіталізація;

- є свідчення старіння або фізичного пошкодження активу;

- наявні свідчення з даних внутрішньої звітності, які вказують, що економічна ефективність активу є або буде гіршою, ніж очікувана.

При наявності ознак знецінення активів, Товариство визначає суму очікуваного відшкодування активу. Сума очікуваного відшкодування активу - це найбільша з двох оцінок: справедливою вартістю за мінусом витрат на продаж та цінності використання.

Якщо сума очікуваного відшкодування менше балансової вартості активу, різниця визнається збитком від зменшення у звіті про фінансові результати з одночасним зменшенням балансової вартості активу до суми очікуваного відшкодування. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу в попередніх періодах, Товариство сторнує, якщо і тільки якщо змінились попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування.

У разі відсутності ознак знецінення - знецінення фінансових інструментів не відображається.

3.5. Облікові політики щодо оренди

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

Операційна оренда. Договір є орендою, чи містить оренду, якщо договір передає право контролювати користування ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію (параграф 9 МСФЗ 16).

В договорах по яким Компанія виступає орендарем - орендне зобов'язання первісно визнається як теперішня (продисконтована) вартість орендних платежів, не сплачених на дату початку оренди.

На дату початку оренди (підписання акта приймання-передачі об'єкта в оренду) орендар визнає актив у формі права користування- що враховує наступні платежі

- величина первісної оцінки орендного зобов'язання;
- орендні платежі, сплачені авансом на дату початку оренди або до такої дати;
- первісні прямі витрати, понесені суб'єктом господарювання (довлаткові витрати на укладення договору, які не були б понесені, якби договір не укладався);
- забезпечення під демонтаж

Змінна частина орендних платежів таких як нарахування консумативних платежів, збільшення орендного платежу на індекс інфляції тощо враховуються в складі витрат по факти визнання зобов'язань перед Орендодавцем.

Компанія може застосувати спрощення практичного характеру і не керуватися МСФЗ 16 (тобто не визнавати в себе на балансі актив у формі права користування) якщо:

(1) короткострокової оренди (оренда строком < 12 місяців) незалежно від вартості орендованого об'єкта. Якщо договором передбачена можливість його пролонгації й існує впевненість у тому, що оренда скористається правом пролонгації, то строк оренди потрібно розрізняти з урахуванням строку пролонгації

(2) оренди, за якою базовий актив (актив, який є об'єктом оренди) є малоцінним. Орендар оцінює вартість орендованого активу на підставі вартості активу, який він є новим, незалежно від віку орендованого активу. Вартість такої оцінки передбачена правилами оцінки основних засобів.

Якщо підприємство користується спрощеннями практичного характеру (що закріплює в обліковій політиці), то тоді об'єкт у формі права користування не визнається на балансі, а орендні платежі обліковуються як витрати періоду.

Облікова політика передбачає два способи визначення ставки дисконтування. Перший полягає у використанні ставки, закладеної в оренді. Якщо визначити ставку, закладену в оренді, неможливо, то орендар замість цього використовує облікову ставку НБУ станом на момент визнання активу. У грудні 2020 року такою ставкою визнана – 6%.

В подальшому орендний актив обліковується за правилами МСФЗ 16 та підлягає амортизації до складу поточних витрат за прямолінійним методом за терміном, встановленим договором.

Під час оцінки активів у відповідності до МСФЗ 16 Компанія використала умови звільнення від визнання у відповідності до п. 5 МСФЗ 16 відносно короткострокової оренди. Так, станом 31.12.2020р. компанія враховує один договір оренди офісного приміщення в якому виступає Орендарем. Дія договору закінчується в травні 2021 року і керівництво не має обґрунтованої впевненості у тому, що в подальшому буде реалізована можливість подовження строку дії цього договору чи підписано новий. За цим договором оренди правила облікової політики залишились незмінними відносно МСБО 17 «Оренда» та зобов'язання і витрати визначені за умовами договору оренди, а саме: орендні платежі, пов'язані з такою орендою, визнані як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

3.6. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.6.1. Облік забезпечень

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

Товариство створює резерв забезпечень на виплату відпусток працівникам. Величина забезпечення на виплату відпусток визначається як добуток кількості днів невикористаної працівниками відпустки та їхнього середньоденного заробітку на момент проведення розрахунку, враховуючи відрахування на соціальне страхування з цих сум. Розмір створеного резерву підлягає інвентаризації на кінець року.

3.6.2. Виплати працівникам

Товариство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Товариство визнає очікувану вартість наступних короткострокових виплат працівникам, якщо очікується, що вони будуть повністю сплачені у повному обсязі протягом дванадцяти місяців після закінчення річного звітного періоду, у якому працівники надавали відповідні послуги: заробітна плата, внески на соціальне забезпечення, оплачені щорічні відпустки та тимчасова непрацездатність. Для оцінки короткострокових зобов'язань Товариство не застосовує дисконтування.

3.6.3. Пенсійні зобов'язання

Відповідно до чинного українського законодавства, Товариство нараховує єдиний соціальний внесок на заробітну плату працівників та перераховує його до Пенсійного фонду. Поточні внески розраховуються як процентні нарахування із поточних нарахувань заробітної плати, такі витрати відображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги, що надають їм право на одержання внесків, та зароблена відповідна заробітна плата.

3.7. Облікові політики щодо податку на прибуток

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

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

3.8.1. Доходи а витрати

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

Винагорода Товариства за управління активами венчурного фонду визначається як відсоток вартості чистих активів інституту спільного інвестування. Винагорода вартості чистих активів інституту спільного інвестування нараховується щомісячно. Результат визначення розміру винагороди з управління активами оформлюється розрахунком, в якому відображається розрахунок 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 оцінки;

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 у прибутку або збитку лише коли:

- встановлено право суб'єкта господарювання на отримання виплати дивідендів;
- існує ймовірність надходження до суб'єкта господарювання економічних вигід, пов'язаних з дивідендами; та

- суму дивідендів можна достовірно оцінити.

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

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, з винятком зменшення зобов'язань, пов'язаного з виплатою учасникам.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначеню 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 тісно мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан.

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

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

3.8.2. Умовні зобов'язання та активи

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

4. Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрутованими 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.

Операції, що не регламентовані МСФЗ відсутні

4.1. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

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

4.2. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів Товариства

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

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

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

Якби керівництво Товариства використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента, дати оферти 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 відображені 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 припущенъ та/або методів оцінки також може мати значний вплив на передбачувану справедливу вартість.

4.3. 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 ґрунтуються 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.

4.4. Використання ставок дисконтування

Ставка дисконту - це процентна ставка, яка використовується для перерахунку майбутніх потоків доходів в єдине значення теперішньої вартості (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 зіставленням рівня ризику на дату оцінки. Ставка дисконту має визначатися з урахуванням трьох факторів:

- вартості грошей у часі;

- вартості джерел, які залучаються для фінансування інвестиційного проекту, які вимагають різні рівні компенсацій;

- фактору ризику або міри ймовірності отримання очікуваних у майбутньому доходів.

Товариство використовує на свій розсуд середньозважену ставку за портфелем банківських депозитів у національній валюті в банках, у яких не введено тимчасову адміністрацію або не запроваджено ліквідаційну комісію або облікову ставку НБУ. Станом на 31.12.2020р. середньозважена ставка за портфелем банківських депозитів у національній валюті в банках, у яких не введено тимчасову адміністрацію або не запроваджено ліквідаційну комісію, становила 8,98% річних. Облікова ставка НБУ становила 13,5%, на 31.12.2020 р. 6,0% Інформація, що використана для визначення середньозваженої ставки одержана з офіційного сайту НБУ за посланням <https://bank.gov.ua/ua/statistic/sector-financial/data-sector-financial#1ms> розділ "Вартість строкових депозитів" та <https://index.mifin.com.ua/ua/banks/deposit/company/>.

4.5. 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 ринку/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 простроченим. Як правило, кредитний ризик значно зростає ще до того, як фінансовий інструмент стане простроченим або будуть помічені інші чинники затримки платежів, що є специфічними для позичальника.

Кредитний ризик за фінансовим інструментом вважається низьким, якщо фінансовий інструмент має низький ризик настання дефолту, позичальник має потужний потенціал 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 фінансовими 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 значення кредитного ризику з моменту первісного визнання, а отже чи поставала потреба у визнанні кредитних збитків за весь строк дії.

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариства щодо кредитних збитків.

4.6. Судження щодо правомірності застосування припущення щодо здатності вести діяльність на безперервній основі.

Активи та зобов'язання відображаються виходячи з того, що Компанія зможе реалізувати свої активи та погасити зобов'язання в звичайному ході своєї діяльності (в передбачуваному майбутньому). Керівництвом компанії здійснювалася оцінка здатності суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність, Компанією виконуються вимоги нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку щодо мінімального розміру статутного

капіталу та мінімального розміру активів. Отже, фінансова звітність станом на 31.12.2020 року складена на основі припущення про безперервність діяльності.

З 31 грудня 2019 року розпочалося глобальне розповсюдження COVID-19, яке суттєво вплинуло на економічне становище як України, так і компаній. Значна кількість компаній в країні вимушенні припиняти або обмежувати свою діяльність на невизначений на дату підготовки цієї фінансової звітності час. Заходи, що вживаються для стимулювання поширення вірусу, включаючи обмеження руху транспорту, карантин, соціальні дистанції, призупинення діяльності об'єктів інфраструктури, тощо уповільнюють економічну діяльність компаній. Фінансова система в країні на дату підготовки цієї фінансової звітності працює відносно стабільно, але має суттєві вади та ризики.

Тривалість та вплив пандемії COVID-19, а також ефективність державної підтримки на дату підготовки цієї фінансової звітності залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності компаній в майбутніх періодах.

На кінець 2019 р. Всесвітня організація охорони здоров'я повідомляла про обмежене часу випадків зараження COVID-19, але 31 січня 2020 року оголосила надзвичайну ситуацію в області охорони здоров'я, а 11 березня 2020 року - про початок пандемії з зв'язку зі стрімким поширенням COVID-19 в Європі та інших регіонах. Заходи, що вживаються по всьому світу з метою боротьби з поширенням COVID-19, призводять до необхідності обмеження ділової активності, а також необхідності профілактичних заходів, спрямованих на запобігання поширенню інфекції. На тлі цих подій відбулося істотне падіння фондових ринків, скоротилися ціни на сировинні товари, зменшилися підвищилися ставки кредитування для багатьох компаній, що розвиваються. Незважаючи на те, що на момент випуску даної фінансової звітності ситуація все ще знаходиться в процесі розвитку, представляється, що негативний вплив на світову економіку і невизначеність щодо подальшого економічного зростання можуть в майбутньому негативно позначитися на фінансовому стані та фінансових результатах компанії. Керівництвом компанії уважно стежить за ситуацією і реагує на неї, вимірюючи заходи щодо зниження негативного впливу зазначених подій на компанію.

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, що виникають з результатів діяльності, а також оцінки фінансового стану на кінець кожного звітного періоду.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, доходний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси на дату оцінки, за якими використовується балансова вартість закриття торгового дня
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, витратний	Офіційні біржові організаторів торгів оцінки, за якими використовується балансова вартість закриття торгового дня

5.2.
Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю
Дата оцінки
Інвестиції, доступні для продажу

5.3. Рівня ієархії

Класи активів, справедливо використані

Інвестиції, доступні для продажу

5.4. Стандарти

Інвестиції, доступні для продажу

Грошові кошти

Керівництвом компанії використані достатніми, і застосуванням

6. Розкриття

6.1. Оцінки

тис. грн.

Вартість на засіданні
Надходження
Переоцінка
Вибуття
Інші зміни
Залишок на 31.12.19
Нараховано

Вибуття
Переоцінка
Інші зміни
Залишок на 31.12.19

В активах
основній діяльності складає 37,16% дооцінку вказана

6.2. Довгострокові

На балансе

6.3. Грошові

тис. грн.

Поточні рахунки
Грошові
Заборони на використання

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

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
	2020	2019	2020	2019	2020	2019	
Дата оцінки	31.12.20	31.12.19	31.12.20	31.12.19	31.12.20	31.12.19	31.12.20
Інвестиції доступні для продажу	-	-	-	-	-	-	-

5.3. Рух активів, що оцінюються за справедливою вартістю з використанням вихідних даних 3-го рівня ієрархії:

Класи активів, оцінених за справедливою вартістю з використанням 3-го рівня ієрархії	Залишки станом на 31.12.2019 р.	Придбання (продажі)	Залишки станом на 31.12.2020 р.	Стаття (статті) у прибутку або збитку у якій прибутки або збитки визнані
Інвестиції доступні для продажу	-	-	0	-

5.4. Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю:

	Балансова вартість		Справедлива вартість		
	2020		2019		
	1	2	3	4	5
Інвестиції доступні до продажу	-	-	-	-	-
Грошові кошти	58	59	58	59	

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. Основні засоби

тис. грн.

	Машини та обладнання	Транспорт	Інструменти, прилади, інвентар	Інші основні засоби	Всього
Вартість на 31.12.19	54	175	51	8	288
Надходження					
Переоцінка					
Вибуття					
Інші зміни					
Залишок на 31.12.20	54	175	51	8	288
Накопичена амортизація на 31.12.19	39	42	51	6	138
Нараховано	14	25		1	40
Вибуття					
Переоцінка					
Інші зміни					
Залишок на 31.12.20	53	67	51	7	178

В активах Товариства існують повністю зношені основні засоби, які продовжують використовуватись в основній діяльності. Вартість вказаних основних засобів за первісною вартістю становить 107 тис. грн, що складає 37,16% первісної вартості основних засобів Товариства. На 31.12.2020 року Товариство не проводило дооцінку вказаних основних засобів.

6.2. Довгострокові фінансові інвестиції

На балансі Товариства відсутні довгострокові фінансові інвестиції.

6.3. Грошові кошти, поточні фінансові інвестиції

тис. грн.

	31.12.2020	31.12.2019
Поточні рахунки в банках	28	29

Грошові кошти складаються із коштів на поточному рахунку. Всі грошові кошти не знецінені. Заборони на використання коштів немає.

6.4. Фінансові

Станом на 31.12.2001 залогом в размере 30 тыс. короткострокового банковского кредитования.

Договір №
75719W10-28 від 24.02.2021
Дата погашення
23.03.2021

За даними рейтингу кредитного ризику, зробленого кредитним агентством, яке внесено до Державного реєстру узгодженого кредитного рейтингу, цей банк має кредитний рейтинг інвестиційного рівня плюс. Враховуючи той факт, що спричинені розміщення коштів з використанням кредитного збору, отриманий кредитний збиток Товариству визнаний при оцінці заслугами.

Дебіторська згідність

	31.12.2020	31.12.2019
Дебіторська заборгованість	12	8
Дебіторська заборгованість	2	1
Дебіторська заборгованість	-	-
Дебіторська заборгованість	899	398
Інша поточна зобов'язання	12140	12336
Очікувані кредити	(12)	(11)
Всього	12732	12297

Дебіторська залоговість та зобов'язання виникається із авансових платежів за паливо та оренду промислових та інших об'єктів, зобов'язань Дебіторська заборгованість за розрахунками нарахуванням даних засобів та земельних ділянок по депозитному договору. Дебіторська заборгованість за услуги залоговість виникається із винагороди за управління фондом. Інша поточна залоговість виникається з погашення короткострокових позик юридичним особам та іншими залоговістю виникається з погашення позик, викладених за сумою первісного рахунку фактично оскільки залоговістю виникається з погашення позик, викладених за сумою первісного рахунку фактично

Drama

Компанія	Дата погашення
ТОВ «Теплодар»	31.03.21
ТОВ «Теплодар»	06.08.21
ТОВ «Теплодар»	06.08.21
ТОВ «Дніпро-М»	31.03.21
ТОВ «Дніпро-М»	01.06.21
ТОВ «Світло»	29.10.21
ТОВ «ЛС-Дніпро»	06.08.21

Станом на 1 листопада 2018 року засновник під очікувані кредитні збитки складають 12 тис. грн.

представлена в збітках

Розери від збитків, зумовлених сумів за збитком:	31.12.2019	Причини змін
12-тизагодинні збитки з збитком:	11	
В т.ч. за збитком:	-	
За дебіторською заборгованістю:	11	
Очикування збитків протягом строку збитка:		
(i) заструмлення, як кредитний розмір земельного зростання з моменту виходження, що не є об'єктом звільнення фінансової зобов'язаності	-	
В т.ч. за збитком:	-	
За дебіторською заборгованістю:	-	
(ii) фінансові активи, які є кредитно-змінними або земельними (де не є об'єктом звільнення створені кредитно-змінними активами)	-	

В т.ч.: за дебіторською заборгованістю активами заборгованості резерв під відповідно МСФЗ 9 Фінансових придбаними кредитно-фінансовими

6.5. 3a

Паливо (за на історичною ч реалізації)

Всього запас

6.6. Відповідальність

Статут
Резерви
в АТ «Укрексимбанк»

Розмір
6.7. *Kan*

тис. грн.

**Резерв відпустки
Всього**

6.8. Топ тис. грн.

6.9. Biod

— Товарис
плачую податок
становить 18%.

Товарис
податкуванн
звітних) рокі
ід 02 грудня

Станом на

6.10. Число

ходів від реаліз

В т.ч.: за депозитами; За дебіторською заборгованістю	-	-	
(iii) торговельною дебіторською заборгованістю, договірними активами або дебіторською заборгованістю за орендою, для яких резерв під збитки оцінюється відповідно до параграфа 5.5.15 МСФЗ 9	-	-	
Фінансових активів, що є придбаними або створеними кредитно – знеціненими фінансовими активами	-	-	
Разом	11	27	

6.5. Запаси

	31.12.2020	31.12.2019
Паливо (за найнижчою вартістю: історично чи чистою вартістю реалізації)	4	7
Всього запаси	4	7

6.6. Власний капітал

Статутний капітал Товариства залишився незмінним та становить 14000 тис. грн.

Резервний капітал на 31.12.2019 р. та на 31.12.2020 р. становить 27 тис. грн. та розміщений на депозиті в АТ «Укрексимбанк».

Непокритий збиток станом на 31.12.2020 р. становить 871 тис. грн., станом на 31.12.2019 р. складає 1117 тис. грн. Показник непокритого збитку в порівнянні з минулим періодом зменшився на 246 тис. грн. за рахунок прибуткової діяльності Компанії у звітному році.

Розмір власного капіталу станом на 31.12.2020 року складає 13156 тис. грн.

6.7. Короткострокові забезпечення

тис. грн.

	31.12.2020	31.12.2019
Резерв відпусток	56	37
Всього	56	37

Товариством оцінено резерв відпусток на предмет поточності та визнано, що забезпечення є короткостроковими.

6.8. Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість

тис. грн.

	31.12.2020	31.12.2019
За товари, роботи, послуги	1	1
Інші поточні зобов'язання	-	-
Всього	1	1

6.9. Відстрочені податки

Товариство згідно до Податкового кодексу України знаходиться на загальній системі оподаткування та сплачує податок на прибуток без коригування фінансового результату. Ставка податку на прибуток в 2020 році становить 18%.

Товариством прийнято рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років) у 2019 році і 2020 році відповідно до п.134.1.1 ст.134 Податкового кодексу України від 02 грудня 2010 року №2755-ΥІ.

Станом на 31.12.2020 р. тимчасові різниці відсутні.

6.10. Чистий дохід від реалізації

тис. грн.

	2020 рік	2019 рік
Дохід від реалізації послуг управління фондами	1619	1254

6.11. Розшифровка адміністративних витрат

тис. грн.

	2020 рік	2019 рік
Матеріальні витрати	71	89

Supplementary income	685	48
Supplementary pension	160	10
Supplementary	45	3
Other services	413	28
Total	1374	99

Протягом 20

встановленої синтетичного наркотику листопад 2020 року під нагляду за дитиною відсутня.

Інших опера-

7.3 Цілі та п

Управління
елементом її діяль-
ності та націлена
оперативний та
політическі та процес-

Внаслідок економічної та геополітичної нестабільності в Україні, яка створює передовище в Україні, погані фінансові показники, зростання рівня безробіття та інші фактори, що погано впливають на економіку країни, можуть спричинити падіння валового внутрішнього продукту та зростання безробіття.

Політика з стикоюся Товар ників, дотриманн

Управління
музику, кількісної
щодо його пом'як

Це єдина природна дріжава кошів.

Вид відпустки	2020 рік	2019 рік
Зменшення за материнством та пологам від Фонду соціального страхування	2	30
Безкоштовні курортно-оздоровчі відпустки	-	100

7. Вивчення іншої інформації

ІІІ. Стосі позови

В ході нормального ведення бізнесу Товариство час від часу може отримати претензійні оцінки, а також внутрішніх професійних консультацій, керівництво Товариства збитки за позовами не будуть понесені. На даний час у Товариства відсутні судові процеси.

7.1.2. Оподаткування

Внаслідок наявності в українському законодавстві положень, які дозволяють більш широке тлумачення, є можливість того, що податкові органи можуть піддати сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Товариства, ймовірно, що Товариство змушено буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових ресурсів, втрати та резерви від знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку управляючого персоналу, Товариство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів та збитків. Податкові звіти можуть переглядатись відповідними податковими органами протягом трьох років.

7.1.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових інвестицій

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

Ступінь повернення активів у значній мірі залежить від ефективних заходів, які належать до контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва Товариства, використання обставин та інформації, кредитний ризик для фінансових інвестицій Товариством визначений на рівні очікувані кредитні збитки складають 12 тис. грн.

7.2. Розкриття інформації про пов'язані сторони

Пов'язаними сторонами вважаються сторони, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншої сторони. Пов'язані сторони Товариства включають учасників, ключовий управлінський персонал, які мають спільних власників та перебувають під спільним контролем ключового управлінського персоналу, а також підприємства, стосовно яких у Товариства є істотний вплив.

Пов'язаними особами Товариства є:

Кунченко О.Є – директор Товариства;

Шабаніна А.С. – учасник Товариства, заступник директора.

Кузнецов О.А. – участник Товариства.

- встановлення
- диверсії
- аналіз позицій
- здійснення

У Товари тема управлі

Сма управлн

- ### **7.3.2. Ринок**

Протягом 2020 року директору Товариства нараховувалася і виплачувалася заробітна плата відповідно до встановленої системи оплати праці в сумі 207 тис. грн., в 2019 році – 199 тис. грн. Заступнику директора за звітний період нарахована заробітна плата в розмірі 6 тис. грн., в 2019 році – 39 тис. грн. З вересня 2019 року по листопад 2020 року включно Шабаніна А. С. перебувала у відпустці в зв'язку з вагітністю та пологами і по догляду за дитиною до 1 року. На 31.12.2020 року та на 31.12.2019 року заборгованість по заробітній платі відсутня.

Інших операцій між Товариством та пов'язаними особами в звітному періоді не було.

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 та юридичний контроль має на меті забезпечувати належне функціонування внутрішньої політики та процедур з метою мінімізації операційних і юридичних ризиків.

Внаслідок ситуації, яка склалась в Україна, на дату складання даної звітності мають місце фактори економічної та політичної нестабільності. Закони та нормативні акти, які впливають на операційне середовище в Україні, можуть швидко змінюватись. Стан економічної та політичної нестабільності може тривати і надалі, і як наслідок, існує ймовірність того, що активи Товариства не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності, що вплине на результати його діяльності. До 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 ринків, дотримання 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.

Управлінський персонал провів найкращу оцінку щодо можливості повернення та класифікації визнаних активів, а також повноти визнаних зобов'язань.

7.3.1. Кредитний ризик

Кредитний ризик - це ризик фінансових збитків внаслідок невиконання покупцем або стороною фінансового інструменту своїх договірних зобов'язань. Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні та депозитні рахунки в банках та дебіторська заборгованість (в т.ч. позики).

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

Станом на 31.12.2020 р. кредитний ризик по фінансовим активам, що оцінюються за амортизованою собівартістю, є низьким, що підтверджується чинниками, які враховують специфіку контрагентів, загальні економічні умови та оцінку як поточного, так і прогнозного напрямків змін і умов станом на звітну дату.

Щодо депозитів

При визначенні рівня кредитного ризику фінансового активу у вигляді еквівалентів грошових коштів, розміщених на депозитах в АТ «Укрексимбанк» були враховані, в першу чергу, дані НБУ. Відповідно до них складаються рейтинги банків. За даними рейтингу надійності банків, що здійснюються рейтинговим агентством АТ «Укрексимбанк» має кредитний рейтинг інвестиційного рівня іАА.

Щодо позик

Станом на 31.12.2020 року в активах Товариства є позики, що видані в 2020 році строком погашення в 2021 році. За результатами проведеного аналізу, враховуючи підходи затверджені у межах системи управління ризиками, Керівництво прийшло до висновку, що з дати первісного визнання (видачі позик) кредитний ризик позичальників не зазнав зростання і є низьким. Відсутні факти, які б свідчили про ризик невиконання зобов'язання. Для розрахунку кредитного збитку використовується модель з використанням величини резерву очікуваних кредитних збитків.

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 розміщення депозитів у банках з різними рейтингами;
- ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом.

7.3.2. Ринковий ризик.

Ринковий ризик – це ризик виникнення фінансових втрат (збитків), які пов'язані з несприятливою зміною ринкової вартості фінансових інструментів у зв'язку з коливаннями цін на чотирьох сегментах

фінансового ринку, чутливих до змін відсоткових ставок: ринку борговиків цінних паперів, валютному ринку і товарному ринку.

Валютний ризик. Валютний ризик – це ризик, пов’язаний із впливом змін вартості фінансових інструментів. Товариство може нарахатися на валютний ризик, у зв’язку з монетарними статтями.

Управління валютним ризиком не має великого значення для фінансової здійсненості операцій в іноземній валюті.

Ціновий ризик. Це ризик того, що справедлива вартість або майбутній притримання інструмента коливатиметься внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають з результатами ризику чи валютного ризику), незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, що впливають на фінансового інструмента або його емінента, чи чинниками, що впливають на інші інструменти, з якими здійснюються операції на ринку.

Основним методом оцінки цінового ризику є аналіз чутливості. Серед методів оцінки ризику Товариство використовує ліміти на розміщення депозитів.

Відсотковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутній притримання фінансового інструмента коливатиметься внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. У Товариства усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись, і це впливатиме на споживання активів. Моніторинг відсоткових ризиків здійснюється шляхом оцінки впливу змін ринкових ставок на вартість відсоткових фінансових інструментів.

Активи, які наражаються на відсоткові ризики

Тип активу	2020 рік
Банківські депозити, грн.	30
Всього	30

Частка в активах, %

Для оцінки можливих коливань відсоткових ставок Товариство використовує волатильність відсоткових ставок за строковими депозитами (до 1 року) за останні 5 років та інформацією НБУ.

Відсоткові ризики

Тип активу	Вартість	Середньозважена ставка	Потенційний вплив на чисті зміни відсоткових ставок
На 31.12.2019 р.			
Можливі коливання ринкових ставок			
Банківські депозити, грн.	30	17,5%	+ 5,0% пункти
Разом	30		+2
На 31.12.2020 р.			
Можливі коливання ринкових ставок			
Банківські депозити, грн.	30	8,98%	+ 5% пункти
Разом	30		+2

7.3.3. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик того, що у Товаристві можуть виникнути проблеми з обсягом для погашення зобов’язань по фінансовим інструментам. Ризик ліквідності виникає через неможливість швидко реалізувати фінансовий актив за ціною, що приблизно дорівнює справедливій вартості. Управління ліквідністю Товариства здійснюється на основі пропонованої в якому також вказуються строки грошових потоків.

Інформація щодо недисконтованих платежів за фінансовими зобов’язаннями Товариства за строки погашення представлена наступним чином:

Рік, що закінчився 31 грудня 2019 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 6 місяців року	Від 6 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років
Грошові кошти на рахунках у банках	29	30				
Короткострокова торгівельна та інша дебіторська заборгованість за виданими авансами	8					

Короткострокова дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків (за нарахованою винагородою за управління активами)		398					398
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом					1		1
Інша поточна дебіторська заборгованість			3950	8375			12325
Всього активи	37	428	3950	8375	1		12791
Короткострокова кредиторська заборгованість	1						1
Всього зобов'язання	1						1
GAP	36	428	3950	8375	1		12790
Рік, що закінчився 31 грудня 2020 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 6 місяців року	Від 6 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Грошові кошти на рахунках у банках	28	30					58
Короткострокова торгівельна та інша дебіторська заборгованість за виданими авансами	12						12
Короткострокова дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків (за нарахованою винагородою за управління активами)		899					899
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом					2		2
Інша поточна дебіторська заборгованість			4007	8121			12128
Всього активи	40	929	4007	8121	2		13099
Короткострокова кредиторська заборгованість	1						1
Всього зобов'язання	1						1
GAP	39	929	4007	8121	2		13098

Управлінський персонал вважає, що доступні інструменти фінансування та очікувані операційні грошові потоки достатні для фінансування поточних операцій Товариства.

7.3.4. Операційний ризик

Ризик виникнення збитків, які є наслідком недосконалості роботи внутрішніх процесів та систем установи, її персоналу або результатом зовнішнього впливу.

Операційний ризик включає:

ризик персоналу, пов'язаний з діями або бездіяльністю працівників установи (людським фактором), включаючи допущення помилки при проведенні операції, здійснення неправомірних операцій, пов'язане з

недостатньою кваліфікацією або із зловживанням персоналу, перевищення повноважень, розглашеною інсайдерської та/або конфіденційної інформації та інше;

інформаційно-технологічний ризик, пов'язаний з недосконалотою роботою інформаційних систем та процесів обробки інформації або з їх недостатнім захистом, включаючи збій у роботі та/або технічного забезпечення, обладнання, інформаційних систем, засобів комунікації та зв'язку, цілісності даних та носіїв інформації, несанкціонований доступ до інформації сторонніх осіб та інші;

правовий ризик, пов'язаний з недотриманням установовою вимог законодавства, договірних зобов'язань та/або з недостатньою правовою захищеністю установи або з правовими помилками, якіх привели до установа при провадженні діяльності.

7.4. Управління капіталом

Товариство розглядає управління капіталом як систему принципів та методів розробки та реалізації управлінських рішень, пов'язаних з оптимальним формуванням капіталу з різноманітних джерел, забезпеченням ефективного його використання у діяльності Товариства. Ключові питання та проблеми управління, що впливають на обсяг і структуру капіталу, а також джерела його формування, розглядаються у розділі «Управління капіталом», а також контроль за їх дотриманням у звітному періоді; удосконалення методики аналізу використання усіх видів капіталу; розроблення загальної стратегії управління капіталом.

Управлінський персонал здійснює огляд структури капіталу на кінець кожного звітного періоду. Цьому проводиться аналіз вартості капіталу, його структура та можливі ризики. На основі цих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик. Товариство може здійснювати регулювання капіталу шляхом зміни структури капіталу. Система управління капіталом урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку.

Управління капіталом Товариства спрямовано на досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно забезпечувало дохід для учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учасникам Товариства завдяки встановленню цін на продукцію Товариства, що відповідають рівню ризику;
- дотримання вимог капіталу, встановлених регулятором, і забезпечення функціонування в якості безперервного діючого підприємства.

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

Склад власного капіталу на дату звітності 13156 тис. грн.:

- Зареєстрований капітал (оплачений капітал) – 14000 тис. грн.;
- Резервний капітал – 27 тис. грн.;
- Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) – 871 тис. грн..

Відповідно до «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого Рішенням НКЦПФР від 01.10.2015 № 107/15, Товариство розраховує такі показники:

Показник	Значення	Нормативне значення
Розмір власних коштів, грн	12 532 629	Не менше 3 500 000,00
Норматив достатності власних коштів	36,48	Не менше 1,0
Коефіцієнт покриття операційного ризику	67,11	Не менше 1,0
Коефіцієнт фінансової стійкості	0,9955	Не менше 0,5

7.5. Внутрішній аудит

Відповідно до чинного законодавства в Товаристві створена служба внутрішнього аудиту, якої регламентується «Положенням про службу внутрішнього аудиту (контролю)», затверджена Загальними зборами учасників (протокол №101 від 10.07.14р.).

Внутрішній аудит (контроль), як система контролю за діяльністю Товариства, висуває вимоги до уточнення системи внутрішнього контролю Товариства.

Служба внутрішнього аудиту (контролю) бере участь в удосконаленні системи управління, внутрішнього контролю і корпоративного управління з метою забезпечення:

- ефективності процесу управління ризиками;
- надійності, адекватності та ефективності системи внутрішнього контролю;
- ефективного корпоративного управління;
- повноти та достовірності фінансової і управлінської інформації;
- дотримання Товариством вимог законодавства України.

8. Виправлення помилок

При проведенні контролю фінансової та управлінської інформації Товариство видає вимогу про виправлення помилки в розмірі 1 тис. грн. при нарахуванні амортизації основних засобів, допущеної в розрахунку засобів використання за звітний період (зменшення на 1 тис. грн.), з відображенням коригування у Звіті про власний капітал, якщо він не було відображеного в звітності, але несуттєвим і не мав значного впливу на звітність Товариства.

9. Звітність за сегментами

Компанія має один основний сегмент - управління активами інститутів спільного інвестування та забезпечення поточної діяльності ІСІ. Це є виключним видом діяльності, тому інші сегменти відсутні.

10. Події після дати балансу

Подій, які б суттєво вплинули на показники фінансової звітності за 2020 рік, після дати балансу не відбувалось.

Директор

Головний бухгалтер



О. Є. Кунченко

Л. В. Громова

Пронумеровано, прошнуровано та

скріплено печаткою

33 аркушів

Генеральний директор

ФЕДЕРАЛЬНА Аудиторська фірма
«Аудит-Фінанс»

Симонова В.Г.

