



**АУДИТОРСЬКА ФІРМА "НИВА-АУДИТ"**  
(В ФОРМІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ)

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК  
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)  
щодо річної фінансової звітності  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
"КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "СПІЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ"  
станом на 31 грудня 2019 року**

**Адресат**

Учасники та керівництво ТОВ «КУА «СПІ»  
Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку

**ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**Основні відомості про Товариство:**

повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "СПІЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ"
код за ЄДРПОУ	32547688
вид діяльності за КВЕД	Код КВЕД 66.30 Управління фондами (основний)
серія, номер, дата видачі та термін чинності ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів - діяльності з управління активами інституційних інвесторів	Ліцензія Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку - діяльність з управління активами інституційних інвесторів №: АЕ 294607 Статус: Діюча, Термін дії необмежений Рішення №1473 від 28.10.2014
перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні Товариства	Недиверсифікований закритий венчурний пайовий інвестиційний фонд "Фінансові технології", ЄДРІСІ 233103.
місцезнаходження	01133, м. Київ, Печерський район, бульвар Лесі Українки, будинок 34



### **Думка із застереженням**

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "СПІЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ", (надалі - Товариство), що складається з: Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2019 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах (або надає правдиву та неупереджену інформацію) фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2019 року, та фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до МСФЗ.

### **Основа до думки із застереженням**

Ми провели аудит відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, виданих Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості, рік видання 2016-2017, затверджених в якості національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України від 08.06.2018 №361 (надалі - МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з етичними вимогами, застосовними в до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог.

У зв'язку з тим, що за умовами договору не було передбачено проведення заглибленого аналізу якості ведення податкового обліку, аудитор не виключають, що подальшою податковою перевіркою можуть бути виявлені незначні викривлення.

В Україні відбуваються політичні і економічні зміни, які надавали і можуть продовжувати впливати на діяльність підприємств, що працюють в даних умовах. Негативні явища, які відбуваються в Україні, а саме політична нестабільність, падіння ВВП та високий рівень інфляції, коливання, погіршення інвестиційного клімату безумовно впливають на діяльність Товариства та його прибутковість.

Дана річна фінансова звітність не включає коригування, які б могли мати місце, якби Товариство не в змозі продовжувати свою діяльність в майбутньому.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

### **Суттєву невизначеність, що стосується безперервності діяльності**

Ми не встановили суттєву невизначеність, яка може ставити під сумнів здатність Товариства, фінансова звітність якого перевірялася, продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

### **Інша інформація**

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомлення з іншою



інформацією та при цьому розгляд існування суттєвої невідповідності між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

### **Ключові питання аудиту**

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

### **Опис аудиторської перевірки та опис важливих аспектів облікової політики**

Планування і проведення аудиту було спрямоване на одержання розумних підтверджень щодо відсутності у фінансовій звітності суттєвих помилок. Дослідження здійснювалось шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовій звітності, а також оцінка відповідності застосованих принципів обліку нормативним вимогам, щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні, чинним протягом періоду перевірки.

Фінансова звітність Товариства підготовлена згідно з вимогами Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – МСФЗ), та Облікової політики. Фінансова звітність Товариства складена станом на кінець останнього дня звітного року.

Аудиторська перевірка включає оцінку застосованих стандартів фінансової звітності Товариства, а також оцінку загального подання фінансових звітів в цілому. Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

Аудитор при проведенні аудиторської перевірки виходив з того, що дані та інформація, які надані в первинних документах, є достовірними та такими, які відповідають суті здійснених господарських операцій.

#### **Масштаб перевірки:**

Аудиторам надано до перевірки фінансову звітність Товариства складену за МСФЗ, а саме:

Баланс (Звіт про фінансовий стан) Форма № 1 станом на 31.12.2019 року;

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) Форма № 2 станом на 31.12.2019 року;

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), (Форма № 3) станом на 31.12.2019 року;

Звіт про власний капітал (Форма № 4) станом на 31.12.2019 року;

Примітки фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.



Фінансова звітність Товариства за 2019 фінансовий рік є звітністю, яка відповідає вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – МСФЗ).

Фінансова звітність складена на основі принципу справедливої вартості, крім тих, справедливую вартість яких неможливо оцінити достовірно. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу Товариства.

Аудиторський висновок було підготовлено відповідно до МСФЗ, аудиту, огляду іншого надання впевненості та супутніх послуг а також вимог НКЦПФР, діючих до такого висновку станом на дату його формування та інших стандартів, що стосуються підготовки аудиторського висновку.

Дійсна перевірка, проводилася у відповідності з вимогами Закону України "Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні" від 30.10.1996 року № 448/96-ВР з наступними змінами та доповненнями, Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" від 23.02.2006 року № 3480-IV з наступними змінами та доповненнями, Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" від 21.12.2017 року № 2258-VIII з наступними змінами та доповненнями, "Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю" від 06.02.2018 року № 2275-VIII з наступними змінами та доповненнями, Рішення НКЦПФР від 11.06.2013 № 991 Зареєстровано в Міністерстві юстиції України 5 липня 2013 р. за № 1119/23651 «Про затвердження 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» та Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, прийнятих Аудиторською палатою України в якості національних, які використовуються під час аудиторської перевірки фінансової звітності Товариства і перевірок на відповідність. Ці стандарти вимагають, щоб планування і проведення аудиту було спрямовано на одержання розумних доказів відсутності суттєвих перекручень і помилок у фінансовій звітності Товариства.

Аудитори керувалися законодавством України у сфері господарської діяльності та оподаткування, встановленим порядком ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності, міжнародними стандартами аудиту, використовували як загальнонаукові методичні прийоми аудиторського контролю (моделювання, абстрагування та ін.) так і власні методичні прийоми (документальні, розрахунково-методичні узагальнення результатів аудиту). Перевірка проводилась відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, зокрема Міжнародних стандартів аудиту 700, 701, 705, 720. Перевіркою передбачалось та планувалось, в рамках обмежень, встановлених договором, щодо обсягу, строків перевірки, та з урахуванням розміру суттєвості помилок з метою отримання достатньої інформації про відсутність або наявність суттєвих помилок у перевірній фінансовій звітності та задля складання висновку про ступінь достовірності фінансової звітності та надання оцінки реального фінансового стану об'єкта перевірки. Під час аудиту проводилось дослідження, шляхом тестування доказів щодо обґрунтування сум чи іншої інформації, розкритої у фінансовій звітності, а також оцінка відповідності застосованих принципів обліку та звітності в Україні, чинних протягом періоду перевірки.

Використовуючи загальнонаукові та специфічні методичні прийоми, були перевірені дані, за якими була складена перевірена звітність. Під час перевірки були досліджені бухгалтерські



принципи оцінки матеріальних статей балансу, що застосовані на об'єкті перевірки: оцінка оборотних і необоротних активів, методи амортизації основних засобів, тощо.

Ми вважаємо, що отримали достатні та відповідні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

### **Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність**

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» № 2258-VII від 21.12.2017 року та Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі - МСФЗ), що прийняті та застосовуються для складання та подання фінансової звітності та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визнає як необхідний для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень у наслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства 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 підприємство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

### **Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності**

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, який містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке 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 не виявлення 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 Товариства 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

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які значні недоліки системи 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.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Подальший опис відповідальності аудитора за аудит фінансової звітності міститься на веб-сайті АФ «НИВА-АУДИТ» ТОВ . Цей опис є частиною нашого аудиторського звіту

## **ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ**

### **Відомості щодо діяльності. Розкриття інформації про стан бухгалтерського обліку та фінансової звітності**

Фінансова звітність Товариства станом на 31.12.2019 року в усіх суттєвих аспектах достовірно та повно подає фінансову інформацію про Товариство станом на 31.12.2019 року згідно з нормативними вимогами щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні.



Товариство для складання фінансової звітності використовує Концептуальну основу за Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ). Аудиторською перевіркою було охоплено повний пакет фінансової звітності, складені станом на 31.12.2019 року.

На Товаристві фінансова звітність складалась протягом 2019 року своєчасно та представлялась до відповідних контролюючих органів.

Бухгалтерський облік Товариства ведеться з використанням комп'ютерної техніки та програмного забезпечення 1С-бухгалтерія.

Фінансова звітність Товариства за 2019 рік своєчасно складена та подана до відповідних державних органів управління у повному обсязі. В цілому методологія та організація бухгалтерського обліку у Товаристві відповідає встановленим вимогам чинного законодавства та прийнятої Товариством облікової політики за 2019 рік Аудиторською перевіркою підтверджено, що бухгалтерський облік на Товаристві протягом 2019 року вівся в цілому у відповідності до вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" № 996-XIV від 16.07.99 року з наступними змінами та доповненнями, відповідно до МСФЗ та Інструкції "Про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств та організацій", затвердженої Наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99 року № 291 з наступними змінами та доповненнями та інших нормативних документів з питань організації обліку. Поршень обліку не виявлено.

#### **Опис питань і висновки, яких дійшов аудитор щодо:**

##### **Відповідності розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України.**

Станом на 31.12.2019 р. розмір власного капіталу Товариства складає суму 7 279 тис. грн., з яких – статутний капітал – 13 559 тис.грн., додатковий капітал – 617 тис.грн., резервний капітал – 8 тис.грн., непокритий збиток – 6 905 тис. грн.

Згідно ч. 2 ст. 63 розділу VI ЗУ «Про інститути спільного інвестування»:» Розмір статутного капіталу компанії з управління активами повинен становити не менш як 7 мільйонів гривень». Розмір статутного капіталу Товариства становить 13 599 тис. грн, що відповідає вимогам законодавства.

Згідно п.п.12, п. 3 розділу II Рішення НКЦПФР № 1281 від 27.03.13 (зі змінами) «Про затвердження ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами», компанія з управління активами зобов'язана підтримувати розмір власного капіталу на рівні не меншому ніж 7 млн. грн. Станом на 31.12.2019 розмір власного капіталу Товариства складає 7279 тис. грн., що відповідає законодавству.

#### **Формування статутного капіталу**

Згідно установчих документів статутний капітал Товариства на дату реєстрації складав 3 100 000,00 (Три мільйони сто тисяч грн. 00 коп.) та розподілявся між засновниками наступним чином:



№ п/ п	Засновник	Сума внеску, грн.	Внесок (оплата) своїх часток засновникам и	Документи, які підтверджують формування статутного капіталу (внесків засновників)
1.	Товариство з обмеженою відповідальністю «Сіко»	1 500 000 (48,39 %)	Грошові кошти	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Платіжне доручення № 376 від 18.06.2003р. та Виписка/Особовий рахунок АКБ «Південкомбанк» б/н від 18.06.2003 р. на суму 450 000 грн.;</li> <li>✓ Платіжне доручення № 433 від 08.10.2003р. та Виписка/Особовий рахунок АКБ «Південкомбанк» б/н від 08.10.2003 р. на суму 1050000 грн.</li> </ul>
2.	Товариство з обмеженою відповідальністю «Інтертайп ЛТД»	1 600 000 (51,61 %)	Грошові кошти	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Платіжне доручення № 1 від 18.06.2003 р. та Виписка/Особовий рахунок АКБ «Південкомбанк» б/н від 18.06.2003 р. на суму 480 000 грн.;</li> <li>✓ Платіжне доручення № 5 від 31.10.2003 р. та Виписка/Особовий рахунок АКБ «Південкомбанк» б/н від 31.10.2003 р. на суму <b>100 000</b> грн.;</li> <li>✓ Платіжне доручення № 6 від 28.11.2003 р. та Виписка/Особовий рахунок АКБ «Південкомбанк» б/н від 28.11.2003 р. на суму <b>1020000</b> грн.</li> </ul>

ВСЬОГО: 3 100 000 грн.

Зборами учасників (протокол № 4 від 09.10.2003 р.) прийнято рішення про прийняття до складу учасників Товариства ТОВ „Агентство «Райт» та уступку учасником ТОВ «Сіко» на користь ТОВ «Агентство «Райт» своєї частки в розмірі 1 500 000 грн.

Зміни у складі учасників Товариства відповідно до зазначено вище рішення загальних зборів учасників відображені в Змінах (та доповненнях) № 1 до Статуту та в Змінах (та доповненнях) № 1 до Установчого договору, які зареєстровані виконавчим комітетом Бабушкінської районної ради м. Дніпропетровська 04.11.2003 р.

У зв'язку зі зміною складу учасників розподіл часток в статутному капіталі Товариства після державної реєстрації змін став виглядати наступним чином:

ТОВ «Агентство «Райт» - 1 500 000 грн., що становить 48,39 % статутного капіталу Товариства;

ТОВ «Інтертайп ЛТД» - 1 600 0000 грн., що становить 51,61 % статутного капіталу Товариства.

За рішенням зборів учасників від 01.11.2004 р. (протокол № 4) був змінений склад учасників Товариства за рахунок виходу існуючих учасників (ТОВ «Агентство «Райт» та ТОВ «Інтертайп ЛТД») та вступу до Товариства нових учасників – Товариства з обмеженою відповідальністю «Центрально східна фінансова компанія» (код ЄДРПОУ 32547714) та



Товариства з обмеженою відповідальністю «Регіонально інвестиційні технології» (код ЄДРПОУ 32547740).

Зміни у складі учасників Товариства відповідно до зазначено вище рішення загальних зборів учасників відображені в новій редакції Статуту, яка зареєстрована Виконавчим комітетом Дніпропетровської міської ради 24.11.2004 р.

У зв'язку зі зміною складу учасників розподіл часток в статутному капіталі Товариства після державної реєстрації змін виглядає наступним чином:

Товариство з обмеженою відповідальністю «Центрально східна фінансова компанія» - 1 500 000 грн., що становить 48,4 % статутного капіталу Товариства;

Товариство з обмеженою відповідальністю «Регіонально інвестиційні технології» - 1 600 000 грн., що становить 51,6 % статутного капіталу Товариства.

За рішенням зборів учасників від 10.07.2007 р. (протокол № б/н) був змінений склад учасників Товариства за рахунок виходу ТОВ «Центрально східна фінансова компанія» та вступу до Товариства - Товариства з обмеженою відповідальністю «Бенкінг Рісьоч Енд Дівелопмент».

Зміни у складі учасників Товариства відповідно до зазначено вище рішення загальних зборів учасників відображені в новій редакції Статуту, яка зареєстрована Виконавчим комітетом Дніпропетровської міської ради 17.07.2007 р.

У зв'язку зі зміною складу учасників розподіл часток в статутному капіталі Товариства після державної реєстрації змін виглядає наступним чином:

Товариство з обмеженою відповідальністю «Бенкінг Рісьоч Енд Дівелопмент» (код ЄДРПОУ 33500174) - 1 500 000 грн., що становить 48,4 % статутного капіталу Товариства;

Товариство з обмеженою відповідальністю «Регіонально інвестиційні технології» (код ЄДРПОУ 32547740) - 1 600 000 грн., що становить 51,6 % статутного капіталу Товариства.

ТОВ «Бенкінг Рісьоч Енд Дівелопмент» було перейменовано у ТОВ «КОН-ТРАСТ», данні зміни були зареєстровані державним реєстратором 27.12.2007 р.

Згідно Статуту, ТОВ «КОН-ТРАСТ» є правонаступником ТОВ «Бенкінг Рісьоч Енд Дівелопмент».

За рішенням зборів учасників від 27.06.2008р. (протокол № б/н) був змінений склад учасників Товариства за рахунок виходу ТОВ «Регіональні інвестиційні технології» та вступу до Товариства - Товариства з обмеженою відповідальністю «КОНСАЛТИНГ ПРОФЕШН» (код ЄДРПОУ 33727870) з часткою у статутному капіталі Товариства у розмірі 1 600 000,00 грн., що становить 51,6% статутного капіталу Товариства.

Зміни у складі учасників Товариства відповідно до зазначеного вище рішення загальних зборів учасників відображені в новій редакції Статуту, яка зареєстрована Виконавчим комітетом Донецької міської ради 27.06.2008р.

За рішенням загальних зборів учасників (Протокол б/н від 29.09.2009р.) прийнято рішення про збільшення статутного капіталу Товариства до 14 900 000,00 (чотирнадцять мільйонів дев'яност тисяч) гривень 00 коп. за рахунок внеску учасника ТОВ «КОН-ТРАСТ» (код ЄДРПОУ 33500174) грошовими коштами у розмірі 11 800 000,00 (одинадцять мільйонів вісімсот тисяч гривень 00 коп.) гривень, протягом 1 (одного) дня з моменту прийняття рішення.

30.09.2009 р. ТОВ «КОН-ТРАСТ» зробило внесок до статутного фонду (капіталу) Товариства грошовими коштами у розмірі 11 800 000,00 грн. (одинадцять мільйонів вісімсот тисяч гривень 00 коп.), про що свідчить платіжне доручення № 142 від 30.09.2009 р. та виписка з поточного рахунку Товариства за 30.09.2009 р.

Державна реєстрація змін до статутного капіталу Товариства відбулась 05.10.2009 р. Номер запису про включення відомостей про Товариство до Єдиного державного реєстру: 1 266 105 0012 026988. У зв'язку зі зміною розміру статутного капіталу Товариства після державної реєстрації змін розподіл часток виглядає наступним чином:



Товариство з обмеженою відповідальністю «КОНСАЛТИНГ ПРОФЕШИЛ» (код ЄДРПОУ 33727870) – 1 600 000,00 грн. (Один мільйон шістсот тисяч гривень 00 коп.), що становить 10,74 % статутного капіталу Товариства;

Товариство з обмеженою відповідальністю «КОН-ТРАСТ» (код ЄДРПОУ 33500174) – 13 300 000,00 грн. (тринадцять мільйонів триста тисяч гривень 00 коп.), що становить 89,26 % статутного капіталу Товариства.

За рішенням зборів учасників від 12.12.2012р. (протокол № б/н) був змінений склад учасників Товариства за рахунок виходу ТОВ «КОН-ТРАСТ» та вступу до Товариства - Публічного акціонерного товариства «ВУГЛЕДОБУВНІ КОМПЛЕКСИ» (код ЄДРПОУ 31992517) з часткою у статутному капіталі Товариства у розмірі 13 300 000,00 грн. (тринадцять мільйонів триста тисяч гривень 00 коп.), що становить 89,26 % статутного капіталу Товариства.

Зміни у складі учасників Товариства відповідно до зазначеного вище рішення загальних зборів учасників відображені в новій редакції Статуту, яка зареєстрована Виконавчим комітетом Донецької міської ради 27.12.2012р.

У зв'язку зі зміною учасників Товариства після державної реєстрації змін статутний капітал Товариства склав 14 900 000,00 грн. та розподіл часток виглядає наступним чином:

Товариство з обмеженою відповідальністю «КОНСАЛТИНГ ПРОФЕШИЛ» (код ЄДРПОУ 33727870) – 1 600 000,00 грн. (Один мільйон шістсот тисяч гривень 00 коп.), що становить 10,74 % статутного капіталу Товариства;

Публічне акціонерне товариство «ВУГЛЕДОБУВНІ КОМПЛЕКСИ» (код ЄДРПОУ 31992517) – 13 300 000,00 грн. (тринадцять мільйонів триста тисяч гривень 00 коп.), що становить 89,26 % статутного капіталу Товариства.

За рішенням зборів учасників від 29 вересня 2014р. (протокол № б/н) був змінений склад учасників Товариства за рахунок придбання ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІЛЬНІ ІНВЕСИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» (код ЄДРПОУ 32547688) частки у Товариства у Публічного акціонерного товариства «ВУГЛЕДОБУВНІ КОМПЛЕКСИ» (код ЄДРПОУ 31992517) у розмірі 13 300 000,00 грн. (тринадцять мільйонів триста тисяч гривень 00 коп.), що становить 89,26 % статутного капіталу.

Зміни у складі учасників Товариства відповідно до зазначеного вище рішення загальних зборів учасників відображені в Новій редакції Статуту, яка зареєстрована Ворошиловським районним управлінням юстиції у м. Донецьку, 23.10.2014р.

У зв'язку зі зміною учасників Товариства після державної реєстрації змін розподіл часток виглядає наступним чином:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОНСАЛТИНГ ПРОФЕШИЛ» (код ЄДРПОУ 33727870) – 1 600 000,00 грн. (Один мільйон шістсот тисяч гривень 00 коп.), що становить 10,74 % статутного капіталу Товариства;

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІЛЬНІ ІНВЕСИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» (код ЄДРПОУ 32547688) – 13 300 000,00 грн. (тринадцять мільйонів триста тисяч гривень 00 коп.), що становить 89,26 % статутного капіталу Товариства.

За рішенням зборів учасників від 20 жовтня 2015р. (протокол № б/н) був змінений склад учасників Товариства за рахунок виходу ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОНСАЛТИНГ ПРОФЕШИЛ» (код ЄДРПОУ 33727870) шляхом продажу своєї частини частки у розмірі 1 600 000,00 грн. (Один мільйон шістсот тисяч гривень 00 коп.), що становить 10,74 % статутного капіталу Товариства - третім фізичним особам та продажу ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІЛЬНІ ІНВЕСИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» (код ЄДРПОУ 32547688) своєї частини частки у розмірі 13 300 000,00 грн. (тринадцять мільйонів триста



тисяч гривень 00 коп.), що становить 89,26 % статутного капіталу Товариства - третім фізичним особам.

Зміни у складі учасників Товариства відповідно до зазначеного вище рішення загальних зборів учасників відображені в Новій редакції Статуту, яка зареєстрована Власюк Анатолій Володимирович; Києво-Святошинська районна державна адміністрація Київської області 30.10.2015.

У зв'язку зі зміною учасників Товариства після державної реєстрації змін розподіл часток виглядає наступним чином:

За рішенням зборів учасників від 01 березня 2016р. (протокол № б/н) був змінений склад учасників Підприємства - відчуження від Білоненко Вікторії Миколаївни та Вилугіної Ольги Ігорівни належних їм частин частки: у розмірі 596 000,00 грн. (п'ятсот дев'яносто шість тисяч гривень 00 копійок), що складає 4,00% від Статутного капіталу Товариства, належній Білоненко Вікторії Миколаївни та у розмірі 745 000,00 грн (сімсот сорок п'ять тисяч грн. 00 коп.), що складає 5,00 % від Статутного капіталу Товариства, належній Вилугіній Ользі Ігорівні до ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІЛЬНІ ІНВСЕТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» (код ЄДРПОУ 32547688).

Зміни у складі учасників Товариства відповідно до зазначеного вище рішення загальних зборів учасників відображені в Новій редакції Статуту, яка зареєстрована Приватним нотаріусом Міхніч Т.І., 09.03.2016 р. У зв'язку зі зміною учасників Товариства після державної реєстрації змін розподіл часток виглядає наступним чином:

Учасники	Розмір частини частки, що належить	
	%	грн.
Марусенко Володимир Миколайович	9,0%	1 341 000,00
Душинова Олена Володимирівна	9,0%	1 341 000,00
Мітін Андрій Геннадійович	8,5%	1 266 500,00
Морозова Лариса Василівна	9,5%	1 415 500,00
Серафіна Ірина Володимирівна	9,5%	1 415 500,00
Рибчинська Вікторія Юріївна	9,0%	1 341 000,00
Чорна Леся Вікторівна	9,0%	1 341 000,00
Федорова Тетяна Олександрівна	9,5%	1 415 500,00
Басуріна Людмила Петрівна	9,0%	1 341 000,00
Афанасьєв Володимир Віталійович	9,0%	1 341 000,00
ТОВ «КУА «СПП»	9,0%	1 341 000,00
<b>Всього:</b>	<b>100,0%</b>	<b>14 900 000,00</b>

За рішенням зборів учасників від 24 лютого 2017р. (протокол № б/н) був змінений склад учасників Товариства та розмір Статутного Капіталу :

- відчуження частини часток від Морозової Лариси Василівни, Серафіної Ірини Володимирівни та Федорової Тетяни Олександрівни, належних їм частин частки у розмірі 74 500,00 грн. (Сімдесят чотири тисячі п'ятсот гривень 00 копійок), що складає 0,5% від Статутного капіталу Товариства, разом у розмірі 223 500,00 грн (Двісті



двадцять три тисячі п'ятсот гривень 00 копійок), що складає 1,5 % від Статутного капіталу Товариства;

- зменшення Статутного Капіталу на частку, розмір якої складає 1 341 000,00 грн. (один мільйон триста сорок одна тисяча гривень 00 коп.), що становить 9,00 % статутного капіталу, яка була викуплена Товариством на себе та протягом року не була реалізована;
- формування частини часток учасників згідно Статутного Капіталу.

Зміни Статутного Капіталу та у складі учасників Підприємства відповідно до - зазначеного вище рішення загальних зборів учасників відображені в Новій редакції Статуту, яка зареєстрована Приватним нотаріусом Міхніч Т.І., 28.02.2017 р.

У зв'язку зі зміною учасників Товариства після державної реєстрації змін розподіл часток виглядає наступним чином:

Учасники	Розмір частини частки, що належить	
	%	грн.
Овчиннікова Ольга Валеріївна	1,65%	223 500,00
Рибчинська Вікторія Юріївна	9,89%	1 341 000,00
Басуріна Людмила Петрівна	9,89%	1 341 000,00
Афанасьєв Володимир Віталійович	9,89%	1 341 000,00
Чорна Леся Вікторівна	9,89%	1 341 000,00
Серафіна Ірина Володимирівна	9,89%	1 341 000,00
Морозова Лариса Василівна	9,89%	1 341 000,00
Федорова Татяна Олександрівна	9,89%	1 341 000,00
Марусенко Володимир Миколайович	9,89%	1 341 000,00
Душинова Олена Володимирівна	9,89%	1 341 000,00
Мітін Андрій Генадійович	9,34%	1 266 500,00
Всього:	100,0%	13 559 000,00

Сплата статутного капіталу учасниками станом на 31.12.2019:

Учасники	№ документа	Дата	Сума (в грн.)
Овчиннікова Ольга Валеріївна	Договір купівлі-продажу частки у статутному капіталі	17.02.2017	223 500,00
Рибчинська Вікторія Юріївна	Договір купівлі-продажу частки у статутному капіталі	21.10.2015	1 341 000,00



Басуріна Людмила Петрівна	Договір купівлі-продажу частки у статутному капіталі	21.10.2015	1 341 000,00
Неменуца Алла Ігорівна	Договір купівлі-продажу частки у статутному капіталі	12.08.2018	1 341 000,00
Чорна Леся Вікторівна	Договір купівлі-продажу частки у статутному капіталі	21.10.2015	1 341 000,00
Серафін Олександр Миколайович	Договір купівлі-продажу частки у статутному капіталі	22.08.2018	1 341 000,00
Морозова Лариса Василівна	Договір купівлі-продажу частки у статутному капіталі	21.10.2015	1 341 000,00
Федорова Татяна Олександрівна	Договір купівлі-продажу частки у статутному капіталі	21.10.2015	1 341 000,00
Марусенко Володимир Миколайович	Договір купівлі-продажу частки у статутному капіталі	21.10.2015	1 341 000,00
Душинова Олена Володимирівна	Договір купівлі-продажу частки у статутному капіталі	21.10.2015	1 341 000,00
Мітін Андрій Геннадійович	Договір купівлі-продажу частки у статутному капіталі	21.10.2015	1 266 500,00
Всього:			13 559 000,00

Аудитор встановив повну сплату статутного капіталу Товариства в сумі 13 559 000,00 (Тринадцять мільйонів п'ятсот п'ятдесят дев'ять тисяч грн. 00 коп.) відповідного до вимог Статуту та встановлені законодавством терміни.

**Відповідність резервного фонду установчим документам.**

У звітному періоді відрахування до резервного капіталу (фонду) Товариством не проводились, з зв'язку з відсутністю прибутку.

**Інформації про активи, зобов'язання та чистий прибуток (збиток) відповідно до застосованих стандартів фінансової звітності:**

**Розкриття інформації про активи**



Станом на 31.12.2019 загальні активи Товариства в порівнянні з даними на початок 2019 року зменшились на 470 тис. грн. і відповідно складають 7 339 тис. грн. Зменшення активів Товариства відбулося в основному за рахунок зменшення вартості іншої поточної дебіторської заборгованості.

Активи визнані, оцінені та класифіковані Товариством відповідно до вимог МСФЗ, облікової політики.

#### **Розкриття інформації про зобов'язання**

Станом на 31.12.2019 загальні зобов'язання Товариства в порівнянні з даними на початок 2019 року збільшились на 36 тис. грн. і відповідно складають 60 тис. грн. Збільшення зобов'язань Товариства відбулося в основному за рахунок збільшення поточних забезпечень.

Зобов'язання визнані, оцінені та класифіковані Товариством відповідно до вимог МСФЗ та облікової політики.

#### **Розкриття інформації про фінансові результати**

Товариство за звітний період непокритий збиток – 6 905 тис. грн. Збиток, визначений у балансі, підтверджується даними реєстрів бухгалтерського обліку, має ув'язку з іншими формами фінансової звітності.

#### **Інформація про:**

#### **Дотримання вимог нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.**

Аудитор підтверджує, що Товариство здійснює дотримання вимог нормативно-правових актів Комісії, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів та/або недержавних пенсійних фондів.

#### **Наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту (контролю).**

На нашу думку, прийнята та функціонуюча система внутрішнього аудиту (контролю) є достатньою для складання фінансової звітності Товариства, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

#### **Стан корпоративного управління.**

Корпоративне управління являє собою систему відносин між органами товариства та іншими зацікавленими особами. Воно є одним з ключових елементів зростання товариства, підвищення довіри інвесторів. Корпоративне управління окреслює межі, в яких визначаються завдання товариства, засоби виконання цих завдань, здійснення моніторингу діяльності товариства. Наявність ефективної системи корпоративного управління збільшує вартість капіталу, компанії заохочуються до більш ефективного використання ресурсів, що створює базу для зростання.

У широкому розумінні корпоративне управління розглядають як систему, за допомогою якої спрямовують та контролюють діяльність товариства. У рамках корпоративного управління визначається, яким чином інвестори здійснюють контроль за діяльністю менеджерів, а також яку відповідальність несуть менеджери перед інвесторами за результати діяльності товариства. Належна система корпоративного управління дозволяє інвесторам бути впевненими у тому, що керівництво товариства розумно використовує їх інвестиції для фінансово-господарської діяльності і таким чином збільшується вартість частки участі інвесторів в акціонерному капіталі товариства.



Належне корпоративне управління не обмежується виключно відносинами між інвесторами та менеджерами, а передбачає також урахування законних інтересів та активну співпрацю із заінтересованими особами, які мають легітимний інтерес у діяльності товариства (працівниками, споживачами, кредиторами, державою, громадськістю тощо). Це пов'язано з тим, що товариство не може існувати незалежно від суспільства, в якому воно функціонує, і кінцевий успіх його діяльності залежить від внеску всіх заінтересованих осіб.

Таким чином, сутністю корпоративного управління є система відносин між інвесторами – власниками товариства, його менеджерами, а також заінтересованими особами для забезпечення ефективної діяльності товариства, рівноваги впливу та балансу інтересів учасників корпоративних відносин.

Аудитор підтверджує, що система корпоративного управління Товариства у повній мірі відповідає вимогам чинного законодавства України.

#### Допоміжна інформація.

**Інформація про перелік пов'язаних осіб, які були встановлені аудитором у процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності.**

Під час здійснення процедур аудиту фінансової звітності з аудиту ми встановили пов'язаних осіб Товариства, а саме:

Зміст відношень	Пов'язана сторона	Характер відносин	Частка у статутному капіталі
Істотна участь	Відсутня (частки у статутному капіталі більше 10%)	Відносини контролю	відсутня
Опосередкована істотна участь	відсутня	Відносини контролю	відсутня
Кінцевий бенефіціарний, власник	Відсутня (частки у статутному капіталі більше 10%)	Відносини контролю	відсутня
Генеральний директор	БАСУРІНА ЛЮДМИЛА ПЕТРІВНА	Провідний управлінський персонал	9,89%

За звітний період Товариство не мало операцій з пов'язаними особами.

#### Події після дати балансу

Аудитори дослідили інформацію про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства.

Аудитори не отримали аудиторські докази того, що фінансова звітність була суттєво викривлена, у зв'язку з вищенаведеною інформацією, що розкривається Товариством та подається до Комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Подією після звітної дати визнається факт господарської діяльності, який надав інформацію про ситуації на дату фінансових звітів, що можуть потребувати коригувань або про ситуації, що



виникли після дати складання фінансової звітності, які можуть потребувати розкриття або може вплинути на фінансовий стан, рух грошових коштів або результати діяльності організації і який мав місце в період між звітною датою і датою підписання бухгалтерської звітності за звітний рік (згідно МСА 560 "Подальші події").

Аудитори підтверджують на дату проведення аудиту відсутність подій після дати балансу, наявність яких потребує необхідності проведення коригування фінансової звітності.

Нами було також розглянуто, чи існують події або умови, які можуть поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність, оцінені оцінки управлінського персоналу щодо здатності суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність згідно до вимог МСА 570 «Безперервність» та визначено, що не існує суттєвої невизначеності, що стосується подій або умов, які окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність. Аудитори дійшли впевненості у тому, що загроза безперервності діяльності відсутня.

#### **Інформація про ступінь ризику Товариства на основі аналізу результатів пруденційних показників діяльності Товариства**

Аудитор підтверджує, що відповідно до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних та фондового ринку від 01.10.2015 № 1597 та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 28 жовтня 2015 р. за № 1311/27756 зі змінами фактичні показники фінансової стійкості та покриття зобов'язань власним капіталом за 2019 рік відповідають нормативним показникам.

#### **Інформація про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність юридичної особи у майбутньому та оцінку ступеня їхнього впливу, зокрема про склад і структуру фінансових інвестицій**

В ході аудиторської перевірки аудиторами не було виявлено інформації про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому.

#### **Інформація про наявність та обсяг непередбачених активів та/або зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою**

В ході аудиторської перевірки аудиторами факту про наявність та обсяг непередбачених активів/або зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою не виявлено.

#### **Інформація щодо іншої фінансової звітності відповідно до Законів України та нормативно-правових актів Комісії**

Перевірка іншої фінансової інформації проводилась на підставі МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність». Для отримання розуміння наявності суттєвої невідповідності або викривлення фактів між іншою інформацією та перевіреною аудиторами фінансовою звітністю виконувались аудиторами запити до персоналу Товариства та аналітичні процедури. Суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту та іншою інформацією не встановлено.



### Основні відомості про аудиторську компанію:

повна назва підприємства	АУДИТОРСЬКА ФІРМА "НИВА-АУДИТ" (В ФОРМІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ)
код за ЄДРПОУ	21095329
номер і дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України	№ 0146 від 26 січня 2001 року
данні про включення до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	Розділ «СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ» номер реєстрації 01146 ; Розділ «СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКІ МАЮТЬ ПРАВО ПРОВОДИТИ ОБОВ'ЯЗКОВИЙ АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ» номер реєстрації 0146; Розділ «СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКІ МАЮТЬ ПРАВО ПРОВОДИТИ ОБОВ'ЯЗКОВИЙ АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДПРИЄМСТВ, ЩО СТАНОВЛЯТЬ СУСПІЛЬНИЙ ІНТЕРЕС» номер реєстрації 0146.
прізвище, ім'я, по батькові ключового партнера із завдання з аудиту фінансової звітності, номер аудитора, у «Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності» Аудиторської палати України	Давиденко Тетяна Михайлівна № 006583 виданий рішенням АПУ від 29.05.14. №294/2; номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «Аудитори» № 102077 .
місцезнаходження	33028, Рівненська обл., місто Рівне, ВУЛИЦЯ ЛЕРМОНТОВА, будинок 5А, квартира 1

### Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

Дата та номер договору на проведення аудиту	03.02.2020, № 03/02-1
Дата початку та дата закінчення проведення аудиту	03.02.2020 - 21.02.2020

Ключовий партнер  
з аудиту, результатом якого є цей звіт  
незалежного аудитора

Директор  
АФ «НИВА-АУДИТ» ТОВ  
21 лютого 2020 року



Т.М. Давиденко

Т.М. Давиденко



Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "Спільні інвестиційні проект

Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ 2020 01 01

Скорочена М.КІІВ за КОАТУУ 8038200000

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю за КОПФГ 240

Вид економічної діяльності Управління фондами за КВЕД 66.30

Середня кількість працівників 1 4

Адреса, телефон бульвар Лесі Українки, буд. 34, м. КІІВ, М.КІІВ обл., 01133 2855592

Середня величина: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма МСД), промовні показники якого наводяться в гривнях з копійками)

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

за вимогами (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

КОДИ		
2020	01	01
32547688		
8038200000		
240		
66.30		

V
---

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

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	3	3
накопичена амортизація	1002	3	3
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Матеріальні засоби	1010	-	-
первісна вартість	1011	74	74
знос	1012	74	74
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Надбачені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Надбачені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Залишки	1100	-	-
Виробничі запаси	1101	-	-
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Залишки перестрахування	1115	-	-
Вимоги одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	38	32
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	4	1
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахований доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	7 766	7 306
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Вимоги та їх еквіваленти	1165	1	-
Залишки	1166	-	-
Вимоги в банках	1167	1	-
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Вимоги перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
Вимоги в:	1181	-	-
резервах довгострокових зобов'язань			
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-



резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>7 809</b>	<b>7 339</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>7 809</b>	<b>7 339</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	13 559	13 559
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	617	617
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	8	8
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(6 399)	(6 905)
Неоплачений капітал	1425	( - )	( - )
Вилучений капітал	1430	( - )	( - )
Інші резерви	1435	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>7 785</b>	<b>7 279</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань	1532	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1533	-	-
резерв незароблених премій	1534	-	-
інші страхові резерви	1535	-	-
Інвестиційні контракти	1540	-	-
Призовий фонд	1545	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	20	20
розрахунками з бюджетом	1620	3	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	1	8
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	32
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>24</b>	<b>60</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>	<b>1800</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>7 809</b>	<b>7 339</b>

Керівник

Басуріна Людмила Петрівна

Головний бухгалтер

Овчиннікова Ольга Валеріївна

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



Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "Спільні інвестиційні проект

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2020	01	01
32547688		

(найменування)  
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)  
за Рік 2019 р.

Форма N2 Код за ДКУД 1801003

### I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	250	235
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( - )	( - )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	250	235
збиток	2095	( - )	( - )
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	-	9
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	( 271 )	( 231 )
Витрати на збут	2150	( - )	( - )
Інші операційні витрати	2180	( 966 )	( 918 )
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	( 987 )	( 905 )
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	14 975	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	( - )	( - )
Втрати від участі в капіталі	2255	( - )	( - )
Інші витрати	2270	( 14 468 )	( 5 497 )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-



<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	( 480 )	( 6 402 )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(4)	(4)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	( 484 )	( 6 406 )

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>(484)</b>	<b>(6 406)</b>

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-	-
Витрати на оплату праці	2505	131	108
Відрахування на соціальні заходи	2510	27	23
Амортизація	2515	-	3
Інші операційні витрати	2520	1 079	1 015
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>1 237</b>	<b>1 149</b>

## IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Головний бухгалтер



Басуріна Людмила Петрівна

Овчиннікова Ольга Валеріївна



Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами  
"Спільні інвестиційні проект  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2020	01	01
32547688		

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

Форма N3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Находження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	256	222
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Находження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Находження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Находження від повернення авансів	3020	-	-
Находження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Находження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Находження від операційної оренди	3040	-	-
Находження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Находження від страхових премій	3050	-	-
Находження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	-	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 92 )	( 83 )
Праці	3105	( 91 )	( 85 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 27 )	( 25 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 28 )	( 29 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( 4 )	( 4 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( - )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( - )	( - )
Витрачання на оплату авансів	3135	( 12 )	( - )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( - )	( - )
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	( - )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	( - )	( - )
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	( - )	( - )
Інші витрачання	3190	( 7 )	( 4 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>-1</b>	<b>-4</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Находження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Находження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Находження від деривативів	3225	-	-
Находження від погашення позик	3230	-	-
Находження від вибуття 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	( - )	( - )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	-	-
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	9	-
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	( 9 )	( - )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	-	-
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	-1	-4
Залишок коштів на початок року	3405	1	5
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	-	1

Керівник

Головний бухгалтер



Басуріна Людмила Петрівна

Овчиннікова Ольга Валеріївна



Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2020

01

01

32547688

Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "Спільні інвестиційні проект

(найменування)

## Звіт про власний капітал

за

Рік 2019

р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
на початок	4000	13 559	-	617	8	(6 399)	-	-	7 785
звання: білкової	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
звання помилок	4010	-	-	-	-	(22)	-	-	(22)
	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
заний зали- початок року	4095	13 559	-	617	8	(6 421)	-	-	7 763
прибуток за звітний	4100	-	-	-	-	(484)	-	-	(484)
сукупний звітний	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
ка (уцінка)	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
ка (уцінка)	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
ка інструментів	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
ка курсові	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
ка сукупного	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
ка асоційованих і	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
ка підприємств	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
ка сукупний дохід	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
ка прибутку:	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
ка власникам	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
ка прибутку	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
ка прибутку	4220	-	-	-	-	-	-	-	-



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b>									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(484)	-	-	(484)
Залишок на кінець року	4300	-	-	617	8	(6 905)	-	-	7 279

Керівник

Головний бухгалтер



Басуріна Людмила Петрівна

Овчиннікова Ольга Валеріївна



## Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

### 1. Інформація про компанію з управління активами

Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Спільні інвестиційні проекти» («Товариство») (код ЄДРПОУ 32547688) зареєстроване 19 червень 2003 року відповідно до чинного законодавства України. Місцезнаходження Товариства: 01133, м. Київ, бул. Лесі Українки, буд 34..

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

У звітному періоді Товариство здійснювало управління активами одного пайового інвестиційного фонду НЗВПФ «Фінансові технології».

Товариство має ліцензію НКЦПФР на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), номер і дата прийняття рішення: №1473 від 28.10.2014 р. безстрокова.

Кількість працівників станом на 31 грудня 2018 р.- 4 особи, та 31 грудня 2019 р. - 4 особи.

ТОВ «КУА «СП» станом на 31 грудня 2019 року має статутний капітал у розмірі 13 559 000,00 грн. Станом на 31 грудня 2018 р. та 31 грудня 2019 р. учасниками Товариства були:

Учасники Компанії:	31.12.2018	31.12.2019
	%	%
Марусенко Володимир Миколайович	9.89	9,89
Душинова Олена Володимирівна	9.89	9,89
Мітін Андрій Геннадійович	9.34	9,34
Морозова Лариса Василівна	9.89	9,89
Серафін Олександр Миколайович	9.89	9,89
Федорова Тетяна Олександрівна	9.89	9,89
Неменуша Алла Ігорівна	9.89	9,89
Рибчинська Вікторія Юріївна	9.89	9,89
Чорна Леся Вікторівна	1.65	1,65
Овчиннікова Ольга Валеріївна	9.89	9,89
Басуріна Людмила Петрівна	100.0	100.0
Всього		

### Порядок управління товариством

Вищим органом управління ТОВ «КУА «СП» є збори учасників. Виконавчий орган — Генеральний директор.

### 2. Загальна основа формування фінансової звітності

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

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з



Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО), в редакції чинній на 1 січня 2019 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

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

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

## **2.2. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення**

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

## **2.3. Припущення про безперервність діяльності**

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

## **2.4. Рішення про затвердження фінансової звітності**

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 21 лютого 2020 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

## **2.5. Звітний період фінансової звітності**

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

## **3. Суттєві положення облікової політики**

### **3.1. Основи оцінки, застосована при складанні фінансової звітності**

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості та справедливої вартості або амортизаційної собівартості окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Оцінка справедливої вартості здійснюється з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання справедливої вартості як ціни, яка була б тримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Зокрема, використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

Оцінка та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються



на наявній у керівництві Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятися від цих розрахунків

### **3.2. Загальні положення щодо облікових політик**

#### **3.2.1. Основа формування облікових політик**

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

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю» та МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», МСФЗ 16 "Оренда".

#### **3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках**

Принципи обліку, прийняті при підготовці фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р., відповідають принципам, що застосовувались при підготовці річної фінансової звітності Товариства за рік, що завершився 31 грудня 2018 р. за винятком застосування нових стандартів, описаних нижче, починаючи з 1 січня 2019 року характер і вплив цих змін розкриті нижче. Товариство не застосовувало достроково випущені, але такі що не вступили в силу стандарти, інтерпретації або поправки до них.

З 1 січня 2019 року набуває чинності МСФЗ 16 «Оренда». МСФЗ 16 «Оренда» установлює принципи визнання, оцінки, подання та розкриття інформації про оренду, забезпечує порядок розкриття орендарями й орендодавцями доречної інформації, що правдиво подає такі операції.

#### **3.2.3. Форма та назви фінансових звітів**

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам МСФЗ та включає:

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

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 31 грудня 2019 р.

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 31 грудня 2019 р.

Звіт про власний капітал за 31 грудня 2019 р.

Примітки до фінансової звітності за 31 грудня 2019 р., стислий виклад облікових політик та інша пояснювальна інформація, що розроблені у відповідності до МСФЗ.

#### **3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах**

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

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



### Суттєвість та групування

Суттєвість-межа, максимальне значення, якому повинна дорівнювати інформація, щоб бути значимою для користувача звітності.

Відповідно до Положення про облікову політику ТОВ «КУА «СПП» згідно з вимогами МСФЗ» (надалі-Облікова політика) Товариства визначає наступний розміри суттєвості.

Суттєвою є інформація, відсутність якої може вплинути на рішення користувачів фінансової звітності.

Кількісні критерії суттєвості інформації про господарчі операції та події:

- господарчі операції та події, пов'язані зі зміною у складі активів, зобов'язань, власного капіталу Товариства - до 3% вартості відповідно всіх активів або всіх зобов'язань, або власного капіталу

- господарчі операції та події щодо доходів і витрат- до 0,2% загальної суми доходів (витрат) Товариства

- вартісні відхилення при проведенні переоцінки або зменшенні корисності необоротних активів- до 10% справедливої вартості активу

- визначення подібності активів- до 10% Справедлива вартість об'єктів обміну

- інші господарські операції та події- не більше 5% обсягів діяльності Товариства.

Кількісні критерії суттєвості для статей фінзвітності:

- для статей Балансу –до 5 % суми підсумку Балансу

- для статей Звіту про фінансові результати- до 5% суми чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

- для статей Звіту про рух грошових коштів- до 5% суми чистого руху грошових коштів від операційної діяльності

- для статей Звіту про власний капітал – до 5 % розміру власного капіталу підприємства.

Для визначення суттєвості впливу дисконтування –поріг суттєвості дорівнює до 10% суми підсумку Балансу.

Показник суттєвості договорів оренди – до 2% від активів

Розміри суттєвості відображення статей фінансової звітності – 1 000,00 грн.

Поріг суттєвості виявлення помилок минулих періодів- 30 тис. грн.

По всім сумах, відображеним у фінансовій звітності, в обов'язковому порядку розкривається порівняльна інформація за попередній період, за винятком випадків, коли Стандарт допускає чи вимагає іншого.

### 3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

#### 3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

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

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).

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

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

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

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



Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

- фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю;
- фінансові зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку. Фінансові інвестиції первісно оцінюються та відображаються у бухгалтерському обліку за собівартістю. Собівартість фінансової інвестиції складається з: ціни придбання; витрат, що безпосередньо пов'язані з придбанням: комісійна винагорода; мито; податки; збори; обов'язкові платежі; інші витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням даної фінансової інвестиції.

При припиненні визнання фінансового активу повністю різниця між:

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

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

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

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

### 3.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти складаються з готівки в касі та коштів на поточних рахунках у банках.

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

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

Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта.

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

Подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Подальша оцінка еквівалентів грошових коштів, представлених депозитами, здійснюється за амортизованою собівартістю.

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

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

### 3.3.3. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство відносить облігації, депозити, дебіторську заборгованість, у тому числі позики, та векселі.



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

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

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

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

- очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання.

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

Станом на кожну звітну дату Товариство оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання. При виконанні такої оцінки Товариство замість зміни суми очікуваних кредитних збитків використовує зміну ризику настання дефолту (невиконання зобов'язань) протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. Для виконання такої оцінки Товариство порівнює ризик настання дефолту (невиконання зобов'язань) за фінансовим інструментом станом на звітну дату з ризиком настання дефолту за фінансовим інструментом станом на дату первісного визнання, і враховує при цьому обґрунтовано необхідну та підтверджену інформацію, що є доступною без надмірних витрат або зусиль, і вказує на значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання.

Товариство може зробити припущення про те, що кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, якщо було з'ясовано, що фінансовий інструмент має низький рівень кредитного ризику станом на звітну дату. У випадку фінансового активу, що є кредитно-знеціненим станом на звітну дату, але не є придбаним або створеним кредитно-знеціненим фінансовим активом, Товариство оцінює очікувані кредитні збитки як різницю між балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків, дисконтованою за первісною ефективною ставкою відсотка за фінансовим активом. Будь-яке коригування визнається в прибутку або збитку як прибуток або збиток від зменшення корисності

### **3.3.4. Дебіторська заборгованість**

#### **Дебіторська заборгованість**

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

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за собівартістю, яка дорівнює справедливої вартості на дату оцінки.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської (згідно фінансової моделі бізнесу) заборгованості відбувається за амортизованою вартістю.

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

Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовим активом, який обліковується за амортизованою вартістю. Оцінка очікуваних кредитних збитків здійснюється на індивідуальній основі – за кожним активом окремо. До дебіторської заборгованості використовується спрощений метод, який не вимагає моніторингу зміни кредитного ризику. Якщо в активи було придбано проблемну



заборгованість під стягнення за якою не передбачено регулярні виплати (за якою вже відбувся дефолт), то первісне визнання вважається ціна за якою вона перейшла під контроль підприємства, в подальшому рахується, що вони не втратили своєї вартості.

Очікувані кредитні збитки за торговельною дебіторською заборгованістю, яка оцінюється за амортизованою вартістю, розраховуються із застосуванням матриці резервів.

Згідно статистичних даних сайту Державної Служби Статистики України ([www.ukrstat.gov.ua](http://www.ukrstat.gov.ua)) в 2018р. працювало 1294 тис. підприємств, крім того закрито було 54 тис. підприємств. З цих даних ми можемо припустити, що можливість дефолту для підприємств становить 4%.

Матриця резервів кредитних ризиків.

	Очікуваний кредитний ризик %
Поточна заборгованість	4
Прострочена заборгованість 1-30 діб	10
Прострочена заборгованість 31-60 діб	15
Прострочена заборгованість 61-90 діб	20
Прострочена заборгованість 90- 365 діб	50
Прострочена заборгованість понад 365 діб	100

Прострочена дебіторська заборгованість понад 365 діб у разі неможливості її повернення та по закінченню терміну позовної давності списується за рахунок створеного резерву під збитки від знецінення.

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

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку відносяться дебіторська заборгованість (згідно фінансової моделі бізнесу-утримання для продажу), акції та паї (частки) господарських товариств.

Після первісного визнання за собівартістю, Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

Справедлива вартість акцій, які внесені до біржового списку, оцінюється за біржовим курсом організатора торгівлі.

Якщо акції мають обіг більш як на одному організаторі торгівлі, при розрахунку вартості активів такі інструменти оцінюються за курсом на основному ринку для цього активу або, за відсутності основного ринку, на найсприятливішому ринку для нього. За відсутності свідчень на користь протилежного, ринок, на якому Товариство зазвичай здійснює операцію продажу активу, приймається за основний ринок або, за відсутності основного ринку, за найсприятливіший ринок.

При оцінці справедливої вартості активів застосовуються методи оцінки вартості, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливую вартість, максимізуючи використання доречних відкритих даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

Якщо є підстави вважати, що балансова вартість суттєво відрізняється від справедливої, Товариство визначає справедливую вартість за допомогою інших методів оцінки. Відхилення можуть бути зумовлені значними змінами у фінансовому стані емітента та/або змінами кон'юнктури ринків, на яких емітент здійснює свою діяльність, а також змінами у кон'юктурі фондового ринку.

Справедлива вартість акцій, обіг яких зупинене, 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.



Справедлива вартість на момент первісного зарахування дорівнюватиме ціні договору.

Неринкові акції, облігації, деривативи, справедлива вартість яких неможливо визначити, обліковуються за собівартістю, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

При оцінці справедливої вартості Товариство використовує відповідні спостережувані вихідні дані і зводить до мінімуму використання неспостережуваних вихідних даних. МСФЗ (IFRS) 13 «Оцінка за справедливою вартістю» вводить ієрархію джерел справедливої вартості, у рамках якої встановлюється пріоритетність вихідних даних при оцінці справедливої вартості. Вони поділяються на такі групи:

- до першого рівня ієрархії належать котирування на активному ринку з ідентичними активами або зобов'язаннями, інформацію про яких компанія може отримати на дату оцінки.
- до другого рівня відносяться вихідні дані, відмінні від котирувань, включених в перший рівень, спостерігаються для активу або зобов'язання безпосередньо або опосередковано. До даної групи відносяться ті активи й зобов'язання, на які немає в наявності котирувальних цін на активному ринку.
- до третього рівня відносяться неспостережені вихідні дані для оцінки активу або зобов'язання, їх оцінка не базується на вимірниках ринкових даних.

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

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінки	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Депозити (крім депозитів до запитання)	Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних потоків	Дохідний	Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами
Боргові цінні папери	Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша	Ринковий, дохідний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування аналогічних боргових цінних паперів, дисконтовані потоки



	оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю		грошових коштів
Довгострокові фінансові інвестиції	Первісна оцінка довгострокових фінансових інвестицій здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка довгострокових фінансових інвестицій здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки. За відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість
Дебіторська заборгованість	Первісна оцінка здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

Ринковий підхід – це метод оцінки вартості, що використовує ціни та іншу доречну інформацію, на основі ринкових операцій з ідентичними або зіставними фінансовими активами або фінансовими зобов'язаннями.

Витратний підхід - це метод оцінювання, що відображає суму, яка була б потрібна у даний момент часу, щоб замінити використання відповідного фінансового активу.

Дохідний підхід – це метод оцінки вартості, які перетворюють майбутні суми (наприклад, грошові потоки або дохід та витрати) в дисконтовану величину. Оцінка справедливої вартості визначається, виходячи з вартості, на яку вказують очікування нинішнього ринку щодо таких майбутніх сум. Тобто, оцінка справедливої вартості відображає поточні ринкові очікування стосовно майбутніх величин.

#### **Зобов'язання.**

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

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

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

Керівництво Товариства не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.



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

Поточні зобов'язання оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю.

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

Товариство проводить перекласифікацію довгострокової кредиторської заборгованості в поточну (короткострокову), коли станом на дату балансу за умовами договору до повернення суми заборгованості залишилося менше 365 днів.

### **3.3.6. Згорання фінансових активів та зобов'язань**

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

### **3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів**

#### **3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів**

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 6000 грн.

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Сума накопиченої амортизації на дату переоцінки виключається з валової балансової вартості активу та чистої суми, перерахованої до переоціненої суми активу. Дооцінка, яка входить до складу власного капіталу, переноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання відповідного активу.

#### **3.4.2. Подальші витрати.**

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

#### **3.4.3. Амортизація основних засобів.**

Амортизація основних засобів розраховується прямолінійним методом, згідно з термінами корисної служби.

Використання прямолінійного методу передбачає, що економічні вигоди від використання основних засобів розподіляються рівномірно в кожен період нарахування амортизації.

Для цілей розрахунку амортизації ліквідаційна вартість основних засобів прирівнюється до 1. Нарухування амортизації на придбаний актив починається з наступного місяця з моменту введення активу в експлуатацію.

На об'єкти, що відносяться до малоцінних необоротних активів, нараховується амортизація в розмірі 100% в момент їх введення в експлуатацію.

Розрахункові терміни корисної експлуатації основних засобів становлять:

машини та обладнання	- 5 років
транспортні засоби	- 5 років
офісна техніка	- 5 років
меблі та приладдя	- 5 років
інші основні засоби	- 1 рік



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

#### **3.4.4. Нематеріальні активи**

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

#### **3.5. Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу**

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

#### **3.6. Облікові політики щодо оренди**

МСФЗ 16 встановлює принцип визначення, оцінки, подання та розкриття інформації про оренду і вимагає, щоб орендарі відображали всі договори з використанням єдиної моделі обліку в балансі. Стандарт передбачає два звільнення від визначення для орендарів – щодо оренди активів з низькою вартістю і короткострокової оренди (тобто оренди з терміном не більше 12 місяців). На дату початку оренди орендар буде визначати зобов'язання щодо орендних платежів (тобто зобов'язання по оренді), а також актив, який представляє право користування базовим активом протягом терміну оренди (тобто актив у формі права користування). Орендарі також повинні переоцінювати зобов'язання по оренді при настанні певної події (наприклад, зміну термінів оренди, зміну майбутніх орендних платежів в результаті зміни індексу або ставки, що використовуються для визначення таких платежів). У більшості випадків орендар враховує суми переоцінки зобов'язання по оренді в якості корисності активу в формі права користування. Порядок обліку для орендодавця відповідно до МСФЗ 16 практично не змінюється в порівнянні з МСБО 17. Орендодавці будуть продовжувати класифікувати оренду, використовуючи ті ж принципи класифікації, що і в МСБО 17, виділяючи при цьому два види оренди: операційну і фінансову.

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



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

Товариство використовує звільнення, запропоновані в стандарті щодо договорів оренди, термін яких закінчується протягом 12 місяців з дати першого застосування, а також щодо договорів оренди з низькою вартістю (до 2 % від загальної суми активів Товариства).

### **3.7.Облікові політики щодо податку на прибуток**

Податок на прибуток відображається у фінансовій звітності відповідно до вимог законодавства, які діють або по суті вступили в силу на кінець звітного періоду. Поточний податок представляє собою суму, яку передбачається сплатити або відшкодувати з бюджету щодо оподаткованого прибутку або збитку за поточний та попередні періоди. Оподатковувані прибутки або збитки розраховуються на підставі оцінки, якщо фінансова звітність затверджується до подачі відповідних податкових декларацій. Податки, відмінні від податку на прибуток, відображаються у складі операційних витрат.

### **3.8.Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань**

#### **3.8.1.Забезпечення**

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

Товариство також створює резерв витрат на оплату щорічних (основних та додаткових) відпусток. Розмір відрахувань до резерву відпусток, включаючи відрахування на соціальне страхування з цих сум, розраховуються виходячи з кількості днів відпустки працівників та їхнього середньоденного заробітку на момент проведення такого розрахунку. Також можуть враховуватися інші об'єктивні фактори, що впливають на розрахунок цього показника. У разі необхідності робиться коригуюча проводка в бухгалтерському обліку згідно даних інвентаризації резерву відпусток.

#### **3.8.2.Виплати працівникам**

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

#### **3.8.3.Пенсійні зобов'язання**

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

Додатково Товариство не має недержану пенсійну програму з визначеними внесками, яка б передбачала внески від роботодавця, які розраховуються у вигляді процента від поточної заробітної плати працівників.



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

#### **3.9.1. Доходи та витрати**

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

При визначенні вартості винагороди від управління активами Товариство відповідно до МСФЗ 15 використовує метод оцінювання за результатом. До методу оцінювання за результатом належить, зокрема, аналіз виконання, завершеного на сьогоднішній день, оцінки досягнутих результатів. Враховуючи принцип професійного скептицизму для змінної вартості винагороди розрахунок доходу здійснюється на кінець кожного місяця. Результат визначення розміру винагороди по управлінню активами оформлюється актом виконаних робіт, в якому відображається розрахунок (оцінка) досягнутих результатів на звітну дату.

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

- а) Товариство передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу;
- б) Товариство передало покупцеві ризики та переваги від володіння, пов'язані з фінансовим активом;
- в) за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка звичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;
- г) суму доходу можна достовірно оцінити;
- д) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
- та
- е) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити

#### **3.9.2. Витрати за позиками**

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

### **4. Основні припущення, оцінки та судження**

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

#### **4.1. Судження щодо 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**

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

- вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та
- вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

Справедлива вартість — це ринкова оцінка. Для деяких активів та зобов'язань може бути ринкова інформація або ринкові операції, інформація про які є відкритою. Для інших активів та зобов'язань може не бути ринкової інформації або ринкових операцій, інформація про які є відкритою. Проте мета оцінки справедливої вартості в обох випадках однакова — визначити ціну, за якою відбувалася б звичайна операція продажу актива чи передачі зобов'язання між учасниками ринку на дату оцінки за нинішніх ринкових умов (тобто, вихідну ціну на дату оцінки з точки зору учасника ринку, який утримує актив або має зобов'язання). Справедлива вартість на момент первісного зарахування дорівнюватиме ціні договору.

Якщо для актива або зобов'язання є основний ринок, то оцінка справедливої вартості представляє ціну та такому, навіть якщо ціна на іншому ринку є потенційно більш сприятливою на дату оцінки.

Коли придбано актив або взято зобов'язання в операції обміну такого актива або зобов'язання, ціна операції — це ціна, сплачена за придбання актива або отримана за взяття зобов'язання (тобто ціна входження).

Ціна операції дорівнюватиме справедливій вартості (наприклад, це може бути у випадку, коли на дату операції операція придбання актива відбувається на ринку, на якому актив був би проданий).

Розуміючи важливість використання облікових оцінок та припущень щодо справедливої вартості фінансових активів в разі відсутності вхідних даних щодо справедливої вартості першого рівня, Керівництво Товариства використовує оцінки та судження які базуються на професійній компетенції працівників Товариства, досвіді та минулих подіях, а також з використанням розрахунків та моделей вартості фінансових активів

Використання різних маркетингових припущень 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 ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах. Проте існують невизначеності, які можуть бути пов'язані з призупиненням



обігу цінних паперів, що не є підконтрольним керівництву Товариства фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

#### **4.4. Використання ставок дисконтування**

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

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

#### **4.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів**

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

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

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

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

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

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

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариства щодо кредитних збитків.

### **5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості**

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



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

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2018	2019	2018	2019
1	2	3	4	5
Грошові кошти	1	0	1	0

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

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

### 6.1. Дохід від реалізації

	2018	2019
Дохід від реалізації послуг управління активів ПФ	219	233
Дохід від реалізації інших послуг	16	17
Всього доходи від реалізації	235	250

### 6.2. Інші доходи, інші витрати

Інші доходи	-	-
Всього	-	-
Інші витрати	5497	14468
Всього	5497	14468

### 6.3. Адміністративні витрати

	2018	2019
Витрати на персонал	108	131
Утримання на соціальні заходи	23	27
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	3	-
Інші	97	113
Всього адміністративних витрат	231	271

### 6.4. Інші операційні доходи та витрати

	2018	2019
Інші операційні доходи	9	-
Всього інших операційних доходів	9	-
Інші операційні витрати	918	966



Всього інших операційних витрат	918	966
---------------------------------	-----	-----

Інші операційні витрати від зміни вартості, які оцінюються за справедливою вартістю.

#### 6.5. Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток - поточний податок на прибуток, який за 2019 рік складає 4 тис. грн.

#### 6.6. Основні засоби .

За історичною вартістю	Машини та обладнання	МНМА	Меблі та приладдя	Всього
1	3	4	5	6
31 грудня 2018 року	48	20	6	74
Накопичена амортизація	48	20	6	74
Нарахування за рік				
31 грудня 2019 року				74

#### 6.7. Дебіторська заборгованість

	31 грудня 2018	31 грудня 2019
Дебіторська заборгованість	8722	7339
Очікувані кредитні збитки щодо дебіторської заборгованості	(918)	(1)
Розрахунки з бюджетом	4	1
Балансова вартість всього:	7808	7339

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за собівартістю, яка дорівнює справедливої вартості на дату оцінки.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості відбувається за амортизованою або справедливою вартістю.

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

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

Дебіторська заборгованість утримана для продажу оцінюється за справедливою вартістю дохідним методом, методом на основі теперішньої вартості.

Довгострокова дебіторська заборгованість відсутня..

#### 6.8. Власний капітал

Станом на 31 грудня 2019 року зареєстрований та сплачений капітал складав 13559 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2018 року зареєстрований та сплачений капітал складав 13559 тис. грн.

Структура власного капіталу:

Найменування статті	Станом на 31.12.2018р.	Станом на 31.12.2019 р.
Статутний капітал	13559	13559



Додатковий капітал	617	617
Резервний капітал	8	8
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(6399)	(6905)
Всього власний капітал	7785	7279

Згідно п.п.12, п. 3 розділу II Рішення НКЦПФР № 1281 від 27.03.13 (зі змінами) «Про затвердження ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами», компанія з управління активами зобов'язана підтримувати розмір власного капіталу на рівні не меншому ніж 7 млн. грн.

Станом на 31.12.2019 розмір власного капіталу Товариства складає 7279 тис. грн.

#### 6.9. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

	31 грудня 2018	31 грудня 2019
Торговельна кредиторська заборгованість	20	20
Розрахунки з бюджетом	3	
Заробітна плата та соціальні внески	1	8
Інші	-	-
Всього кредиторська заборгованість	24	28

Товариство не має довгострокової кредиторської заборгованості.

#### 7. Розкриття іншої інформації

##### 7.1. Оподаткування

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

##### 7.2. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

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

Ступінь повернення активів визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу і у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Враховуючи той факт, що поточна дебіторська заборгованість виникла тільки у грудні 2019 року очікуваний кредитний збиток Товариством визнаний при оцінці цього фінансового активу становить «0» дуже низький. Але була дебіторська заборгованість за якій закінчився строк позовної давнини, яка була списана за рахунок резерву кредитного ризику на суму 917 тис.грн.



### 7.3. Розкриття інформації про пов'язані сторони

Протягом періоду з 01.01.2019 по 31.12.2019 у Товариства не було операцій з пов'язаними сторонами, крім оплати праці генеральному директору Товариства.

Заробітна плата керівнику за період з 01.01.2019 по 31.12.2019 р. нарахована у сумі 50 тис. грн. і виплачена вчасно.

### 7.4. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Управління ризиками має першочергове значення для ведення бізнесу Товариства і є важливим елементом її діяльності. Політика управління ризиками сконцентрована на непередбачуваності фінансових ринків і націлена на мінімізацію потенційного негативного впливу на фінансові показники Товариства. Оперативний і юридичний контроль має на меті забезпечувати належне функціонування внутрішньої політики та процедур з метою мінімізації операційних і юридичних ризиків.

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

#### *Кредитний ризик*

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

Оцінка очікуваних кредитних збитків здійснюється на індивідуальній основі – за кожним активом окремо. До дебіторській заборгованості використовується спрощений метод, який не вимагає моніторингу зміни кредитного ризику.

Станом на 31.12.2019 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 зміни умов станом на звітну дату.

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.

#### *Ринковий ризик*

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів. Товариство наражатиметься на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в акції, облігації та інші фінансові інструменти.



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

Основним методом оцінки цінового ризику є аналіз чутливості. Серед методів пом'якшення цінового ризику Товариство використовує диверсифікацію активів та дотримання лімітів на вкладення в акції та інші фінансові інструменти з нефіксованим прибутком.

Валютний ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів.

Для мінімізації та контролю за валютними ризиками Товариство контролює частку активів, номінованих в іноземній валюті, у загальному обсягу активів. Оцінка валютних ризиків здійснюється на основі аналізу чутливості.

Відсотковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Керівництво Товариства усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи Товариства, так і на справедливую вартість чистих активів

### 7.5. Управління капіталом

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

Управлінський персонал здійснює огляд структури капіталу на кінець кожного звітного періоду. При цьому проводиться аналіз вартості капіталу, його структура та можливі ризики. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик. Товариство може здійснювати регулювання капіталу шляхом зміни структури капіталу. Система управління капіталом може коригуватись з 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 і надалі забезпечувало дохід для учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учасникам товариства завдяки встановленню цін на послуги Товариства, що відповідають рівню ризику;
- дотримання вимог до капіталу, встановлених регулятором, і забезпечення здатності Товариства функціонувати в якості безперервного діючого підприємства.

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

Склад власного капіталу на дату фінансової звітності 7279 тис. грн.:



- Зареєстрований капітал (оплачений капітал)	13559 тис. грн.
- Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(6905) тис. грн.
- Додатковий капітал	617 тис. грн
- Резервний капітал	8 тис. грн

Відповідно до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фінансовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР № 1587 від 01.10.2015р. (з врахуванням змін) Товариство розраховує такі показники: 1) розмір власних коштів; 2) норматив достатності власних коштів; 3) коефіцієнт покриття операційного ризику; 4) коефіцієнт фінансової стійкості. Розмір регулятивного капіталу (власні кошти) Товариства станом на 31.12.2019 р. складає 7300 тис. грн.

#### 7.6. Управління Товариством

Управління Товариством здійснюють: Загальні збори учасників Товариства, Генеральний директор Товариства. Товариство забезпечує захист прав, законних інтересів учасників та рівне ставлення до всіх учасників незалежно від розміру частки у статутному капіталі, якими вони володіють, та інших факторів. Управління поточною діяльністю Товариства здійснюється виконавчим органом – Генеральним директором Товариства. Генеральний директор може вирішувати всі питання діяльності Товариства, крім тих, які відносяться до виключної компетенції Загальних зборів Учасників. Генеральний директор підвладний Загальним зборам Учасників, та організовує виконання їх рішень.

Контроль за фінансово-господарською діяльністю Товариства здійснюється як через залучення незалежного зовнішнього аудитора (аудиторської фірми), так і через механізми внутрішнього контролю. Служба внутрішнього аудиту (контролю) Товариства - це окрема посадова особа, що проводить внутрішній аудит (контроль) Товариства, яка призначається та звільняється рішенням Загальних зборів Товариства, підпорядковується та звітує перед ними. Служба внутрішнього аудиту (контролю) Товариства організаційно не залежить від інших підрозділів Товариства. Товариство поважає права та враховує законні інтереси заінтересованих осіб (тобто осіб, які мають легітимний інтерес у діяльності Товариства і до яких передусім належать працівники, кредитори, споживачі послуг Товариства, територіальна громада, на території якої розташоване Товариство, а також відповідні державні органи та органи місцевого самоврядування) та активно співпрацює з ними для створення добробуту, робочих місць та забезпечення фінансової стабільності Товариства.

#### 7.7. Події після Балансу

Між датою складання та затвердження фінансової звітності жодних подій, які б могли вплинути на показники фінансової звітності та економічні рішення користувачів, не відбувалося.

Генеральний директор \_\_\_\_\_

Басуріна Л.П.

Головний бухгалтер \_\_\_\_\_

Овчиннікова О.В.





42 (срок 960) архивів

АФ «НИВА-АУДИТ» ТОВ

Давиденко Т.М.

