

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

| | | | | | |
|--|---|---------------------------|------------|----|----|
| Підприємство | Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Інвест-Консалтинг» | Дата (рік, місяць, число) | 2020 | 01 | 01 |
| Територія | м. Київ, Шевченківський район | за ЄДРПОУ | 32710395 | | |
| Організаційно-правова форма господарювання | товариство з обмеженою відповідальністю | за КОАТУУ | 8039100000 | | |
| Вид економічної діяльності | Управління фондами | за КОПФГ | 240 | | |
| Середня кількість працівників ¹ | 16 | за КВЕД | 66.30 | | |

Адреса, телефон Україна, 04112, м. Київ, вул. І. Сікорського, буд. 1, група н. п. №504, 505, 506 (літераГ), каб. 6-8, 303-92-75
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

| |
|---|
| v |
|---|

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

Форма N 1 Код за ДКУД 1801001

| Актив | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|---|-------------|-----------------------------|----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Необоротні активи | | | |
| Нематеріальні активи | 1000 | 14 | 12 |
| первісна вартість | 1001 | 23 | 23 |
| накопичена амортизація | 1002 | 9 | 11 |
| Незавершені капітальні інвестиції | 1005 | | |
| Основні засоби | 1010 | 83 | 4080 |
| первісна вартість | 1011 | 584 | 4767 |
| знос | 1012 | 501 | 687 |
| Інвестиційна нерухомість | 1015 | 920 | 850 |
| Первісна вартість інвестиційної нерухомості | 1016 | 920 | 850 |
| 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 | 8204 | |
| Довгострокова дебіторська заборгованість | 1040 | | |
| Відстрочені податкові активи | 1045 | | |
| Гудвіл | 1050 | | |
| Відстрочені аквізиційні витрати | 1060 | | |
| Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах | 1065 | | |
| Інші необоротні активи | 1090 | | |
| Усього за розділом I | 1095 | 9221 | 4942 |
| II. Оборотні активи | | | |
| Запаси | 1100 | 2 | 23 |
| Виробничі запаси | 1101 | 2 | 23 |
| Незавершене виробництво | 1102 | | |
| Готова продукція | 1103 | | |
| Товари | 1104 | | |
| Поточні біологічні активи | 1110 | | |
| Депозити перестрахування | 1115 | | |
| Векселі одержані | 1120 | | |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 1125 | 181 | 447 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами | 1130 | | |
| з бюджетом | 1135 | | |
| у тому числі з податку на прибуток | 1136 | | |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів | 1140 | | |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків | 1145 | | |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 1155 | 986 | 83 |
| Поточні фінансові інвестиції | 1160 | | 6998 |
| Гроші та їх еквіваленти | 1165 | 3999 | 3445 |
| Готівка | 1166 | | |
| Рахунки в банках | 1167 | 3999 | 3445 |
| Витрати майбутніх періодів | 1170 | | |
| Частка перестраховика у страхових резервах | 1180 | | |
| Інші оборотні активи | 1190 | | |
| Усього за розділом II | 1195 | 5168 | 10996 |
| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття | | | |
| Баланс | 1200 | 14389 | 15938 |

| Пасив | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|--|-------------|-----------------------------|----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Власний капітал | | | |
| Зареєстрований (пайовий) капітал | 1400 | 13419 | 13419 |
| Внески до незареєстрованого статутного капіталу | 1401 | | |
| Капітал у дооцінках | 1405 | | |
| Додатковий капітал | 1410 | | |
| Емісійний дохід | 1411 | | |
| Накопичені курсові різниці | 1412 | | |
| Резервний капітал | 1415 | 61 | 61 |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420 | 619 | -476 |
| Неоплачений капітал | 1425 | () | () |
| Вилучений капітал | 1430 | () | () |
| Інші резерви | 1435 | | |
| Усього за розділом I | 1495 | 14099 | 13004 |
| II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення | | | |
| 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 | | |
| Інвестиційні контракти | 1535 | | |
| Призовий фонд | 1540 | | |
| Резерв на виплату джек-поту | 1545 | | |
| Усього за розділом II | 1595 | | |
| III. Поточні зобов'язання і забезпечення | | | |
| Короткострокові кредити банків | 1600 | | |
| Векселі видані | 1605 | | |
| Поточна кредиторська заборгованість за: | | | |
| довгостроковими зобов'язаннями | 1610 | | |
| товари, роботи, послуги | 1615 | 35 | 2219 |
| розрахунками з бюджетом | 1620 | 165 | 593 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1621 | 165 | |
| розрахунками зі страхування | 1625 | | |
| розрахунками з оплати праці | 1630 | | |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами | 1635 | | |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками | 1640 | | |
| Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків | 1645 | | |
| Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю | 1650 | | |
| Поточні забезпечення | 1660 | 90 | 122 |
| Доходи майбутніх періодів | 1665 | | |
| Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків | 1670 | | |
| Інші поточні зобов'язання | 1690 | | |
| Усього за розділом III | 1695 | 290 | 2934 |
| IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття | 1700 | | |
| V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду | 1800 | | |
| Баланс | 1900 | 14389 | 15938 |

Керівник

Бух.О.В.

Особа на яку покладено ведення бухгалтерського обліку

Сеняк Л.В.

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



Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Інвест-Консалтинг»
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

| КОДИ | | |
|----------|----|----|
| 2020 | 01 | 01 |
| 32710395 | | |

за ЄДРПОУ

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)за рік 20 19 р.

Форма N 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|--|-----------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 2000 | 3030 | 2155 |
| Чисті зароблені страхові премії | 2010 | | |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 2050 | () | () |
| Чисті понесені збитки за страховими виплатами | 2070 | | |
| Валовий: | | | |
| прибуток | 2090 | 3030 | 2155 |
| збиток | 2095 | () | () |
| Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань | 2105 | | |
| Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів | 2110 | | |
| Інші операційні доходи | 2120 | 975 | 983 |
| Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю | 2121 | | |
| Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції | 2122 | | |
| Адміністративні витрати | 2130 | (2446) | (1827) |
| Витрати на збут | 2150 | (6) | (46) |
| Інші операційні витрати | 2180 | (2519) | (502) |
| у т.ч. Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю | 2181 | -70 | |
| Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції | 2182 | | |
| Фінансовий результат від операційної діяльності: | | | |
| прибуток | 2190 | | 763 |
| збиток | 2195 | (966) | () |
| Дохід від участі в капіталі | 2200 | | |
| Інші фінансові доходи | 2220 | 425 | 113 |
| Інші доходи | 2240 | 35 | 8685 |
| Дохід від благодійної допомоги | 2241 | | |
| Фінансові витрати | 2250 | () | () |
| Втрати від участі в капіталі | 2255 | () | () |
| Інші витрати | 2270 | () | (8641) |
| Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті | 2275 | | |
| Фінансовий результат до оподаткування: | | | |
| прибуток | 2290 | | 920 |
| збиток | 2295 | (506) | () |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток | 2300 | | -166 |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 | | |
| Чистий фінансовий результат: | | | |
| прибуток | 2350 | | 754 |
| збиток | 2355 | (506) | () |

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|-------------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів | 2400 | | |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів | 2405 | | |
| Накопичені курсові різниці | 2410 | | |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств | 2415 | | |
| Інший сукупний дохід | 2445 | | |
| Інший сукупний дохід до оподаткування | 2450 | | |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом | 2455 | | |
| Інший сукупний дохід після оподаткування | 2460 | | |
| Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460) | 2465 | -506 | 754 |

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

| Назва статті | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|----------------------------------|-------------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 3 |
| Матеріальні затрати | 2500 | 56 | 72 |
| Витрати на оплату праці | 2505 | 1237 | 829 |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510 | 245 | 162 |
| Амортизація | 2515 | 204 | 97 |
| Інші операційні витрати | 2520 | 3230 | 1247 |
| Разом | 2550 | 4972 | 2407 |

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

Особа на яку покладено ведення бухгалтерського обліку



Гук О. В.

Сенчук Л.В.

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Інвест-Консалтинг»
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

| КОДИ | | |
|----------|----|----|
| 2020 | 01 | 01 |
| 32710395 | | |

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за

2019 рік

Форма N 3

Код за ДКУД

1801004

| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|--|-------------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Рух коштів у результаті операційної діяльності | | | |
| Надходження від: | | | |
| Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 3000 | 2764 | 2214 |
| Повернення податків і зборів | 3005 | | |
| у тому числі податку на додану вартість | 3006 | | |
| Цільового фінансування | 3010 | | |
| Надходження від отримання субсидій, дотацій | 3011 | | |
| Надходження авансів від покупців і замовників | 3015 | | |
| Надходження від повернення авансів | 3020 | 11 | 9 |
| Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках | 3025 | 16 | 26 |
| Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені) | 3035 | | |
| Надходження від операційної оренди | 3040 | 256 | |
| Надходження від отримання роялті, авторських винагород | 3045 | | |
| Надходження від страхових премій | 3050 | | |
| Надходження фінансових установ від повернення позик | 3055 | | |
| Інші надходження | 3095 | 151 | 4518 |
| Витрачання на оплату: | | | |
| Товарів (робіт, послуг) | 3100 | (2820) | (822) |
| Праці | 3105 | (961) | (687) |
| Відрахувань на соціальні заходи | 3110 | (255) | (181) |
| Зобов'язань з податків і зборів | 3115 | (453) | (245) |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток | 3116 | () | (57) |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість | 3117 | () | (188) |
| Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів | 3118 | () | () |
| Витрачання на оплату авансів | 3135 | () | () |
| Витрачання на оплату повернення авансів | 3140 | () | () |
| Витрачання на оплату цільових внесків | 3145 | () | () |
| Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами | 3150 | () | () |
| Витрачання фінансових установ на надання позик | 3155 | () | () |
| Інші витрачання | 3190 | (166) | (3776) |
| Чистий рух коштів від операційної діяльності | 3195 | -1457 | 1056 |
| II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності | | | |
| Надходження від реалізації: | | | |
| фінансових інвестицій | 3200 | 448 | 11802 |
| необоротних активів | 3205 | | |
| Надходження від отриманих: | | | |

| | | | |
|--|-------------|-------------|-------------|
| відсотків | 3215 | | 217 |
| дивідендів | 3220 | | |
| Надходження від деривативів | 3225 | | |
| Надходження від погашення позик | 3230 | 1005 | 3918 |
| Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3235 | | |
| Інші надходження | 3250 | | |
| Витрачання на придбання: | | | |
| фінансових інвестицій | 3255 | () | (11469) |
| необоротних активів | 3260 | () | () |
| Виплати за деривативами | 3270 | () | () |
| Витрачання на надання позик | 3275 | () | (1235) |
| Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3280 | () | () |
| Інші платежі | 3290 | () | () |
| Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності | 3295 | 1453 | 3233 |
| III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності | | | |
| Надходження від: | | | |
| Власного капіталу | 3300 | | |
| Отримання позик | 3305 | 850 | |
| Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві | 3310 | | |
| Інші надходження | 3340 | | |
| Витрачання на: | | | |
| Викуп власних акцій | 3345 | () | () |
| Погашення позик | 3350 | (850) | () |
| Сплату дивідендів | 3355 | () | (328) |
| Витрачання на сплату відсотків | 3360 | () | () |
| Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди | 3365 | () | () |
| Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві | 3370 | () | () |
| Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах | 3375 | () | () |
| Інші платежі | 3390 | () | () |
| Чистий рух коштів від фінансової діяльності | 3395 | | -328 |
| Чистий рух грошових коштів за звітний період | 3400 | -4 | 3961 |
| Залишок коштів на початок року | 3405 | 3999 | 34 |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів | 3410 | -550 | 4 |
| Залишок коштів на кінець року | 3415 | 3445 | 3999 |

Керівник

Особа на яку покладено ведення
бухгалтерського обліку



Гук О. В.

Сенчук Л.В.

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Інвест-Консалтинг»
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

| КОДИ | | |
|----------|----|----|
| 2020 | 01 | 01 |
| 32710395 | | |

за СДРПОУ

Звіт про власний капітал

за _____ рік _____ 20 19 р.

Форма N 4

Код за ДКУД

1801005

| Стаття | Код рядка | Зареєстрований капітал | Капітал у дооцінках | Додатковий капітал | Резервний капітал | Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | Неоплачений капітал | Вилучений капітал | Всього |
|--|-------------|------------------------|---------------------|--------------------|-------------------|---|---------------------|-------------------|--------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Залишок на початок року | 4000 | 13419 | | | 61 | 619 | | | 14099 |
| Коригування: | | | | | | | | | |
| Зміна облікової політики | 4005 | | | | | | | | |
| Виправлення помилок | 4010 | | | | | | | | |
| Інші зміни | 4090 | | | | | | | | |
| Скоригований залишок на початок року | 4095 | 13419 | | | 61 | 619 | | | 14099 |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період | 4100 | | | | | -506 | | | -506 |
| Інший сукупний дохід за звітний період | 4110 | | | | | | | | |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів | 4111 | | | | | | | | |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів | 4112 | | | | | | | | |
| Накопичені курсові різниці | 4113 | | | | | | | | |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств | 4114 | | | | | | | | |
| Інший сукупний дохід | 4116 | | | | | | | | |
| Розподіл прибутку: | | | | | | | | | |
| Виплати власникам (дивіденди) | 4200 | | | | | | | | |
| Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу | 4205 | | | | | | | | |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
|---|-------------|--------------|---|---|-----------|--------------|---|---|--------------|
| Відрахування до резервного капіталу | 4210 | | | | | | | | |
| Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства | 4215 | | | | | | | | |
| Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів | 4220 | | | | | | | | |
| Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення | 4225 | | | | | | | | |
| Внески учасників: Внески до капіталу | 4240 | | | | | | | | |
| Погашення заборгованості з капіталу | 4245 | | | | | | | | |
| Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток) | 4260 | | | | | | | | |
| Перепродаж викуплених акцій (часток) | 4265 | | | | | | | | |
| Анулювання викуплених акцій (часток) | 4270 | | | | | | | | |
| Вилучення частки в капіталі | 4275 | | | | | | | | |
| Зменшення номінальної вартості акцій | 4280 | | | | | | | | |
| Інші зміни в капіталі | 4290 | | | | | | | | |
| Інші зміни в капіталі | 4291 | | | | | -589 | | | -589 |
| Разом змін у капіталі | 4295 | | | | | -1095 | | | -1095 |
| Залишок на кінець року | 4300 | 13419 | | | 61 | -476 | | | 13004 |

Керівник

Особа на яку покладено ведення бухгалтерського обліку



| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
|---|-------------|--------------|---|---|-----------|------------|---|---|--------------|
| Відрахування до резервного капіталу | 4210 | | | | 61 | -61 | | | |
| Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства | 4215 | | | | | | | | |
| Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів | 4220 | | | | | | | | |
| Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення | 4225 | | | | | | | | |
| Внески учасників: Внески до капіталу | 4240 | | | | | | | | |
| Погашення заборгованості з капіталу | 4245 | | | | | | | | |
| Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток) | 4260 | | | | | | | | |
| Перепродаж викуплених акцій (часток) | 4265 | | | | | | | | |
| Анулювання викуплених акцій (часток) | 4270 | | | | | | | | |
| Вилучення частки в капіталі | 4275 | | | | | | | | |
| Зменшення номінальної вартості акцій | 4280 | | | | | | | | |
| Інші зміни в капіталі | 4290 | | | | | -97 | | | -97 |
| Інші зміни в капіталі | 4291 | | | | | | | | |
| Разом змін у капіталі | 4295 | | | | 61 | 246 | | | 307 |
| Залишок на кінець року | 4300 | 13419 | | | 61 | 619 | | | 14099 |

Керівник

Гук О. В.

Головний бухгалтер

Гук О. В.



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТ-КОНСАЛТИНГ»

ЗМІСТ

Звіт про фінансовий стан (баланс)

Звіт про прибутки та збитки і інший сукупний дохід

Звіт про рух коштів (за прямим методом)

Звіт про зміни у власному капіталі

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

1. Інформація про компанію з управління активами

2. Загальна основа формування фінансової звітності

- 2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ
- 2.2. Зміни до стандартів, що були випущені та набули чинності з 1 січня 2019 року і пізніше
- 2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення
- 2.4. Припущення про безперервність діяльності
- 2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності
- 2.6. Звітний період фінансової звітності

3. Суттєві положення облікової політики

- 3.1. Основи оцінки, застосовані при складанні фінансової звітності
- 3.2. Загальні положення щодо облікових політик
 - 3.2.1. Основа формування облікових політик
 - 3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках
 - 3.2.3. Форма та назва фінансових звітів
 - 3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах
- 3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів
 - 3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів
 - 3.3.2. Грошові кошти та їх еквіваленти
 - 3.3.3. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю
 - 3.3.4. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку
 - 3.3.5. Інвестиції в інструменти капіталу
 - 3.3.6. Зобов'язання
 - 3.3.7. Згортання фінансових активів та зобов'язань
- 3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів
 - 3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів
 - 3.4.2. Подальші витрати.
 - 3.4.3. Амортизація основних засобів
 - 3.4.4. Нематеріальні активи
 - 3.4.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів
- 3.5. Облікові політики щодо інвестиційної нерухомості
 - 3.5.1. Визнання інвестиційної нерухомості
 - 3.5.2. Первісна та послідуєча оцінка інвестиційної нерухомості
- 3.6. Облікові політики щодо запасів
- 3.7. Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу

- 3.8. Облікові політики щодо оренди
- 3.9. Облікові політики щодо податку на прибуток
- 3.10. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань
 - 3.10.1. Забезпечення
 - 3.10.2. Виплати працівникам
 - 3.10.3. Пенсійні зобов'язання
- 3.11. Інші застосовані облікову політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності
 - 3.11.1. Доходи та витрати
 - 3.11.2. Витрати за позиками
 - 3.11.3. Операції з іноземною валютою
 - 3.11.4. Умовні зобов'язання та активи
- 4. Основні припущення, оцінки та судження**
 - 4.1. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ
 - 4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства
 - 4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів
 - 4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів
 - 4.5. Використання ставок дисконтування
 - 4.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів
- 5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості**
 - 5.1. Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю
 - 5.2. Інше розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»
- 6. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах**
 - 6.1. Дохід від реалізації
 - 6.2. Інші доходи, інші витрати
 - 6.3. Витрати на збут
 - 6.4. Адміністративні витрати
 - 6.5. Фінансові доходи та витрати
 - 6.6. Податок на прибуток
 - 6.7. Збитки від непоточних активів, утримувані для продажу.
 - 6.8. Нематеріальні активи
 - 6.9. Основні засоби
 - 6.10. Грошові кошти
 - 6.11. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю
 - 6.12. Дебіторська заборгованість
 - 6.13. Інвестиційна нерухомість
 - 6.14. Статутний капітал
 - 6.15. Власний капітал
 - 6.16. Короткострокові забезпечення
 - 6.17. Торговельна та інша кредиторська заборгованість
- 7. Розкриття іншої інформації**
 - 7.1. Умовні зобов'язання.
 - 7.1.1. Судові позови
 - 7.1.2. Оподаткування
 - 7.1.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів
 - 7.2. Розкриття інформації про пов'язані сторони
- 8. Умовні зобов'язання**
- 9. Політика управління ризиками**
- 10. Управління капіталом**
- 11. Пруденційні показники**
- 12. Події після звітної дати**

ТОВ «КУА «Інвест-Консалтинг»

ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД

за рік, який закінчився 31 грудня 2019

| тис. грн. | Примітки | 2019 | 2018 |
|---|------------|--------------|-------------|
| Дохід від послуг по управлінню активами | 6.1 | 3030 | 2155 |
| Валовий прибуток | | 3030 | 2155 |
| Собівартість реалізації | 6.2 | 0 | 0 |
| Інші операційні доходи | 6.2 | 975 | 983 |
| Адміністративні витрати | 6.4 | (2446) | (1827) |
| Витрати на збут | 6.3 | (6) | (46) |
| Інші витрати | 6.2 | (2519) | (502) |
| Фінансові доходи | 6.5 | 425 | 113 |
| Інші доходи | | 35 | 8685 |
| Інші витрати | | 0 | (8641) |
| Прибуток до оподаткування | 6.6 | 0 | 920 |
| Витрати з податку на прибуток | 6.6 | 0 | (166) |
| Прибуток / (збиток) за звітний рік | 6.6 | (506) | 754 |

ТОВ «КУА «Інвест-Консалтинг»

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

станом на 31 грудня 2019

| тис. грн. | Примітки | 2019 | 2018 |
|--|----------|--------------|---------------|
| АКТИВИ | | | |
| Нематеріальні активи | 6.8 | 12 | 14 |
| Основні засоби | 6.9 | 4767 | 584 |
| Знос | | (687) | (501) |
| Інші фінансові інвестиції (довгострокові) | 6.11 | 0 | 8204 |
| Поточні фінансові інвестиції | 6.11 | 6998 | |
| Інвестиційна нерухомість | 6.13 | 850 | 920 |
| Торгова та інша дебіторська заборгованість | 6.12 | 530 | 1167 |
| Запаси | | 23 | 2 |
| Грошові кошти та їх еквіваленти | 6.10 | 3445 | 3999 |
| Усього активи | | 15938 | 14 389 |
| Власний капітал | | | |
| Статутний капітал | 6.14 | 13419 | 13419 |
| Резервний капітал | | 61 | 61 |
| Нерозподілений прибуток | | (476) | 619 |

| | | | |
|---|-------------|--------------|---------------|
| Усього власний капітал | 6.15 | 13004 | 14 099 |
| Поточні забезпечення | 6.16 | 122 | 90 |
| Поточна кредиторська заборгованість | 6.17 | 2812 | 200 |
| Всього зобов'язань | | 2934 | 290 |
| Всього власний капітал та зобов'язання | | 15938 | 14 389 |

ТОВ «КУА «Інвест-Консалтинг»

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ В КАПІТАЛІ за рік,

якій закінчився 31 грудня 2018

| | Випущений капітал | Резервний капітал | Нерозподілений прибуток | Разом |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------------|--------|
| Залишок на 31.12.16 | 13419 | 0 | 991 | 14 410 |
| Усього сукупний прибуток за рік | 0 | 0 | 259 | 259 |
| Розподіл прибутку | 0 | 0 | (800) | (800) |
| Залишок на 31.12.17 | 13419 | 0 | 373 | 13 792 |
| Усього сукупний прибуток за рік | 0 | 61 | 596 | 657 |
| Розподіл прибутку | 0 | 0 | (350) | (350) |
| Залишок на 31.12.18 | 13419 | 61 | 619 | 14 099 |
| Усього сукупний прибуток за рік | 0 | 0 | (1095) | (1095) |
| Розподіл прибутку | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Залишок на 31.12.19 | 13419 | 61 | (476) | 13004 |

ТОВ «КУА «Інвест-Консалтинг»

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ за рік,

що закінчився 31 грудня 2019

| тис. грн. | Примітки | 2019 | 2018 |
|--|----------|--------|-------|
| Операційна діяльність | | | |
| Надходження від: | | | |
| Реалізації продукції | | 2764 | 2214 |
| Надходження від повернення авансів | | 11 | 9 |
| Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках | | 16 | 26 |
| Надходження від операційної оренди | | 256 | 0 |
| Інші надходження | | 151 | 4518 |
| Витрачання на оплату: | | | |
| Товарів (робіт, послуг) | | (2820) | (822) |
| Праці | | (961) | (687) |

| | | | |
|---|--|--------------|--------------|
| Соціальні заходи | | (255) | (181) |
| Податки і збори | | (453) | (245) |
| Авансів | | | |
| Повернення авансів | | | |
| Інші витрачання | | (166) | (3776) |
| Чисті потоки грошових коштів від операційної діяльності | | -1457 | 1056 |
| Інвестиційна діяльність | | | |
| Надходження від інвестицій | | 448 | 11802 |
| Надходження від отриманих відсотків | | | 217 |
| Надходження від погашення позик | | 1005 | 3918 |
| Інші | | | |
| Купівля фінансових інструментів | | 0 | (11469) |
| Надання позик | | 0 | (1235) |
| Інші | | | |
| Чисті потоки грошових коштів, використані в інвестиційній діяльності | | 1453 | 3233 |
| Отримання позик | | 850 | |
| Погашення позик | | (850) | |
| Витрати на сплату дивідендів | | | (328) |
| Чистий рух від фінансової діяльності | | 0 | (328) |
| Чистий рух грошових коштів за звітний період | | -4 | 3961 |
| Грошові кошти та їх еквіваленти на початок року | | 3999 | 34 |
| Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець року | | 3446 | 3999 |

1. Інформація про компанію з управління активами

Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами" Інвест-Консалтинг» («Товариство») (код ЄДРПОУ 32710395) зареєстроване 02 жовтня 2003 року відповідно до чинного законодавства України. Місцезнаходження Товариства: вул. Сікорського Ігоря авіаконструктора, будинок 1, група нежитлових приміщень № 504, 505, 506(літ.Г), кабінети № 6-8, м. Київ, 04112, Україна.

Офіційна сторінка в Інтернеті: <http://invest-co.com.ua/>

Адреса електронної пошти: investconsult@ukr.net

Основним видом діяльності Товариства є надання послуг з управління активами інституційних інвесторів, відповідно до отриманої ліцензії Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку - діяльність з управління активами інституційних інвесторів(діяльність з управління активами).

Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебували в управлінні Товариства станом на 31.12.2019 р.:

- ПЗНВІФ «Скіф», (ЄДРІСІ 2331314)

- ПАТ «ЗНВ КІФ «Сантім», (ЄДРПОУ 38013503)
- ПАТ «ЗНВ КІФ «Фонд Бетта», (ЄДРПОУ 33228283)
- ПАТ «ЗНВ КІФ «Дінеро», (ЄДРПОУ 38013477)
- ПАТ «ЗНВ КІФ «Глобал», (ЄДРПОУ 38901520)
- АТ «ЗНВ КІФ «Стіма Кепітал», (ЄДРПОУ 39955535)
- АТ «ЗНВ КІФ «Обрій», (ЄДРПОУ 39956099)
- АТ «ЗНВ КІФ «Інко Капітал», (ЄДРПОУ 40035070)
- АТ «ЗНВ КІФ «Інко Преміум», (ЄДРПОУ 40035416)
- АТ «ЗНВ КІФ «Прайм Інвестмент», (ЄДРПОУ 40167701)
- АТ «ЗНВ КІФ «Паритет-ВТ», (ЄДРПОУ 40900285)
- АТ «ЗНВКІФ «Ніка», (ЄДРПОУ 40414697)
- АТ «ЗНВКІФ «Фрея», (ЄДРПОУ 41755813)
- АТ «ЗНВКІФ «Еріда», (ЄДРПОУ 41925913)
- АТ «ЗНВКІФ «Стоун», (ЄДРПОУ 42726977)
- АТ «ЗНВКІФ «ЕРНА», (ЄДРПОУ 43022331)

Товариство має такі ліцензії:

- серія АЕ № 286831, видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії: 15.03.2012 р. № 220. Дата видачі ліцензії 26.03.2012 р. Строк дії ліцензії: 26.03.2012 – необмежений.
- Генеральна ліцензія на здійснення валютних операцій від 26.01.2018 р. № 212.

Кількість працівників станом на 31 грудня 2019 р. складала 16 осіб, на 31 грудня 2018 р. 17 осіб, відповідно.

Станом на 31 грудня 2019 р. та 31 грудня 2018 р. учасниками Товариства були:

| Учасники товариства: | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|---------------------------|--------------|--------------|
| | % | % |
| Серотюк Богдан Васильович | 50 | 50 |
| Белік Роман Олександрович | 50 | 50 |
| Всього | 100,0 | 100,0 |

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 1 січня 2019 року, що офіційно 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 суперечать вимогам МСФЗ.

2.2. Зміни до стандартів, що були випущені та набули чинності з 1 січня 2019 року і пізніше

МСФЗ 16 «Оренда» застосовується до першої річної фінансової звітності за період, що починається з або після 1 січня 2019 року. Стандарт замінює МСБО 17 «Оренда», Тлумачення КТМФЗ 4 «Визначення наявності в договорі ознак оренди», Тлумачення ПКТ 15 «Операційна оренда – заохочення» та Роз'яснення ПКТ 27 «Оцінка сутності операцій, які мають юридичну форму угоди про оренду». МСФЗ 16 встановлює принципи визнання, оцінки, подання і розкриття інформації про оренду та вимагає, щоб орендарі відображали всі договори оренди з використанням єдиної моделі обліку в балансі, аналогічно до порядку обліку, передбаченому в МСБО 17 для фінансової оренди. Стандарт передбачає два звільнення від визнання для орендарів – щодо оренди активів з низькою вартістю (наприклад, персональних комп'ютерів) і короткострокової оренди (тобто оренди зі строком не більше 12 місяців). На дату початку оренди орендар визнаватиме зобов'язання щодо орендних платежів (тобто зобов'язання з оренди), а також актив, що представляє право користування базовим активом протягом строку оренди (тобто актив у формі права користування). Орендарі будуть зобов'язані визнавати відсоткові витрати за зобов'язанням з оренди окремо від витрат з амортизації активу у формі права користування. Орендарі також повинні будуть переоцінювати зобов'язання з оренди при настанні певної події (наприклад, зміни строків оренди, зміни майбутніх орендних платежів в результаті зміни індексу або ставки, що використовуються для визначення таких платежів). У більшості випадків орендар враховуватиме суми переоцінки зобов'язання з оренди в якості коригування активу у формі права користування. Порядок обліку для орендодавців, відповідно до МСФЗ 16, практично не зміниться, порівняно з чинними вимогами МСБО 17. Орендодавці продовжуватимуть класифікувати оренду, використовуючи ті самі принципи класифікації, що й у МСБО 17, виділяючи при цьому два види оренди: операційну та фінансову.

Поправки до МСФЗ 9 «Особливості передплати з негативним відшкодуванням» вступили в силу з 1 січня 2019 року, з можливістю дострокового застосування. Відповідно до МСФЗ 9, борговий інструмент може бути оцінений за амортизованою собівартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, за умови, що договірні грошові потоки є «виключно платежами основної суми та відсотків за основною сумою заборгованості» (критерій SPPI) та інструмент утримується в межах відповідної бізнес-моделі для цієї класифікації. Поправки до МСФЗ 9 пояснюють, що з фінансовий актив не відповідає критерію SPPI, незалежно від події або обставини, що викликає дострокове розірвання контракту, і незалежно від того, яка сторона сплачує або отримує розумну компенсацію за дострокове розірвання контракту.

Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані підприємства» були випущені в вересні 2014 року, а в грудні 2015 року дату набуття чинності поправок було перенесено на невизначений строк до завершення проекту дослідження у відношенні методу участі в капіталі (дострокове застосування допускається). Поправки розглядають протиріччя між МСФЗ 10 і МСБО 28, в частині обліку втрати контролю над дочірньою організацією, яка продається асоційованій організації або спільному підприємству. Поправки роз'яснюють, що прибуток або збиток, які виникають внаслідок продажу або внесення активів, які представляють собою бізнес, згідно з визначенням МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу», в угоді між інвестором і його асоційованою організацією або спільним підприємством, визнаються в повному обсязі. Однак прибуток або збиток, які виникають в результаті продажу або передачі активів, що не представляють собою бізнес, визнаються тільки в межах часток участі, наявних у інших, ніж організація, інвесторів в асоційованій організації або спільному підприємстві. У зв'язку з невизначеним строком набуття чинності поправок до МСФЗ 10 та МСБО 28, управлінський персонал Компанії не розглядав питання, чи буде суттєвим вплив застосування цих поправок на фінансову звітність Компанії в майбутньому.

Поправки до МСБО 19 «Виплати працівникам» стосуються бухгалтерського обліку, коли доповнення, скорочення або врегулювання планів відбувається протягом звітного періоду. Поправки вказують на те, що, коли доповнення, скорочення або врегулювання планів відбуваються протягом річного звітного періоду, суб'єкт господарювання зобов'язаний:

- визначити вартість поточного обслуговування протягом решти періоду після доповнення, скорочення або врегулювання планів, використовуючи актуальні припущення, використані для переоцінки чистого встановленого зобов'язання, що відображає переваги, запропоновані згідно з планом та активами плану після цієї події;

- визначити чистий відсоток за залишком періоду після доповнення, скорочення або врегулювання планів, використовуючи: чисте встановлене зобов'язання, що відображає вигоди, запропоновані за планом, і активи плану після цієї події; і ставку дисконту, яка використовується для переоцінки чистого встановленого зобов'язання.

Поправки також роз'яснюють, що суб'єкт господарювання спочатку визначає будь-які витрати за минулі послуги, або прибуток або збиток при розрахунках, не враховуючи вплив максимального обсягу активів. Ця сума визнається у прибутку або збитку. Після цього суб'єкт господарювання визначає вплив граничної величини активів після зміни, згорання або погашення плану. Будь-яка зміна в цьому відношенні, за винятком сум, включених до чистого відсотка, визнається в іншому сукупному доході. Поправки застосовуються до доповнення, скорочення або врегулювання планів, що відбуваються на початку або після початку першого річного звітного періоду, який починається 1 січня 2019 року або після цієї дати, з дозволом дострокового застосування. Ці поправки застосовуватимуться лише до будь-яких майбутніх доповнень, скорочень або врегулювання планів Компанії.

Поправки до МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» роз'яснюють, що суб'єкт господарювання застосовує МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» до довгострокових інвестицій в асоційовані та спільні підприємства, до яких метод власного капіталу не застосовується, але які, по суті, є частиною чистих інвестицій в асоційоване або спільне підприємство. Дане роз'яснення актуальне, оскільки мається на увазі, що модель очікуваних кредитних збитків, наведена в МСФЗ 9, застосовується до таких довгострокових інвестицій. Поправки також роз'яснюють, що при застосуванні МСФЗ 9 суб'єкт господарювання не враховує будь-які збитки асоційованого або спільного підприємства, або будь-які збитки від знецінення чистої інвестиції, які визнаються як коригування чистих інвестицій підприємства в асоційоване або спільне підприємство, що впливають із застосування МСБО 28. Поправки повинні бути застосовані ретроспективно та вступають в силу з 1 січня 2019 року. Наразі ці зміни не застосовуються до Компанії, але можуть застосовуватися до майбутніх операцій.

Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» уточнюють, що, коли суб'єкт господарювання отримує контроль над бізнесом, що є спільною операцією, він застосовує вимоги до об'єднання бізнесу, що здійснюється поетапно, включаючи переоцінку раніше утримуваних активів та зобов'язань спільної діяльності за справедливою вартістю. При цьому набувач переглядає усю, раніше належну йому, частку участі в спільній операції. Суб'єкт господарювання застосовує ці поправки до об'єднання бізнесу, для яких дата придбання є на або після початку першого річного звітного періоду, що починається 1 січня 2019 року або після цієї дати, з дозволом дострокового застосування.

Поправки до МСФЗ 11 «Спільна діяльність» уточнюють, що попередні частки в цій спільній операції не переглядаються. Суб'єкт господарювання застосовує ці поправки до операцій, в яких він отримує спільний контроль на або після початку першого річного звітного періоду, що починається 1 січня 2019 року або після цієї дати, з дозволом дострокового застосування. Наразі ці зміни не застосовуються до Компанії, але можуть застосовуватися до майбутніх операцій.

Поправки до МСБО 12 «Податки на прибуток» уточнюють, що податок на прибуток, нарахований на дивіденди, безпосередньо пов'язаний з минулими операціями або подіями, які генерували прибуток,

що розподіляється власникам. Таким чином, суб'єкт господарювання визнає податку на прибуток, нарахований на дивіденди, у прибутку або збитку, іншому сукупному доході або капіталі, відповідно, коли суб'єкт господарювання первісно визначило ці минулі операції або події. Ці поправки застосовуються до річних звітних періодів, які починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати. Коли Товариство вперше застосує ці поправки, воно застосує їх до податку на прибуток, нарахованого на дивіденди, визнані на або після початку найпершого порівняльного періоду. За оцінками управлінського персоналу, поправки не вплинуть суттєво на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСБО 23 «Витрати на позики» уточнюють, що суб'єкт господарювання розглядає як частину загальних позик будь-яке запозичення, спочатку зроблене для створення кваліфікованого активу, коли дії, необхідні для підготовки цього активу до його цільового використання або продажу, завершені. Суб'єкт господарювання застосує ці поправки до витрат на позики, понесені на або після початку річного звітного періоду, в якому суб'єкт господарювання вперше застосує ці поправки. Суб'єкт господарювання застосує ці поправки для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати, з дозволом дострокового застосування. За оцінками управлінського персоналу Компанії, застосування стандарту не вплинуло на вартість активів і зобов'язань.

Нові стандарти, що набудуть чинності з 1 січня 2021 року.

МСФЗ 17 «Страхові контракти» застосовується до першої річної фінансової звітності за період, що починається з або після 1 січня 2021 року та замінює МСФЗ 4 «Страхові контракти».

МСФЗ 17 буде застосовуватись до всіх видів договорів страхування (тобто страхування життя та страхування, відмінне від страхування життя, пряме страхування і перестраховування), незалежно від виду організації, яка випускає їх, а також до певних гарантій і фінансових інструментів з умовами дискреційної участі. Основна мета МСФЗ 17 полягає в наданні моделі обліку договорів страхування, яка є більш ефективною і послідовною для страховиків. У відповідності до МСФЗ 17, компаніям необхідно буде застосовувати модель поточної оцінки, яка 5 передбачає здійснення переоцінки в кожному звітному періоді. Контракти будуть оцінюватися із застосуванням таких елементів, як:

- дисконтовані грошові потоки, зважені з врахуванням ймовірності;
- коригування на очевидний ризик;
- сервісна маржа за контрактом, яка уявляє собою незароблений прибуток за контрактом, який визнається рівномірно.

Стандарт дозволяє обирати між визнанням змін в ставках дисконтування у звіті про прибутки та збитки або безпосередньо у складі іншого сукупного доходу. Вибір буде відображати те, як страхові компанії будуть обліковувати свої фінансові активи у відповідності до МСФЗ 9. Дозволяється використання спрощеного методу розподілу премії для зобов'язань за короткостроковими контрактами для страхових компаній, які не займаються страхуванням життя. Передбачена модифікація загальної моделі оцінки для деяких договорів страхування життя, в яких передбачено участь страхувальників в розподілі доходу від базових активів. Облік виручки буде зіставним з положеннями МСФЗ 15, окрім депозитних складових. Розрахунок буде здійснюватися на більш низькому рівні деталізації порівняно з тим, що страхові компанії використовують на даний час.

Вимоги МСФЗ 17 не поширюються на Товариство, у зв'язку з тим, що Товариство не здійснює страхову діяльність.

Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

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

- подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства;
- відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;
- є нейтральною, тобто вільною від упереджень;
- є повною в усіх суттєвих аспектах.

Під час здійснення судження керівництво Товариства посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку: а) вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання; б) визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності. Під час здійснення судження керівництво Товариства враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийнятті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.

2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

2.4. Припущення про безперервність діяльності

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

2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 05 лютого 2020 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.6. Звітний період фінансової звітності

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

3. Суттєві положення облікової політики

3.1. Основи оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, справедливої вартості або амортизаційної собівартості окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», а також інвестиційної нерухомості, яка відображається за справедливою вартістю відповідно до МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість». 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.

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. Основа формування облікових політик

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

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

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

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

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

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

З 1 січня 2018 року МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» має нову редакцію, яка серед іншого передбачає зміну підходів до зменшення корисності фінансових інструментів. Враховуючи класифікацію фінансових активів, що використовується Товариством, розрахунок очікуваних кредитних збитків застосовується до фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю.

З 01 січня 2019 року, Товариством застосовується, офіційно наведений на веб-сайті Міністерства фінансів України, стандарт МСФЗ 16 «Оренда».

Для орендарів встановлено єдину модель обліку оренди і немає необхідності визначати класифікацію оренди, всі договори оренди відображаються у звіті про фінансовий стан шляхом визнання активів у формі права користування і зобов'язань з оренди.

На дату початку оренди орендар оцінює актив з права користування за собівартістю.

Собівартість активу з права користування складається з:

- а) суми первісної оцінки орендного зобов'язання;
- б) будь-яких орендних платежів, здійснених на, або до дати початку оренди, за вирахуванням отриманих стимулів до оренди;
- в) будь-які первісні прямі витрати, понесені орендарем; та
- г) оцінку витрат, які будуть понесені орендарем у процесі демонтажу та переміщення базового активу, відновлення місця, на якому він розташований, або відновлення базового активу до стану, що вимагається умовами оренди, окрім випадків, коли такі витрати здійснюються з метою виробництва запасів. Орендар несе зобов'язання за такими витратами або до дати початку оренди, або внаслідок використання базового активу протягом певного періоду.

На дату початку оренди орендар оцінює орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі слід дисконтувати, застосовуючи припустиму ставку відсотка.

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

Після дати початку оренди орендар оцінює орендне зобов'язання,

- а) збільшуючи балансову вартість з метою відобразити процент за орендним зобов'язанням;
- б) зменшуючи балансову вартість з метою відобразити здійснені орендні платежі; та
- в) переоцінюючи балансову вартість з метою відобразити будь-які переоцінки або модифікації оренди, або з метою відобразити переглянуті по суті фіксовані орендні платежі.

Процентом за орендним зобов'язанням у кожному періоді протягом строку оренди є сума, яка продукує постійну періодичну ставку відсотка за відповідним залишком орендного зобов'язання.

Після дати початку оренди орендар визнає у прибутку або збитку – окрім випадків, коли ці витрати включаються в балансову вартість іншого активу, застосовуючи інші відповідні стандарти, – такі обидві складові:

- а) проценти за орендним зобов'язанням; та
- б) змінні орендні платежі, не включені в оцінку орендного зобов'язання у тому періоді, у якому сталася подія чи умови, які спричинили здійснення таких платежів.

Необов'язкове звільнення щодо короткострокової оренди - тобто оренди, термін дії якої становить не більше 12 місяців. Портфельний облік договорів оренди дозволений, якщо результати такого обліку не будуть суттєво відрізнятися від тих, які були б отримані в разі застосування нових вимог до кожного договору окремо. Необов'язкове звільнення щодо оренди об'єктів з низькою вартістю - тобто активів, вартість яких, коли вони нові, не перевищує встановлену обліковою політикою, навіть якщо сумарна величина таких договорів оренди є істотною.

3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

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

3.2.4. 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.

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:

- а) моделі бізнесу суб'єкта господарювання для управління фінансовими активами; та
- б) 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.

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

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, яка визначена в п.2.3 цих Приміток.

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 *депозити, дебіторську заборгованість, у тому числі позики.*

Після первісного визнання 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 валюти, 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 інструмента, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс і з 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.

Кредитний ризик за активами у разі наявності прострочки платежу тривалістю 30 днів і більше, і вказує на дефолт за активом, якщо прострочка платежу за ним перевищує 90 днів («приймається спростовне припущення» про це). Товариство може спростувати це припущення, якщо воно має розумно необхідну та підтверджвану інформацію, що може бути одержана без надмірних витрат або зусиль, котра показує, що кредитний ризик із моменту первісного визнання не зазнав значного зростання навіть попри те, що договірне платежі прострочено більш ніж на 30 днів.

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 підтверджвану 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 валовою балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків, дисконтованою за первісною ефективною ставкою відсотка за фінансовим активом. Будь-яке коригування визнається в прибутку або збитку як прибуток або збиток від зменшення корисності.

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

Товариство відносно банківських депозитів має наступну модель розрахунку збитку від знецінення фінансового активу:

- при розміщенні депозиту в банку з високою надійністю (інвестиційний рівень рейтингу uaAAA, uaAA, uaA, uaBBB та банки, що мають прогноз «стабільний», що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових

агентств НКЦПФР) на дату розміщення коштів резерв збитків розраховується в залежності від строку та умов розміщення (при розміщенні від 1 до 3-х місяців – розмір збитку складає 0%, від 3-х місяців до 1 року – 1% від суми розміщення, більше 1 року – 2%);

- при розміщенні депозиту в банку з більш низьким кредитним рейтингом (спекулятивний рівень рейтингу, що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР) на дату розміщення коштів резерв збитку розраховується у розмірі від 7% до 20% від суми вкладу в залежності в розміру ризиків.

Дебіторська заборгованість

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

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

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю.

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

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

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

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться акції та паї (частки) господарських товариств.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

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

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

При оцінці справедливої вартості активів застосовуються методи оцінки вартості, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливу 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 справедливу 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'юнктурі фондового ринку.

Справедлива вартість акцій, обіг яких зупинено, у тому числі цінних паперів емітентів, які включені до Списку емітентів, що мають ознаки фіктивності, визначається із урахуванням наявності строків відновлення обігу таких цінних паперів, наявності фінансової звітності таких емітентів, результатів їх діяльності, очікування надходження майбутніх економічних вигід.

3.3.5. Інвестиції в інструменти капіталу

Інвестиції в інструменти капіталу Товариство при первинному визнанні може класифікувати як такі, що утримуються для отримання дивідендів та впливу на управління операційною діяльністю об'єкта інвестування, так і для торгівлі.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю, результати від зміни справедливої вартості визнаються у прибутку (збитку) звітного періоду.

Товариство під час первісного визнання певних інвестицій в інструменти власного капіталу, що не утримуються для торгівлі, може прийняти безвідкличне рішення про відображення подальших змін справедливої вартості в іншому сукупному доході. Дивіденди на такі інвестиції визнаються в прибутку.

Справедлива вартість інструментів капіталу, що обертаються на організованих ринках, оцінюється за мінімальним офіційним біржовим курсом організаторів торгів, що склався на дату оцінки (1-й рівень ієрархії).

Оцінка інструментів капіталу, що не включені до біржових списків організаторів торгівлі здійснюється виходячи ціни викупу, встановленої рішенням загальних зборів акціонерів такого емітенту (2-й рівень ієрархії).

В разі відсутності інформації по першому й другому рівню ієрархії оцінка справедливої вартість інструментів капіталу здійснюється незалежним оцінювачем при дотриманні двох критеріїв:

- розмір володіння в статутному капіталі емітента становить 20 і більше відсотків, та
- вартість активу, що підлягає переоцінці становить 20 і більше відсотків від вартості активів Товариства на дату переоцінки.

У випадку, коли визначення справедливої вартості інструментів капіталу не можливе жодним з перерахованих способів їх справедлива вартість дорівнює останній балансовій вартості, якщо не має об'єктивних свідчень зворотного.

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

Справедлива вартість цінних паперів емітентів, обіг яких зупинено, у тому числі цінних паперів емітентів, які включені до Списку емітентів, що мають ознаки фіктивності, визначається із урахуванням наявності строків відновлення обігу таких цінних паперів, наявності фінансової звітності таких емітентів, результатів їх діяльності, очікування надходження майбутніх економічних вигід.

Справедлива вартість інструменту капіталу товариств, щодо яких розпочато процедуру банкрутства, дорівнює нулю.

В окремій фінансовій звітності інвестиції в спільні, асоційовані та дочірні підприємства оцінюються за методом участі в капіталі.

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.

3.3.6. Зобов'язання.

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

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

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

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

Поточні зобов'язання оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю.

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

3.3.7. 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

Основні засоби враховуються та відображаються Товариством в фінансовій звітності відповідно до МСБО 16 «Основні засоби».

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.

Основні засоби несуттєвою первісною вартістю, що зазначаються як малоцінні необоротні нематеріальні активи (надалі МНМА)- це матеріальні об'єкти, які:

- Утримуються для використання у виробництві або постачанні товарів чи наданні послуг, для надання в оренду іншим або для адміністративних цілей;
- Використовуватимуть, за очікуванням, протягом більше одного періоду;
- Первісна вартість до 6 000,00 грн (не суттєва вартість).

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.

Необоротні активи вартість яких є нижчою за встановлену межу не визнаються активами та списуються на витрати поточного періоду, у момент введення в експлуатацію.

3.4.2. Подальші витрати.

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

3.4.3. Амортизація основних засобів.

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

будівлі, споруди, передавальні пристрої - 20 років (річна норма амортизації 5%);

електронно-обчислювальні машини, інші машини для автоматичного оброблення інформації, пов'язані з ними засоби зчитування або друку інформації, пов'язані з ними комп'ютерні програми (крім програм, витрати на придбання яких визнаються роялті, та/або програм, які визнаються нематеріальним активом), інші інформаційні системи, комутатори, маршрутизатори, модулі, модеми, джерела безперебійного живлення та засоби їх підключення до телекомунікаційних мереж, телефони - 2-5 років (річна норма амортизації 50-20%);

машини та обладнання, що не ввійшли до попередньої групи - 5 років (річна норма амортизації 20%);

інструменти, прилади, інвентар (меблі) - 4-5 років (річна норма амортизації 25-20%);

інші основні засоби - 4-10 років (річна норма амортизації 10-25%).

Припинення визнання балансової вартості об'єкта основних засобів відбувається після його вибуття або коли не очікують майбутніх економічних вигід від його використання (вибуття).

Земля та незавершені капітальні вкладення не амортизуються.

3.4.4. Нематеріальні активи

Визнання, оцінка та облік нематеріальних активів здійснюється у відповідності з МСБО 38 «Нематеріальні активи» з урахуванням зазначених в цьому Положенні застережень.

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нараховується прямолінійним методом протягом строку корисного використання нематеріальних активів. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

Нематеріальні активи, щодо яких не встановлений строк корисного використання не підлягають амортизації.

Нарахування амортизаційних відрахувань по нематеріальних активах в бухгалтерському та податковому обліку здійснюється за прямолінійним методом. Витрати на амортизацію нематеріальних активів в відображаються у витратах звітного періоду щомісячно.

Ліквідаційна вартість нематеріальних активів не розраховується і для цілей амортизації застосовується її нульове значення.

3.4.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

На кожну звітну дату Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою

вартістю згідно з МСБО 16. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу (за винятком гудвілу) в попередніх періодах, Товариство сторнує, якщо і тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

3.5. Облікові політики щодо інвестиційної нерухомості

3.5.1. Визнання інвестиційної нерухомості

До інвестиційної нерухомості Товариство відносить нерухомість (землю чи будівлі, або частину будівлі, або їх поєднання), утримувану на правах власності або згідно з угодою про фінансову оренду з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей, а не для: (а) використання у виробництві чи при постачанні товарів, при наданні послуг чи для адміністративних цілей, або (б) продажу в звичайному ході діяльності.

Інвестиційна нерухомість визнається як актив тоді і тільки тоді, коли: (а) є ймовірність того, що Товариство отримає майбутні економічні вигоди, які пов'язані з цією інвестиційною нерухомістю, (б) собівартість інвестиційної нерухомості можна достовірно оцінити.

3.5.2. Первісна та послідуєча оцінка інвестиційної нерухомості

Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Витрати на операцію включаються до первісної вартості. Собівартість придбаної інвестиційної нерухомості включає ціну її придбання та будь-які витрати, які безпосередньо віднесені до придбання. Безпосередньо віднесені витрати охоплюють, наприклад, винагороди за надання професійних юридичних послуг, податки, пов'язані з передачею права власності, та інші витрати на операцію.

Оцінка після визнання здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки. Прибуток або збиток від зміни в справедливій вартості інвестиційної нерухомості визнається в прибутку або збитку. Амортизація на такі активи не нараховується.

Справедлива вартість інвестиційної нерухомості зазвичай визначається із залученням незалежного оцінювача. Періодичність перегляду справедливої вартості зумовлюється суттєвими для обліку коливаннями цін на ринку подібної нерухомості. Товариством прийнято рішення перегляд справедливої вартості 1 раз на рік, станом на 31 грудня року, що закінчується, з залученням незалежних оцінювачів та виходячи з ринкової вартості.

Якщо оцінити справедливую вартість неможливо, Товариство обирає для оцінки об'єктів інвестиційної нерухомості модель оцінки за собівартістю відповідно до МСБО 16 та застосовує такий підхід до всієї інвестиційної нерухомості, при цьому розкриваються причини, з яких не використовується справедлива вартість.

3.6 . Облікові політики щодо запасів

Запаси оцінюються за найменшою з двох величин: вартістю або чистою вартістю реалізації. Оцінка вибуття запасів проводиться методом FIFO, яка визначається за формулою – «перше надходження -перший видаток».

3.7. 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.

3.8. Облікові політики щодо оренди

З 01.01.2019 р. Товариство застосовує МСФЗ 16 «Оренда» до всіх видів оренди, включаючи оренду активів з права користування в суборенду крім передбачених стандартом виключень.

Товариство не застосовує цей стандарт до оренди нематеріальних активів.

Товариство не визнає оренду по договорам:

- короткострокові оренди (термін дії якої визначений згідно стандарту становить не більше 12 місяців);

- оренди, за якою базовий актив є малоцінним (тобто базових активів, вартість яких коли вони нові, не перевищує 5 000 \$ США (гривневий еквівалентно курсу НБУ на момент визнання), навіть якщо сумарна величина таких договорів оренди є істотною).

Товариство на дату початку оренди оцінює і визнає на балансі актив у формі права користування за первісною вартістю, що включає величину первісної оцінки зобов'язання з оренди.

На дату початку оренди Товариство оцінює зобов'язання з оренди з поступовим зниженням вартості орендних платежів, які ще не здійснені на цю дату. Орендні платежі дисконтуються з використанням процентної ставки, закладеної в договорі оренди.

8 лютого 2019 року Товариство придбало два офісних приміщення, орендовані у попередніх періодах під офіс, за адресою м. Київ, вул. Сікорського Ігоря авіаконструктора, буд.1, група нежитлових приміщень 504, 505,506 (літ. Г) та нежитлове приміщення 522 (літ. Г). Придбані приміщення надалі використовуються для ведення діяльності. Частина приміщень передано в оренду іншим юридичним особам.

В зв'язку з цим у 2019 році МСФО 16 Товариством не застосовується.

3.9. Облікові політики щодо податку на прибуток

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

Відстрочений податок на прибуток не розраховується, оскільки прийнято рішення про незастосування коригувань фінансового результату на усі податкову різниці в рамках податкового обліку.

3.10. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.10.1. 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. Розрахунок такого резерву здійснюється на підставі правил Облікової політики Товариства. Розмір створеного резерву оплати відпусток підлягає інвентаризації на кінець року. Розмір відрахувань до резерву відпусток, включаючи відрахування на соціальне страхування з цих сум, розраховуються виходячи з кількості днів фактично невикористаної працівниками відпустки 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 провідка в бухгалтерському обліку згідно даних інвентаризації резерву відпусток.

3.10.2. 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.

3.10.3. 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 плати, такі витрати відображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги, що надають їм право на одержання внесків, та зароблена відповідна заробітна платня.

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

3.11.1 Доходи та витрати

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 зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;
- г) суму доходу можна достовірно оцінити;
- д) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
та
- е) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

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

Доходи компанії визнаються на основі принципу нарахування, коли існує впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічної вигоди, а сума доходу може бути достовірно визначена.

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

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

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

Витрати признаються в звіті про фінансові результати на основі безпосереднього зіставлення між понесеними витратами і відносяться до конкретних статей доходів. Якщо виникнення економічних вигід очікується впродовж декількох облікових періодів і зв'язок з доходом може прослідити лише в цілому або побічно, витрати в звіті про фінансові результати признаються на основі методу раціонального розподілу.

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

Дивіденди визнаються доходом лише у разі, якщо:

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

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

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

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

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

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

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

3.11.2. Витрати за позиками

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

3.11.3. Операції з іноземною валютою

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

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

Товариство використовувало обмінні курси на дату балансу:

| | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|--------------------|------------|------------|
| Гривня/1 долар США | 23,6862 | 27,6883 |
| Гривня/1 євро | 26,4220 | 31,7141 |

3.11.4. Умовні зобов'язання та активи.

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

4. Основні припущення, оцінки та судження

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

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

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

- подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства;
- відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;
- є нейтральною, тобто вільною від упереджень;
- є повною в усіх суттєвих аспектах.

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

- а) вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;
- б) визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

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

Операції, що не регламентуються МСФЗ Товариством не здійснювались.

4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

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

4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

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

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

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

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

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

4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

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

4.5. Використання ставок дисконтування

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

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

Поточну дебіторську заборгованість, в тому числі видані позики, без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за первісною сумою, якщо вплив дисконтування є несуттєвим. Рівень суттєвості для дисконтування такої заборгованості передбачено в розмірі 10 % від її номінальної суми.

Поріг суттєвості для дисконтування депозитів базується на відхиленнях дисконтованих грошових потоків, який складає 10 %.

Товариством прийнято рішення середньозважену ставку дисконтування встановити у розмірі середньозваженої ставки за портфелем банківських депозитів у національній валюті в банках за календарний місяць що передує даті розрахунку дисконтованої вартості. На кінець звітного року ставка дисконтування визнана у розмірі 10,7%. Інформація, що використана для визначення середньозваженої ставки одержана з офіційного сайту НБУ за посиланням <https://bank.gov.ua/statistic/sector-financial/data-sector-financial#2fs> розділ “Вартість строкових депозитів”.

4.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Товариство на дату виникнення фінансових активів та на кожен 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 з а справедливою вартістю

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».

Протягом звітного 2019 року переоцінка інвестиційної нерухомості здійснювалась із залученням незалежних оцінювачів.

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 розуміючи важливість використання облікових оцінок та припущень щодо справедливої вартості фінансових активів в разі відсутності вхідних даних щодо справедливої вартості першого рівня. Товариство планує використовувати оцінки, які базуються на професійній компетенції оцінювачів залучених зовнішніх експертних оцінок.

Незалежна експертна оцінка проводиться 1 раз на рік станом на 31 грудня звітного періоду.

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

| Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю | Методики оцінювання | Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний) | Вхідні дані |
|---|---|--|---|
| Грошові кошти | Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості | Ринковий | Офіційні курси НБУ |
| Депозити(крім депозитів до запитання) | Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків | Дохідний (дисконтування грошових потоків) | Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами |
| Інструменти капіталу | Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки. | Ринковий | Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовуються ціни закриття біржового торгового дня |
| Інвестиційна нерухомість | Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Подальша оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки. | Ринковий, дохідний | Дані оцінки професійних оцінювачів |
| Дебіторська заборгованість | Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю. Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості відбувається за амортизованою вартістю. | Дохідний | Контрактне право, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки |

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю. Згідно МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість» - нерухомість(земля чи будівлі або частина будівлі або їх поєднання), утримувана власником або орендарем згідно з угодою про фінансову оренду з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей, а не для використання у виробництві чи при постачанні товарів та наданні послуг. В 2018 році керівництвом Товариства було прийнято рішення, так як земельні ділянки, що знаходяться в активах, утримувані для довгострокового збільшення капіталу, перевести їх до складу інвестиційної нерухомості та обліковувати їх за справедливою вартістю з переоцінкою на 31 грудня звітного року з залученням незалежних оцінювачів майна.

Згідно висновку про експертно грошову оцінку земельної ділянки, складеною ТОВ «Агентство експертної оцінки України» (код ЄДРПОУ 40979051) на дату 31.12.2019 р., вартість об'єктів інвестиційної нерухомості (земельних ділянок) зменшились на суму 70 тис. грн., що нашло відображення у складі інших витрат операційної діяльності (витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю) Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).

| Класи активів, оцінених за справедливою вартістю з використанням 3-го рівня ієрархії | Залишки станом на 31.12.2018 р. | Придбання (продажі) | Залишки станом на 31.12.2019 р. | Стаття (статті) у прибутку або збитку, у якій прибутки або збитки визнані |
|--|---------------------------------|---------------------|---------------------------------|---|
| Інвестиційна нерухомість | 920 | 0 | 850 | - 70 (Витрати від зміни справедливої вартості інвестиційної нерухомості) |

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю в тис. грн

| | Балансова вартість | | Справедлива вартість | |
|------------------------------------|--------------------|-------|----------------------|-------|
| | 2019 | 2018 | 2019 | 2018 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Фінансові активи | 6998 | 8204 | 6998 | 8204 |
| Дебіторська заборгованість, позики | 530 | 1159 | 530 | 1159 |
| Грошові кошти | 3445 | 3 999 | 3445 | 3 999 |
| Фінансові зобов'язання | 2219 | 35 | 2219 | 35 |

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

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

Показники в тис. грн.

6.1. Дохід від реалізації

| | 2019 | 2018 |
|--|-------------|--------------|
| Дохід від реалізації послуг з управління активів КІФ | 2961 | 2078 |
| Дохід від реалізації послуг з управління активів ПІФ | 69 | 77 |
| Дохід від реалізації інших послуг (надання нерухомості в оренду) | 255 | 0 |
| Всього доходи від реалізації | 3285 | 2 155 |

Розшифровка доходу від реалізації послуг з управління активів з деталізацією по фондам:

| ФОНД | Сума доходу, грн |
|--------------------------------|---------------------|
| ПАТ «ЗНВ КІФ «Фонд Бетта» | 50 518,19 |
| ПАТ «ЗНВ КІФ ГАЛА ІНВЕСТ БУД» | 761,69 |
| ПАТ «ЗНВ КІФ «Глобал» | 189 038,68 |
| ПАТ «ЗНВ КІФ «Дінеро» | 263 298,14 |
| ПАТ «ЗНВ КІФ «Дукат Груп» | 4 376,84 |
| АТ «ЗНВКІФ «Еріда» | 440 481,77 |
| АТ «ЗНВКІФ «ЕРНА» | 151 313,03 |
| АТ «ЗНВ КІФ «Інко Капітал» | 10 154,12 |
| АТ «ЗНВ КІФ «Інко Преміум» | 173 608,51 |
| КРОК ІНВЕСТ КІФ | 1 536,24 |
| АТ «ЗНВКІФ «Ніка» | 65 658,74 |
| АТ «ЗНВ КІФ «Обрій» | 282 961,35 |
| АТ «ЗНВ КІФ «Паритет-ВТ» | 63 495,51 |
| АТ «ЗНВ КІФ «Прайм Інвестмент» | 177 340,80 |
| АТ «ЗНВ КІФ ПРОСПЕКТ КІФ» | 71 709,85 |
| ПАТ «ЗНВ КІФ «Сантім» | 161 391,34 |
| ПЗНВІФ «Скіф» | 69 215,91 |
| АТ «ЗНВ КІФ «Стіма Кепітал» | 731 456,29 |
| АТ «ЗНВКІФ «Стоун» | 116 448,51 |
| АТ «ЗНВКІФ «Фрея» | 4 755,21 |
| РАЗОМ: | 3 029 520,72 |

6.2. Інші доходи, інші витрати

Розшифровка доходу від надання нежитлових приміщень в оренду з деталізацією по контрагентам:

| Орендар | Договір оренди | Сума доходу, грн |
|---------------------------------------|---|-------------------|
| ТОВ ДБК-7 | Договір №2018/10-10.2 від 10.10.2018 р, Договір про заміну сторони від 08.02.2019 р. | 18 900,00 |
| Адвокат Серотюк Богдан Васильович | Договір №2018/10-10.1 від 10.10.2018 р., Договір про заміну сторони від 08.02.2019 р. | 53 857,50 |
| ТОВ «ФК СУЧАСНА НЕРУХОМІСТЬ» | Договір оренди №2019/08-02 від 08.02.2019 р. | 70 090,00 |
| Адвокат Табулінський Дмитро Вадимович | Договір оренди №2019/06-06 від 06.06.2019 | 21 393,80 |
| ТОВ КУА УКРІНТО | Договір оренди №2018/10-10.1 від 06.06.2019, Договір про заміну сторони від 08.02.2019 р. | 91 590,00 |
| | РАЗОМ: | 255 831,30 |

| Інші доходи | 2019 | 2018 |
|---|-------------|--------------|
| Доходи від реалізації іноземної валюти | - | - |
| Доходи від операційної курсової різниці | 704 | 983 |
| Дохід від зміни справедливої вартості інвестиційної нерухомості | - | - |
| Дохід від реалізації фінансових інвестицій | - | 8609 |
| Інші доходи | 16 | - |
| Відшкодування раніше списаних активів | - | - |
| Дохід від відновлення корисності активів (списання кредитного ризику) | 35 | 76 |
| Всього | 755 | 9 668 |
| Інші витрати | 2019 | 2018 |
| Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю | 70 | 76 |
| Збитки від реалізації запасів | - | - |
| Собівартість реалізації фінансових інвестицій | - | 8 608 |
| Штрафи, пені | 1 | 7 |
| Витрати від зменшення корисності дебіторської заборгованості | - | 33 |
| Інші витрати | 13 | 3 |
| Збитки від курсових різниць | 2435 | 415 |
| Зменшення корисності необоротних активів | - | - |
| Списання необоротних активів | - | - |
| Збитки від зменшення корисності запасів | - | - |
| Витрати на дослідження | - | - |
| Збитки від реалізації необоротних активів | - | - |
| Всього | 2519 | 9 143 |

6.3. Витрати на збут

| | 2019 | 2018 |
|------------------------------|-------------|-------------|
| Витрати на персонал | 0 | 0 |
| Маркетинг та реклама | 6 | 46 |
| Інші | 0 | 0 |
| Всього витрат на збут | 6 | 46 |

6.4. Адміністративні витрати

| | 2019 | 2018 |
|--|-------------|-------------|
| Витрати на персонал | 1482 | 992 |
| Витрати на оренду | 38 | 350 |
| Витрати на утримання ОЗ, комунальні послуги | 178 | 0 |
| Витрати на консультації, інформаційні, аудиторські послуги | 440 | 233 |
| Амортизація основних засобів і нематеріальних активів | 204 | 98 |

| | | |
|---------------------------------------|-------------|--------------|
| Інші | 104 | 215 |
| Всього адміністративних витрат | 2446 | 1 827 |
| Всього процентні витрати | 0 | 0 |

6.5. Фінансові доходи та витрати

| | 2019 | 2018 |
|--|------------|------------|
| Процентні доходи | | |
| Процентний дохід за борговими цінними паперами | 0 | 0 |
| Інші доходи від фінансових операцій | 425 | 46 |
| Відсотки на депозитному рахунку в банку | 0 | 67 |
| Всього процентні доходи | 425 | 113 |
| Процентні витрати | | |
| Банківські кредити та овердрафти | - | - |
| Фінансовий лізинг | - | - |
| Всього процентні витрати | 0 | 0 |

Інший фінансовий дохід складається з купонного доходу, який було отримано Товариством на державні облігації внутрішнього державного боргу у січні 2019 року та у липні 2019 року.

6.6. Податок на прибуток

Керівництво Товариства в порядку, передбаченому підпунктом 134.1.1 ПКУ, прийняло рішення про незастосування коригувань фінансового результату з метою оподаткування, тобто такі різниці практично відсутні.

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за звітний період:

| | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|---|------------|------------|
| Прибуток до оподаткування | 0 | 920 |
| Прибуток до оподаткування від припиненої діяльності | 0 | 0 |
| Всього прибуток до оподаткування | | |
| Податкова ставка | 18% | 18% |
| Податок за встановленою податковою ставкою | 0 | 166 |
| Податковий вплив постійних різниць | 0 | 0 |
| Витрати з податку на прибуток | 0 | 166 |
| Поточні витрати з податку на прибуток | 0 | 166 |
| Відстрочений податок на прибуток | 0 | 0 |
| Витрати з податку на прибуток | 0 | 166 |

6.7. Збитки від непоточних активів, утримувані для продажу.

Станом на 31.12.2019 Товариство не має непоточних активів, утримуваних для продажу.

6.8. Нематеріальні активи

| Актив | Первісна вартість, грн | Сума амортизації, грн | Балансова вартість, грн |
|--------------------------|------------------------|-----------------------|-------------------------|
| Знак "Inco home" | 5 735 | 3 876 | 1859 |
| Знак "Інвест-Консалтинг" | 6 785 | 5402 | 1383 |
| Ліцензія НБУ | 10 130 | 1773 | 8357 |

6.9. Основні засоби

| За історичною вартістю | Будівлі | Машини та обладнання | Земельні ділянки | Меблі та приладдя | Всього |
|--|-------------|----------------------|------------------|-------------------|-------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Справедлива вартість на дату переходу на МСФЗ на 01.01.2017 | 0 | 419 | 997 | 227 | 1643 |
| Надходження | 0 | 48 | 0 | 4 | 52 |
| Вибуття | 0 | 80 | 0 | 34 | 114 |
| Переміщення в інвестиційну нерухомість будівництва | 0 | 0 | 997 | 0 | 997 |
| 31.12.18 р | 0 | 387 | 0 | 197 | 584 |
| Надходження | 4 079 | 73 | | 48 | 4200 |
| Вибуття | | -14 | | -3 | -17 |
| 31.12.19 р | 4079 | 446 | 0 | 242 | 4767 |

Товариство придбало 8 лютого 2019 році групу нежитлових приміщень № 504,505,506 (літ. Г), які розташовані за адресом м. Київ, вул. Авіаконструктора Ігоря Сікорського, буд.1 загальною площею 255,8 кв. м. та нежитлове приміщення №522, яке розташоване за адресом м. Київ, вул. Авіаконструктора Ігоря Сікорського, буд.1 загальною площею 19,6 кв. м. у ТОВ «СОСНОВА». Вартість придбання приміщень склала – 4 078 880 грн., на протязі 2019 року Товариство сплатило ТОВ «СОСНОВА» суму 1 824 000 грн, на кінець року залишилась кредиторська заборгованість на суму 2 170 000 грн.

Товариство переважно використовує ці приміщення для здійснення власної діяльності -275,4 кв.м. та частково -95,8 кв.м надає в оренду іншим юридичним особам

6.10. Грошові кошти

Станом на 31.12.2019 р. на поточному рахунку у банку обліковуються за номінальною вартістю грошові кошти на суму 3445 тис. грн., що складається з:

| Вид рахунку | Банк | Валюта рахунку | Сума в валюті рахунку | Еквівалент суми в грн |
|-------------|---------------|----------------|-----------------------|-----------------------|
| поточний | АТ УкрСиббанк | грн | 131 536,69 грн | 131 536,69 |
| поточний | АТ ОТП банк | грн | 1027,85 грн | 1 027,85 |

| | | | | |
|--------------|-------------|-----|---------------|---------------------|
| поточний | АТ ОТП банк | usd | 139 868,5 usd | 3 312 953,26 |
| РАЗОМ | | | | 3 445 517,80 |

Грошові кошти розміщені в банках, що мають високий рівень надійності за даними рейтингу стійкості банків від порталу «Мінфін» - це щоквартальна оцінка діяльності банків на підставі інформації з офіційних і відкритих джерел.

6.11. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

У 2018 році Товариство придбало облігації внутрішньої державної позики (UA4000201396) номіналом 1000 дол. США у кількості 295 штук, щодо яких має намір утримувати до погашення. Купонний дохід за облігаціями становить 2,7% за півріччя.

| | Термін погашення | Відсоткова ставка (номінальний рівень) | Амортизована вартість 31 грудня 2019р, тис. грн. | Амортизована вартість 31 грудня 2018р тис. грн. |
|------|------------------|--|--|---|
| ОВДП | 17.01.2020 | 5,4% | 6998 | 8204 |

Зменшення балансової вартості фінансового активу пов'язане із зниженням курсу долара США до національної валюти.

Данні цінні папери мають характеристику довгострокових в іноземній валюті та мають рейтинг В- та Саа2/Са з прогнозом стабільний та позитивний. Очікуваний кредитний збиток Товариством визнаний при оцінці цього фінансового активу становить «0».

Облігації внутрішньої державної позики характеризуються високою ліквідністю на ринку цінних паперів України. Цінні папери можна продати у будь який час за ринковою вартістю.

Міністерство фінансів гарантує своєчасне погашення та виплату за облігаціями внутрішнього державного боргу відповідно до умов випуску та незалежно від розміру суми вкладень.

6.12 Дебіторська заборгованість

| Фінансовий актив | Станом на 31 грудня 2019 тис. грн | Станом на 31 грудня 2018 тис. грн |
|--|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Дебіторська заборгованість за винагородою | 447 | 181 |
| Очікувані кредитні збитки щодо дебіторської заборгованості | 0 | 0 |
| Інша дебіторська заборгованість (з врахування позик) | 83 | 1005 |
| Очікувані кредитні збитки щодо дебіторської заборгованості | 0 | 33 |
| Балансова вартість всього: | 530 | 972 |

Дебіторська заборгованість за винагородою, а саме:

| ФОНД | Заборгованість |
|-----------|----------------|
| БЕТТА КІФ | 9 743,68 |

| | |
|----------------------|-------------------|
| ГЛОБАЛ КІФ | 24 051,36 |
| ДНЕРО ЗНВ КІФ | 15 547,23 |
| ЕРІДА КІФ | 74 949,32 |
| ЕРНА КІФ | 40 776,97 |
| ІНКО КАПІТАЛ КІФ | 1 314,34 |
| ІНКО ПРЕМІУМ КІФ | 18 413,45 |
| НІКА КІФ | 4 967,79 |
| ОБРІЙ КІФ ПАТ | 81 159,49 |
| ПАРИТЕТ-ВТ | 12 162,14 |
| ПРАЙМ ІНВЕСТМЕНТ КІФ | 12 881,94 |
| САНТІМ КІФ ПАТ | 5 258,78 |
| СКІФ ПЗІНВФ | 787,26 |
| СТІМА КЕПІТАЛ | 99 810,28 |
| СТОУН АТ | 44 440,19 |
| ФРЕЯ КІФ | 391,80 |
| РАЗОМ | 446 656,02 |

Дебіторська заборгованість за винагородою є поточною. Нарахування винагороди за кожним Фондом відбувається щомісяця. Погашення заборгованості відбувається протягом наступного місяця після нарахування. Створення резервів під очікуванні кредитні ризики під поточну заборгованість за винагородою Фондів не здійснюється.

Інша дебіторська заборгованість в сумі 83 тис. грн. складається з :

3 тис. грн. – аванс , згідно умов договору, за послуги доступу до мережі інтернет, постачальник ПрАТ «Індастріал Медіа Нетворк»;

2 тис. грн.-аванс за веб-хостінг,постачальник ТОВ «Інтернет Інвест»;

39 тис.грн.- аванс за активну електроенергію, постачальник ТОВ «Київські енергетичні послуги»;

25 тис. грн. – абонентська плата на право використання ліцензії до комп'ютерної програми «Ліга-Закон»;

6 тис.грн. -передплата за друковану версію журналу «Податку та бухгалтерський облік»на 2020 рік;

3 тис. грн. – пердплата за ліцензію на використання програмного засобу «Експерт-ФМ», постачальник ФОП Марамзін Н.В.;

2 тис. грн. – передплата за ключі та ліцензію програми «Медок» для подачі електронної звітності;

3 тис. грн. – інша дебіторська заборгованість.

Дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення. Прострочена дебіторська заборгованість відсутня. Товариство проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику з використанням індивідуального підходу. Для розрахунку очікуваних кредитних збитків Товариством прийнято рішення користуватись показником коефіцієнта обов'язкових резервів в Україні, що складає 6.5% (інформація з сайту

<https://www.ceicdata.com/en/indicator/ukraine/reserve-requirement-ratio>).

На початок 2019 року до складу фінансових активів Товариства входили непогашенні позики. За позиками було створено резерви під очікувані кредитні ризики.

| Контрагент | Договір | Термін погашення | Коефіцієнт дисконтування за ставкою | Сума заборгованості, | Розмір можливого кредитного | Очікуваний кредитний збиток, |
|------------|---------|------------------|-------------------------------------|----------------------|-----------------------------|------------------------------|
|------------|---------|------------------|-------------------------------------|----------------------|-----------------------------|------------------------------|

| | | | 15,4% на 31.12.2018 | тис. грн | збитку, тис. грн | тис. грн |
|---------------------------|----------------|----------|------------------------|-------------|---------------------|-----------|
| Інвестиційна компанія ФІБ | Позика П-01/18 | 28.02.19 | 0,9756 | 505 | 252 | 17 |
| Інвестиційна компанія ФІБ | Позика П-02/18 | 31.05.19 | 0,9387 | 500 | 250 | 16 |
| Всього | | | | 1005 | | 33 |

В лютому 2019 року відбулося погашення позик. Раніше створені резерви під очікувані кредитні ризики за цими позиками у розмірі 33 тис. грн. списані в дохід від відновлення корисності активів.

6.13. Інвестиційна нерухомість

Земельна ділянка за кадастровим номером 3223383701:01:015:0034 площею 0,25 Га було класифіковано як інвестиційна нерухомість. Справедлива вартість інвестиційної нерухомості визначена із залученням незалежного оцінювача.

Згідно звіту оцінювача справедлива вартість земельної ділянки на 31.12.19 року дорівнює 850 тис. грн. Збиток від переоцінки у розмірі 70 тис. грн. віднесено до витрат від зміни справедливої вартості активів.

6.14. Статутний капітал

Протягом 2019 року не відбувалося змін у складі учасників ТОВ «КУА «ІНВЕСТ-КОНСАЛТИНГ» та розмір статутного капіталу Товариства не зазнав змін та виглядає наступним чином:

| Період року | Учасники товариства | % у СК | Частка у СК, в грошовому виразі |
|-------------|---------------------------|--------|---------------------------------|
| 2019 рік | Белік Роман Олександрович | 50 | 6 709 300 |
| | Серотюк Богдан Васильович | 50 | 6 709 300 |

6.15. Власний капітал

Станом на 31 грудня 2019 року зареєстрований та сплачений капітал складав 13 419 тис. грн. Станом на 31 грудня 2018 року зареєстрований та сплачений капітал не зазнав змін.

В 2018 році було сформовано резервний капітал в сумі 61 тис. грн. В 2019 розмір резервного капіталу не змінився.

Загальним фінансовим результатом діяльності Товариства за 2019 є збиток у розмірі 506 тис. грн. Крім того інші зміни в капіталі Товариства склали -589 тис. грн. Це є визнані витрати попередніх періодів, а саме штрафні санкції нараховані ДПС України за плановою перевіркою у 2017 році діяльності підприємства за період у 2014-2016 роках. Штрафні санкції були оскаржені у судовому порядку, але скарга була відхилена.

| Структура власного капіталу | Станом на 31.12.2019р. | Станом на 31.12.2018р. |
|-----------------------------|------------------------|------------------------|
|-----------------------------|------------------------|------------------------|

| | | |
|---|---------------|---------------|
| Статутний капітал | 13 419 | 13 419 |
| Резервний капітал | 61 | 61 |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | (476) | 619 |
| Інші зміни в капіталі | 0 | 0 |
| Всього власний капітал | 13 004 | 14 099 |

6.16. Короткострокові забезпечення

| | 31 грудня 2019 | 31 грудня 2018 |
|------------------|----------------|----------------|
| Резерв відпусток | 122 | 90 |

6.17. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

| | 31 грудня 2019 | 31 грудня 2018 |
|---|----------------|----------------|
| Торговельна кредиторська заборгованість | 2 219 | 35 |
| Розрахунки з бюджетом | 593 | 165 |
| Одержані аванси | - | - |
| Заробітна плата та соціальні внески | - | - |
| Інші | - | - |
| Всього кредиторська заборгованість | 2812 | 200 |

Торговельна кредиторська заборгованість – 2219 тис. грн., а саме:

- поточні зобов'язання по придбаним нежитловим приміщенням, продавець ТОВ «СОСНОВА» (код ЄДРПОУ 37323406) – 2 170 тис. грн. Строк погашення за договором - 07 червня 2019р. На 31.12.2019р. заборгованість є простроченою.

- поточні зобов'язання за комунальні послуги, постачальник КП ВО Київради "Київкомунсервіс", ТОВ "КОВАЛЬСЬКА-ЖИТЛОСЕРВІС", - 5 тис. грн.

- поточні зобов'язання за обслуговування рахунку у ЦП, постачальник АТ ОТП Банк -1 тис. грн

- поточні зобов'язання за технічне обслуговування ІТ структури, ТОВ «АЙТІ САППОРТ»- 43 тис. грн.

Розрахунки з бюджетом складають 593 тис. грн.

- штрафні санкції з податку на доходи фізичних осіб за результатами податкової перевірки -589 тис. грн
- податок на землю нарахований за грудень 2019 р.- 4 тис. грн

7. Розкриття іншої інформації

7.1 Умовні зобов'язання.

7.1.1. Судові позови

Проти Товариства клієнтом поданий судовий позов. Керівництво вважає, що Товариство не понесе істотних збитків, відповідно, резерви у фінансовій звітності не створювалися.

7.1.2. Оподаткування

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

7.1.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

Внаслідок ситуації, яка 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 цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва Товариства, виходячи з наявних обставин та інформації, кредитний ризик для фінансових активів Товариства визначений як дуже низький, резерви під очікувані кредитні збитки склали 0 грн. Для розрахунку кредитного ризику Товариство використовує дані коефіцієнту обов'язкових резервів в Україні в розмірі 6.5 % (інформація <https://www.ceicdata.com/en/indicator/ukraine/reserve-requirement-ratio>).

7.2. Розкриття інформації про пов'язані сторони

До пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами належать:

- підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством;
- асоційовані Товариства;
- спільні підприємства, у яких Товариство є контролюючим учасником;
- члени провідного управлінського персоналу Товариства;
- близькі родичі особи, зазначеної вище;
- Товариства, що контролюють Товариства, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві;

Інформація про пов'язаних сторін Компанії наведена в Додатку 1

В 2019 році Товариство здійснювало операції з пов'язаними сторонами, а саме:

- винагороди отримані керівним управлінським персоналом у звітних періодах, що відображені у складі витрат на оплату праці
- придбання групи нежитлових приміщень у ТОВ «СОСНОВА», що описано у п.6.8
- юридичні послуги надані АО "СЕРОТЮК, СКАКУН І ПАРТНЕРИ", що відображені у складі адміністративних витрат

| Пов'язана сторона | Операція | 2019 | 2018 |
|---------------------------------------|------------------------------------|---------------|---------------|
| Гук О.В. | Оплата праці | 129 тис. грн. | 113 тис. грн. |
| ТОВ «СОСНОВА» | Купівля групи нежитлових приміщень | 3994 тис грн | - |
| ТОВ «СОСНОВА» | Оренда н/п приміщення | 37,7 тис грн | 350 тис.грн. |
| АО "СЕРОТЮК, СКАКУН І ПАРТНЕРИ" | Юридичні послуги | 47 тис.грн | - |

Додаткова інформація про пов'язаних осіб розкрита в додатку № 1.

Оцінка можливої наявності проведення операцій з пов'язаними сторонами проводиться Товариством в кожному фінансовому році за допомогою аналізу балансу відповідної пов'язаної сторони та стану ринку, на якому така сторона веде діяльність.

8. Умовні зобов'язання

Операційна середа

Податкове законодавство та умови регулювання в Україні

Уряд України продовжує реформу економічної і комерційної інфраструктури в процесі переходу до ринкової економіки. У результаті законодавство, що впливає на діяльність підприємств, продовжує швидко змінюватися. Ці зміни характеризуються неясними формулюваннями, наявністю різних тлумачень і сформованою практикою винесення довільних рішень з боку влади. Інтерпретація керівництвом такого законодавства стосовно діяльності Компанії може бути оскаржена відповідними контролюючими органами. Зокрема, податкові органи займають фіскальну позицію при інтерпретації законодавства і визначенні розміру податків, і в результаті, можливо, що операції та діяльність, які раніше не оскаржувалися, будуть оскаржені. Отже, можуть бути донараховані податки, штрафи і пені. Три роки, що передують звітному, є відкритими для перевірки податковими органами.

Керівництво вважає, що Компанія нарахувала всі податки, що стосуються діяльності Компанії. У ситуаціях невизначеності Компанія здійснила нарахування податкових зобов'язань, виходячи з оцінки керівництвом імовірною величини відтоку ресурсів, які будуть потрібні для погашення таких зобов'язань. Керівництво Компанії, ґрунтуючись на трактуванні податкового законодавства, вважає, що зобов'язання з податків відображені в повному обсязі. Тим не менш, податкові та інші державні органи можуть по-іншому трактувати положення чинного податкового законодавства, і відмінності в трактуванні можуть мати істотні наслідки.

9. Політика управління ризиками

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

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

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

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

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. Для розрахунку кредитного ризику Товариство користувалося даними, що розміщені на сайті (<https://www.ceicdata.com/en/indicator/ukraine/reserve-requirement-ratio>), згідно даних про коефіцієнт обов'язкових резервів в Україні був встановлений на рівні 6,5%.

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.

Товариство не розміщує кошти на депозитних рахунках у жодному банку.

Щодо позик

Станом на 31.12.19 р. в активах Товариства не має не погашених позик.

До заходів мінімізації впливу кредитного ризику Товариство відносить:

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

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

Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

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

ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами .

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.

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 Фонду. Оцінка валютних ризиків здійснюється на основі аналізу чутливості.

Визначення порогу чутливості керівництво Товариства здійснювало на основі статистичних даних НБУ щодо динаміки курсу гривні до іноземних валют, на основі яких було розрахована історична волатильність курсу, що визначається як стандартне відхилення річної доходності від володіння валютою за період.

Валютні ризики Товариства виникають у зв'язку з володінням фінансовими інструментами, номінованими в іноземній валюті.

Чутливі до коливань валютного курсу активи

| Активи номіновані в іноземній валюті | Балансова вартість, тис. грн. за офіційним | Балансова вартість, тис. грн. за офіційним |
|--------------------------------------|--|--|
| | | |

| | курсом НБУ станом на 31 грудня 2019 | курсом НБУ станом на 31 грудня 2018 |
|--|--|--|
| Кошти на поточному рахунку в банку у доларах США | 3 313 | 3 414 |
| Облігації внутрішньої державної позики у доларах США | 6 998 | 8 204 |
| Всього: | 10 311 | 11 618 |
| Частка в активах Фонду, % | 64,69 % | 80,74 % |

Товариству властивий вплив операційного валютного ризику, який відноситься до валютних монетарних активів та зобов'язань та відноситься до загальних змін на валютному ринку.

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.

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 Компанії, так і на справедливу вартість чистих активів.

Усвідомлюючи значні ризики, пов'язані з коливаннями відсоткових ставок у високоінфляційному середовищі, яке є властивим для фінансової системи України, керівництво Товариства контролює частку активів, розмічених у боргових зобов'язаннях у національній валюті з фіксованою відсотковою ставкою. Керівництво Товариства здійснює моніторинг відсоткових ризиків та контролює їх максимально припустимий розмір. У разі зростання відсоткових ризиків Товариство має намір позбуватися боргових фінансових інструментів з фіксованою відсотковою ставкою. Моніторинг відсоткових ризиків здійснюється шляхом оцінки впливу можливих змін відсоткових ставок на вартість відсоткових фінансових інструментів.

Для того щоб обмежити вище зазначені ризики, при виборі фінансових інструментів політика Компанії базується на високому рівні контролю з боку працівників Компанії з урахуванням вимог чинного законодавства України. Компанія мінімізує ризики диверсифікацій свого інвестиційного портфелю, аналізує фінансові активи перед їх покупкою і відстежує подальшу інформацію про ці активи, вкладаючи більшість своїх інвестицій з високими рейтингами надійності.

Ризик ліквідності- ризик того, що Товариство матиме труднощі при виконанні зобов'язань, пов'язаних із фінансовими зобов'язаннями, що погашаються шляхом поставки грошових коштів або іншого фінансового активу.

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

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

| Рік, що закінчився 31 грудня 2019 року | До 1 місяця | Від 1 місяця до 3 місяців | Від 3 місяців до 1 року | Від 1 року до 5 років | Більше 5 років | Всього |
|--|-------------|---------------------------|-------------------------|-----------------------|----------------|--------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Короткострокові позики банку | - | - | - | - | - | - |
| Торговельна та інша кредиторська заборгованість | - | - | 2219 | - | - | 2219 |
| Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями | - | - | - | - | - | - |
| Всього | - | - | 2219 | - | - | 2219 |

10. 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 13 004 тис. грн.:

- Зареєстрований капітал (оплачений капітал) 13 419 тис. грн.
- Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) (476) тис. грн.
- Резервний капітал 61 тис. грн.

11. Пруденційні показники Товариства

Пруденційні показники діяльності Товариства розраховуються відповідно до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР від 01.10.2015 № 1597 (розділ IV).

Пруденційні показники діяльності Компанії станом на 31 грудня 2019 року наступні:

| Показник | Нормативне значення | Розрахункове значення |
|--|----------------------|-----------------------|
| Показник мінімального розміру власних коштів | $\geq 3,5$ млн. грн. | 13,5 млн. грн. |
| Норматив достатності власних коштів | ≥ 1 | 29,6546 |
| Коефіцієнт покриття операційного ризику | ≥ 1 | 23,0885 |
| Коефіцієнт фінансової стійкості | $\geq 0,5$ | 0,8159 |

12. Події після Балансу

Після звітної дати Балансу, 15 січня 2020 року, відбулося вчасне погашення облігацій внутрішньої державної позики (UA4000201396) номіналом 1000 дол. США у кількості 295 штук. Також вчасно сплачено черговий купонний дохід за ОВДП. Кошти у валюті долар США від погашення ОВДП зберігаються на поточному рахунку в АТ «ОТП банк»

Також 14 лютого 2020 року відбулося погашення простроченої кредиторської заборгованості перед ТОВ «СОСНОВА» в сумі 2 170 тис. грн за придбані нежитлові приміщення № 504,505,506 (літ. Г).

Директор

ТОВ «КУА «ІНВЕСТ-КОНСАЛТИНГ»

Особа на яку покладено ведення бухгалтерського обліку



О.В.Гук

Л.В.Сенчук

ІНФОРМАЦІЯ

про власників та пов'язаних осіб заявника

Таблиця 1. Інформація про власників заявника

| Група | № з/п | Повне найменування юридичної особи - власника (акціонера, учасника) заявника чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника (акціонера, учасника) заявника | Вид участі (одноосібно або спільно*) | Ідентифікаційний код юридичної особи - власника заявника або реєстраційний номер облікової картки платника податків** (за наявності) | Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, про яку подається інформація (серія (за наявності) та номер паспорта, дата видачі та найменування органу, що його видав) | Частка в статутному капіталі заявника, % | Загальний розмір впливу на заявника*** |
|-------|-------|--|--------------------------------------|--|---|--|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| A | | Власники - фізичні особи | | | | | |
| | 1 | Сероток Богдан Васильович | одноосібно | 2717318010 | Паспорт ТТ № 075496, виданий Оболонським РУ ГУ МВС України в м. Києві, 06.10.2011 р.; | 50 | |
| | 2 | Белік Роман Олександрович | одноосібно | 2846903238 | Паспорт FB993669, орган, що видав 3201, дата видачі 16.12.2015р. | 50 | |
| B | | Власники - юридичні особи | відсутні | відсутні | відсутні | відсутні | відсутні |
| | | Усього: | | | | 100 | |

* Інформація про спільне з іншими особами володіння часткою у заявника.

У разі наявності спільного володіння значається інформація про осіб, спільно з якими є володіння часткою у заявника, із зазначенням підстав, чому участь вважається спільною, та шляхів її придбання. Зазначаються повне найменування, місцезнаходження, ідентифікаційний код щодо кожної юридичної особи - співвласника. Зазначаються прізвище, ім'я та по батькові, паспортні дані (номер, серія (за наявності), ким і коли виданий), реєстраційний номер облікової картки платника податків (за наявності) щодо кожної фізичної особи - співвласника.

** Для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовилися від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків, офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган та мають відмітку в паспорті, зазначається серія (за наявності) та номер паспорта.

*** Заповнюється, якщо у власника заявника є опосередкована частка (опосередковане володіння у будь-якому розмірі) у заявнику, та становить підсумок інформації, зазначеної в колонці 7, та опосередкованої частки.

Таблиця 2. Інформація про набуття права голосу

| № з/п | Особа, яка передала право голосу (повне найменування та ідентифікаційний код юридичної особи; прізвище, ім'я, по батькові, серія (за наявності) та номер паспорта, реєстраційний номер облікової картки платника податків (за наявності) щодо кожної фізичної особи) | Набуте право голосу (відсотки статутного капіталу) | Спосіб передавання права голосу | Загальний розмір впливу на заявника* |
|-------|--|--|---------------------------------|--------------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| | відсутні | відсутні | відсутні | відсутні |
| | | | | |

* Заповнюється, якщо у особи, яка набула права голосу у заявнику, є пряма та/або опосередкована частка (у будь-якому розмірі) у заявнику, та становить підсумок інформації, зазначеної в колонці 4, та прямої/опосередкованої частки.

Таблиця 3. Інформація про пов'язаних осіб власників заявника - фізичних осіб

| № з/п | Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника заявника та її прямих родичів, інших пов'язаних осіб (ступінь родинного зв'язку) | Ресстраційний номер облікової картки платника податків* | Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність** | Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність | 6 | Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність | Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність | Частка в статутному капіталі і пов'язаності особи, % | Посада у пов'язаній особі |
|-------|--|---|--|--|---|--|--|--|---------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | |
| 1. | Серотюк Богдан Васильович | 2717318010 | К | 32710395 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТ-КОНСАЛТИНГ» | 04112, м. Київ, вул. Сікорського Ігоря авіаконструктора, буд. 1, група нежитлових приміщень №504,505,506 (літ. Г), кабінети №6-8 | 50 | — | |
| 2. | Серотюк Богдан Васильович | 2717318010 | І | 41924548 | АДВОКАТСЬКЕ ОБ'ЄДНАННЯ «СЕРОТЮК, СКАКУН І ПАРТНЕРИ» | 04080, м. Київ, вулиця Кирилівська, будинок 118/2 | 99 | — | |
| 3. | Серотюк Богдан Васильович | 2717318010 | І | 34002723 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЮРИДИЧНА КОМПАНІЯ «ВСЕУКРАЇНСЬКИЙ ЦЕНТР ПРАВА ТА ЗАХИСТУ» (в стані припинення) | 04050, м. Київ, вул. Мельникова, будинок 12 | 50 | — | |
| 4. | Серотюк Богдан Васильович | 2717318010 | І | 40035070 | АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНКО КАПІТАЛ» | 03058, м. Київ, вулиця Леваневського, будинок 5 | 6,50 | Голова Наглядової ради | |
| 5. | Серотюк Богдан Васильович | 2717318010 | І | 38013477 | ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДІНЕРО» | 03028, місто Київ, провулок Феодосійський, будинок 12, офіс 120 А | 35,21 | Голова Наглядової ради | |
| 6. | Серотюк Богдан Васильович | 2717318010 | І | 40900285 | АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПАРІТЕТ-ВТ» | 03028, м. Київ, провулок Феодосійський, буд. 12, офіс 116 | — | Голова Наглядової ради | |
| 7. | Серотюк Ірина Юрївна (дружина Серотюка Б. В.) | 2817807187 | І | 35783874 | ОБСЛУГОВУЮЧИЙ КООПЕРАТИВ "ОБ'ЄДНАННЯ ЗАБУДОВНИКІВ ЖИТЛОВОГО МАСИВУ «ЕНЕРГІЯ» | 07354, Київська обл., Вишгородський район, село Нові Петрівці, масив "Вишгородський" | — | — | |
| 8. | Перепелиця Оксана Василівна (сестра Серотюка Б. В.) | 3114713384 | І | 39956099 | АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ОБРІЙ» | 03028, м. Київ, пров. Феодосійський, будинок 12, оф. 119 | — | Голова Наглядової ради | |
| 9. | Перепелиця Оксана Василівна (сестра Серотюка Б. В.) | 3114713384 | І | 39955535b | АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «СТІМА КЕПІТАЛ» | 03028, м. Київ, пров. Феодосійський, будинок 12, оф. 119 | — | Голова Наглядової ради | |
| 10. | Перепелиця Оксана | 3114713384 | І | 39545137 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ | 04080, м. Київ, вулиця Кирилівська, | 0,6 | Директор | |

| | | | | | | | |
|-----|--|------------|---|-----------|--|---|-------|
| | Василівна (сестра Серотюка Б. В.) | 3114713384 | I | | ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛАЙНС ЛІМІТЕД» | будинок 118/2 | |
| 11. | Перепелиця Оксана Василівна (сестра Серотюка Б. В.) | 3114713384 | I | 35294562 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НАУКОВО- ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПРОМТЕХПРОЕКТ» | 58000, Чернівецька обл., м. Чернівці, вул. Руська, буд. 248 | 50 |
| 12. | Белік Роман Олександрович | 2846903238 | К | 32710395 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТ- КОНСАЛТИНГ» | 04112, м. Київ, вул. Сікорського Ігоря авіаконструктора, буд. 1, група нежитлових приміщень №504,505,506 (літ. Г), кабінети №6-8 | 50 |
| 13. | Белік Роман Олександрович | 2846903238 | I | HE359096 | АЙ-СІ РІЕЛТІ ЛТД | 4 Анніс Комнініс Стріт, Солеа Білдінг, 2-й поверх, оф. 202, 1060, Нікосія, Республіка Кіпр | 75 |
| 14. | Белік Роман Олександрович | 2846903238 | I | HE358333 | СОВЕРН КОММЕРС ЛТД | Анніс Комнініс, 4 СОЛЕА БІЛДІНГ, 2-й поверх, квартира/офіс 202, 1060, Нікосія, Кіпр | 100 |
| 15. | Белік Роман Олександрович | 2846903238 | I | HE 386064 | АЙ-СІ РІЕЛТІ АІ АІФ АМБРЕЛЛА ФАНД ВІ-СІ-АЙ-СІ ЛТД | Анніс Комнініс, 4 СОЛЕА БІЛДІНГ, 2-й поверх, квартира/офіс 202, 1060, Нікосія, Кіпр | 100 |
| 16. | Белік Роман Олександрович | 2846903238 | I | 40900175 | АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «СІРІУС» | 03028, м. Київ, пров. Феодосійський, буд. 12, оф. 122 | 100 |
| 17. | Белік Роман Олександрович | 2846903238 | I | 40035070 | АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНКО КАПІТАЛ» | 03058, м. Київ, вулиця Леваневського, будинок 5 | 86,45 |
| 18. | Белік Наталія Михайлівна (дружина Беліка Р.О.) | 2853403388 | I | 37323406 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СОСНОВА» | 08436, Київська обл., Переяслав- Хмельницький район, село Стовп'яти, вул. Соснівська, будинок 72 | 100 |
| 19. | Белік Наталія Михайлівна (дружина Беліка Р.О.) | 2853403388 | I | 38013477 | ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДІНЕРО» | 03028, місто Київ, провулок Феодосійський, будинок 12, офіс 120 А | 12,76 |
| 20. | Белік Наталія Михайлівна (дружина Беліка Р.О.) | 2853403388 | I | 40900175 | АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «СІРІУС» | 03028, м. Київ, пров. Феодосійський, буд. 12, оф. 122 | — |
| 21. | Белік Наталія Михайлівна (дружина Беліка Р.О.) | 2853403388 | I | 41949693 | АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АЛЬТЕР» | 03028, м. Київ, провулок Феодосійський, будинок 12, офіс 122а | 100 |
| 22. | Белік Наталія Михайлівна | 2853403388 | I | 31357314 | ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ПРОДМАРТ" | 01014, м. Київ, вулиця Звіринецька, будинок 63 | 33 |

| | | | | | | | | | | | | | |
|---|--|------------|---|----------|--|---|-----|----------|--|--|--|--|--|
| | (дружина Беліка Р.О.) | | | | | | | | | | | | |
| 23. | Белік Наталія Михайлівна (дружина Беліка Р.О.) | 2853403388 | 1 | 19498818 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОРПОРАЦІЯ "ФІНАНСОВІ ТЕХНОЛОГІЇ" | 08436, Київська обл., Переяслав-Хмельницький район, село Стовп'яги, ВУЛИЦЯ СОСНІВСЬКА, будинок 72 | 100 | — | | | | | |
| 24. | Гусейнов Сергій Дамирович (вітчим Беліка Р.О.) | 2179512956 | 1 | 19498818 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОРПОРАЦІЯ «ФІНАНСОВІ ТЕХНОЛОГІЇ» | 08436, Київська обл., Переяслав-Хмельницький район, село Стовп'яги, вул. Соснівська, будинок 72 | — | Директор | | | | | |
| 25. | Гусейнова Ганна Василівна (мати Беліка Р.О.) | 2045436409 | 1 | 37323406 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СОСНОВА» | 08436, Київська обл., Переяслав-Хмельницький район, село Стовп'яги, вул. Соснівська, будинок 72 | — | Директор | | | | | |
| Інші прями родичі Серотюка Б.В. та Беліка Р.О. не є їх пов'язаними особами у розумінні Закону України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг». Пов'язаності Серотюка Б.В. та Беліка Р.О. щодо інших осіб не існує. | | | | | | | | | | | | | |

* Для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовилися від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків, офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган, мають відмітку в паспорті, зазначаються серія (за наявності) та номер паспорта.

** Т - торгові цінними паперами, К - компанії з управління активами інституційних інвесторів, Д - депозитарні установи, О - організатори торгівлі, Н - незалежні оцінювачі майна, А - аудитори, І - інше господарське товариство (якщо частка особи чи групи пов'язаних з нею осіб у ньому дорівнює або перевищує 10 % та/або особа є керівником цього товариства).

Таблиця 4. Інформація про юридичних осіб, в яких власники заявника - юридичні особи беруть участь

| № з/п | Ідентифікаційний код юридичної особи власників | Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність* | Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність | Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність | Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність | Частка в статутному капіталі, % |
|-------|--|---|--|--|--|---------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| | відсутні | відсутні | відсутні | відсутні | відсутні | відсутні |

* Т - торгові цінними паперами, К - компанії з управління активами інституційних інвесторів, Д - депозитарні установи, О - організатори торгівлі, Н - незалежні оцінювачі майна, А - аудитори, І - інше господарське товариство (якщо частка особи у ньому дорівнює або перевищує 10 %).

Таблиця 5. Інформація про осіб, які прямо володіють 10-ма та більше % статутного капіталу юридичних осіб - власників заявника

| № з/п | Ідентифікаційний код юридичної особи власника | Ідентифікаційний код особи або реєстраційний номер облікової картки платника податків* - фізичної особи - учасника власника заявника | Вид участі (одноосібно або спільно**) | Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - учасника власника заявника | Місцезнаходження юридичної особи або паспортні дані фізичної особи - учасника заявника (серія (за наявності) і номер паспорта, дата видачі та найменування органу, що його видав) | Частка в статутному капіталі, % | Частка опосередкованого володіння акціями (частками) у статутному капіталі заявника, % |
|-------|---|--|---------------------------------------|--|---|---------------------------------|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| | відсутні | відсутні | відсутні | відсутні | відсутні | відсутні | відсутні |

* Для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовилися від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків, офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган та мають відмітку в паспорті, зазначаються серія (за наявності) та номер паспорта.

** Інформація про спільне з іншими особами пряме володіння істотною участю у власника заявника, із зазначенням підстав, чому участь вважається спільною, та шляхів її придбання. За наявності спільного володіння зазначається інформація про осіб, спільно з якими є пряме володіння істотною участю у власника заявника. Значаються прізвище, ім'я та по батькові, паспортні дані (номер, серія (за наявності), ким і коли виданий), реєстраційний номер облікової картки платника податків (за наявності) щодо кожної фізичної особи - співвласника.

Таблиця 6. Інформація про осіб, які опосередковано володіють 10-ма та більше % статутного капіталу юридичних осіб - власників заявника

| № з/п | Ідентифікаційний код юридичної особи власника | Ідентифікаційний код юридичної особи або реєстраційний номер облікової картки платника податків* - фізичної особи, яка має опосередковану участь в юридичній особі - власнику заявника | Вид участі (одноосібно або спільно**) | Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи, яка має опосередковану участь в юридичній особі - власника заявника | Місцезнаходження юридичної особи або паспортні дані фізичної особи, яка має опосередковану участь в юридичній особі - власнику заявника (серія (за наявності) і номер паспорта, дата видачі та найменування органу, що його видав) | Частка в статутному капіталі, % | Частка опосередкованого володіння акціями (частками) у статутному капіталі заявника, % |
|-------|---|--|---------------------------------------|--|--|---------------------------------|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| | відсутні | відсутні | відсутні | відсутні | відсутні | відсутні | відсутні |

* Для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовилися від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків, офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган та мають відмітку в паспорті, зазначається серія (за наявності) та номер паспорта.

** Інформація про спільне з іншими особами опосередковане володіння істотною участю у власника заявника.

За наявності спільного володіння зазначається інформація про осіб, спільно з якими є опосередковане володіння істотною участю у власника заявника, із зазначенням підстав, чому участь вважається спільною, та шляхів її придбання. Зазначаються повне найменування, місцезнаходження, ідентифікаційний код щодо кожної юридичної особи - співвласника. Зазначаються прізвище, ім'я та по батькові, паспортні дані (номер, серія (за наявності), ким і коли виданий), реєстраційний номер облікової картки платника податків (за наявності) щодо кожної фізичної особи - співвласника.

Таблиця 7. Інформація про кінцевих бенефіціарних власників (контролерів) заявника

| № з/п | Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - кінцевого бенефіціарного власника (контролера) заявника | Реєстраційний номер облікової картки платника податків* | Символ юридичної особи, через яку існує пов'язаність** | Ідентифікаційний код юридичної особи, через яку існує пов'язаність | Повне найменування юридичної особи, через яку існує пов'язаність | Місцезнаходження юридичної особи, через яку існує пов'язаність | Частка в статутному капіталі юридичної особи, через яку існує пов'язаність, % | Спосіб здійснення вирішального впливу |
|-------|--|---|--|--|---|--|---|---------------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1. | Серотюк Богдан Васильович | 2717318010 | К | 32710395 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТ-КОНСАЛТИНГ» | 04112, м. Київ, вул. Сікорського Ігоря авіаконструктора, буд. 1, група нежитлових приміщень №504,505,506 (літ. Г), кабінети №6-8 | 50 | пряме володіння |
| 2. | Белік Роман Олександрович | 2846903238 | К | 32710395 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТ-КОНСАЛТИНГ» | 04112, м. Київ, вул. Сікорського Ігоря авіаконструктора, буд. 1, група нежитлових приміщень №504,505,506 (літ. Г), кабінети №6-8 | 50 | пряме володіння |

* Для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовилися від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків, офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган та мають відмітку в паспорті, зазначається серія (за наявності) та номер паспорта.

** Т - торгові цінними паперами, К - компанії з управління активами інституційних інвесторів, Д - депозитарні установи, О - організатори торгівлі, Н - незалежні оцінювачі майна, А - аудиторі, І - інше господарське товариство.

Таблиця 8. Інформація про юридичних осіб, у яких заявник бере участь

| № з/п | Ідентифікаційний код заявника | Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність* | Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність | Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність | Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність | Частка в статутному капіталі, % |
|-------|-------------------------------|---|--|--|--|---------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| І. | відсутні | відсутні | відсутні | відсутні | відсутні | відсутні |

* Т - торгові цінними паперами, К - компанії з управління активами інституційних інвесторів, Д - депозитарні установи, О - організатори торгівлі, Н - незалежні оцінювачі майна, А - аудитори, І - інше господарське товариство (якщо частка особи в ньому дорівнює або перевищує 5 %).

Таблиця 9. Інформація про керівника заявника та його пов'язаних осіб

| № з/п | Прізвище, ім'я, по батькові керівника заявника та його прямих родичів (ступінь родинного зв'язку) | Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність** | Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність | Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність | Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність | Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, % | Посада у пов'язаній особі | |
|-------|---|--|--|---|--|--|---------------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1. | Гук Олег Вікторович | К | 32710395 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТ-КОНСАЛТИНГ» | 04112, м. Київ, вул. Сікорського Ігоря авіаконструктора, буд. 1, група нежитлових приміщень №504,505,506 (літ. Г), кабінети №6-8 | 0 | Директор | |

* Для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовилися від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків, офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган та мають відмітку в паспорті, зазначається серія (за наявності) та номер паспорта.

** Т - торгові цінними паперами, К - компанії з управління активами інституційних інвесторів, Д - депозитарні установи, О - організатори торгівлі, Н - незалежні оцінювачі майна, А - аудитори, І - інше господарське товариство (якщо частка особи чи групи пов'язаних з нею осіб у ньому дорівнює або перевищує 10 %).

Достовірність та повноту поданої інформації засвідчую.

Директор

(підпис)



Гук О.В.
(прізвище, ініціали)