Примітки до фінансової звітності
за 2019 рік, станом на 31.12.2019 року
Товариство з обмеженою відповідальністю «Київська компанія з управління активами», код ЄДРПОУ 33829471

1. Інформація про Товариство та його діяльність

Товариство з обмеженою відповідальністю «Київська компанія з управління активами» (скорочено – ТОВ «Київська КУА»), надалі – Товариство, зареєстроване 03 листопада 2005 року Солом'янською районною у місті Києві державною адміністрацією (Номер запису: 1 073 102 0000 006644).

Місцезнаходження Товариства: Україна, 03110, м. Київ, вул. Клінічна, буд. 23-25. Електронна пошта – info@kya.kiev.ua.

Форма власності – приватна.

Офіційна сторінка Товариства в мережі Інтернет – http://www.kya.kiev.ua

Види діяльності ТОВ «Київська КУА»:

Код КВЕД 64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти (основний);

Код КВЕД 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у.;

Код КВЕД 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення;

Код КВЕД 66.30 Управління фондами

Товариство має Ліцензію на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), видану НКЦПФР згідно рішення №1743 від 20.10.2015 р. (строк дії з 09.12.2015 р. безстроково).

Кількість працівників станом на 31 грудня 2019 р. склала 6 осіб.

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

Учасники Товариства	**31.12.2019**	**31.12.2018**
	%	**%**
Парубець Антон Валентинович	7,45	7,45
Парубець Жанна Анатоліївна	5,00	5,00
Товариство з обмеженою відповідальністю «Сучасна фінансова компанія»	87,55	87,55
ВСЬОГО:	**100,0**	**100,0**

Фінансова звітність Товариства станом на 31 грудня 2019 року була підготовлена у відповідності з Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ).

Валютою звітності є гривня. Звітність подано в тисячах гривень без десяткових знаків.

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

Станом на 31 грудня 2019 р. в управлінні ТОВ «Київська КУА» перебувають активи таких інституційних інвесторів як:

- Пайовий закритий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд «**Нове будівництво**», свідоцтво про внесення до ЄДРІСІ № 307 від 19.01.2006 р., реєстраційний код за ЄДРІСІ 233307;
- Пайовий закритий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд «**Нове будівництво-2**», свідоцтво про внесення до ЄДРІСІ № 1104 від 19.06.2008 р., реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331104;
- Пайовий закритий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд «**Інновації і технології**», свідоцтво про внесення до ЄДРІСІ № 1386 від 11.12.2009 р., реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331386;
- Пайовий закритий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд «**Пакетні інвестиції**», свідоцтво про внесення до ЄДРІСІ № 1675 від 04.08.2011 р., реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331675;

- Пайовий закритий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд «**Капітал**», свідоцтво про внесення до ЄДРІСІ № 00213 від 07.08.2013 р., реєстраційний код за ЄДРІСІ 23300213;
- Пайовий закритий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд «**Перший Черкаський Інвестиційний**», свідоцтво про внесення до ЄДРІСІ № 00214 від 07.08.2013 р., реєстраційний код за ЄДРІСІ 23300214;
- Пайовий закритий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд «**Родинний маєток для життя**», свідоцтво про внесення до ЄДРІСІ № 00609 від 28.03.2018 р., реєстраційний код за ЄДРІСІ 23300609;
- Пайовий закритий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд «**Перлина Дніпра**», свідоцтво про внесення до ЄДРІСІ № 00718 від 18.03.2019 р., реєстраційний код за ЄДРІСІ 23300718.

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, ІПСТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції, чинній на 01 січня 2016 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 станом на 01 січня 2019 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

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

2.2. МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності

З 01 січня 2018 року набули чинності такі стандарти як МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання».

За рішенням керівництва Товариства МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання» до дати набуття чинності не застосовувались, оскільки Товариство не входить в сферу дії цього стандарту.

Оскільки застосування МСФЗ раніше дати набуття чинності дозволяється, то керівництвом Товариства прийнято рішення про застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» до фінансових звітів Товариства за період, що закінчується 31 грудня 2017 року. МСФЗ 9 впроваджує нові вимоги до класифікації та оцінки фінансових активів і зобов'язань. Тому положення цього стандарту суттєво впливає на фінансову звітність Товариства.

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 26 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

Облікова політика Товариства базується на основних принципах бухгалтерського обліку та дотримується таких основних критеріїв як:

- наступність, тобто залишки на балансових та позабалансових рахунках на початок поточного звітного періоду повинні відповідати залишкам на кінець попереднього періоду;

- повнота відображення в бухгалтерському обліку всіх фактів господарської діяльності; усі господарські операції підлягають реєстрації на рахунках бухгалтерського обліку без будь-яких винятків. Фінансова звітність має містити всю інформацію про фактичні та потенційні наслідки операцій Товариства, яка може впливати на рішення, що приймаються згідно з нею;

- обачність, застосування в бухгалтерському обліку методів оцінки, відповідно до яких активи та/або дохід не завищуватимуться, а зобов'язання та/ або витрати – не занижуватимуться;

- пріоритет змісту над формою, тобто відображення в бухгалтерському обліку та розкриття у звітності фактів господарської діяльності виходячи не тільки з правової норми, але і з економічного змісту фактів та умов господарювання;

- несуперечність, тобто тотожність даних аналітичного обліку оборотам та залишкам за рахунками синтетичного обліку на перше число кожного місяця, а також показників бухгалтерської звітності даним синтетичного та аналітичного обліку;

- раціональність, тобто раціональне та економічне ведення бухгалтерського обліку, виходячи з умов господарської діяльності Товариства;

- відкритість, тобто фінансові звіти побудовані детально і чітко, максимально зрозумілі для користувачів, достовірно відображають господарські операції, уникають двозначності в відображенні позиції Товариства. Необхідні пояснення дано в додатках та пояснювальних записках до звітів;

- суттєвість – у фінансових звітах знаходить відображення вся істотна інформація, корисна для прийняття рішень керівництвом, інвесторами, та іншими користувачами звітності;

- своєчасність відображення фактів господарської діяльності в бухгалтерському обліку;

- автономність, тобто активи та зобов'язання Товариства повинні бути відокремлені від активів та зобов'язань власників цього Товариства або інших підприємств;

- безперервність, тобто оцінка активів здійснюється, виходячи з припущення, що діяльність Товариства продовжуватиметься в неосяжному майбутньому;

- послідовність – постійне (із року в рік) застосування обраної облікової політики.

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

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, за винятком оцінки за справедливою вартістю інвестиційної нерухомості, яка відображається за справедливою вартістю відповідно до МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість», та оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають 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», який застосовується Товариством раніше дати набуття чинності.

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

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

Товариство не застосовувало зміни в облікових політиках в 2019 році.

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».

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

Згідно НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основаною 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. Проте, оскільки інформація про характер витрат є корисною для прогнозування майбутніх грошових потоків, то ця інформація наведена в п. 7 цих Приміток.

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, 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.

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 плюс операційні витрати, які безпосередньо належить до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

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.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за

справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

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 ***Дебіторська заборгованість***

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

Дебіторська заборгованість визнається у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Товариство стає стороною контрактних відношень щодо цього інструменту. Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою собівартістю із застосуванням методу ефективного відсотка.

Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків із застосуванням рахунку резервів.

Резерв на покриття збитків від зменшення корисності визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків. Визначення суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка, на думку керівництва, достатня для покриття понесених збитків. Для фінансових активів, які є істотними, резерви створюються на основі індивідуальної оцінки окремих дебіторів, для фінансових активів, суми яких індивідуально не є істотними, - на основі групової оцінки. Фактори, які Товариство розглядає при визначенні того, чи є у нього об'єктивні свідчення наявності збитків від зменшення корисності, включають інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк, ліквідність, платоспроможність боржника. Для групи дебіторів такими факторами є негативні зміни у стані платежів позичальників у групі, таких як збільшення кількості прострочених платежів, негативні економічні умови у галузі або географічному регіоні.

Сума збитків визнається у прибутку чи збитку. Якщо в наступному періоді сума збитку від зменшення корисності зменшується і це зменшення може бути об'єктивно пов'язаним з подією, яка відбувається після визнання зменшення корисності, то попередньо визнаний збиток від зменшення корисності сторнується за рахунок коригування резервів. Сума сторнування визнається у прибутку чи збитку. У разі неможливості повернення дебіторської заборгованості вона списується за рахунок створеного резерву на покриття збитків від зменшення корисності.

Дебіторська заборгованість може бути нескасовно призначена як така, що оцінюється за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, якщо таке призначення усуває або значно зменшує невідповідність оцінки чи визнання (яку інколи називають «неузгодженістю обліку»), що інакше виникне внаслідок оцінювання активів або зобов'язань чи визнання прибутків або збитків за ними на різних підставах.

Подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

У разі змін справедливої вартості дебіторської заборгованості, що мають місце на звітну дату, такі зміни визнаються у прибутку (збитку) звітного періоду.

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, інвестиційні сертифікати та паї (частки) господарських товариств.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

Справедлива вартість акцій та інвестиційних сертифікатів, які внесені до біржового списку,

оцінюється за біржовим курсом організатора торгівлі.

Якщо акції та інвестиційні сертифікати 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.

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

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

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 та інвестиційних сертифікатів, 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. ***Зобов'язання***

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

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

3.3.6. ***Згортання фінансових активів та зобов'язань***

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

3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

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

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 6 000,00 грн.

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

3.4.2. ***Подальші витрати.***

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

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

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

будівлі	- 2 %;
машини та обладнання	- 7-15%
транспортні засоби	- 17-20%
меблі	- 20-33%.
інші	- 14-50%

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

3.4.4 ***Нематеріальні активи***

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу з використанням щорічної норми 33%. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

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 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 розраховується за балансовим методом обліку зобов'язань та являє собою податкові активи або зобов'язання, що виникають у результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в балансі та їх податковою базою.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням імовірності наявності в майбутньому оподатковуваного прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату й зменшується в тій мірі, у якій більше не існує ймовірності того, що буде отриманий оподаткований прибуток, достатній, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково.

Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися в періоді реалізації відповідних активів або зобов'язань. Товариство визнає поточні та відстрочені податки як витрати або дохід і включає в прибуток або збиток за звітний період, окрім випадків, коли податки виникають від операцій або подій, які визнаються прямо у

власному капіталі або від об'єднання бізнесу.

Товариство визнає поточні та відстрочені податки у капіталі, якщо податок належить до статей, які відображено безпосередньо у власному капіталі в тому самому чи в іншому періоді.

3.6. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.6.1. ***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.

3.6.2. ***Виплати працівникам***

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

3.6.3. ***Пенсійні зобов'язання***

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

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

4.1 Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

Дохід — це збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження чи збільшення корисності активів або у вигляді зменшення зобов'язань, результатом чого є збільшення чистих активів, за винятком збільшення, пов'язаного з внесками учасників.

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.

Дохід від продажу фінансових інструментів, інвестиційної нерухомості або інших активів визнається у прибутку або збитку в разі задоволення всіх наведених далі умов:

а) Товариство передало покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;

б) 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;

в) суму доходу можна достовірно оцінити;

г) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією; та

ґ) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів і визначається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу.

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

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.

4.2. Витрати за позиками (кредитами)

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

4.3. 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.

5. Основні припущення, оцінки та судження

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

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

Операції, що не регламентовані МСФЗ, відсутні.

5.2. 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».

5.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Протягом звітного 2019 року переоцінка інвестицій із залученням незалежних оцінювачів не здійснювалась.

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:

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

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

Якби керівництво Товариства використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента, дати оферти і коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.

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

5.4. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів

Керівництво Товариства застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження за цим

питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах. Проте існують невизначеності, які можуть бути пов'язані з призупиненням обігу цінних паперів, що не є підконтрольним керівництву Товариства фактором, і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

5.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

На кожну звітну дату Товариство проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості та інших фінансових активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається виходячи з власного професійного судження керівництва за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу.

6. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Депозити (крім депозитів до запитання)	Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків	Дохідний (дисконтування грошових потоків)	Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами
Боргові цінні папери	Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю.	Ринковий, дохідний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування аналогічних боргових цінних паперів, дисконтовані потоки грошових коштів
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, 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, витратний	Ціни на ринку нерухомості, дані оцінки професійних оцінювачів
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення.	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

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

Змін ймовірності погашення та очікуваних вхідних грошових потоків (дані 3-го рівня ієрархії) знецінення дебіторської/кредиторської заборгованості, що впливало б на прибуток або збиток Товариства за звітний рік, не відбувалось.

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

тис. грн

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
	2019 р.	2018 р.	2019 р.	2018 р.	2019 р.	2018 р.	2019 р.	2018 р.
Дата оцінки	31.12.19	31.12.18	31.12.19	31.12.18	31.12.19	31.12.18	31.12.19	31.12.18
Інвестиційна нерухомість	-	-	-	-	-	-	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиції доступні для продажу	-	-	-	-	1 659	1 659	1 659	1 659
Інвестиції, до погашення	-	-	-	-	-	-	-	-
Фінансова оренда	-	-	-	-	-	-	-	-

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

тис. грн

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	-	-	-	-
Довгострокова дебіторська	-	-	-	-

заборгованість				
Фінансова оренда	-	-	-	-
Інвестиції доступні для продажу	1 659	-	1 659	-

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

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

	Балансова вартість		**Справедлива вартість**	
	2019 р.	2018 р.	2019 р.	2018 р.
Фінансові активи	-	-	-	-
Інвестиції доступні для продажу	1 659	1 659	1 659	1 659
Інвестиції, до погашення	-	-	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	-	-	-
Короткострокова дебіторська заборгованість	300	-	300	-
Торговельна дебіторська заборгованість	10 505	10 505	10 505	10 505
Грошові кошти та їх еквіваленти	1	-	1	-
Фінансова оренда	-	-	-	-
Короткострокові позики	-	-	-	-
Торговельна кредиторська заборгованість	269	62	269	62

Справедлива вартість дебіторської та кредиторської заборгованості, а також інвестицій, доступних для продажу, неможливо визначити достовірно, оскільки немає ринкового котирування цих активів.

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

Додаткову інформацію щодо змін справедливої вартості фінансових активів у зв'язку з врахування ризиків наведено у розділі 8.3.

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

7.1. Дохід від реалізації, тис. грн

	2019 р.	**2018 р.**
Дохід від реалізації послуг з управління активів КІФ	-	-
Дохід від реалізації послуг управління активів ПІФ	874	547
Дохід від реалізації інших послуг	-	-
Всього доходи від реалізації	**874**	**547**

7.2. Собівартість реалізації, тис. грн

	2019 р.	**2018 р.**
Виробничі витрати	-	-
Витратні матеріали	-	-
Витрати на персонал	-	-
Амортизація	-	-
Зміни у залишках незавершеного виробництва та готової продукції	-	-

Інші	-	-
Всього	-	-

7.3. Інші доходи, інші витрати, тис. грн

Інші доходи	**2019 р.**	**2018 р.**
Доходи від реалізації іноземної валюти	-	-
Доходи від операційної оренди активів	-	-
Дохід від зміни справедливої вартості інвестиційної нерухомості	-	-
Інші фінансові доходи	-	-
Відшкодування раніше списаних активів	-	-
Доходи від субсидії	-	-
Всього	-	-
Інші витрати	**2019 р.**	**2018 р.**
Благодійність	-	-
Фінансові витрати	-	-
Представницькі витрати	-	-
Штрафи, пені	-	-
Витрати від зменшення корисності дебіторської заборгованості	-	-
Інші витрати	-	-
Збитки від курсових різниць	-	-
Зменшення корисності необоротних активів	-	-
Списання необоротних активів	-	-
Збитки від зменшення корисності запасів	-	-
Витрати на дослідження	-	-
Збитки від реалізації необоротних активів	-	-
Всього	-	-

7.4. Витрати на збут, тис. грн

	2019 р.	**2018 р.**
Витрати на персонал	-	-
Маркетинг та реклама	-	-
Інші	-	-
Всього	-	-

7.5. Адміністративні витрати, тис. грн

	2019 р.	**2018 р.**
Матеріальні затрати	-	-
Витрати на оплату праці	301	239
Відрахування на соціальні заходи	66	52
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	21	3
Інші	356	101
Всього	**744**	**395**

7.6. Фінансові доходи та витрати, тис. грн

	2019 р.	**2018 р.**
Процентні доходи	-	-
Процентний дохід за борговими цінними паперами	-	-
Відсотки на депозитному рахунку в банку	-	-
Всього процентні доходи	-	-
Процентні витрати	15	-

Банківські кредити та овердрафти	-	-
Всього процентні витрати	**15**	-

7.7. Податок на прибуток

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за звітний період, грн:

	31.12.2019 р.	**31.12.2018 р.**
Прибуток до оподаткування	114 657	151 866
Всього прибуток до оподаткування	**114 657**	**151 866**
Податкова ставка	18%	18%
Податок за встановленою податковою ставкою	20 638	27 336
Витрати з податку на прибуток	**27 336**	**1 799**
в т.ч.:		
- витрати з податку на прибуток від діяльності, що триває	27 336	1 799
- (відшкодування) з податку на прибуток від припиненої діяльності	0	0

7.8. Нематеріальні активи, тис. грн

Станом на 31 грудня 2019 та 31 грудня 2018 років нематеріальні активи відсутні.

7.9. Основні засоби

За історичною вартістю	**Будівлі**	**Машини та обладнання**	**Транспорт**	**Меблі та приладдя**	**Незавершене будівництво**	**Всього**
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**
Справедлива вартість на 31 грудня 2018 року	-	**72**	-	**9**	-	**81**
Надходження	-	41	-	15	-	56
Переміщення з незавершеного будівництва	-	-	-	-	-	-
Вибуття	-	-	-	-	-	-
31 грудня 2019 року	-	**113**	-	**24**	-	**137**
Накопичена амортизація						
31 грудня 2018 року	-	**62**	-	**9**	-	**71**
Нарахування за рік	-	6	-	15	-	3
Зменшення корисності	-	-	-	-	-	-
вибуття	-	-	-	-	-	-
31 грудня 2019 року	-	**68**	-	**24**	-	**92**
Чиста балансова вартість						
31 грудня 2018 року	-	**10**	-	-	-	**10**
31 грудня 2019 року	-	**45**	-	-	-	**45**

Станом на 31 грудня 2019 року в складі основних засобів наявні основні засоби, що становлять 44 тис гривень. Станом на 31 грудня 2018 року в складі основних засобів наявні

повністю зношені основні засоби, що становлять 93 тис. гривень.

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

	Частка	31 грудня 2019 р.	Частка	31 грудня 2018 р.
	%	тис. грн	%	тис. грн
Інвестиційні сертифікати ПЗНВІФ «Нове будівництво»	94,87	1 423	94,87	1 423
Інвестиційні сертифікати ПЗНВІФ «Нове будівництво-2»	0,29	236	0,29	236
Всього		**1 659**		**1 659**

7.11. Торговельна та інша дебіторська заборгованість, тис. грн

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.
Торговельна дебіторська заборгованість	10 505	10 505
Аванси видані	1	2
Розрахунки з бюджетом	15	7
Інша дебіторська заборгованість	300	3
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	462	174
Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	47	151
Резерв під зменшення корисності дебіторської заборгованості	-	-
Всього дебіторська заборгованість	**11 330**	**10 842**

Дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення.

Аналіз простроченої, але не знеціненої дебіторської заборгованості, представлено наступним чином, тис. грн:

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.
Більше 120 днів	0	0
Всього	**0**	**0**

7.12. Грошові кошти, тис. грн

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.
Каса та рахунки в банках	1	-
Всього	**1**	**-**

Грошові кошти в сумі 1 тис. грн розміщені на поточному рахунку Товариства № UA253204780000000026507196269 в АБ «Укргазбанк», МФО 320478.

7.13. Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2019 року та на 31 грудня 2018 року зареєстрований та сплачений статутний капітал Товариства складав 12 000 тис. грн.

7.14. Довгострокові зобов'язання.

Станом на 31 грудня 2019 р. у Товариства існує довгострокове зобов'язання перед ТОВ «СФК», код за ЄДРПОУ 35296444, по Кредитному договору № ККЮ-1-639-К від 19 квітня

2019 р. в розмірі 214 тис. грн. Термін повернення кредиту до 19 квітня 2022 року.

7.15. Торговельна та інша кредиторська заборгованість, тис. грн

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.
Торговельна кредиторська заборгованість	269	62
Розрахунки з бюджетом	-	-
Одержані аванси	-	-
Заробітна плата та соціальні внески	23	16
Інша кредиторська заборгованість	2	-
Всього кредиторська заборгованість	**294**	**78**

8. Розкриття іншої інформації

8.1 Умовні зобов'язання

8.1.1. *Оподаткування*

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

8.1.2. *Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів*

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

Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва Товариства, додатковий резерв під фінансові активи на сьогоднішній день не потрібен, виходячи з наявних обставин та інформації.

8.2 Розкриття інформації про пов'язані сторони

Зв'язаними вважають сторони, одна з яких має можливість контролювати іншу або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною, як це визначено в МСБО 24 «Розкриття інформації щодо зв'язаних сторін». Рішення про те які сторони являються зв'язаними приймають не тільки на основі їх юридичної форми, але і виходячи з характеру стосунків зв'язаними сторін.

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 компанії;
- спільні підприємства, у яких Товариство є контролюючим учасником;
- члени провідного управлінського персоналу Товариства;
- близькі родичі осіб, зазначених вище;
- компанії, що контролюють Товариство, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві;
- програми виплат по закінченні трудової діяльності працівників Товариства або будь-якого іншого суб'єкта господарювання, який є пов'язаною стороною Товариства.

Товариство приймає політику взаємовідносин із пов'язаними особами без спеціального ціноутворення. Операції із пов'язаними особами відображуються виключно за принципом «справедливої вартості» на підставі договорів з врахуванням інтересів обох сторін.

Відносини і операції з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності, в Товаристві відсутні.

Перелік пов'язаних осіб наступний:

- Товариство з обмеженою відповідальністю «Сучасна фінансова компанія» (Україна, надання фінансових послуг) – 87,5% статутного капіталу Товариства;
- Парубець Антон Валентинович (директор Товариства) – 7,45% статутного капіталу Товариства;
- Парубець Ілона Юхимівна (дружина Парубця А.В.) – 0,59% статутного капіталу Товариства з обмеженою відповідальністю «Сучасна фінансова компанія»;
- Парубець Жанна Анатоліївна (мати Парубця А.В.) – 5% статутного капіталу Товариства.

	31 грудня 2019 р.		**31 грудня 2018 р.**	
	тис. грн		**тис. грн**	
	Операції з пов'язаними сторонами	**Всього**	**Операції з пов'язаними сторонами**	**Всього**
Придбання/реалізація	-	-	-	-
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	300	11 330	1	10 842
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	230	294	42	78
Компенсація провідному управлінському персоналу	-	-	-	-
Короткострокові виплати працівникам	-	-	-	-
Виплати по закінченні трудової діяльності	-	-	-	-

8.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Управління ризиками – це неперервний процес, за допомогою якого Товариство виявляє (ідентифікує) ризики, проводить оцінку їх величини, контролює ризикові позиції Товариства та фондів, враховуючи взаємозв'язки між різними групами та категоріями ризиків, а також здійснює моніторинг ризиків фондів та власного рівня ризику Товариства.

Основними цілями управління фінансовими ризиками є:

- забезпечення реалізації стратегії розвитку та ефективного функціонування Товариства, у тому числі стосовно ризиків, які бере на себе Товариство у своїй діяльності;
- забезпечення інтересів інвесторів (учасників) фондів, що знаходяться в управлінні Товариства;
- забезпечення відповідності діяльності Товариства вимогам чинного законодавства та внутрішнім нормативним документам Товариства;
- забезпечення відповідності структури активів та ризиків портфелів активів фондів в управлінні Товариства вимогам чинного законодавства, інвестиційній декларацiям та іншим нормативним документам фондів.

Порядок створення та функціонування системи управління ризиками регламентується внутрішнім документом – «Положенням про організацію системи управління ризиками Товариства з обмеженою відповідальністю «Київська компанія з управління активами», затвердженому рішенням Загальних зборів учасників Товариства (Протокол № 1-1/16 від 02 січня 2016 р., в новій редакції). Зазначене Положення розроблено відповідно до Законів України «Про цінні папери та фондовий ринок», «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг», «Про інститути спільного інвестування», нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку. У всьому, що не передбачене Положенням, при управлінні ризиками Товариство керується Статутом, вимогами чинного законодавства України та найкращою міжнародною практикою з питань корпоративного

управління та управління ризиками, рекомендаціями саморегулівних організацій. Розрахунок пруденційних показників є складовою системи управлення ризиками, який здійснюється відповідно до вимог «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1597 від 01.10.2015 р. та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 28.10.2015 р. за № 1311/27756. Для вимірювання та оцінки ризиків діяльності з управління активами Товариство використовує відповідно до вимог чинного законодавства такі показники:

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

Станом на 31 грудня 2019 р. розраховані пруденційні показники Товариства знаходяться в межах нормативних значень. Основними видами ризику, що пов'язані з професійною діяльністю Товариства, є кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності.

8.3.1. ***Кредитний ризик***

Кредитний ризик – поточний чи майбутній ризик збитків, що виникають в результаті негативних змін фінансового стану Товариства, неспроможності будь-якої особи, що є стороною за договором з Товариством, виконати умови такого договору, в тому числі ризик недобросовісності контрагента, що полягає в неспроможності контрагента (боржника чи будь-якого дебітора) виконати взяті на себе зобов'язання за будь-якою угодою із Товариством. 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. Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

- ліміти щодо купівлі-продажу цінних паперів підприємств, емітентами яких є резиденти та нерезиденти України, в т.ч. акції та облігації;
- ліміти щодо боргових зобов'язань перед контрагентами;
- ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами;
- ліміти щодо продажу корпоративних прав;
- ліміти щодо продажу нерухомого майна (у т.ч. земельних ділянок);
- ліміти щодо надання позики юридичним особам, учасником яких є фонд.

Ліміти по напрямкам інвестиційної діяльності Товариства та інститутів спільного інвестування, що перебувають в його управління, затверджені рішенням Загальних зборів учасників Товариства (Протокол № 2-1/14 від 27 січня 2014 р.)

Торговельна дебіторська заборгованість, відповідно до вимог «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР» від 01.10.2015, № 1597, яке визначає основні ризики професійної діяльності на фондовому ринку, встановлює перелік, порядок розрахунку та нормативні значення пруденційних показників, що застосовуються для їх вимірювання та оцінки, визначає вимоги до професійних учасників фондового ринку щодо запобігання та мінімізації впливу ризиків на їх діяльність, Товариство здійснює контроль виконання дебіторської заборгованості за наступними критеріями:

- прострочена понад 30 днів дебіторська заборгованість;
- довгострокова дебіторська заборгованість, в тому числі пролонгована, термін сплати якої не настав;
- короткострокова дебіторська заборгованість, сумарний строк пролонгації якої перевищує 30 днів та термін сплати якої не настав.

Фінансові інструменти та грошові депозити управління кредитним ризиком, обумовленим залишками коштів на рахунках в банках здійснюється відповідно до політики Товариства. Залишки коштів інвестуються тільки на рахунки контрагентів в рамках встановлених лімітів. Встановлені ліміти можуть бути змінені протягом року з метою мінімізації концентрації ризиків і, таким чином, зменшення ризиків фінансових збитків, що виникають в результаті потенційного неплатежу контрагента.

Станом на 31 грудня 2019 р. у Товариства обліковується дебіторська заборгованість з ТОВ «Кенікс», код за ЄДРПОУ 40000975 по Договору №04/04 про надання безвідсоткової поворотної фінансової допомоги від 04 квітня 2019 р. в розмірі 300 тис. грн. Строк повернення заборгованості 04 квітня 2020 р. (може бути повернена достроково). Контрагент оцінений як платоспроможний. Щодо дебіторської заборгованості не існує ризику непогашення та на звітну дату у Товариства немає підстав для розрахунку резерву під зменшення корисності даної дебіторської заборгованості.

8.3.2. Ринковий ризик

Ринковий ризик – ризик втрат вартості активів внаслідок несприятливих змін ринкових цін цінних паперів (процентний ризик, пайовий ризик), курсів іноземних валют (валютний ризик), ринкових цін інших активів, що входять до портфелів фондів Товариства.

Валютний ризик – ризик збитків, який виникає в результаті несприятливих змін у співвідношенні вартості валют (валютних курсів), у яких виражені фінансові інструменти в активах Товариства.

Процентний ризик – поточний чи майбутній ризик збитків, який виникає в результаті несприятливих змін у процентних ставках, у зв'язку зі змінами вартості активів, зобов'язань та фінансових інструментів, що має багатогранний характер і охоплює зміни ставок за кривими дохідності (за певні періоди часу) одного чи декількох інструментів.

Для пом'якшення ринкового ризику Товариство дотримується лімітів на інвестування в цінні папери та інші фінансові інструменти.

Станом на 31 грудня 2019 р. в портфелі Товариства наявні наступні активи:

Тип активу	Код ЄДРПОУ-код ЄДРІСІ	Номінальна вартість, тис. грн	Кількість, шт.	Балансова вартість, тис. грн
Інвестиційні сертифікати ТОВ «Київська КУА» (ПЗНВІФ «Нове будівництво»)	33829471 233307	1	1 423	1 423
Інвестиційні сертифікати ТОВ «Київська КУА» (ПЗНВІФ «Нове будівництво-2»)	33829471 2331104	1	29	236

Основним методом оцінки ринкового ризику є аналіз чутливості до змін, що відбуваються на ринку. На основі цього аналізу керівництво Товариства визначило, що ціновий ризик для інвестиційних сертифікатів залежить від несприятливих змін в тих галузях народного господарства, в які вкладені активи фондів, інвестиційні сертифікати яких є в портфелі Товариства. Саме тому Товариство слідкує за змінами ринкової ситуації в таких галузях, зокрема будівельній та фінансовій.

8.3.3. *Ризик ліквідності*

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, тис. грн:

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
Короткострокові позики банка	-	-	-	-	-	-

Торговельна та інша кредиторська заборгованість	25	69	200	-	-	294
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	-	-	214	-	214
Всього	**25**	**69**	**200**	**214**	**-**	**508**

Рік, що закінчився 31 грудня 2018 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**
Короткострокові позики банка	-	-	-	-	-	-
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	19	32	27	-	-	78
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	-	-	-	-	-
Всього	**19**	**32**	**27**	**-**	**-**	**78**

8.4. Управління капіталом

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

• зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;

• забезпечити належний прибуток учасникам товариства завдяки встановленню цін на послуги Товариства, що відповідають рівню ризику.

Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик.

Станом на 31.12.2019 р. статутний капітал Товариства становив 12 000,0 тис. грн. а власний капітал складав 12 527,0 тис. грн. Станом на 31.12.2018 р. статутний капітал Товариства становив 12 000,0 тис. грн., а власний капітал складав 12 433,0 тис. грн. що відповідає вимогам законодавчо-нормативних актів України до розміру капіталу.

8.5. Події після Балансу

Події після дати балансу – це сприятливі та несприятливі події, які відбуваються від дати балансу до дати затвердження фінансових звітів до випуску, навіть якщо ці події відбуваються після оприлюднення прибутку чи іншої вибіркової фінансової інформації.

Керівництво вважає, що після дати балансу в Товариства не відбувалось подій, які є суттєвими і які можуть впливати на економічні рішення користувачів, та які необхідно розкривати в даній примітці. Товариство не визнавало та не коригувало фінансові звіти стосовно подій після дати балансу. Фінансові звіти складено на основі припущення безперервності.

Директор ТОВ «Київська КУА» А.В. Парубець

Директор ТОВ «АК «Сучасний аудит» В.В. Пузан

АПУ

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СВІДОЦТВО

про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів

№ 0791

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АУДИТОРСЬКА ФІРМА "ІМОНА-АУДИТ" (ТОВ "АУДИТОРСЬКА ФІРМА "ІМОНА-АУДИТ")

Ідентифікаційний код/номер **23500277**

Суб'єкт господарювання включений до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів рішенням Аудиторської палати України

від **26 січня 2001 р. № 98**

Рішенням Аудиторської палати України
від **24 вересня 2015 р. № 315/3**
термін чинності Свідоцтва продовжено
до **24 вересня 2020 р.**
Голова АПУ (І. Нестеренко)
Зав. Секретаріату АПУ (Т. Куреза)
М.П.

Рішенням Аудиторської палати України
від
термін чинності Свідоцтва продовжено
до
Голова АПУ
Зав. Секретаріату АПУ
М.П.

Рішенням Аудиторської палати України
від
термін чинності Свідоцтва продовжено
до
Голова АПУ
Зав. Секретаріату АПУ
М.П.

№00819

Рішення АПУ
від 25.01.2018 № 354/3

Свідоцтво про включення до
Реєстру аудиторських фірм
та аудиторів

№ 0791

АПУ

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СВІДОЦТВО

про відповідність системи контролю якості
видане

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ІМОНА-АУДИТ»

м. Київ, код ЄДРПОУ 23500277

про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики аудиторів та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність

Голова
Аудиторської палати України — Т.О. Каменська

Голова Комісії Аудиторської палати України
з контролю якості та професійної етики — К.Л. Рафальська

№ 0751
чинне до 31.12.2023

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА

№006861

Громадянину(ці) Ковальській Таїсії Василівні

на підставі Закону України "Про аудиторську діяльність" рішенням Аудиторської палати України від "22" грудня 2011 року № 244/3 присвоєна кваліфікація аудитора.

Сертифікат чинний до "22" грудня 2016 року.

М. П. Голова (Т. Нестеренко)
Завідувач Секретаріату (С. Приймєнко)

Рішенням Аудиторської палати України від "1" грудня 2016 року № 334/2

термін чинності сертифіката продовжено до "22" грудня 2021 року.

М. П. Голова (О. Гаміївський)
Завідувач Секретаріату (Т. Куреза)

Рішенням Аудиторської палати України від "____" _____ 20__ року № _____

термін чинності сертифіката продовжено до "____" _____ 20__ року.

М. П. Голова ( )
Завідувач Секретаріату ( )

Прошнуровано, пронумеровано
і скріплено печаткою
44 (сорок чотири) аркушів
Ген.директор___Величко О. В.