ІМОНА
аудит

ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА
«ІМОНА-АУДИТ»
01030, м. Київ, вул. Пирогова, 2/37
Телефон (044) 565-77-22

Ідентифікаційний код юридичної особи: 23500277
Банківські реквізити:
IBAN UA 75 380805 0000000026007435483 в ПАТ
«Райффайзен Банк Аваль»

АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ
незалежного аудитора щодо річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Київська компанія з управління активами» станом на 31 грудня 2020 року

Користувачам фінансової звітності
Товариства з обмеженою відповідальністю
«Київська компанія з управління активами»

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

Українській асоціації інвестиційного бізнесу

Розділ I

ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ДУМКА ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

Ми провели аудит фінансової звітності **ТОВ «КИЇВСЬКА КУА»,** яка включає баланс (звіт про фінансовий стан) на 31.12.2020 року, звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), звіт про власний капітал за 2020 рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, перевірена фінансова звітність, що додається, складена у всіх суттєвих аспектах відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» №996-XIV від 16.07.1999 р. (зі змінами та доповненнями) та відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

За результатами аудиторської перевірки фінансової звітності ТОВ «КИЇВСЬКА КУА» за 2020 рік Аудитор зауважив наступне:

- Значну частину оборотних активів Товариства у сумі 8 104,0 тис. грн (34,7% валюти балансу) становлять поточні фінансові інвестиції, що відносяться до інвестицій доступних для продажу (інвестиційні сертифікати ПЗНВІФ «Нове будівництво», що станом на 31.12.2020 р. обліковуються на балансі в сумі 143,0 тис. грн; інвестиційні сертифікати ПЗНВІФ «Нове будівництво-2», що станом на 31.12.2020 р. обліковуються на балансі в сумі 5 962,0 тис. грн та інвестиційні сертифікати ПЗНВІФ «Перлина Дніпра», що станом на 31.12.2020 р. обліковуються на балансі в сумі 1 999,0 тис. грн) та оцінюються на дату балансу за справедливою вартістю.

Станом на 31.12.2020 р. ринкові котирування за цими інвестиціями, доступними для

продажу, відсутні, справедлива вартість не встановлена, що є джерелом невизначеності.

На думку аудитора вплив зміни в оцінках може бути значним, проте не всеохоплюючим для фінансової звітності Товариства. Аудитори зазначають, що в Примітках до річної фінансової звітності ТОВ «Київська КУА» станом на 31.12.2020 р. інформація в окремих розділах розкрита не в повному обсязі, що не в повній мірі відповідає вимогам МСФЗ.

Ми провели аудит відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» №2258-VIII від 21.12.2017 року та МСА (видання 2016-17 року) в якості національних стандартів аудиту (НСА), затверджених рішенням Аудиторської палати України №361 від 08.06.2018 року та у відповідності до рішень НКЦПФР, в тому числі «Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами», що затверджені Рішенням НКЦПФР №991 від 11.06.2013 року.

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі **«Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності»** нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до компанії згідно з етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Інша інформація

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію. На дату звіту аудитора нам не було надано ніякої іншої інформації, крім фінансового звіту, у зв'язку з чим ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо іншої інформації.

У розділі II ми виклали інформацію стосовно перевіреної нами фінансової звітності.

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

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Аудит річної фінансової звітності Товариства станом на 31.12.2020 року проведено Аудитором, відповідно до умов Договору на виконання завдання з надання впевненості (Аудит) від 15.01.2021 року №15-4/01, у строк з 15.01.2021 р. до 24.02.2021 р.

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, який містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем

впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

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

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

Розділ II
ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ

ВСТУПНИЙ ПАРАГРАФ

Основні відомості про товариство

№ з/п	Показник	Значення
1.	Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Київська компанія з управління активами»
2.	Скорочене найменування	ТОВ «Київська КУА»
3.	Код за ЄДРПОУ	33829471
4.	Види діяльності за КВЕД	- трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти (64.30); - надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у. (64.99); - інша допоміжна діяльність у сфері фінансових

		послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення (66.19); - управління фондами (66.30)
5.	Дата та номер запису в Єдиному Державному реєстрі	03.11.2005 р. № 10731020000006644
6.	Місцезнаходження	Україна, 03110, м. Київ, вул. Клінічна, 23-25
7.	Телефон	(044) 275-17-82, (044) 275-15-82
8.	Поточний рахунок	UA253204780000000026507196269 в АБ «Укргазбанк», МФО 320478; UA053001190000026509068998001 в АТ «Банк Альянс», МФО 300119; UA333282090000026507000000108 в АБ «Південний», МФО 328209
9.	Кількість Учасників	2 фізичні особи, 1 юридична особа
10.	Директор	Парубець Антон Валентинович

ТОВ «Київська КУА» є юридичною особою, складає самостійний баланс, має поточні (депозитні) рахунки в національній валюті України, круглу печатку, бланки з власним найменуванням, емблему.

Товариство має:

• Ліцензію на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), видану Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку згідно рішення № 1743 від 20.10.2015 р. (строк дії з 09.12.2015 р. безстроково).

• Свідоцтво Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів – реєстраційний номер №796 від 08.02.2006 р.

Станом на 31 грудня 2020 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 «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.

Примітка

Протягом 2020 року було виключено з Єдиного Державного Реєстру інститутів спільного інвестування відомості про ПЗНВІФ «Інновації і технології», реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331386 (Розпорядження НКЦПФР №0395-1С від 07.08.2020 р.) у зв'язку з його ліквідацією по закінченню строку діяльності, що встановлено Регламентом.

ОПИС АУДИТОРСЬКОЇ ПЕРЕВІРКИ

Аудит проведений у відповідності до вимог Закону України «Про аудиторську діяльність», Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг. Ці стандарти вимагають від аудиторської фірми дотримання етичних вимог планування та проведення аудиторської перевірки з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Аудит відповідно до вимог Міжнародних стандартів аудиту був проведений таким чином, щоб забезпечити достатню впевненість, що фінансова звітність ТОВ «Київська КУА» вільна від будь-яких суттєвих викривлень. Розмір суттєвості стосовно встановлених відхилень показників визначався відповідно до професійної думки аудитора та складає не більше 5% від підсумку відповідно всіх активів, зобов'язань і власного капіталу.

Аудиторська фірма передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриття інформації у фінансових звітах на підставі судження аудиторської фірми, яке ґрунтується на оцінці ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства або помилок.

Виконуючи оцінку цих ризиків, аудиторською фірмою було розглянуто заходи внутрішнього контролю, що стосуються підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідали б обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю ТОВ «Київська КУА».

Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових оцінок, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

Під час проведення перевірки Аудиторською фірмою було отримано та вивчено шляхом тестування, вибіркового та безпосереднього перегляду первинні документи ТОВ «Київська КУА» (Статут, Протоколи Загальних зборів, накази, а також первинні облікові документи - регістри, журнали та інші документи), які на думку Аудитора, дають розумні підстави для висловлення думки.

Згідно з умовами Договору був проведений аудит фінансових звітів ТОВ «Київська КУА» станом на 31.12.2020 року у складі:

Форма 1 «Баланс» (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2020 р.;

Форма 2 «Звіт про фінансовий результат» (Звіт про сукупний дохід) станом на 31.12.2020 р.;

Форма 3 «Звіт про рух грошових коштів» (за прямим методом) станом на 31.12.2020 р.;

Форма 4 «Звіт про власний капітал» станом на 31.12.2020 р.;

Примітки до річної фінансової звітності за 2020 р.,

на предмет повноти, достовірності та відповідності чинному законодавству, встановленим нормативам.

Концептуальною основою для підготовки фінансових звітів ТОВ «Київська КУА» є Міжнародні стандарти фінансової звітності, інші нормативно-правові акти щодо ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, внутрішні положення Товариства.

ОПИС ПИТАНЬ І ВИСНОВКИ

- Бухгалтерський облік діяльності ТОВ «Київська КУА» здійснюється відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та інших нормативних актів Міністерства фінансів України щодо організації бухгалтерського обліку в України.
- Фінансова звітність (форма № 1 «Баланс»; форма № 2 «Звіт про фінансові результати»; форма 3 «Звіт про рух грошових коштів»; форма 4 «Звіт про власний капітал», Примітки до річної фінансової звітності) складена своєчасно і відповідає вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Дані, що відображені в зазначених формах, підтверджені даними аналітичного та синтетичного обліку.

ТОВ «Київська КУА» відображає господарські операції за журнальною формою. Первинні документи ТОВ «Київська КУА» відповідають вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», «Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку», затвердженого наказом Мінфіну України від 24.05.95 р. № 88.

Ми рахуємо, що проведена нами аудиторська перевірка представляє достатню основу для вираження нашої думки.

Власний капітал

Станом на 31.12.2020 року власний капітал Товариства склав 12 622,0 тис. грн, показник якого збільшився порівняно з 31.12.2019 р:

- статутний капітал – 12 000,0 тис. грн;
- резервний капітал – 21,0 тис. грн;
- нерозподілений прибуток – 601,0 тис. грн.

У звітному періоді в Товаристві відбулося збільшення Резервного капіталу в сумі 4,0 тис. грн, і станом на 31.12.2020 р. розмір Резервного капіталу становить 21,0 тис. грн.

Зазначена сума власного капіталу відображена в Формі № 1 «Баланс» та відповідає даним аналітичного та синтетичного обліку.

Бухгалтерський облік власного капіталу в товаристві ведеться у відповідності Плану рахунків та інструкції по його застосуванню, затвердженого наказом Міністерства Фінансів України від 30.11.1999 р. № 291 з використанням рахунків та субрахунків класу 4 «Власний капітал та забезпечення зобов'язань» та відповідно до вимог МСФЗ.

Статутний капітал

1. Згідно Статуту ТОВ «Київська КУА», затвердженого Загальними зборами учасників товариства від 02.11.2005 р. (Протокол №1) та зареєстрованого Солом'янською районною у м. Києві держадміністрацією від 03.11.2005 р. статутний капітал товариства становив 1 500,0 тис. грн.

№ з/п	Учасники	Частка в статутному фонді (%)	Загальна сума (грн)	Вид внеску	Сплата внеску	
					№ платіжного документу	Сума (грн)
1.	Парубець Жанна Анатоліївна	40	600 000,00	грошовими коштами	п/д №291 від 03.11.05 р.	600 000,00
2.	Парубець Єлизавета Володимирівна	40	600 000,00	грошовими коштами	п/д №291 від 03.11.05 р.	600 000,00
3.	Парубець Антон	10	150 000,00	грошовими	п/д №291 від	150 000,00

	Валентинович			коштами	03.11.05 р.	
4.	Колчін Євген Олександрович	10	150 000,00	грошовими коштами	п/д №291 від 03.11.05 р.	150 000,00
Всього		**100**	**1 500 000,00**			**1 500 000,00**

2. 06.11.07 р. Загальними зборами учасників товариства (Протокол №7 від 06.11.07 р.) було прийнято рішення про відступлення (продаж) одним із учасників належної йому частки в статутному капіталі товариства третій особі, та прийняття до складу учасників нового учасника в зв'язку з придбанням цієї частки. Зміни в складі учасників не призвели до зміни розміру статутного капіталу. Статут в новій редакції зареєстровано Солом'янською районною у м. Києві держадміністрацією 14.11.07 р.

№ з/п	Учасники	Частка в статутному фонді (%)	Загальна сума (грн)	Вид внеску	Сплата внеску	
					№ платіжного документу	Сума (грн)
Фізичні особи						
1.	Парубець Жанна Анатоліївна	40	600 000,00	грошовими коштами	п/д №291 від 03.11.05 р.	600 000,00
2.	Парубець Єлизавета Володимирівна	40	600 000,00	грошовими коштами	п/д №291 від 03.11.05 р.	600 000,00
3.	Парубець Антон Валентинович	9,6	144 000,00	грошовими коштами	п/д №291 від 03.11.05 р. Переуступка частки на користь ТОВ «Сучасна фінансова компанія» (Протокол №7 від 06.11.2007 р.)	150 000,00 -6 000,00
4.	Колчін Євген Олександрович	10	150 000,00	грошовими коштами	п/д №291 від 03.11.05 р.	150 000,00
Юридична особа						
1.	ТОВ «Сучасна фінансова компанія»	0,4	6 000,00	грошовими коштами	Переуступка частки учасника Парубець А.В. (Протокол №7 від 06.11.2007 р.)	6 000,00
Всього		**100**	**1 500 000,00**			**1 500 000,00**

3. Згідно Нової редакції Статуту ТОВ «Київська КУА», затвердженого Загальними зборами учасників товариства від 07.12.2007 р. (Протокол №8) та зареєстрованого Солом'янською районною у м. Києві держадміністрацією від 18.12.2007 р. статутний капітал Товариства складає 8 500 000,00 тис. грн, що за офіційним курсом НБУ на дату прийняття рішення (07.12.07 р.) становить 1 156 498,77 євро.

№ з/п	Учасники	Частка в статутному капіталі (%)	Загальна сума (грн)	Вид внеску	Сплата внеску	
					№ платіжного документу	Сума (грн)
Фізичні особи						
1.	Парубець Жанна Анатоліївна	7,059	600 000,00	грошовими коштами	п/д №291 від 03.11.05 р.	600 000,00
2.	Парубець Єлизавета Володимирівна	7,059	600 000,00	грошовими коштами	п/д №291 від 03.11.05 р.	600 000,00
3.	Парубець Антон Валентинович	1,694	144 000,00	грошовими коштами	п/д №291 від 03.11.05 р. Переуступка частки на користь ТОВ «Сучасна фінансова компанія» (Протокол №7 від 06.11.2007 р.)	150 000,00 -6 000,00
4.	Колчін Євген Олександрович	1,765	150 000,00	грошовими коштами	п/д № 291 від 03.11.05 р.	150 000,00
Юридична особа						
5.	ТОВ «Сучасна фінансова компанія»	82,423	7 006 000,00	грошовими коштами	Переуступка частки учасника Парубець А.В. (Протокол №7 від 06.11.2007 р.)	6 000,00
					п/д з №3 по72 від 21.12.07 р., 70 п/д по 100 000	7 000 000,00
Всього		**100**	**8 500 000,00**			**8 500 000,00**

4. Згідно Нової редакції Статуту ТОВ «Київська КУА», затвердженого Загальними зборами учасників товариства від 28.05.09 р. (Протокол №5) та зареєстрованого Солом'янською районною у м. Києві держадміністрацією від 29.05.09 р. статутний капітал товариства становить 12 000,0 тис. грн. з наступним розподілом часток:

№ з/п	Учасники	Частка в статутному капіталі (%)	Загальна сума (грн)	Вид внеску	Сплата внеску	
					№ платіжного документу	Сума (грн)
Фізичні особи						
1.	Парубець Жанна Анатоліївна	5,0	600 000,00	грошовими коштами	п/д №291 від 03.11.05 р.	600 000,00
2.	Парубець Єлизавета Володимирівна	5,0	600 000,00	грошовими коштами	п/д №291 від 03.11.05 р.	600 000,00

3.	Парубець Антон Валентинович	1,2	144 000,00	грошовими коштами	п/д №291 від 03.11.05 р. Переуступка частки на користь ТОВ «Сучасна фінансова компанія» (Протокол №7 від 06.11.2007 р.)	150 000,00 -6 000,00
4.	Колчін Євген Олександрович	1,25	150 000,00	грошовими коштами	п/д №291 від 03.11.05 р.	150 000,00
Юридична особа						
5.	ТОВ «Сучасна фінансова компанія»	87,55	10 506 000,00	грошовими коштами	Переуступка частки учасника Парубець А.В. (Протокол №7 від 06.11.2007 р.)	6 000,00
					п/д з №3 по 72 від 21.12.07 р., 70 п/д по 100 000	7 000 000,00
					п/д з №15 по 25 від 29.05.09 р., 11 п/д по 300 000	3 300 000,00
					п/д №26 від 29.05.09 р.	200 000,00
Всього		**100**	**12 000 000,00**			**12 000 000,00**

5. 14.10.10 р. Загальними зборами учасників товариства (Протокол №9/10 від 14.10.10 р.) було прийнято рішення про внесення змін до Статуту товариства. Статут в новій редакції зареєстровано Солом'янською районною у м. Києві держадміністрацією 15.10.10 р. Зміни до Статуту не стосуються змін у статутному капіталі товариства.

6. 08.01.13 р. Загальними зборами учасників товариства (Протокол №3/13 від 08.01.13 р.) було прийнято рішення про внесення змін до Статуту товариства. Статут в новій редакції зареєстровано Солом'янською районною у м. Києві держадміністрацією 26.02.13 р. Зміни до Статуту не стосуються змін у статутному капіталі товариства.

7. Згідно нової редакції Статуту, затвердженого Загальними Зборами Учасників (Протокол №18/15 від 03.07.15 р.) та зареєстрованого 22.07.15 р., розмір статутного капіталу не змінився, розподілу часток не відбувалось.

Статутний капітал Товариства станом на 31.12.2019 р. становив 12 000,0 тис. грн з наступним розподілом часток:

№ з/п	Учасники	Частка в статутному капіталі (%)	Загальна сума (грн)
1.	Парубець Жанна Анатоліївна	5,00	600 000,00
2.	Парубець Антон Валентинович	7,45	894 000,00
3.	ТОВ «Сучасна фінансова компанія»	87,55	10 506 000,00
Всього		**100**	**12 000 000,00**

8. Протягом 2020 р. Загальними зборами учасників Товариства (Протокол №33-1/20 від 30.09.20 р., Протокол № 33-2/20 від 05.10.20 р., Протокол №54-1/20 від 29.12.20 р.) були прийняті рішення про:

- відступлення (продаж) двома Учасниками Товариства (ТОВ «Сучасна фінансова компанія» та Парубець Жанною Анатоліївною) належних їм часток в статутному капіталі Товариства третім особам;
- прийняття до складу учасників нових учасників у зв'язку з придбанням цих часток (Лузан Валентину Володимирівну та ТОВ «Завод «Екотехпрод»).

Зміни учасників зареєстровано в Єдиному Державному Реєстрі згідно наданого Товариством Витягу (дії від 01.10.20 р., 06.10.20 р. та 30.12.20 р. відповідно).

№ з/п	Учасники	Частка в статутному капіталі (%)	Загальна сума (грн)	Вид внеску	Сплата внеску	
					№ платіжного документу	Сума (грн)
Фізичні особи						
1.	Парубець Жанна Анатоліївна	0,00	0,00	грошовими коштами	п/д №291 від 03.11.05 р.	600 000,00
					Продаж своєї частки по Договору купівлі-продажу від 05.10.20 р. Лузан В.В. (Протокол №33-2/20 від 05.10.20 р.)	- 600 000,00
2	Парубець Антон Валентинович	7,45	894 000,00	грошовими коштами	п/д №291 від 03.11.05 р.	150 000,00
					Переуступка частки на користь ТОВ «Сучасна фінансова компанія» (Протокол №7 від 06.11.2007 р.)	- 6 000,00
					Купівля частки Учасника Парубець Є.В. по Договору купівлі-продажу	600 000, 00
					Купівля частки Учасника Колчіна Є.О. по Договору купівлі-продажу	150 000,00
3	Лузан Валентина Володимирівна	83,55	10 026 000,00	грошовими коштами	Купівля частки Учасника ТОВ «Сучасна фінансова компанія» по Договору купівлі - продажу (Протокол №33-1/20 від 30.09.20 р.)	9 426 000,00
					Купівля частки Учасника Парубець Ж.А. по Договору купівлі-	600 000,00

					продажу (Протокол №33-2/20 від 05.10.20 р.)	
Юридична особа						
4.	ТОВ «Сучасна фінансова компанія»	0,00	0,00		Переуступка (купівля)частки учасника Парубець А.В. (Протокол №7 від 06.11.2007 р.)	6 000,00
					п/д з №3 по 72 від 21.12.07 р., 70 п/д по 100 000	7 000 000,00
					п/д з №15 по 25 від 29.05.09 р., 11 п/д по 300 000	3 300 000,00
					п/д №26 від 29.05.09 р. Продаж частки по Договору купівлі-продажу від 28.09.20 р. на користь Лузан В.В.(Протокол №33-1/20 від 30.09.20 р.) Продаж частки по Договору купівлі-продажу від 28.12.20 р. на користь ТОВ «Завод «Екотехпрод» (Протокол №54-1/20 від 29.12.20 р.)	200 000,00 -9 426 000,00 -1 080 000,00
5.	ТОВ «Завод «Екотехпрод»	9,00	1 080 000,00		Купівля частки Учасника ТОВ «Сучасна фінансова компанія» по Договору купівлі – продажу(Протокол №54-1/20від 29.12.20р.)	1 080 000,00
Всього		**100**	**12 000 000,00**			**12 000 000,00**

Розмір Статутного капіталу Товариства станом на 31.12.2020 р. не змінився та становить 12 000,0 тис. грн з наступним розподілом часток:

№ з/п	Учасники	Частка в статутному капіталі (%)	Загальна сума (грн)
1.	Лузан Валентина Володимирівна	83,55	10 026 000,00
2.	Парубець Антон Валентинович	7,45	894 000,00
3.	ТОВ «Завод «Екотехпрод»	9,00	1 080 000,00
Всього		**100**	**12 000 000,00**

Таким чином:

Статутний капітал ТОВ «Київська КУА» станом на 31.12.2020 р. сформовано в повному обсязі виключно грошовими коштами у сумі 12 000,0 тис. грн, що підтверджено випискими банку та відповідає Ліцензійним умовам провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затвердженими рішенням НКЦПФР № 1281 від 23.07.2013 р.

Заборгованість учасників по внесках у Статутний капітал станом на 31.12.2020 року відсутня.

Частка в Статутному капіталі одного учасника (фізичної особи - Лузан В.В.) перевищує 25% та становить 83,55%, яка є кінцевим бенефіціарним власником (контролером) Товариства.

Державної частки в Статутному капіталі Товариства немає.

У 2020 році відбулися зміни у Статуті ТОВ «Київська КУА» (відступлення (продаж) двома Учасниками Товариства (ТОВ «Сучасна фінансова компанія» та Парубець Жанною Анатоліївною) належних їм часток в статутному капіталі Товариства третім особам та прийняття до складу учасників нових учасників у зв'язку з придбанням цих часток (Лузан Валентину Володимирівну та ТОВ «Завод «Екотехпрод»).

Формування резервного капіталу відповідає вимогам Статуту Товариства. У 2020 році збільшено розмір резервного капіталу на 4,0 тис. грн. Станом на 31.12.2020 р. сума резервного капіталу становить 21,0 тис. грн.

На нашу думку інформація про власний капітал достовірно і об'єктивно розкрита у фінансовій звітності товариства у відповідності вимог Плану рахунків та інструкції по його застосуванню.

Активи

Станом на 31.12.2020 року на балансі Товариства обліковувалися активи в сумі 23 361,0 тис. грн., що на 10 326,0 тис. грн. більше порівняно з 31.12.2019 року, в тому числі:

Необоротні активи

У результаті проведеної перевірки Аудитором встановлено, що станом на 31 грудня 2020 року на балансі Товариства обліковуються необоротні активи в сумі 79,0 тис. грн, що в цілому відповідає даним облікових регістрів, а саме:

На нашу думку облік основних засобів та інших необоротних матеріальних активів Товариства надано у всіх суттєвих аспектах і відповідає вимогам МСБО 16 «Основні засоби».

Придбані (створені) основні засоби та інші необоротні матеріальні активи зараховуються на баланс за первинною вартістю.

Одиницею обліку основних засобів є об'єкт основних засобів. Для цілей бухгалтерського обліку основні засоби класифікуються за групами.

В товаристві не переоцінювались об'єкти основних засобів до рівня справедливої вартості.

Станом на 31.12.2020 року первісна вартість основних засобів становить 194,0 тис. грн.

Знос (амортизація) основних засобів нараховується прямолінійний методом.

Знос (амортизація) основних засобів станом на 31.12.2020 року становить 115,0 тис. грн.

Первинна оцінка довгострокових Фінансових інвестицій Товариства, їх оцінка на дату балансу здійснюється відповідно до вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» за справедливою вартістю.

Станом на 31.12.2020 року на балансі Товариства ці інвестиції відсутні, що відповідає даним первинного обліку та підтверджено даними аналітичного та синтетичного обліку.

Оборотні активи

У результаті проведеної перевірки Аудитором встановлено, що станом на **31 грудня 2020** року на балансі Товариства обліковуються оборотні активи в сумі **23 282,0 тис. грн,** що в цілому відповідає даним облікових регістрів, а саме:

Станом на 31.12.2020 року на балансі в наявності є запаси в сумі 1,0 тис. грн. (інші матеріали).

Первинна оцінка запасів, їх оцінка на дату балансу здійснюється відповідно до вимог МСБО 2 «Запаси».

Метод оцінки запасів при вибутті – ФІФО.

Визнання та оцінка дебіторської заборгованості, яка є на балансі Товариства і складає 15 177,0 тис. грн, що на 3 847,0 тис. грн більше порівняно з 31.12.2019 р., а саме:

- дебіторська заборгованість за розрахунками:
  - за виданими авансами –21,0 тис. грн;
  - із внутрішніх розрахунків – 112,0 тис. грн;
  - з нарахованих доходів – 4 250,0 тис. грн;
  - з бюджетом – 25,0 тис. грн (у т.ч. з податку на прибуток – 25,0 тис. грн);
- інша поточна дебіторська заборгованість – 10 769,0 тис. грн, це заборгованість з:

- фізичною особою-резидентом в розмірі 10 505 тис. грн згідно Договору переведення боргу від 26.12.2019 р.;
- ТОВ «ПЕРЛИНА ДНІПРА 2018», код за ЄДРПОУ 42400377, по Договору №11/06 про надання безвідсоткової поворотної фінансової допомоги від 11.06.2020 р. в розмірі 222 тис. грн;
- ТОВ «СМЕП», код за ЄДРПОУ 37593456, по Договору №30/06 про надання безвідсоткової поворотної фінансової допомоги від 30.06.2020 р. в розмірі 42 тис. грн.

Контрагенти оцінені як платоспроможні. Щодо дебіторської заборгованості не існує ризику непогашення та на звітну дату у Товариства немає підстав для розрахунку резерву під зменшення корисності даної дебіторської заборгованості, яка здійснюється відповідно до вимог МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи».

Терміни виникнення дебіторської заборгованості зазначені у первинному обліку. Резерв сумнівних боргів не нараховувався.

Станом на 31.12.2020 р. на балансі Товариства обліковуються поточні фінансові інвестиції в сумі 8 104,0 тис. грн, що відносяться до інвестицій, доступних для продажу (інвестиційні сертифікати ПЗНВІФ «Нове будівництво», що станом на 31.12.2020 р. обліковуються на балансі в сумі 143,0 тис. грн; інвестиційні сертифікати ПЗНВІФ «Нове будівництво-2», що станом на 31.12.2020 р. обліковуються на балансі в сумі 5 962,0 тис. грн та інвестиційні сертифікати ПЗНВІФ «Перлина Дніпра», що станом на 31.12.2020 р. обліковуються на балансі в сумі 1 999,0 тис. грн), їх оцінка на дату балансу здійснюється відповідно до вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю» з відображенням переоцінки у прибутку або збитку.

Станом на 31.12.2020 року грошові кошти склали 0,0 тис. грн. Зазначені суми залишків грошових коштів відображені у Формі № 1 «Баланс» та відповідають даним аналітичного та синтетичного обліку.

Вищезазначені активи достовірно відображені у фінансовій звітності ТОВ «Київська КУА», тобто підтверджені первинними документами та відображені в синтетичному обліку.

Зобов'язання та забезпечення

На нашу думку формування в бухгалтерському обліку інформації про зобов'язання та її розкриття у фінансовій звітності здійснюється Товариством відповідно до вимог МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи».

Станом на 31.12.2020 р. у фінансовій звітності Товариства довгострокові зобов'язання (довгострокові позики в національній валюті) відсутні. Станом на 31 грудня 2020 року всі довгострокові зобов'язання Товариства повністю погашені та становлять 0 тис. грн, станом

на 31 грудня 2019 року вони становили 214 тис. грн.

Станом на 31.12.2020 року у фінансовій звітності обліковуються поточні зобов'язання в сумі 10 739,0 тис. грн, це:

- розрахунки з вітчизняними постачальниками за товари, роботи, послуги – 323,0 тис. грн;
- розрахунки з оплати праці – 52,0 тис. грн;
- розрахунки з бюджетом – 1,0 тис. грн;
- розрахунки зі страхування – 1,0 тис. грн;
- інші поточні зобов'язання – 10 362,0 тис. грн, а саме:

• 6 538 тис. грн – зобов'язання по Кредитному договору №ККЮ-1-806-К від 19.06.2020 р. з фінансовою компанією ТОВ «СФК» (код за ЄДРПОУ 35296444). Термін повернення кредиту до 19.06.2021 року;

• 3 824 тис. грн. – витрати, що були понесені ІСІ, що знаходиться в управлінні Товариства, та мають бути відшкодовані Товариством відповідно до нормативних актів НКЦПФР згідно Протоколу Загальних зборів учасників Товариства.

Станом на 31.12.2020 р. зобов'язання підтверджуються первинними документами та даними аналітичного та синтетичного обліку.

В первинному обліку зазначені терміни виникнення цієї заборгованості.

Чисті активи

Чисті активи товариства станом на 31.12.2020 року складають 12 622,0 тис. грн.

Розрахунок вартості чистих активів Товариства показує, що їх вартість більше розміру Статутного капіталу. Методика розрахунку відповідає вимогам п. 4 ст.144 Цивільного кодексу України.

Доходи, витрати, прибуток (збиток)

Доходи від надання послуг, їх класифікацію та оцінку Товариство визначало відповідно до вимог МСБО 15 «Дохід від договорів з клієнтами». Відображення (визнання) доходу в бухгалтерському обліку відбувалося в момент збільшення активу або зменшення зобов'язання згідно з критеріями визнання доходу.

Облік витрат виробництва та обігу Товариство здійснювало відповідно до вимог МСФЗ.

Витрати звітного періоду визначалися або зменшенням активів або збільшенням зобов'язань.

За 2020 р.:

✓ доходи склали – 5 673,0 тис. грн;

✓ витрати склали – 5 578,0 тис. грн (адміністративні витрати – 4 963,0 тис. грн; фінансові витрати – 594,0 тис. грн, витрати з податку на прибуток – 21,0 тис. грн);

✓ чистий прибуток – 95,0 тис. грн.

Зазначені статті визначені достовірно, тобто підтверджені даними аналітичного та синтетичного обліку. Чистий прибуток 2020 року в сумі 4,0 тис. грн. був направлений на збільшення Резервного капіталу.

Станом на 31.12.2020 року нерозподілений прибуток складає 601,0 тис. грн.

Сукупний дохід за 2020 рік становить 95,0 тис. грн.

Цінні папери

На балансі Товариства станом на 31.12.2020 року є цінні папери, а саме:

✓ іменні інвестиційні сертифікати пайового закритого недиверсифікованого венчурного інвестиційного фонду «Нове будівництво»

- код за ЄДРІСІ 233307
- кількість – 143 штук
- загальна вартість – 143,0 тис. грн,

які обліковуються як поточні фінансові інвестиції, що відносяться до інвестицій доступних для продажу;

✓ іменні інвестиційні сертифікати пайового закритого недиверсифікованого венчурного інвестиційного фонду «Нове будівництво-2»

- код за ЄДРІСІ 2331104
- кількість – 709 штук
- загальна вартість – 5 962,0 тис. грн,

які обліковуються як поточні фінансові інвестиції, що відносяться до інвестицій доступних для продажу;

✓ іменні інвестиційні сертифікати пайового закритого недиверсифікованого венчурного інвестиційного фонду «Перлина Дніпра»

- код за ЄДРІСІ 23300718
- кількість – 516 штук
- загальна вартість – 1 999,0 тис. грн,

які обліковуються як поточні фінансові інвестиції, що відносяться до інвестицій доступних для продажу.

Загальна сума вартості активів ІСІ, що перебувають в управлінні Товариства, визначається згідно з порядком, передбаченим чинним законодавством.

За даними ТОВ «АРТ-КАПІТАЛ КАСТОДІ» станом на 31.12.2020 р. на рахунку Депозитарної установи перебувають на обліку цінні папери ТОВ «Київська КУА» в кількості 1 367 штук, загальною номінальною вартістю 1 367,0 тис. грн, а саме:

✓ іменні інвестиційні сертифікати пайового закритого недиверсифікованого венчурного інвестиційного фонду «Нове будівництво»

- код за ЄДРІСІ 233307
- кількість – 143 штук
- загальна номінальна вартість – 143,0 тис. грн,

✓ іменні інвестиційні сертифікати пайового закритого недиверсифікованого венчурного інвестиційного фонду «Нове будівництво-2»

- код за ЄДРІСІ 2331104
- кількість – 709 штук
- загальна номінальна вартість – 709,0 тис. грн,

✓ іменні інвестиційні сертифікати пайового закритого недиверсифікованого венчурного інвестиційного фонду «Перлина Дніпра»

- код за ЄДРІСІ 23300718
- кількість – 516 штук
- загальна номінальна вартість – 516,0 тис. грн.

ПРУДЕНЦІЙНІ НОРМАТИВИ ПРОФЕСІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

ТОВ «Київська КУА» здійснює розрахунок обов'язкових до виконання нормативів професійної діяльності на фондовому ринку відповідно до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), затвердженого рішенням НКЦПФР від 01.10.2015 р. за №1597.

Ступінь ризику відповідає Положенню щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого Рішенням НКЦПФР №1597 від 01.10.2015 р. Ступінь ризику – дуже низький.

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

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

Розмір регулятивного капіталу (власні кошти) Товариства станом на 31.12.2020 р. складає 12 526 900,36 грн. Нормативне значення розміру власних коштів становить >= 3,5 млн. грн, що відповідає зазначеним вимогам Положення.

Норматив достатності власних коштів становить 67,2694. Нормативне значення >= 1. Даний норматив відповідає встановленому Положенням розміру.

Коефіцієнт покриття операційного ризику становить 132,3194. Нормативне значення >= 1. Даний норматив відповідає встановленому Положенням розміру.

Коефіцієнт фінансової стійкості становить 0,5403. Нормативне значення >= 0,5. Даний норматив також відповідає встановленому Положенням розміру.

Дотримання вимог нормативно - правових актів

ТОВ «Київська КУА» дотримується вимог нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів.

Протягом 2020 року аудиторам не відомо про випадки зафіксованих правопорушень на ринку цінних паперів.

Система внутрішнього аналізу (контролю)

У Товаристві є система внутрішнього аудиту (контролю), необхідна для складання фінансової звітності, яка в цілому відповідає чинному законодавству.

Корпоративне управління, в тому числі внутрішній аудит, здійснюється управлінським персоналом та ревізійною комісією.

АУДИТОРСЬКА ДУМКА ЩОДО ІНШОЇ ДОПОМІЖНОЇ ІНФОРМАЦІЇ

1. У Товаристві створена система управління ризиками, яка в цілому відповідає чинному законодавству.

Виходячи із результатів оцінки ризиків Аудиторською фірмою були зроблені процедури аудиту з метою забезпечення достатньої впевненості в тому, що суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства та помилок **не виявлено.**

2. Ознаки існування відносин і операцій з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності, в процесі аудиту **не виявлено.**

Перелік пов'язаних осіб наступний:

- **Лузан Валентина Володимирівна**, яка є учасником Товариства з часткою в статутному капіталі 83,55% та має суттєвий вплив на Товариство.

Протягом періоду 01.01.2020 р.– 31.12.2020 р. у Товариства виникали операції:

- з ФОП Лузан Валентиною Володимирівною, а саме операції, пов'язані з бухгалтерським обслуговуванням Товариства (нараховано 168 тис. грн, сплачено 120 тис. грн);

- з фізичною особою Лузан Валентиною Володимирівною щодо купівлі-продажу цінних паперів, а саме інвестиційних сертифікатів ПЗНВІФ «Нове будівництво» на суму 30 тис. грн.

Дані операції не виходять за межі нормальної діяльності Товариства;

- **Парубець Антон Валентинович** – є членом провідного управлінського персоналу, а саме директором Товариства, та його учасником з часткою 7,45% статутного капіталу Товариства, і таким чином контролює Товариство та має суттєвий вплив на Товариство.

Протягом періоду 01.01.2020 р.– 31.12.2020 р. виникали операції з Парубцем Антоном Валентиновичем, а саме:

- оплата праці директора Товариства за 2020 рік у сумі 57 тис. грн згідно штатного розпису;

- операції, пов'язані з орендою офісного приміщення: нараховано 12 тис. грн, сплачено 15 тис. грн;

- купівлею цінних паперів, а саме інвестиційних сертифікатів ПЗНВІФ «Нове будівництво» на суму 1 560 тис. грн.

Дані операції не виходять за межі нормальної діяльності Товариства.

- **Парубець Ілона Юхимівна** – є дружиною (близьким родичем) директора Товариства. Протягом періоду 01.01.2020 р.– 31.12.2020 р. виникали операції з ФОП Парубець Ілоною Юхимівною, а саме операції, пов'язані з орендою офісного приміщення: нараховано 110 тис. грн, сплачено 125 тис. грн.

Дані операції не виходять за межі нормальної діяльності Товариства.

- **ТОВ «Завод «Екотехпрод»,** яке є учасником Товариства з часткою в статутному капіталі 9,0% .

Станом на 31.12.2020 року:

- дебіторська заборгованість з пов'язаними особами становить 15 тис. грн – сплачений аванс за оренду офісного приміщення за січень 2021 р.;

- кредиторська заборгованість з пов'язаними особами становить: поточна заборгованість за бухгалтерське обслуговування – 48 тис. грн. та поточні зобов'язання по оплаті праці директора – 9 тис. грн.

Таким чином, відносини і операції з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності, в Товаристві відсутні. На виконання вимог п.17 МСБО 24, Товариство розкриває інформацію щодо компенсацій провідному управлінському персоналу.

3. Подій після дати балансу, які могли в мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства, в процесі аудиту **не виявлено**.

4. Ступінь ризику відповідно до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого Рішенням НКЦПФР №1597 від 01.10.2015 р. – **дуже низький.**

5. Протягом 2020 року **не відбулися** дії, які можуть вплинути на фінансово - господарський стан емітента та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів, визначених частиною першою статті 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок».

6. Аудитором **не виявлено** існування подій або умов та відповідних ділових ризиків, які можуть поставити під сумнів здатність суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі (МСА 570 «Безперервність»).

7. Існує суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності Товариства, а саме: несприятливе зовнішнє середовище в країні в умовах складної політичної ситуації, а також світової кризи у зв'язку зі спалахом захворювання COVID-19 через вірус SARS-COV-2 призвів до введення карантину та різного типу обмежень пересування на території багатьох країн, включаючи найпотужніші економіки світу. Це у свою чергу призвело до скорочення активності у певних секторах економіки (особливо у сфері надання послуг), знизило попит на певні товари та послуги та збільшило ризики сповільнення економічного зростання та рецесії у ключових економіках світу за всіма негативними наслідками.

Економіка України схильна до впливу ринкових коливань і зниження темпів економічного зростання у світовій економіці. Світова криза відчутно вплинула на економіку України. Фінансова ситуація у фінансовому та корпоративному секторах України значно погіршилася. Подальший економічний розвиток України значною мірою залежить від ефективності економічних, фінансових та монетарних заходів, які вживаються Урядом, а також від змін у податковій, юридичній, регулятивній та політичній сферах.

Керівництво ТОВ «Київська КУА» не може передбачити всі тенденції, які можуть впливати на фінансовий сектор та інші галузі економіки, а також те, який вплив(за наявності такого) вони можуть мати на майбутній фінансовий стан Товариства. Керівництво впевнене, що воно вживає всіх необхідних заходів для забезпечення стабільної діяльності та розвитку Товариства та визнає, що діяльність пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись у наслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити не можливо. До таких ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик. Управління ризиками керівництвом ТОВ «Київська КУА» здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісно оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ ТА УМОВИ ДОГОВОРУ

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування та ідентифікаційний код юридичної особи	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Імона-Аудит», 23500277
2	Включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, дата включення відомостей до Реєстру, номер в Реєстрі	**Розділ** «Суб'єкти аудиторської діяльності» 24.10.2018, №0791; **Розділ** «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» 13.12.2018, №0791; **Розділ** «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» 13.12.2018, №0791
	Свідоцтво Аудиторської палати України про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність	Номер бланку №0751, затверджене Рішенням АПУ від 25.01.2018 року №354/3
3	Прізвище, ім'я, по батькові генерального директора	Величко Ольга Володимирівна
	Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори»)	100092
4	Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку	Іванська Таїсія Василівна
	Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської	100107

	діяльності (Розділ «Аудитори»)	
5	Місцезнаходження	01030, м. Київ, вул. Пирогова, 2/37
6	Фактичне місце розташування	02140, м. Київ, проспект М. Бажана, 26, оф. 95
7	Телефон/ факс	044 565-77-22, 565-99-99
8	E-mail	mail@imona-audit.ua
9	Веб-сайт	www.imona-audit.ua

Згідно з Договором №15-4/01 від 15.01.2021 року ТОВ «Аудиторська фірма «Імона – Аудит», що включене до Розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, а саме:

Розділ: Суб'єкти аудиторської діяльності (номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру №0791 від 24.10.18 року);

Розділ: Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності (номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру №0791 від 13.12.18 року);

Розділ: Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес(номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру №0791 від 13.12.18 року);

Свідоцтво АПУ про відповідність системи контролю якості (номер бланку №0751, Рішення АПУ від 24.01.2018 року №354/3),

провело аудиторську перевірку річної фінансової звітності ТОВ «Київська КУА».

Дата і номер договору на проведення аудиту:
Договір №15-4/01 від 15.01.2021 р.

Дата початку та закінчення проведення аудиту:
З 15.01.2021 р. по 24.02.2021 р.

Аудитор **Іванська Т.В.**
(Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори») 100107)

Генеральний директор **Величко О.В.**
(Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори») 100092)

Дата видачі висновку: 24 лютого 2021 р.

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

		Коди		
	Дата (рік, місяць, число)	2020	12	31
Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Київська компанія з управління активами"	за ЄДРПОУ	33829471		
Територія Солом'янський р-н м. Києва	за КОАТУУ	8038900000		
Організаційно-правова форма господарювання товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240		
Вид економічної діяльності управління фондами	за КВЕД	66,30		

Середня кількість працівників [1] 6

Адреса, телефон Україна, 03110, Київ, вул. Клінічна, буд. 23-25, (044) 275 17 82

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака

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 2020 р.

Форма №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	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	45	79
первісна вартість	1011	137	194
знос	1012	(92)	(115)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	1 659	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	**1095**	**1 704**	**79**
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	1
Виробничі запаси	1101	-	1
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	1	21
з бюджетом	1135	15	25
у тому числі з податку на прибуток	1136	15	25
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	462	4 250
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	47	112
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	10 805	10 769
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	8 104
Гроші та їх еквіваленти	1165	1	-
Рахунки в банках	1167	1	-
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	**1195**	**11 331**	**23 282**
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1200**	**-**	**-**
Баланс	**1300**	**13 035**	**23 361**

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	12 000	12 000
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	17	21
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	510	601
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	**1495**	**12 527**	**12 622**
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	214	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	**1595**	**214**	**-**
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	269	323
розрахунками з бюджетом	1620	-	1
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	1
розрахунками з оплати праці	1630	23	52
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	2	10 362
Усього за розділом III	**1695**	**294**	**10 739**
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	**1700**	**-**	**-**
Баланс	**1900**	**13 035**	**23 361**

Керівник А.В. Парубець

Головний бухгалтер не передбачено

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

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

	Коди		
Дата (рік, місяць, число)	2020	12	31
за ЄДРПОУ	33829471		

Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю "Київська компанія з управління активами"**
(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2020 р.

Форма №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	5 673	874
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-	-
Валовий : прибуток	2090	5 673	874
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	-	-
Адміністративні витрати	2130	(4 963)	(744)
Витрати на збут	2150	-	-
Інші операційні витрати	2180	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	710	130
збиток	2195	-	-
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
Фінансові витрати	2250	(594)	(15)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	-	-
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	116	115
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(21)	(21)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	95	94
збиток	2355	-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	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**	**95**	**94**

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	2	-
Витрати на оплату праці	2505	384	301
Відрахування на соціальні заходи	2510	84	66
Амортизація	2515	51	21
Інші операційні витрати	2520	4 442	356
Разом	**2550**	**4 963**	**744**

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 А.В. Парубець

Головний бухгалтер не передбачено

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

Дата (рік, місяць, число)	2020	12	31
за ЄДРПОУ	33829471		

Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю "Київська компанія з управління активами"**
(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

2020 р.

Форма №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	1 897	593
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Інші надходження	3095	12	173
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(674)	(199)
Праці	3105	(280)	(236)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(83)	(65)
Зобов'язань із податків і зборів	3115	(98)	(94)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(21)	(30)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(77)	(64)
Витрачання на оплату авансів	3135	-	-
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	-
Інші витрачання	3190	(90)	(374)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	**3195**	**684**	**-202**
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	1 280	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Інші надходження	3250	-	1
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(7 728)	-
необоротних активів	3260	-	-
Виплати за деривативами	3270	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	**3295**	**-6 448**	**1**
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	8 220	287
Інші надходження	3340	1 122	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	(1 995)	(74)
Сплату дивідендів	3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	(497)	(12)
Інші платежі	3390	(1 086)	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	**3395**	**5 764**	**201**
Чистий рух грошових коштів за звітний період	**3400**	-	-
Залишок коштів на початок року	3405	-	-
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	-	-

Керівник А.В. Парубець

Головний бухгалтер не передбачено

22

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

	Коди		
Дата (рік, місяць, число)	2020	12	31
за ЄДРПОУ	33829471		

Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю "Київська компанія з управління активами"**
(найменування)

Звіт про власний капітал за 2020 р.

Форма №4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) 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	12 000	-	-	17	510	-	-	12 527
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	12 000	-	-	17	510	-	-	12 527
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	95	-	-	95
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку :									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	4	(4)	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	-	-	-	4	91	-	-	95
Залишок на кінець року	4300	12 000	-	-	21	601	-	-	12 622

Керівник А.В. Парубець

Головний бухгалтер не передбачено

Примітки до фінансової звітності
за 2020 рік, станом на 31.12.2020 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 2020 р. склала 6 осіб, станом на 31 грудня 2019 р. складала 6 осіб.

Станом на 31 грудня 2020 р. та 31 грудня 2019 р. учасниками Товариства були:

Учасники Товариства	**31.12.2020**	**31.12.2019**
	%	**%**
Парубець Антон Валентинович	7,45	7,45
Лузан Валентина Володимирівна	83,55	-
Товариство з обмеженою відповідальністю «Завод «Екотехпрод»	9,00	-
Парубець Жанна Анатоліївна	-	5,00
Товариство з обмеженою відповідальністю «Сучасна фінансова компанія»	-	87,55
ВСЬОГО:	**100,0**	**100,0**

Фінансова звітність Товариства станом на 31 грудня 2020 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 діяльність з управління активами інституційних інвесторів.

Станом на 31 грудня 2020 р. в управлінні ТОВ «Київська КУА» перебувають активи таких інституційних інвесторів:

- 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 «**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.

Протягом 2020 р. відомості про Пайовий закритий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд «**Інновації і технології**», реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331386, були виключені з Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування (розпорядження НКЦПФР № 0395 - ІС від 07.08.2020 р.) у зв'язку з його ліквідацію по закінченню строку діяльності, що встановлено Регламентом.

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 2020 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 2020 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 24 лютого 2021 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 2020 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 2020 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.

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 понад 12 місяців).

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 довгострокової 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 короткострокової дебіторської заборгованості, здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки, так як вплив дисконтування є несуттєвим.

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 нараховує єдиний соціальний внесок на заробітну плату працівників. Поточні внески розраховуються як процентні нарахування на заробітну платну. Такі витрати відображаються у періоді, в якому працівниками була зароблена відповідна заробітна плата.

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;

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 2020 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
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
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	
	2020 р.	2019 р.	2020 р.	2019 р.	2020 р.	2019 р.	2020 р.	2019 р.
Дата оцінки	31.12.20	31.12.19	31.12.20	31.12.19	31.12.20	31.12.19	31.12.20	31.12.19
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиції доступні для продажу	-	-	-	-	8 104	1 659	8 104	1 659
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	1	-	-	-	-	-	-

Станом на 31 грудня 2020 р. в портфелі Товариства обліковуються наступні інвестиції доступні для продажу:

Тип активу	Код ЄДРПОУ-код ЄДРІСІ	Номінальна вартість, тис. грн	Балансова вартість на 31.12.20 р., тис. грн	Балансова вартість на 31.12.19 р., тис. грн
Інвестиційні сертифікати ТОВ «Київська КУА» ПЗНВІФ «Нове будівництво»	33829471 233307	1	143	1 423
Інвестиційні сертифікати ТОВ «Київська КУА» ПЗНВІФ «Нове будівництво-2»	33829471 2331104	1	5 962	236
Інвестиційні сертифікати ТОВ «Київська КУА» ПЗНВІФ «Перлина Дніпра»	33829471 23300718	1	1 999	0
Всього	*	*	**8 104**	**1 659**

У 2020 році переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості відсутні.

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 31.12.2019 р.	Придбання	Продаж	Залишки станом на 31.12.2020 р.	Стаття (статті) у прибутку або збитку, у якій прибутки або збитки визнані
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	-		-	-
Інвестиції доступні для продажу	1 659	+ 7 725	-1 280	8 104	-

Станом на 31 грудня 2019 року загальна вартість цінних паперів, що відносяться до інвестицій, доступних для продажу складала 1659 тис. грн. У першому кварталі 2020 року Товариство реалізувало інвестиційні сертифікати ПЗНВІФ «Нове будівництво» на суму 1 280 тис. грн. У другому та третьому кварталах 2020 року Товариство придбало інвестиційні сертифікати ПЗНВІФ «Нове будівництво-2» на суму 5 726 тис. грн та інвестиційні сертифікати ПЗНВІФ «Перлина Дніпра» на суму 1 999 тис. грн. Станом на 31 грудня 2020 року загальна вартість цінних паперів, що відносяться до інвестицій, доступних для продажу, за справедливою вартістю склала 8 104 тис. грн.

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**	
	2020 р.	2019 р.	2020 р.	2019 р.
Інвестиції доступні для продажу	8 104	1 659	8 104	1 659
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	-	-	-
Короткострокова дебіторська заборгованість	10 769	10 805	10 769	10 805
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	1	-	1
Торговельна кредиторська	323	269	323	269

заборгованість				
Короткострокова кредиторська заборгованість	10 362	2	10 362	2

Справедливу 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.

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

тис. грн

Показники	2020 р.	2019 р.
7.1. Дохід від реалізації		
Дохід від реалізації послуг з управління активів ПІФ	5 673	874
Дохід від реалізації інших послуг	-	-
Всього доходи від реалізації	**5 673**	**874**
7.2. Інші доходи, інші витрати		
7.2.1. Інші доходи		
Інші доходи (від продажу цінних паперів на вторинному ринку)	-	-
Інші фінансові доходи	-	-
Відшкодування раніше списаних активів	-	-
Всього	-	-
7.2.2. Інші витрати		
Інші витрати (справедлива вартість реалізованих цінних паперів на вторинному ринку)	-	-
Списання необоротних активів	-	-
Збитки від реалізації необоротних активів	-	-
Всього	-	-
7.3. Адміністративні витрати		
Матеріальні затрати	2	-
Витрати на оплату праці	384	301
Відрахування на соціальні заходи	84	66
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	51	21
Консультаційні та інформаційні витрати	34	17
РКО та інші послуги банків	7	4
Витрати за професійні послуги (юридичні, бухгалтерські, аудиторські)	291	163
Витрати загальногосподарського призначення (оренда, охорона, прибирання)	200	117
Інші	3 910	55
Всього	**4 963**	**744**
7.4. Фінансові доходи та витрати		
Відсотки на рахунках в банку	-	-
Інші доходи	-	-
Всього процентні доходи	-	-

Процентні витрати за кредитом фінансової установи	594	15
Інші витрати	-	-
Всього процентні витрати	**594**	**15**

7.5. Податок на прибуток

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за		
Прибуток до оподаткування	116	115
Всього прибуток до оподаткування	**116**	**115**
Податкова ставка	18%	18%
Податок за встановленою податковою ставкою	21	21
Витрати з податку на прибуток	**21**	**21**
в т.ч.:		
- витрати з податку на прибуток від діяльності, що триває	21	21
- (відшкодування) з податку на прибуток від припиненої діяльності	0	0

7.6. Основні засоби, в тис. грн

	Машини та обладнання	**Меблі та приладдя**	**Всього**
Справедлива вартість на 31 грудня 2019 року	**113**	**24**	**137**
Надходження	15	42	57
Вибуття	-	-	-
на 31 грудня 2020 року	**128**	**66**	**194**
Накопичена амортизація на 31 грудня 2019 року	**68**	**24**	**92**
Нарахування за рік	17	6	23
Зменшення корисності	-	-	-
вибуття	-	-	-
на 31 грудня 2020 року	**85**	**30**	**115**
Чиста балансова вартість 31 грудня 2019 року	**45**	**-**	**45**
31 грудня 2020 року	**72**	**7**	**79**

Станом на 31 грудня 2020 року в складі основних засобів наявні основні засоби, що становлять 79 тис. грн. Станом на 31 грудня 2019 року в складі основних засобів наявні основні засоби, що становлять 45 тис. грн.

7.7. Запаси

	31 грудня 2020 р.	**31 грудня 2019 р.**
Запаси, тис. грн	1	-
Всього	**1**	-

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

	Частка	**31 грудня 2020 р.**	**Частка**	**31 грудня 2019 р.**
	%	**тис. грн**	**%**	**тис. грн**
Інвестиційні сертифікати ПЗНВІФ «Нове будівництво»	9,54	143	94,87	1 423
Інвестиційні сертифікати ПЗНВІФ «Нове будівництво-2»	7,09	5 962	0,29	236

Інвестиційні сертифікати ПЗНВІФ «Перлина Дніпра»	1,29	1 999	-	-
Всього	*	**8 104**	*	**1 659**

7.9. Торговельна та інша дебіторська заборгованість, тис. грн

	31 грудня 2020 р.	**31 грудня 2019 р.**
Аванси видані	21	1
Розрахунки з бюджетом	25	15
Інша дебіторська заборгованість	10 769	10 805
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	4 250	462
Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	112	47
Резерв під зменшення корисності дебіторської заборгованості	-	-
Всього дебіторська заборгованість	**15 177**	**11 330**

Станом на 31.12.2020 року **видані аванси** Товариства складають 21 тис. грн, це:

- ДУ «АРІФРУ», код за ЄДРПОУ 21676262, згідно Контракту №15895 - Інформаційні послуги щодо подання звітності та/або адміністративних даних до Комісії (річне обслуговування) від 21.12.2020 р. в розмірі 2 тис. грн;
- ФОП Парубець Ілона Юхимівна (ід. код. 3047506307) – за користування приміщенням по Договору №2/2205/20 оперативної оренди від 22.05.2020 р. в розмірі 15 тис.грн;
- ТОВ «Київська КУА» (ПЗНВІФ «Перлина Дніпра»), код за ЄДРПОУ-ЄДРІСІ 33829471-23300718, - залишок коштів за Договором придбання цінних паперів інституту спільного інвестування №4-ПІФ ПД від 29.07.2020 р. в розмірі 4 тис. грн.

Станом на 31.12.2019 р. ця сума становила 1 тис. грн.

Станом на 31.12.2020 року у Товариства обліковується **інша дебіторська заборгованість** на суму 10 769 тис. грн, це заборгованість з:

- фізичною особою-резидентом в розмірі 10 505 тис. грн згідно Договору переведення боргу від 26.12.2019 р.;
- ТОВ «ПЕРЛИНА ДНІПРА 2018», код за ЄДРПОУ 42400377, по Договору №11/06 про надання безвідсоткової поворотної фінансової допомоги від 11.06.2020 р. в розмірі 222 тис. грн.;
- ТОВ «СМЕП», код за ЄДРПОУ 37593456, по Договору №30/06 про надання безвідсоткової поворотної фінансової допомоги від 30.06.2020 р. в розмірі 42 тис. грн.

Контрагенти оцінені як платоспроможні. Щодо дебіторської заборгованості не існує ризику непогашення та на звітну дату у Товариства немає підстав для розрахунку резерву під зменшення корисності даної дебіторської заборгованості. Станом на 31.12.2019 р. така заборгованість становила 10 805 тис. грн.

Дебіторська заборгованість **за розрахунками з нарахованих доходів** на 31.12.2020 року складає 4 250 тис. грн. - це розмір винагороди, що виплачується Товариству інститутами спільного інвестування (далі - ІСІ), що знаходяться в управлінні Товариства. Станом на 31.12.2019 р. така заборгованість становила 462 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за розрахунками **із внутрішніх розрахунків** на 31.12.2020 року складає 112 тис. грн. Це розмір витрат Товариства, що були понесені та підлягають відшкодуванню за рахунок активів ІСІ, що знаходяться в управлінні Товариства. Станом на 31.12.2019 р. така заборгованість становила 47 тис. грн.

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

	31 грудня 2020 р.	**31 грудня 2019 р.**
Більше 120 днів	0	0

Всього	**0**	**0**

7.10. Грошові кошти, тис. грн

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Каса та рахунки в банках	-	1
Всього	-	**1**

Грошові кошти Товариства складаються виключно з коштів на поточних рахунках в банківських установах АБ «Укргазбанк», АБ «Південний», АТ «Банк Альянс». Станом на 31.12.2020 р. та 31.12.2019 р. залишок коштів становить 0 тис. грн та 1 тис. грн відповідно.

7.11. Власний капітал

Статутний капітал - станом на 31 грудня 2020 року та на 31 грудня 2019 року зареєстрований та сплачений статутний капітал Товариства складав 12 000 тис. грн.

Резервний капітал - станом на 31 грудня 2020 року та на 31 грудня 2019 року резервний капітал Товариства становить 21 тис. грн та 17 тис. грн відповідно.

Нерозподілений прибуток (збиток) - станом на 31 грудня 2020 року та на 31 грудня 2019 року нерозподілений прибуток Товариства становить 601 тис. грн та 510 тис. грн відповідно.

Власний капітал - станом на 31 грудня 2020 року та на 31 грудня 2019 року власний капітал Товариства становить 12 622 тис. грн та 12 527 тис. грн відповідно.

7.12. Довгострокові зобов'язання

Станом на 31 грудня 2020 року всі довгострокові зобов'язання Товариства повністю погашені та становлять 0 тис. грн, станом на 31 грудня 2019 року вони становили 214 тис. грн.

7.13. Торговельна та інша кредиторська заборгованість, тис. грн

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Торговельна кредиторська заборгованість	323	269
Розрахунки з бюджетом	1	-
Розрахунки зі страхування	1	-
Заробітна плата та соціальні внески	52	23
Інші поточні зобов'язання	10 362	2
Всього кредиторська заборгованість	**10 739**	**294**

Торговельна кредиторська заборгованість перед різними контрагентами станом 31.12.2020 р. склала 323 тис. грн - це поточна заборгованість перед різними юридичними особами та ФОП за виконані послуги, зокрема послуги депозитарної установи, бухгалтерського та юридичного обслуговування тощо. Станом на 31.12.2019 р. така заборгованість становила 269 тис. грн.

Заборгованість по розрахункам з оплати праці станом на 31.12.2020 р. складає 52 тис. грн – це поточні зобов'язання за нарахованою заробітною платою персоналу Товариства. Станом на 31.12.2019 р. така заборгованість становила 23 тис. грн.

Станом на 31.12.2020 р. у Товариства існують інші поточні зобов'язання в розмірі 10 362 тис. грн, а саме:

- 6 538 тис. грн – це зобов'язання по Кредитному договору № ККЮ-1-806-К від 19.06.2020 р. з фінансовою компанією ТОВ «СФК» (код за ЄДРПОУ 35296444). Термін повернення кредиту до 19.06.2021 року;

- 3 824 тис. грн – це витрати, що були понесені ІСІ, що знаходиться в управлінні Товариства, та мають бути відшкодовані Товариством відповідно до нормативних актів НКЦПФР згідно Протоколу Загальних зборів учасників Товариства.

Станом на 31.12.2019 р. інші поточні зобов'язання становили 2 тис. грн.

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.

Станом на 31 грудня 2020 року витрати по закінченні трудової діяльності та інших додаткових виплат не здійснювалися. Товариство не має довгострокових компенсаційних або преміальних програм.

До пов'язаних сторін Товариства станом на 31 грудня 2020 року належать:

1) Лузан Валентина Володимирівна, яка є учасником Товариства з часткою в статутному капіталі 83,55% та має суттєвий вплив на Товариство.

Протягом періоду 01.01.2020 р. – 31.12.2020 р. у Товариства виникали операції:

- з ФОП Лузан Валентиною Володимирівною, а саме операції, пов'язані з бухгалтерським обслуговуванням Товариства (нараховано 168 тис. грн, сплачено 120 тис. грн);

- з фізичною особою Лузан Валентиною Володимирівною щодо купівлі-продажу цінних паперів, а саме інвестиційних сертифікатів ПЗНВІФ «Нове будівництво» на суму 30 тис. грн.

Дані операції не виходять за межі нормальної діяльності Товариства;

2) Парубець Антон Валентинович – є членом провідного управлінського персоналу, а саме директором Товариства, та його учасником з часткою 7,45% статутного капіталу Товариства, і таким чином контролює Товариство та має суттєвий вплив на Товариство.

Протягом періоду 01.01.2020 р. – 31.12.2020 р. виникали операції з Парубцем Антоном Валентиновичем, а саме:

- оплатою праці директора Товариства за 2020 рік у сумі 57 тис. грн згідно штатного розпису;

- операції, пов'язані з орендою офісного приміщення: нараховано 12 тис. грн, сплачено 15 тис. грн;

- купівлею цінних паперів, а саме інвестиційних сертифікатів ПЗНВІФ «Нове будівництво» на суму 1560 тис. грн.

Дані операції не виходять за межі нормальної діяльності Товариства.

3) Парубець Ілона Юхимівна – є дружиною (близьким родичем) директора Товариства.

Протягом періоду 01.01.2020 р. – 31.12.2020 р. виникали операції з ФОП Парубець Ілоною Юхимівною, а саме операції, пов'язані з орендою офісного приміщення: нараховано 110 тис. грн, сплачено 125 тис. грн.

Дані операції не виходять за межі нормальної діяльності Товариства.

4) Товариство з обмеженою відповідальністю «Завод «Екотехпрод» – учасник Товариства з часткою в статутному капіталі 9,0%. Протягом періоду 01.01.2020 р. – 31.12.2020 р. операцій з ТОВ «Завод «Екотехпрод» не виникало.

Станом на 31.12.2020 року:

- дебіторська заборгованість з пов'язаними особами становить 15 тис. грн – сплачений аванс за оренду офісного приміщення за січень 2021 р.;

- кредиторська заборгованість з пов'язаними особами становить: поточна заборгованість за бухгалтерське обслуговування – 48 тис. грн та поточні зобов'язання по оплаті праці директора – 9 тис. грн.

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

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 декларації 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). 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) розмір власних коштів (станом на 31 грудня 2020 року – 12,5 млн. грн);
2) норматив достатності власних коштів (станом на 31 грудня 2020 року – 67,2694);
3) коефіцієнт покриття операційного ризику (станом на 31 грудня 2020 року – 132,3194);
4) коефіцієнт фінансової стійкості (станом на 31 грудня 2020 року – 0,5403).

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 України, в т.ч. акції, облігації, інвестиційні сертифікати тощо;
- ліміти щодо купівлі-продажу корпоративних прав (підприємств, які є резидентами України);
- ліміти щодо купівлі-продажу нерухомого майна (у т.ч. земельних ділянок);
- ліміти щодо купівлі-продажу боргових зобов'язань: векселі, заставні тощо;
- ліміти щодо надання фінансової допомоги фізичним та юридичним особам;
- ліміти щодо купівлі-продажу цінних паперів іноземних держав.

Ліміти по напрямкам інвестиційної діяльності Товариства та інститутів спільного інвестування, що перебувають в його управлінні, затверджені рішенням Загальних зборів учасників Товариства (Протокол № 6-4/20 від 22.04.2020 р.).

Торговельна дебіторська заборгованість, відповідно до вимог «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 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 пролонгацій якої перевищує 30 днів та термін сплати якої не настав.*

До заходів з мінімізації впливу кредитного ризику відносяться:

- встановлення внутрішнього обмеження обсягу дебіторської заборгованості в активах установи;

- диверсифікацію структури дебіторської заборгованості установи;

- аналіз платоспроможності контрагентів;

- здійснення заходів щодо недопущення наявності в активах установи простроченої дебіторської заборгованості.

Станом на 31 грудня 2020 року Товариство має відкриті поточні рахунки в АТ «Укргазбанк», АТ «Південний» та АТ «Банк Альянс». Кредитний рейтинг АТ «Укргазбанк», визначений уповноваженим Рейтинговим Агентством «Експерт Рейтинг» становить uaAA++, з прогнозом – стабільний. Кредитний рейтинг АТ «Південний», визначений Рейтинговим Агентством «Кредит Рейтинг» становить uaAA, з прогнозом – стабільний. Кредитний рейтинг АТ «Банк Альянс», визначений Національним рейтинговим агентством «Рюрік» становить uaAAA, з прогнозом – стабільний. Зважаючи на це, керівництво Товариства визнає кредитоспроможність даних банків на високому рівні, а ризик неповернення коштів – мінімальний.

Станом на 31 грудня 2020 року в активах Товариства обліковується наступна дебіторська заборгованість:

Предмет заборгованості	Дебітор	Заборго-ваність станом на 31.12.20 р., тис. грн	Заборго-ваність станом на 31.12.19 р., тис. грн	Дата виникнення	Строки погашення
Грошові кошти (поворотна фінансова допомога)	ТОВ «КЕНІКС», код ЄДРПОУ 40000975	0	300	04.04.2019	04.04.2020
Грошові кошти (поворотна фінансова допомога)	ТОВ «ПЕРЛИНА ДНІПРА 2018», код ЄДРПОУ 42400377	222	0	11.06.2020	11.06.2021
Грошові кошти (поворотна фінансова допомога)	ТОВ «СМЕП», код ЄДРПОУ 37593456	42	0	30.06.2020	30.06.2021
Грошові кошти	фізична особа-резидент	10 505	10 505	26.12.2019	25.01.2021
РАЗОМ	*	**10 769**	**10 805**	*	*

Причини не створення резервів під очікувані кредитні збитки:

- юридичні особи – дебітори є діючими підприємствами; вчасно надають свою фінансову звітність, на основі якої Товариство здійснює аналіз та оцінку їх платоспроможності; протягом 2020 року відбувалось часткове погашення заборгованості; з дебіторами існує постійний зв'язок. Після надання фінансової звітності за 2020 р., Товариством буде переглянуті показники платоспроможності;

- фізична – особа резидент при укладанні договору буда оцінена як платоспроможна, у разі продовження взаємовідносин, платоспроможність буде переглянута.

Дебітори оцінені як платоспроможні та щодо дебіторської заборгованості не існує ризику непогашення.

8.3.2. Ринковий ризик

Ринковий ризик – ризик втрат вартості активів внаслідок несприятливих змін ринкових цін цінних паперів (процентний 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. Наразі у свої діяльності Товариство не здійснює операції, пов'язані з купівлею-продажем іноземної валюти, всі фінансові інструменти Товариства виражені в національній валюті України - гривні.

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 2020 р. в активах Товариства наявні наступні фінансові інвестиції:

Тип активу	Код ЄДРПОУ-код ЄДРІСІ	Номінальна вартість, тис. грн	Частка, %	Балансова вартість, тис. грн
Інвестиційні сертифікати ТОВ «Київська КУА» ПЗНВІФ «Нове будівництво»	33829471 233307	1	9,54	143
Інвестиційні сертифікати ТОВ «Київська КУА» ПЗНВІФ «Нове будівництво-2»	33829471 2331104	1	7,09	5 962
Інвестиційні сертифікати ТОВ «Київська КУА» ПЗНВІФ «Перлина Дніпра»	33829471 23300718	1	1,29	1 999
Всього			*	**8 104**

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 2020 року	**До 3 місяців**	**До 1 року**	**Більше 1 року**	**Всього**
Короткострокові позики банка	-	-	-	-
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	177	10 562	-	10 739
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	-	-	-
Всього	**177**	**10 562**	**-**	**10 739**
Рік, що закінчився 31 грудня 2019 року	**До 3 місяців**	**До 1 року**	**Більше 1 року**	**Всього**
Короткострокові позики банка	-	-	-	-
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	94	200	-	294

Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	-	214	214
Всього	**94**	**200**	**214**	**508**

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 грудня 2020 року:

- власний капітал складав 12 622,0 тис. грн;
- статутний капітал становив 12 000,0 тис. грн (зареєстрований та сплачений),
- резервний капітал складав 21 тис. грн;
- нерозподілений прибуток становив 601 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2019 року ці показники становили відповідно 12 527,0 тис. грн, 12 000,0 тис. грн, 17 тис. грн та 510 тис. грн, що відповідає вимогам законодавчо-нормативних актів до розміру капіталу.

Рішення про виплату дивідендів у 2020 році не приймалось, виплати дивідендів за попередні роки не проводилось.

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

- показник розміру власних коштів (кошти, які Товариство може використовувати на покриття негативних фінансових наслідків реалізації ризиків, що виникають при провадженні ним професійної діяльності на фондовому ринку);

- норматив достатності власних коштів (показник, що відображає здатність Товариства утримувати власні кошти в розмірі, достатньому для покриття його фіксованих накладних витрат протягом 3 місяців, навіть за умови відсутності доходів протягом цього часу).

Станом на 31 грудня 2020 року:

– розмір власних коштів складає 12,5 млн. грн (норматив > 3,5 млн. грн);

– норматив достатності власних коштів складає 67,2694 (норматив >1).

Розраховані показники Товариства знаходяться в межах нормативних значень.

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

Фізична особа-підприємець
Лузан Валентина Володимирівна В.В. Лузан

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ
орган аудиторського самоврядування

вул. Велика Житомирська, 33, м. Київ, 01601
Адреса для листування: вул. Стрітенська, 10, оф. 434, м. Київ, 04053
Тел./факс (044) 279-59-78, 279-59-80
E-mail: info@apu.com.ua
http:// www.apu.com.ua
Код ЄДРПОУ 00049972

25.01.2021 № 01-03-4/6
на № 277 від 21.01.2021

ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ІМОНА-АУДИТ»

вул. Пирогова, буд. 2/37, м. Київ, 01030

ІНФОРМАЦІЙНА ДОВІДКА

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ІМОНА-АУДИТ» (код ЄДРПОУ 23500277) включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (номер реєстрації 0791, дата реєстрації 24.10.2018 р.), який веде Аудиторська палата України відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. № 2258-VIII (зі змінами).

Відомості про ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ІМОНА-АУДИТ» внесені до таких розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності:

«Суб'єкти аудиторської діяльності»;

«Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності»;

«Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес».

Реєстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності є публічним, оприлюднюється і підтримується в актуальному стані у мережі Інтернет на веб-сторінці Аудиторської палати України за посиланням https://www.apu.com.ua/2018/10/01/реєстр-аудиторів-та-субєктів-аудитор/.

Довідка видана для подання за місцем вимоги.

Уповноважена особа АПУ –
Начальник відділу реєстрації та звітності **Терещенко С. М.**

46

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
орган аудиторського самоврядування

вул. Велика Житомирська, 33, м. Київ, 01601
Адреса для листування: вул. Стрітенська, 10, оф. 434, м. Київ, 04053
Тел./факс (044) 279-59-78, 279-59-80
E-mail: info@apu.com.ua
http:// www.apu.com.ua
Код ЄДРПОУ 00049972

25.01.2021 № 01-03-4/12
№ 278 від 22.01.2021

Аудитору
Іванській Т.В.

ІНФОРМАЦІЙНА ДОВІДКА

Секретаріат Аудиторської палати України на Ваш запит повідомляє наступне.

Відомості про аудитора Іванську Таїсію Василівну включені до розділу «Аудитори» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, що ведеться відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII (зі змінами).

Номер реєстрації у Реєстрі 100107, дата включення у Реєстр 08.10.2018.

Реєстр є публічним, оприлюднюється і підтримується в актуальному стані у мережі Інтернет на офіційному вебсайті Аудиторської палати України за посиланням:

https://www.apu.com.ua/2018/10/01/реєстр-аудиторів-та-субєктів-аудитор/.

Довідка видана для подання за місцем вимоги.

Уповноважена особа АПУ -
Начальник відділу реєстрації та звітності **Терещенко С.М.**

Вик. Погребна Л.Я. (044) 279-59-78

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ
орган аудиторського самоврядування

вул. Велика Житомирська, 33, м. Київ, 01601
Адреса для листування: вул. Стрітенська, 10, оф. 434, м. Київ, 04053
Тел./факс (044) 279-59-78, 279-59-80
E-mail: info@apu.com.ua
http:// www.apu.com.ua
Код ЄДРПОУ 00049972

25.01.2021 № 01-03-4/7
№ 278 від 22.01.2021

Аудитору
Величко О.В.

ІНФОРМАЦІЙНА ДОВІДКА

Секретаріат Аудиторської палати України на Ваш запит повідомляє наступне.

Відомості про аудитора Величко Ольгу Володимирівну включені до розділу «Аудитори» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, що ведеться відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII (зі змінами).

Номер реєстрації у Реєстрі 100092, дата включення у Реєстр 08.10.2018.

Реєстр є публічним, оприлюднюється і підтримується в актуальному стані у мережі Інтернет на офіційному вебсайті Аудиторської палати України за посиланням:
https://www.apu.com.ua/2018/10/01/реєстр-аудиторів-та-субєктів-аудитор/.

Довідка видана для подання за місцем вимоги.

Уповноважена особа АПУ -
Начальник відділу реєстрації та звітності **Терещенко С.М.**

Вик. Погребна Л.Я. (044) 279-59-78

49

Прошнуровано, пронумеровано
і скріплено печаткою
50 (п'ятдесят) аркушів
Ген.директор Величко О. В.

