

Аудиторська фірма УкрЗахідАудит

Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 0541 від 26.01.2001р.
адреса: 79011, м. Львів, вул. І. Рутковича, 7, офіс 11а тел (+380 32) 225-68-70, тел / факс (+380 32) 225-68-80
e-mail: UkrZahidAudit@mail.lviv.ua; офіційний сайт: www.uza-audit.com.ua
п / рахунок UA68 325365 00000 26007011071804 в ПАТ "КРЕДОБАНК"
ЄДРПОУ 20833340, КОАТУУ 4610136300, КОПФГ 240

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

щодо річної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
"ГРЮНВАЛЬД ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ" станом на 31 грудня 2020 року

Адресати аудиторського висновку:

Керівництво ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ГРЮНВАЛЬД ЕССЕТ
МЕНЕДЖМЕНТ";

Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку.

I. Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
"ГРЮНВАЛЬД ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ" (надалі – КОМПАНІЯ), що
складається зі звіту про фінансовий стан КОМПАНІЇ станом на 31 грудня 2020 р.,
та звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі, та звіту про рух
грошових коштів за 2020 р., який закінчився зазначеною датою, та приміток до
фінансової звітності КОМПАНІЇ, включаючи стислий виклад значущих облікових
політик КОМПАНІЇ.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається відображає достовірно, в
усіх суттєвих аспектах фінансовий стан КОМПАНІЇ станом на 31 грудня 2020 р.
та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною
датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та
відповідає вимогам законодавства України, що регулює питання бухгалтерського
обліку та фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості,
аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, що прийняті в
якості національних згідно з рішенням Аудиторської палати України від

08.06.2018 р. № 361, зокрема Міжнародних стандартів аудиту (МСА) 700 (переглянутий) "Формування думки та складання звіту щодо фінансової звітності", 706 (переглянутий) "Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора", а також Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (надалі – НКЦПФР) "Про затвердження Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами" від 11.06.2013 р. № 991, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 05.07.2013 р. за № 1119/23651. 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 Міжнародного кодексу етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів ("Кодекс РМСЕБ") та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Звертаємо увагу на ситуацію щодо майбутньої невизначеності, пов'язаної і з запровадженням урядом України обмежень, встановлених під час карантину у зв'язку зі спалахом коронавірусу у світі. В результаті чого виникає суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність КОМПАНІЇ продовжувати свою діяльність на безперервній основі та яка може вплинути на майбутні операції та можливість збереження вартості його активів.

Вплив такої майбутньої невизначеності наразі не можливо оцінити. Ця фінансова звітність не включає жодних коригувань, які можуть виникнути в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені. Нашу думку щодо цього питання не було змінено.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація є інформацією, яка міститься у звітності до НКЦПФР за 2020 р., у поясненнях управлінського персоналу, у положеннях КОМПАНІЇ. Наша думка

щодо фінансової звітності КОМПАНІЇ не поширюється на іншу інформацію і ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності КОМПАНІЇ нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи ми дійдемо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт, тих, кого наділено найвищими повноваженнями. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту незалежного аудитора.

Ключові питання аудиту

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

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

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

При складанні фінансової звітності управлінський персонал КОМПАНІЇ 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 у КОМПАНІЇ, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування КОМПАНІЇ.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність КОМПАНІЇ у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності КОМПАНІЇ.

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 КОМПАНІЇ 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 КОМПАНІЇ, 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 КОМПАНІЇ та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом КОМПАНІЇ 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, що може поставити під значний сумнів здатність КОМПАНІЇ продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту

аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити КОМПАНІЮ припинити свою діяльність на безперервній основі;

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності КОМПАНІЇ включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

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

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями у КОМПАНІЇ, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

II. Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Вступний параграф

Основні відомості про юридичну особу

№	Структура основних відомостей про КОМПАНІЮ	Зміст основних відомостей про КОМПАНІЮ за структурними складовими
1	2	3
1	Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ГРЮНВАЛЬД ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"
2	Ідентифікаційний код юридичної особи в Єдиному державному реєстрі підприємств і організацій України, зазначений в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців та громадських формувань:	38764421

№	Структура основних відомостей про КОМПАНІЮ	Зміст основних відомостей про КОМПАНІЮ за структурними складовими
1	2	3
3	Місцезнаходження	01010, Україна, м. Київ, вул. Левандовська, будинок 3В (до 25.05.2020 р.); 79026, Україна, Львівська область, місто Львів, вулиця Академіка Сахарова, будинок 52 (з 26.05.2020 р. згідно протоколу Загальних зборів учасників КОМПАНІЇ № 25/05-20-2 від 25.05.2020 р.)
4	Дата державної реєстрації	згідно Виписки з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань – 18.06.2013 р.
5	Основні види діяльності	Згідно Статуту предметом діяльності КОМПАНІЇ є управління активами інвестиційних інвесторів (інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів), недержавних пенсійних фондів, страхових компаній), управління іпотечним покриттям. Згідно Виписки з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань основним видом діяльності є управління фондами (КВЕД – 66.30).
6	Дата внесення змін до установчих документів	24.06.2020 р.
7	Перелік учасників (фізичні особи – прізвище, ім'я та по батькові), які є власниками 5 % і більше часток	Добровольський Павло Михайлович є власником 100 % частки статутного капіталу у сумі 7 500 000 грн. (Сім мільйонів п'ятсот тисяч грн. 00 коп.).
8	Серія, номер, дата видачі та термін чинності ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів – діяльності з управління активами інституційних інвесторів	Ліцензія на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами) серія АЕ № 286910, видана ТОВ "КУА "ГРЮНВАЛЬД ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ". Рішення НКЦПФР від 08.07.2014 р. № 884
9	Реєстраційний номер та дата включення у державний реєстр фінансових установ	№ 2219 від 04.08.2014 р.
10	Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні компанії з управління активами	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ІНТЕГРУМ ВЕНЧУРС" (до 28.04.2020 р.); ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ДК-ІНВЕСТМЕНТ" (до 25.05.2020 р.); АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "АКОРД" (з 09.06.2020 р.);

№	Структура основних відомостей про КОМПАНІЮ	Зміст основних відомостей про КОМПАНІЮ за структурними складовими
1	2	3
		АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ДЖАЯ СЕКЬЮРЕД ІНВЕСТМЕНТС" (з 15.07.2020 р.); АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "МАУНА-КЕА СЕКЬЮРЕД ІНВЕСТМЕНТС" (з 15.07.2020 р.); АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "КУБ" (з 25.08.2020 р.); АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ЛАРГО" (з 02.10.2020 р.); АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ПАЛЕРМО" (з 09.10.2020 р.).

1. Висловлення думки щодо відповідності розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України

1.1. Статутний капітал КОМПАНІЇ на дату її державної реєстрації (18.06.2013 р.) **складав 7 000 000,00 грн.** Статутний капітал був повністю сплачений грошовими коштами, а його розмір 7 000 000 грн. за формою сплати та розміром статутного капіталу КОМПАНІЇ відповідає вимогам пункту 3 Глави І "Умови отримання компанією з управління активами ліцензії на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)" Розділу 2 "Умови отримання ліцензії на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)" Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)", затверджених Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку України (ДКЦПФР) від 26.05.2006 р. № 341, зареєстровано в Міністерстві юстиції України 24.07.2006 р. № 864/12738.

1.2. Власний капітал КОМПАНІЇ станом на 31.12.2020 р. складає **7 358 160,84 грн.** (статутний капітал – 7 500 000,00 грн., резервний капітал – 3 151,99 грн., непокритий збиток – 144 991,15 грн.), що відповідає вимогам

пункту 12 глави 3 розділу II Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), що затверджене рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 23.07.2013 р. № 1281 із змінами та доповненнями.

2. Висловлення думки щодо розкриття інформації про активи, зобов'язання та чистий прибуток (збиток)

2.1. КОМПАНІЯ на дату балансу має власні основні засоби, залишкова вартість яких становить 460 тис. грн., що на 459 тис. грн. більше, ніж у 2020 р.

Аналітичний та синтетичний облік основних засобів КОМПАНІЇ, а також їх класифікація по групах відповідає вимогам МСБО 16 "Основні засоби".

Протягом 2020 р. в КОМПАНІЇ нарахування амортизації основних засобів проводилося прямолінійним методом, що передбачено обліковою політикою КОМПАНІЇ та нормами Податкового кодексу України. Методика розрахунку суми зносу відповідає вимогам МСБО 16 "Основні засоби" та ст. 138.3 Податкового кодексу України від 2 грудня 2010 року № 2755-VI з наступними змінами і доповненнями, а також обраній обліковій політиці.

2.2. Визнання та оцінка дебіторської заборгованості у КОМПАНІЇ здійснюється у відповідності з вимогами МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" з урахуванням особливостей оцінки та розкриття інформації щодо дебіторської заборгованості встановлених іншими МСБО(МСФЗ).

На дату балансу у складі дебіторської заборгованості продукцію, товари, роботи, послуги обліковується заборгованість з управління активами фондів АТ "ДЖАЯ СЕКЬЮРЕД ІНВЕСТМЕНС", АТ "МАУНА-КЕА СЕКЬЮРЕД ІНВЕСТМЕНС", ПАТ ЗНВКІФ "Інтергум Венчурс" на суму 348 тис грн., що на 61 тис. грн. менше, ніж у 2019 р.

На дату балансу у складі іншої поточної дебіторської заборгованості обліковується заборгованість Добровольського П. М. за договорами купівлі-продажу частки в статутному капіталі на суму 6 942 тис. грн., що на 62 тис. грн. менше, ніж у 2019 р.

Оцінка дебіторської заборгованості КОМПАНІЄЮ здійснена згідно положень облікової політики. КОМПАНІЄЮ були визнані очкуванні кредитні збитки щодо дебіторської заборгованості у сумі 142 тис. грн.

2.3. Гроші та їх еквіваленти, відображені у складі оборотних активів КОМПАНІЇ, на звітну дату склали 40 тис. грн., що на 12 тис. грн. більше ніж у 2019 р. Це підтверджено даними банківської виписки від 04.01.2021 р. з рахунку КОМПАНІЇ у Львівському відділенні АТ "РВС БАНК" на звітну дату.

2.4. Непокритий збиток станом на 31.12.2020 р. у КОМПАНІЇ становить -145 тис. грн., що узгоджується із залишками непокритого збитку на початок звітнього року (-238 тис. грн.) і сумою чистого прибутку, відображеного у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) за 2020 р. (93 тис. грн.), який визначений згідно з вимогами МСБО 1 "Подання фінансової звітності".

2.5. Визнання, облік та оцінка зобов'язань протягом 2020 р. та на дату Балансу в загальному здійснювалась в КОМПАНІЇ відповідно до вимог МСФЗ 9 "Фінансові інструменти".

2.6. Довгострокові зобов'язання і забезпечення (розділ II пасиву балансу) КОМПАНІЇ складають 236 тис. грн., що становить 3,03 % від загальної суми пасивів. До складу довгострокових зобов'язань КОМПАНІЇ віднесено інші довгострокові зобов'язання за орендою на суму 236 тис. грн. У 2019 р. інші довгострокові зобов'язання у КОМПАНІЇ були відсутні.

2.7. Визнання, облік та оцінка зобов'язань протягом 2020 р. та на дату Балансу здійснювалась в КОМПАНІЇ відповідно до вимог МСФЗ 9 "Фінансові інструменти". Поточні зобов'язання і забезпечення (розділ III пасиву балансу) КОМПАНІЇ складають 196 тис. грн., що становить 2,252 % від загальної суми пасивів.

До складу поточних зобов'язань КОМПАНІЇ віднесено:

- поточну кредиторську заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями за орендою на суму 169 тис. грн. У 2019 р. поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями у КОМПАНІЇ була відсутня;

- поточну кредиторську заборгованість за розрахунками з бюджетом, у тому числі з податку на прибуток на суму 21 тис. грн. У 2019 р. поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом у КОМПАНІЇ була відсутня.

Визнання, облік та оцінка забезпечень протягом 2020 р. та на дату балансу в загальному здійснювалась в КОМПАНІЇ відповідно до вимог МСБО 37 "Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи". Поточні забезпечення на виплату відпусток працівникам КОМПАНІЇ складають 27 тис. грн., що на 10 тис. грн. менше, ніж у 2019 р.

2.8. Доходи КОМПАНІЇ, відображені у Звіті по фінансові результати протягом 2020 р., визначаються відповідно до вимог МСБО (МСФЗ). Доходи КОМПАНІЇ на загальну суму 1 159 тис. грн. характеризуються наступними показниками:

- чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) з управління активами фондів – 1 141 тис. грн., що на 926 тис. грн. більше, ніж у 2019 р.;

- інші операційні доходи – 18 тис. грн. У 2019 р. інші операційні доходи в КОМПАНІЇ були відсутні.

Оцінка та критерії визнання витрат КОМПАНІЇ протягом 2020 р. відповідають вимогам МСБО (МСФЗ). Витрати КОМПАНІЇ на загальну суму 1 065 тис. грн. характеризуються наступними показниками:

- адміністративні витрати – 870 тис. грн., що на 556 тис. грн. більше, ніж у 2019 р.;
- інші операційні витрати – 143 тис. грн. У 2019 р. інші операційні витрати у КОМПАНІЇ були відсутні;
- фінансові витрати – 32 тис. грн. У 2019 р. фінансові витрати у КОМПАНІЇ були відсутні;
- витрати з податку на прибуток – 21 тис. грн. У 2019 р. витрати з податку на прибуток у КОМПАНІЇ були відсутні.

Чистий прибуток КОМПАНІЇ у сумі 93 тис. грн. сформований за рахунок прибутку від операційної діяльності КОМПАНІЇ у сумі 146 тис. грн., збитку від фінансової діяльності КОМПАНІЇ у сумі -32 тис. грн. та витрат з податку на прибуток у сумі -21 тис. грн.

Відображені у Звіті про фінансові результати доходи, витрати та балансовий прибуток (збиток) КОМПАНІЇ відповідають даним аналітичного та синтетичного обліку.

3. Висловлення думки щодо формування та сплати статутного капіталу

Заявлений та сплачений статутний капітал КОМПАНІЇ на звітну дату складає 7 500 000,00 грн. (сім мільйонів п'ятсот тисяч грн. 00 коп.). Розмір статутного капіталу, що відображений у фінансовій звітності КОМПАНІЇ на дату балансу відповідає розміру, що визначений статутом КОМПАНІЇ, затвердженим протоколом загальних зборів учасників КОМПАНІЇ (протокол № 24/06-20-2 від 24.06.2020 р.). На дату балансу статутний капітал КОМПАНІЇ сплачено повністю.

Формування та сплата статутного капіталу КОМПАНІЇ відбувалась у такій послідовності:

На дату відображення у регістрах бухгалтерського обліку за методом подвійного запису господарської операції із формування статутного капіталу (18.06.2013 р.) статутний капітал КОМПАНІЇ складав 7 000 000,00 грн. (Сім мільйонів грн. 00 коп.). Засновником КОМПАНІЇ станом на дату державної реєстрації є Приватне підприємство "ІНТЕГРАЛ ІНВЕСТИЦІЇ".

Для зарахування внесків засновника КОМПАНІЇ було відкрито поточний рахунок № 2600257152 у ПАТ АКБ "ЛЬВІВ", МФО 325268, на який відбулось надходження коштів для формування статутного капіталу (таблиця 1):

Таблиця 1

№	№ та дата платіжного доручення	Сума внеску до статутного капіталу, грн.
1	№ 309 від 29.08.2013	500 000,00
2	№ 327 від 05.09.2013	500 000,00
3	№ 330 від 24.09.2013	500 000,00
4	№ 333 від 30.09.2013	500 000,00
5	№ 335 від 02.10.2013	500 000,00
6	№ 03/10 від 03.10.2013	500 000,00
7	№ 351 від 04.10.2013	500 000,00
8	№ 354 від 07.10.2013	500 000,00
9	№ 356 від 08.10.2013	500 000,00
10	№ 357 від 09.10.2013	500 000,00
11	№ 359 від 10.10.2013	500 000,00
12	№ 360 від 11.10.2013	500 000,00
13	№ 361 від 14.10.2013	500 000,00
14	№ 362 від 15.10.2013	500 000,00
Усього		7 000 000,00

Перше рішення про продаж (відчуження) часток статутного капіталу, перерозподіл часток в статутному капіталі, включення до складу учасників та виключення зі складу учасників КОМПАНІЇ прийнято загальними зборами учасників 15.09.2016 р. (протокол № 15/09-16).

Загальними зборами учасників КОМПАНІЇ 15.09.2016 р. (протокол № 15/09-16) було прийнято рішення про затвердження змін до статуту, пов'язаних із продажем (відчуженням) часток в статутному капіталі та зміною учасників. Учасник КОМПАНІЇ, Приватне підприємство "ІНТЕГРАЛ ІНВЕСТИЦІЇ", продав частку у статутному капіталі наступним покупцям, які включені до складу учасників КОМПАНІЇ (таблиця 2):

Таблиця 2

№ з/п	Учасник, якому продається частка в статутному капіталі	Частка в статутному капіталі	
		(%)	грн
1	Жиляєва Юлія Юріївна	0,01	700,00
2	КОМПАНІЯ*	99,99	6 999 300,00
Усього		100	7 000 000,00

**відповідно до ст. 147 Цивільного кодексу України та ст. 53 Закону України "Про господарські товариства".*

Статут КОМПАНІЇ (нова редакція) затверджений Загальними зборами учасників КОМПАНІЇ 15.09.2016 р. (протокол № 15/09-16).

Друге рішення про включення до складу учасників, виключення зі складу учасників та перерозподіл часток в статутному капіталі КОМПАНІЇ прийнято загальними зборами учасників 22.03.2017 р. (протокол № 22/03-17).

Загальними зборами учасників КОМПАНІЇ 22.03.2017 р. (протокол № 22/03-17) було прийнято рішення про затвердження змін до статуту, пов'язаних із продажем часток в статутному капіталі та зміною учасників КОМПАНІЇ.

Учасник КОМПАНІЇ Жилиєва Юлія Юріївна продала частку у статутному капіталі у розмірі 700,00 (Сімсот грн. 00 коп.), що складає 0,01 % статутного капіталу Демчуку Дмитру Францевичу, який включений до складу учасників КОМПАНІЇ.

Статут КОМПАНІЇ (нова редакція) затверджений рішенням Загальних зборів учасників КОМПАНІЇ (протокол № 22/03-17 від 22.03.2017 р.).

Розподіл часток учасників КОМПАНІЇ у статутному капіталі відображено у таблиці 3:

Таблиця 3

№	Учасник	Розмір вкладу, грн.	Частка в статутному капіталі, %
1	Демчук Дмитро Францевич	700,00	0,01
2	КОМПАНІЯ	6 999 300,00	99,99
	Разом	7 000 000,00	100

Третє рішення про включення до складу учасників, виключення зі складу учасників, збільшення статутного капіталу та перерозподіл часток в статутному капіталі КОМПАНІЇ прийнято загальними зборами учасників 29.08.2017 р. (протокол № 29/08-17).

Загальними зборами учасників КОМПАНІЇ 29.08.2017 р. (протокол № 29/08-17) було прийнято рішення про затвердження змін до статуту, пов'язаних із продажем часток в статутному капіталі, зміною учасників та збільшенням статутного капіталу КОМПАНІЇ.

КОМПАНІЯ як учасник продала частку у статутному капіталі у розмірі 6 999 300,00 (Шість мільйонів дев'ятсот дев'яносто дев'ять тисяч грн. 00 коп.), що складає 99,99 % статутного капіталу Пекельному Олександровичу Володимировичу, який включений до складу учасників КОМПАНІЇ.

Збільшення статутного капіталу за рахунок додаткових грошових внесків учасників на суму 500 000,00 грн. (п'ятсот тисяч грн. 00 коп.) до 7 500 000,00 грн. (сім мільйонів п'ятсот тисяч грн. 00 коп.), затверджено 29.08.2017 р. (протокол № 29/08-17). Сплата внесків грошовими коштами в статутний капітал КОМПАНІЇ відображено у таблиці 4:

Таблиця 4

№	Учасник	Документи про оплату	Розмір вкладу, грн.
1	Демчук Дмитро Францевич	Квитанція № 0.0878778653.1 від 24.10.2017 р.	50,00
2	Пекельний Олександр Володимирович	Виписка з поточного рахунку № 26502578 в ПАТ "ПУМБ" м. Київ, МФО 334851 від 30.10.2017 р.	499 950,00
Усього			500 000,00

Статут КОМПАНІЇ (нова редакція) затверджений рішенням Загальних зборів учасників КОМПАНІЇ (протокол № 29/08-17 від 29.08.2017 р.).

Розподіл часток учасників КОМПАНІЇ у статутному капіталі відображено у таблиці 5:

Таблиця 5

№	Учасник	Розмір вкладу, грн.	Частка в статутному капіталі, %
1	Демчук Дмитро Францевич	750,00	0,01
2	Пекельний Олександр Володимирович	7 499 250,00	99,99
Разом		7 500 000,00	100,00

Четверте рішення про включення до складу учасників, виключення зі складу учасників та перерозподіл часток в статутному капіталі КОМПАНІЇ прийнято загальними зборами учасників 25.05.2020 р. (протокол № 25/05-20-1).

Загальними зборами учасників КОМПАНІЇ 25.05.2020 р. (протокол № 25/05-20-1) було прийнято рішення про затвердження змін до статуту, пов'язаних із продажем часток в статутному капіталі та зміною учасників КОМПАНІЇ.

Учасники КОМПАНІЇ Пекельний Олександр Володимирович та Демчук Дмитро Францевич, продали частки у статутному капіталі наступному покупцю, який включений до складу учасників КОМПАНІЇ (таблиця 6):

Таблиця 6

№ з/п	Учасник, який продає частку в статутному капіталі	Частка в статутному капіталі		Учасник, якому продається частка в статутному капіталі
		(%)	грн	
1	Демчук Дмитро Францевич	0,01	750,00	Добровольський Павло Михайлович
2	Пекельний Олександр Володимирович	6,67	499 950,00	
Усього		6,68	500 700,00	

Статут КОМПАНІЇ (нова редакція) затверджений Загальними зборами учасників КОМПАНІЇ 25.05.2020 р. (протокол № 25/05-20-2).

Розподіл часток учасників КОМПАНІЇ у статутному капіталі відображено у таблиці 7:

Таблиця 7

№	Учасник	Розмір вкладу, грн.	Частка в статутному капіталі, %
1	Добровольський Павло Михайлович	500 700,00	6,68
2	Пекельний Олександр Володимирович	6 999 300,00	93,32
	Разом	7 500 000,00	100,00

П'яте рішення про зміну місцезнаходження КОМПАНІЇ прийнято загальними зборами учасників 25.05.2020 р. (протокол № 25/05-20-2).

Загальними зборами учасників КОМПАНІЇ 25.05.2020 р. (протокол № 25/05-20-2) було прийнято рішення про зміну місцезнаходження КОМПАНІЇ на наступне: 79026, Львівська область, місто Львів, вулиця Академіка А. Сахарова, будинок 52.

Шосте рішення про включення до складу учасників, виключення зі складу учасників та перерозподіл часток в статутному капіталі КОМПАНІЇ прийнято загальними зборами учасників 25.05.2020 р. (протокол № 25/05-20-3).

Загальними зборами учасників КОМПАНІЇ 25.05.2020 р. (протокол № 25/05-20-3) було прийнято рішення про затвердження змін до статуту, пов'язаних із зміною учасників КОМПАНІЇ.

З 01.06.2020 р. виключено зі складу учасників КОМПАНІЇ Пекельного Олександра Володимировича, у зв'язку із розірванням Договору купівлі-продажу частки у статутному капіталі КОМПАНІЇ від 29.08.2017 р., укладеного між ним та КОМПАНІЄЮ.

З 01.06.2020 р. до складу учасників КОМПАНІЄЮ, у зв'язку із розірванням Договору купівлі-продажу частки у статутному капіталі КОМПАНІЇ від 29.08.2017 р., укладеного між Пекельним Олександром Володимировичем та КОМПАНІЄЮ.

Статут КОМПАНІЇ (нова редакція) затверджений Загальними зборами учасників КОМПАНІЇ 25.05.2020 р. (протокол № 25/05-20-3).

Розподіл часток учасників КОМПАНІЇ у статутному капіталі відображено у таблиці 8:

Таблиця 8

№	Учасник	Розмір вкладу, грн.	Частка в статутному капіталі, %
1	Добровольський Павло Михайлович	500 700,00	6,68
2	КОМПАНІЯ	6 999 300,00	93,32
	Разом	7 500 000,00	100,00

Сьоме рішення про перерозподіл часток в статутному капіталі КОМПАНІЇ прийнято загальними зборами учасників 23.06.2020 р. (протокол № 23/06-20-1).

Загальними зборами учасників КОМПАНІЇ 23.06.2020 р. (протокол № 23/06-20-1) було прийнято рішення про перерозподіл часток у статутному капіталі КОМПАНІЇ.

КОМПАНІЯ продала належну їй частку в статутному капіталі (корпоративні права) КОМПАНІЇ у сумі 5 124 300,00 грн. (П'ять мільйонів сто двадцять чотири тисячі триста грн. 00 коп.) на користь Добровольського Павла Михайловича згідно Договору купівлі-продажу частки в статутному капіталі (корпоративних прав) КОМПАНІЇ від 19.06.2020 р.

Розподіл часток учасників КОМПАНІЇ у статутному капіталі відображено у таблиці 9:

Таблиця 9

№	Учасник	Розмір вкладу, грн.	Частка в статутному капіталі, %
1	Добровольський Павло Михайлович	1 875 000,00	25,00
2	КОМПАНІЯ	5 625 000,00	75,00
	Разом	7 500 000,00	100,00

Восьме рішення про виключення зі складу учасників та перерозподіл часток в статутному капіталі КОМПАНІЇ прийнято загальними зборами учасників 24.06.2020 р. (протокол № 24/06-20-2).

Загальними зборами учасників КОМПАНІЇ 24.06.2020 р. (протокол № 24/06-20-2) було прийнято рішення про затвердження змін до статуту, пов'язаних із виключенням зі складу учасників та перерозподілом часток у статутному капіталі КОМПАНІЇ.

Виключено зі складу учасників КОМПАНІЮ, у зв'язку із продажем (відчуження) належної їй частки у статутному капіталі (корпоративних прав) КОМПАНІЇ в розмірі 25 % статутного капіталу, що становить грошовий вклад на суму 1 875 000,00 (Один мільйон вісімсот сімдесят п'ять тисяч грн. 00 коп.) на користь Добровольського Павла Михайловича згідно Договору купівлі-продажу частки в статутному капіталі (корпоративних прав) від 24.06.2020 р.

Єдиним учасником КОМПАНІЇ став Добровольський Павло Михайлович з розміром частки у статутному капіталі 100 %, що становить грошовий вклад 7 500 000,00 грн. (Сім мільйонів п'ятсот тисяч грн. 00 коп.).

Статут КОМПАНІЇ (нова редакція) затверджений Загальними зборами учасників КОМПАНІЇ 24.06.2020 р. (протокол № 24/06-20-2).

Станом на 31.12.2020 р. статутний капітал КОМПАНІЇ складав 7 500 000,00 грн. і був повністю сплачений грошовими коштами. Учасники мають такі розміри часток у статутному капіталі ТОВАРИСТВА:

- Добровольський Павло Михайлович – 7 500 000,00 грн. (Сім мільйонів п'ятсот тисяч грн. 00 коп.), що становить 100 % статутного капіталу.

4. Висловлення думки щодо відповідності резервного фонду установчим документам

Резервний капітал КОМПАНІЇ на дату балансу становить 3 тис. грн.. Порядок формування резервного капіталу передбачено нормами статуту КОМПАНІЇ, що був затверджений протоколом загальних зборів учасників КОМПАНІЇ (протокол № 24/06-20-2 від 24.06.2020 р.): КОМПАНІЯ повинна створити резервний фонд у розмірі 25 відсотків статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду становить 5 відсотків суми чистого прибутку. Вимоги щодо розміру та зберігання резервного фонду КОМПАНІЇ визначаються нормативно-правовими актами Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

5. Висловлення думки щодо дотримання вимог нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок складання та розкриття інформації КОМПАНІЇ, яка здійснює управління активами інституційних інвесторів

Станом на 31.12.2020 р. КОМПАНІЯ дотримується вимог наступних нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок складання та розкриття інформації:

- Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затверджених рішенням НКЦПФР від 23.07.2013 р. № 1281 (Глава 3 “Умови провадження компанією з управління активами / професійним адміністратором недержавних пенсійних фондів професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)” Розділу II “Умови отримання ліцензії та провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами) компанією з управління активами / професійним адміністратором недержавних пенсійних фондів”);

- Положення про порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами та особами, що здійснюють управління активами недержавних пенсійних фондів, та подання відповідних документів до

Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, затвердженого рішенням НКЦПФР від 02.10.2012 р. № 1343;

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

- Порядку формування та ведення державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів, затвердженого рішенням НКЦПФР від 03.12.2015 р. № 2030;

- Принципів корпоративного управління, затверджених рішенням НКЦПФР від 22.07.2014 р. № 955 та ін.

6. Висловлення думки щодо системи внутрішнього аудиту (контролю)

У КОМПАНІЇ здійснюється внутрішній аудит. Для проведення внутрішнього аудиту (контролю) у Компанії запроваджена посада внутрішнього аудитора, який представляє службу внутрішнього аудиту (контролю) КОМПАНІЇ та призначається Загальними зборами учасників КОМПАНІЇ. Цілі служби внутрішнього аудиту (контролю), основні завдання та функції служби внутрішнього аудиту (контролю), принципи діяльності, права та обов'язки, обсяги та напрями роботи, порядок проведення внутрішнього аудиту (контролю) та оформлення результатів перевірки, координація діяльності з іншими службами, взаємовідносини із зовнішніми аудиторами, відповідальність та підвітність служби внутрішнього аудиту (контролю) регулюється Положенням про службу внутрішнього аудиту (контролю) в ТОВАРИСТВІ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ТРІОНВАЛЬД ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ", що затверджено Загальними зборами учасників КОМПАНІЇ (протокол № 30-10/13 від 30.10.2013 р.).

7. Висловлення думки щодо стану корпоративного управління

Управління КОМПАНІСІО здійснюють такі її органи: Загальні збори учасників (вищий орган) і Директор (виконавчий орган). Внутрішній аудит (контроль) КОМПАНІЇ здійснюється Службою внутрішнього аудиту (контролю). Стан управління КОМПАНІСІО відповідає Главі IV "Управління товариством" Закону України "Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю" від 06.02.2018 р. № 2275-VIII.

8. Допоміжна інформація

8.1. Інформація про власника КОМПАНІЇ:

Група	Повне найменування юридичної особи – власника (акціонера, учасника) КОМПАНІЇ чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи – власника (акціонера, учасника) КОМПАНІЇ	Ідентифікаційний код юридичної особи – власника заявника або реєстраційний номер облікової картки платника податків (за наявності)	Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, про яку подається інформація (серія і номер паспорта, дата видачі та найменування органу, що його видав)	Частка в статутному капіталі заявника, %
А	Власники – фізичні особи			
	Добровольський Павло Михайлович	2942915151	Паспорт серії КВ № 816975, виданий Галицьким РВ ЛМУ УМВС України у Львівській області 12 лютого 2002 року	100
Б	Власники – юридичні особи			
	Немає			
	Усього:			100

8.2. Інформація про пов'язаних осіб власника КОМПАНІЇ – фізичних осіб:

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи – власника КОМПАНІЇ та її прямих родичів, інших пов'язаних осіб (ступінь родинного зв'язку)	Реєстраційний номер облікової картки платника податків	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %	Посада у пов'язаній особі
1.	Добровольський Павло Михайлович	2942915151	38764421	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ГРЮНВАЛЬД ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»	79026, м. Львів, вул. Академіка Сахарова, буд. 52	100%	Немає
2.	Добровольська Наталя Миколаївна (дружина Добровольського Павла Михайловича)	2980601585	38764421	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ГРЮНВАЛЬД ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»	79026, м. Львів, вул. Академіка Сахарова, буд. 52	0%	Директор

8.3. Інформація про кінцевих бенефіціарних власників (контролерів) КОМПАНІЇ:

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи – кінцевого бенефіціарного власника (контролера) КОМПАНІЇ	Реєстраційний номер облікової картки платника податків	Ідентифікаційний код юридичної особи, через яку існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, через яку існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, через яку існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі юридичної особи, через яку існує пов'язаність, %	Спосіб здійснення вирішального впливу
1.	Добровольський Павло Михайлович	2942915151	38764421	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ГРЮНВАЛЬД ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»	79026, м. Львів, вул. Академіка Сахарова, буд. 52	100%	Прямий

8.4. Інформація про керівника КОМПАНІЇ та його пов'язаних осіб:

Прізвище, ім'я, по батькові керівника КОМПАНІЇ та його прямих родичів (ступінь родинного зв'язку)	Ресстраційний номер ОКПП	Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повна назва юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному у фонді (капіталі), %	Посада в пов'язаній особі
Добровольська Наталія Миколаївна	2980601585	38764421	ТОВАРИСТВО З ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ГРЮНВАЛЬД ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»	79026, м. Львів, вул. Академіка Сахарова, буд. 52	0 %	Директор
Добровольський Павло Михайлович (чоловік Добровольської Наталії Миколаївни)	2942915151	38764421	ТОВАРИСТВО З ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ГРЮНВАЛЬД ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»	79026, м. Львів, вул. Академіка Сахарова, буд. 52	100 %	Немає

Інші прями родичі Добровольської Наталії Миколаївни пов'язаності не мають.

Нами встановлено, що документи, які підтверджують існування відносин і операцій з пов'язаними сторонами (зокрема, афілійованими особами), не виходять за межі нормальної діяльності КОМПАНІЇ.

8.5. Відповідно до МСА 560 "Події після звітного періоду" у процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності КОМПАНІЇ, нами не встановлено події після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан.

8.6. Відповідно до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР від 01.10.2015 р. № 1597, здійснено аналіз результатів пруденційних показників діяльності КОМПАНІЇ. При цьому для підтвердження прибутку поточного року нами застосовано МСА 805 "Особливі положення щодо аудитів окремих фінансових звітів та окремих елементів, рахунків або статей фінансового звіту". Встановлено:

- розмір власних коштів КОМПАНІЇ складає 7 264 433,94 грн., що відповідає вимогам щодо мінімального розміру власних коштів КОМПАНІЇ – не менше 50 % від мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законодавством для зазначеного виду професійної діяльності на фондовому ринку;

- норматив достатності власних коштів КОМПАНІЇ складає 92,5113, що відповідає нормативному значенню, яке має бути не менше 0,5;

- коефіцієнт покриття операційного ризику КОМПАНІЇ складає 169,1969, що відповідає нормативному значенню, яке має бути не менше 0,5;
- коефіцієнт фінансової стійкості КОМПАНІЇ складає 0,9445, що відповідає нормативному значенню, яке має бути не менше 0,5.

8.7. Відповідно до МСА 240 "Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності" аудиторський ризик суттєвого викривлення фінансової звітності, розрахований у робочих документах аудитора, ідентифікований та оцінений як середній та складається з: властивого ризику (середній рівень), ризик контролю (середній рівень) та ризик невиявлення (середній рівень).

9. Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів: *Господарське товариство з обмеженою відповідальністю аудиторська фірма "УкрЗахідАудит"*.

Код за ЄДРПОУ: 20833340.

Номер і дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого АПУ: *Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 0541 від 26.01.2001р.*

Відомості про Господарське товариство з обмеженою відповідальністю аудиторська фірма "УкрЗахідАудит" внесені до наступних розділі Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: *"Суб'єкти аудиторської діяльності"; "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності"*.

Номер та дата видачі Свідоцтва про відповідність системи контролю якості, виданого АПУ: *Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 0600, відповідно до рішення АПУ від 26.05.2016 р. № 325/5.*

Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку, та серія, номер, дата видачі сертифіката аудитора, виданого АПУ:

Чік Марія Юріївна, сертифікат № 007408, виданий 22.12.2016 р.; у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: розділ «Аудитори» № 100971.

Корягін Максим Вікторович, сертифікат серії А № 003405, виданий 25.06.1998 р.; у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: розділ «Аудитори» № 100969.

Місцезнаходження юридичної особи: *79021, м. Львів, вул. Кульпарківська, б. 172, кв. 52.*

Фактичне місце розташування юридичної особи: *79011, м. Львів, вул. Рутковича, 7, офіс 11а.*

10. Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Аудиторська перевірка проведена Аудиторською фірмою "УкрЗахідАудит" згідно договору № 32 від 30.10.2020 р.

Аудит було розпочато 29 грудня 2020 р. та закінчено 09 січня 2021 р., про що складений акт приймання-здачі виконаних робіт.

Фінансові звіти наведені у додатках.

Аудиторський висновок віддруковано у двох примірниках, з яких один передано КОМПАНІЇ, один залишається Аудиторській фірмі.

Аудитор (сертифікат № 007408)

М. Ю. Чік

Виконавчий директор,
аудитор (сертифікат серії А № 003405)
м.п.

М. В. Корягін

Аудиторський висновок наданий 09 січня 2021 року



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

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ГРЮНВАЛЬД ЕССЕТ
МЕНЕДЖМЕНТ"

Територія м. Львів, Франківський район

Організаційно-правова форма господарювання Інші організаційно-правові форми

Вид економічної діяльності Управління фондами

Середня кількість працівників 3

Адреса, телефон 79026, м. Львів, вул. Сахарова А. академіка, будинок № 52

Одиниця виміру : тис. грн. без десятичного знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід)
(форма № 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками).

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці)

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, число)

Коди	21 01 01
за ЄДРПОУ	38764421
за КОАТУУ	4610136900
за КОПФГ	995
за КВЕД	66.30

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2020 р.

Форма № 1

код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	4	5
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи:	1000	0	0
первісна вартість	1001	0	0
накопичена амортизація	1002	0	0
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0
Основні засоби:	1010	1	460
первісна вартість	1011	7	543
знос	1012	6	83
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції:	1030	0	0
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств			
інші фінансові інвестиції	1035	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0
Усього за розділом I	1095	1	460
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	0	0
Товари	1104	0	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги:	1125	287	348
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	0	0
з бюджетом	1135	0	0
у т.ч. з податку на прибуток	1136	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	7004	6942
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти:	1165	28	40
рахунки в банках	1167	28	40
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
Інші оборотні активи	1190	0	0
Усього за розділом II	1195	7319	7330
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	7320	7790

Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований капітал	1400	7500	7500
Капітал у дооцінках	1405	0	0
Додатковий капітал	1410	0	0
Резервний капітал	1415	3	3
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-238	-145
Неоплачений капітал	1425	0	0
Видучений капітал	1430	0	0
Усього за розділом I	1495	7265	7358
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	236
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
Усього за розділом II	1595	0	236
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	148
товари, роботи, послуги	1615	18	0
розрахунками з бюджетом	1620	0	21
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	21
розрахунками зі страхування	1625	0	0
розрахунками з оплати праці	1630	0	0
за розрахунками з учасниками	1640	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
Поточні забезпечення	1660	37	27
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	0	0
Усього за розділом III	1695	55	196
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
	1700	0	0
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду			
	1800	0	0
Баланс	1900	7320	7790

Керівник

Головний бухгалтер

м.п.



Н. М. Добровольська

А. Я. Сало

Дата (рік, місяць, число)

Коди
21 01 01
38764421

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ТРЮНВАЛЬД ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ" за ЄДРПОУ

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

Форма № 2

код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1141	215
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	0	0
Валовий:	2090	1141	215
прибуток	2095	0	0
збиток	2120	18	0
Інші операційні доходи	2130	870	314
Адміністративні витрати	2150	0	0
Витрати на збут	2180	143	0
Інші операційні витрати			
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	146	0
збиток	2195	0	99
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	0	0
Інші доходи	2240	0	0
Фінансові витрати	2250	32	0
Втрати від участі в капіталі	2255	0	0
Інші витрати	2270	0	0
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	114	0
збиток	2295	0	99
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	21	0
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	93	0
збиток	2355	0	99

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	0	0
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	93	-99

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	2	0
Витрати на оплату праці	2505	228	177
Відрахування на соціальні заходи	2510	51	36
Амортизація	2515	83	1
Інші операційні витрати	2520	649	100
Разом	2550	1013	314

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	0	0
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	0	0
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0.000000	0.000000
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0.000000	0.000000
Дивиденди на одну просту акцію	2650	0.000000	0.000000

Керівник

Головний бухгалтер

м.п.

Handwritten signature and a circular stamp containing the number '1'.

Н. М. Добровольська

А. Я. Сало

Дата (рік, міс., число)

Коди
21 01 01
38764421

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ТРІОНВАЛД ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ" за ЄДРПОУ
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
2020 р.

Форма № 3 вказ за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:	3000	960	206
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3005	0	0
Повернення податків і зборів	3006	0	0
у тому числі податку на додану вартість	3010	0	0
Цьлового фінансування	3020	0	0
Надходження від повернення авансів	3025	0	0
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3095	0	0
Інші надходження			
Витрачання на оплату:	3100	697	100
Товарів (робіт, послуг)	3105	184	132
Праці	3110	51	36
Відрахувань на соціальні заходи	3115	45	33
Зобов'язань з податків і зборів	3116	0	1
Витрачання на оплату зобов'язань з податку прибутков	3117	0	0
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3118	45	32
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3135	0	0
Витрачання на оплату авансів	3140	15	0
Витрачання на оплату повернення авансів	3190	6	0
Інші витрачання			
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-38	-95
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	0	0
необоротних активів	3205	0	0
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	0	0
дивидендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	0	0
Інші надходження	3250	50	0
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	0	0
необоротних активів	3260	0	0
Виплати за деривативами	3270	0	0
Витрачання на надання позик	3275	0	0
Інші платежі	3290	0	0
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	50	0
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	0	0
Інші надходження	3340	0	0
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	0	0
Погашення позик	3350	0	0
Сплату дивидендів	3355	0	0
Інші платежі	3390	0	0
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	0	0
Чистий рух коштів за звітний період	3400	12	-95
Залишок коштів на початок року	3405	28	123
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	0	0
Залишок коштів на кінець року	3415	40	28

Керівник
Головний бухгалтер
м.п.



Н. М. Добровольська
А. Я. Сало

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ГРЮНВАЛЬД ЕССЕТ
МЕНЕДЖМЕНТ"

Дата (рік, місяць, число)

Коди

21 01 01

за ЄДРПОУ

38764421

Звіт про власний капітал
2020 р.

Форма № 4

1801005

Стаття	Код	Зареєст- ований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резерв- ний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилуче- ний капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	7500	0	0	3	-238	0	0	7265
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	0	0	0	0	0	0	0	0
Виправлення помилок	4010	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни	4090	0	0	0	0	0	0	0	0
Скоригований залишок на початок року	4095	7500	0	0	3	-238	0	0	7265
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	0	0	0	0	93	0	0	93
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	0	0	0	0	0	0	0	0
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	0	0	0	0	0	0	0	0
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	0	0	0	0	0	0	0	0
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	0	0	0	0	0	0
Разом змін в капіталі	4295	0	0	0	0	93	0	0	93
Залишок на кінець року	4300	7500	0	0	3	-145	0	0	7358

Керівник

Н. М. Добровольська

Головний бухгалтер

А. Я. Сало

м. п.

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ГРІОНВАЛЬД ЕССЕТ
МЕНЕДЖМЕНТ"

Дата (рік, місяць, число)

за СДРПОУ

Коди
21 01 01
38764421

Звіт про власний капітал
2019 р.

Форма № 4

1801005

Стаття	Код	Зареєст- ований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резерв- ний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Неопла- чений капітал	Видуче- ний капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	7500	0	0	3	-139	0	0	7364
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	0	0	0	0	0	0	0	0
Виправлення помилки	4010	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни	4090	0	0	0	0	0	0	0	0
Скоригований залишок на початок року	4095	7500	0	0	3	-139	0	0	7364
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	0	0	0	0	-99	0	0	-99
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	0	0	0	0	0	0	0	0
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	0	0	0	0	0	0	0	0
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	0	0	0	0	0	0	0	0
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборго- ваності з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0
Видучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуп- лених акцій (часток)	4265	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуп- лених акцій (часток)	4270	0	0	0	0	0	0	0	0
Видучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	0	0	0	0	0	0
Разом змін в капіталі	4295	0	0	0	0	-99	0	0	-99
Залишок на кінець року	4300	7500	0	0	3	-238	0	0	7265

Керівник

Н. М. Добровольська

Головний бухгалтер

А. Я. Сало

м.п.

Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31.12.2020 р.

**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
«ГРЮНВАЛЬД ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»**

1. Інформація про компанію з управління активами

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ГРЮНВАЛЬД ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» (надалі в тексті «Товариство») зареєстроване в Україні 12 червня 2013 року відповідно до чинного законодавства України. Номер запису в ЄДР 1 415 102 0000 029580.

Повна назва: **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ГРЮНВАЛЬД ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ».**

Скорочена назва: **ТОВ «КУА «ГРЮНВАЛЬД ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»**

Код ЄДРПОУ: 38764421

Місцезнаходження Товариства:

01010, Україна, м. Київ, вул. Левандовська, будинок 3В (до 25.05.2020 р.);

79026, Україна, м. Львів, вул. Академіка Сахарова, будинок 52 (з 26.05.2020 р.

згідно протоколу Загальних зборів учасників № 25/05-20-2 від 25.05.2020 р.)

Сторінка в Інтернеті – <http://www.gem.ua/fin.net>.

Адреса електронної пошти – amc@grunwald.com.ua.

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

У звітному періоді Товариство здійснювало управління активами корпоративних фондів:

- ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА “ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД “ІТЕГРУМ ВЕНЧУРС” (до 28.04.2020 р.);

- ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА “ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД “ДК-ІНВЕСТМЕНТ” (до 25.05.2020 р.);

- АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА “ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД “АКОРД” (з 09.06.2020 р.);

- АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА “ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД “ДЖАЯ СЕКЬЮРЕД ІНВЕСТМЕНТС” (з 15.07.2020 р.);

- АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА “ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД “МАУНА-КЕА СЕКЬЮРЕД ІНВЕСТМЕНТС” (з 15.07.2020 р.);

- АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО “ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД “КУБ” (з 25.08.2020 р.);

- АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА “ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД “ЛАРГО” (з 02.10.2020 р.);

- АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА “ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД “ПАЛЕРМО” (з 09.10.2020 р.).

Товариство має такі ліцензії і свідоцтва:

- Ліцензія серія АЕ № 286910, видана НКЦПФР – 08.07.2014 року, строк дії ліцензії необмежений, на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами);

- Свідоцтво № 2219, видане НКЦПФР 04.08.2014 року про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів

Кількість працівників станом на 31 грудня 2019 р. та 31 грудня 2020 р. складала 3 та 5 осіб, відповідно.

Посадовими особами, відповідальними за ведення фінансово-господарської діяльності є:

Недодор Світлана Ігорівна (призначена на посаду директора згідно наказу № 3-К від 24.03.2017 року, обрана на посаду директора згідно протоколу Загальних зборів учасників № 22/03-17 від 22.03.2017 р., звільнена з посади директора згідно наказу № 14-К від 25.05.2020 р.).

Мишишин Володимир Михайлович (призначений на посаду директора згідно наказу № 16-К від 26.05.2020 р., обраний на посаду директора згідно протоколу Загальних зборів учасників № 25/05-20-2 від 25.05.2020 р., звільнений з посади директора згідно наказу № 26-К від 20.11.2020 р.).

Добровольська Наталія Миколаївна (обрана на посаду директора згідно рішення учасника №19/11/20 від 19.11.2020 р., призначена на посаду директора з 23.11.2020 р. згідно наказу № 27-к від 23.11.2020 р.).

Сременко Вікторія Володимирівна (призначена на посаду головного бухгалтера згідно наказу № 8-К від 07.06.2017 р., звільнена з посади головного бухгалтера згідно наказу № 15-К від 25.05.2020 р.).

Сало Анна Ярославівна (призначена на посаду головного бухгалтера згідно наказу № 18-к від 26.05.2020 р.).

На дату перевірки частка держави в статутному капіталі Товариства відсутня. Випадків ведення позастатутної діяльності не встановлено.

Відокремлені підрозділи у Товариства (філії та представництва): відсутні.

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

Учасники Товариства:	31.12.2020	31.12.2019
	%	%
Демчук Дмитро Францевич	-	0,01
Пекельний Олександр Володимирович	-	99,99
Добровольський Павло Михайлович	100,00	-
Всього	100,0	100,0

1.1. Відповідальність керівництва щодо підготовки фінансової звітності.

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, за вибір відповідних принципів бухгалтерського обліку та послідовне застосування цих принципів, за прийняття обґрунтованих та зважених суджень та оцінок, за виконання вимог МСФЗ, а також розкриття і пояснення будь-яких істотних відступів від них у звітності, за підготовку звітності Товариства як організації, яка здатна продовжувати діяльність на безперервній основі, якщо не існують у найближчому майбутньому передумови, які б свідчили про протилежне.

Керівництво також несе відповідальність за створення, впровадження та підтримання у Товаристві ефективної та надійної системи внутрішнього контролю, ведення достовірної облікової документації у відповідності до законодавства та стандартів України, яка б розкривала з обґрунтованою впевненістю у будь-який час фінансовий стан Товариства та свідчила про те, що фінансова звітність відповідає вимогам МСФЗ. Керівництво застосовує необхідних заходів щодо збереження активів Товариства, виявлення і запобігання випадкам шахрайства та інших порушень, проводить первинний фінансовий моніторинг.

1.2. Операційне середовище, безперервність діяльності та подальше функціонування.

У 2017-2020 роках Україна продовжувала знаходитися у стані політичних та економічних змін. Гривня девальвувала щодо основних світових валют протягом 2017-2020 років. Національний банк України запровадив низку стабілізаційних заходів. Для підтримання економіки країни необхідне істотне зовнішнє фінансування. Стабілізація економічної ситуації знаходиться у залежності від зусиль українського уряду, при цьому подальший розвиток економічної та політичної ситуації неможливо передбачити.

У відповідності до МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» економіка України вважалась гіперінфляційною протягом 2000 року і попередніх років. Починаючи з 1 січня 2001 року українська економіка не вважалась гіперінфляційною. У 2016 році кумулятивний приріст інфляції подолав мінімально допустимий поріг – 90 % (множина індексів інфляції за період, що складає три останні роки, включаючи звітний складає 100,7 %).

Показники фінансової звітності за 2017-2020 роки не перераховуються, керівництво Товариства ґрунтуючись на власному судженні прийняло рішення не застосовувати процедуру коригування показників, так як вважає що вплив перерахунку на фінансову звітність буде несуттєвим, на що вказують специфічні фактори в економічному середовищі країни.

Товариство є фінансовою установою, що працює на фондовому ринку, тому має високу ступінь залежності від законодавчих та економічних обмежень.

Враховуючи складну економічну ситуацію, аналіз конкурентного середовища, вплив зовнішніх та внутрішніх факторів, прогнози щодо розвитку ринку фінансових послуг України на 2017-2020 роки, Товариством обрана стратегія якісного розвитку, порівняно з стратегією якісного і інтенсивного розвитку у минулих роках.

У 2021 році Товариство спрямуватиме свої зусилля на збереження своєї клієнтської бази, підтримку довготривалих партнерських відносин з контрагентами та забезпечення економного та раціонального використання коштів.

Товариство не має намірів ліквідуватися або припинити діяльність, невизначеності щодо подій чи умов, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі немає. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку (судження) керівництва стосовно можливого впливу економічних умов на операції та фінансове положення Товариства та не містить будь-яких коригувань відображених сум, які були б необхідні, якби Товариство було неспроможним продовжувати свою діяльність та реалізовувало свої активи не в ході звичайної діяльності. Майбутні умови можуть відрізнитися від оцінок керівництва. Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які могли б мати місце як результат такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено якщо вони стануть відомими і їх буде можливо оцінити.

Припущення про безперервність діяльності: виходячи з вищевикладеного, керівництво вважає обґрунтованим складання цієї фінансової звітності на основі припущення, що Товариство є організацією, здатною продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

З 31 грудня 2019 року розпочалося глобальне розповсюдження COVID-19, яке суттєво сильно вплинуло на економічне становище в Україні. Значна кількість компаній в країні вимушені припиняти або обмежувати свою діяльність на невизначений на дату підготовки цієї фінансової звітності час. Заходи, що вживаються для стримування поширення вірусу, включаючи обмеження руху транспорту, карантин, соціальні дистанції, призупинення діяльності об'єктів інфраструктури, тощо уповільнюють економічну діяльність компаній. Фінансова система в країні на дату підготовки цієї фінансової звітності працює відносно стабільно.

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

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 достовірно подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за період, що закінчився 31 грудня 2020 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

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

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

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

МСФЗ 9 “Фінансові інструменти”, МСБО 39 “Фінансові інструменти: Визнання та оцінка”, МСФЗ 7 “Фінансові інструменти: Розкриття інформації” та МСФЗ 16 “Оренда” (поправки опубліковані у серпні 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2021 року). Рада з МСФЗ в рамках Реформи ІВОР опублікувала поправки, що доповнюють випущені у 2019 році та зосереджують увагу на наслідках реформи базового рівня процентних ставок на фінансовій звітності компанії, які виникають, коли, наприклад, базовий показник процентної ставки, який використовується для обчислення процентів за фінансовим активом замінено альтернативною базовою ставкою. Поправки до фази 2 розглядають питання, які можуть вплинути на фінансову звітність під час реформи базового рівня процентних ставок, включаючи наслідки змін договірних грошових потоків або відносин хеджування, що виникають внаслідок заміни базового рівня процентної ставки, з альтернативною базовою ставкою (проблеми із заміною). На етапі 2 свого проекту Рада внесла зміни до вимог зазначених стандартів, що стосуються: зміни договірних грошових потоків – компанії не доведеться припинити визнання або коригувати балансову вартість фінансових інструментів для змін, що вимагаються реформою, а замість цього оновить ефективну процентну ставку, щоб відобразити зміну до альтернативної базової ставки; облік хеджування – компанії не доведеться припинити облік хеджування виключно тому, що вона вносить зміни, які вимагає реформа, якщо хеджування відповідає іншим критеріям обліку хеджування; і розкриття інформації – компанія повинна буде розкривати інформацію про нові ризики, що виникають внаслідок реформи, та про те, як вона управляє переходом до альтернативних ставок. Поправки до Фази 2 поширюються лише на зміни, які вимагає реформа базового рівня процентних ставок до фінансових інструментів та відносин хеджування.

МСБО 16 “Основні засоби” (поправки вступають в дію з 01 січня 2022 року). Поправки забороняють вираховувати з вартості основних засобів суми, отримані від реалізації вироблених предметів, коли компанія готує актив до його цільового використання. Натомість Товариство визнає такі надходження від продажу та пов'язані з ними витрати у прибутку або збитку.

МСБО 37 “Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи” (поправки вступають в дію з 01 січня 2022 року). Поправки уточнюють, що “витрати на виконання договору” являють собою витрати, безпосередньо пов'язані з договором – тобто або додаткові витрати виконання договору (наприклад, прямі витрати на працю і матеріали), або розподіл інших витрат, які також безпосередньо пов'язані з

договором (наприклад, розподіл амортизації об'єкта основних засобів, що використовується при виконанні договору).

Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 9 (вступають в дію з 01 січня 2022 року). Комісійна винагорода, що включається в «10-відсотковий» тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань. Поправка уточнює характер такої комісійної винагороди – вона включає тільки винагороду, сплачену між позикодавцем і позикоотримувачем, включаючи винагороду, сплачену або отриману від особи інших сторін.

Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 16. Стимулюючі платежі по оренді. Поправка уточнює ілюстративний приклад № 13 до МСФЗ (IFRS) 16 шляхом виключення прикладу урахування відшкодування, отриманого орендарем від орендодавця в якості компенсації за понесені витрати на поліпшення об'єкта оренди.

МСБО 1 “Подання фінансової звітності” (поправки вступають в дію з 01 січня 2023 року). Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду. Сутність поправок:

уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду;

класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом – на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків;

роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію – якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і

роз'яснення вимог до класифікації зобов'язань, які компанія може або може погасити шляхом випуску власних інструментів власного капіталу.

Товариство оцінює вплив таких змін на його фінансову звітність.

2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, яка є національною валютою України – гривня (грн), 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.

Оцінюючи доречність припущення про безперервність, управлінський персонал бере до уваги всю наявну інформацію щодо майбутнього – щонайменше на 12 місяців з кінця звітного періоду, але не обмежуючись цим періодом.

Вплив спалаху COVID-19 (коронавірусу) та вжитих урядом України карантинних та обмежувальних заходів, спрямованих на запобігання його подальшому виникненню і поширенню, може спричинити вплив на подальшу діяльність Товариства, наслідки якого на даний час неможливо оцінити. Незважаючи на те, що, на момент випуску даної фінансової звітності ситуація все ще знаходиться в процесі розвитку, представляється, що негативний вплив на світову економіку і невизначеність щодо подальшого економічного зростання можуть в майбутньому негативно позначитися на фінансовому становищі і фінансових результатах Товариства. Однак, управлінський персонал уважно стежить за ситуацією і реалізує заходи щодо зниження негативного впливу зазначених подій на Товариство.

2.5. Суттєвість та групування

На доречність інформації впливає її доречність та суттєвість. Інформація вважається суттєвою, якщо її опущення або викривлення може вплинути на економічні рішення користувачів, прийняті на підставі фінансової звітності. Суттєвість оцінюється в конкретних умовах значущості інформації в залежності від величини об'єкта, що оцінюється і допустимості помилки. Таким чином, суттєвість показує поріг від точки обліку і не є основною якісною характеристикою, яку повинна мати інформація, для того щоб бути корисною.

Відповідно до облікової політики Товариство визначає наступні розміри суттєвості:

- відображення статей фінансової звітності – 1000.00 грн.;
- розкриття статей фінансової звітності (окремих об'єктів обліку, що належать до активів, зобов'язань та власного капіталу) – 3 % від валюти балансу;
- розкриття статей фінансової звітності (окремих видів доходів та витрат) – 1 % від чистого прибутку (збитку) Товариства;
- проведення переоцінки або зменшення корисності об'єктів обміну не повинна перевищувати 4 %;
- визначення подібних активів – різниця між справедливою вартістю об'єктів обміну не повинна перевищувати 4 %.

Для кожного із звітів фінансової звітності обирається окрема база визначення кількісних критеріїв і якісних ознак суттєвості статей фінансової звітності і діапазон кількісних критеріїв, зокрема:

для статей балансу – базою є сума підсумку балансу, кількісний критерій суттєвості визначається не більше 1 % від бази;

для статей звіту про фінансові результати – базою є сума чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт і послуг) із визначенням кількісного критерію суттєвості у розмірі не більш 1 % від бази;

для статей звіту про рух грошових коштів – базою є сума чистого руху грошових коштів від операційної діяльності із визначенням кількісного критерію суттєвості не більш 1 % від бази;

для статей звіту про зміни у власному капіталі – базою є розмір власного капіталу підприємства із визначенням кількісного критерію суттєвості не більше 1 % від бази.

2.6. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 08 січня 2021 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.7. Звітний період фінансової звітності

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

3. Суттєві положення облікової політики

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

Ця фінансова звітність підготовлена на основі справедливої вартості 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, а також нових Концептуальних основ.

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

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

3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

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

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

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

Звіт про фінансові результати надає також розшифровку витрат за елементами, оскільки інформація про характер витрат є корисною для прогнозування майбутніх грошових потоків.

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.

Звіт щодо стану власного капіталу Товариства, його відповідності основним функціям – фінансування та забезпечення ліквідності Товариства протягом звітного періоду – відображається в звіті про власний капітал.

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

Фінансові активи та фінансові зобов'язання визнаються у звіті про фінансовий стан Товариства тоді й лише тоді, коли Товариство стає стороною договірних положень щодо інструмента. За строком виконання зобов'язань фінансові активи Товариство класифікує наступним чином: короткострокові (поточні) – до одного року, довгострокові – більше одного року.

Товариство класифікує фінансові активи як такі, що надалі оцінюються за амортизованою собівартістю, справедливою вартістю через інший сукупний дохід або справедливою вартістю через прибуток або збиток, на основі обох таких критеріїв:

- (а) бізнес-моделі суб'єкта господарювання з управління фінансовими активами; та
- (б) установленими договором характеристиками грошових потоків за фінансовим активом.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю в разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:

- (а) фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для одержання договірних грошових потоків; і
- (б) договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через інший сукупний дохід у разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:

- (а) фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом одержання договірних грошових потоків, так і шляхом продажу фінансових активів, і

(б) договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Товариство здійснює класифікацію всіх фінансових зобов'язань як таких, що в подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю, за винятком:

(а) фінансових зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Такі зобов'язання, включаючи похідні інструменти, що є зобов'язаннями, надалі оцінюються за справедливою вартістю.

(б) фінансових зобов'язань, що виникають у разі невідповідності передавання фінансового активу критеріям для припинення визнання або в разі застосування підходу подальшої участі.

(в) договорів фінансової гарантії. Після первісного визнання емітент такого договору (якщо не застосовується підпункт (а) або (б) надалі оцінює його за більшою з таких сум:

(і) сумою резерву під збитки, і

(іі) первісно визнаною сумою за вирахуванням, за потреби, сукупного розміру доходу.

(г) зобов'язань із надання позики за ставкою відсотка, нижчою від ринкової. Емітент такого зобов'язання надалі оцінює його за більшою з таких сум:

(і) сумою резерву під збитки, і

(іі) первісно визнаною сумою за вирахуванням, за потреби, сукупного розміру доходу, визнаного згідно з принципами МСФЗ 15.

(г) умовної компенсації, визнаної набувачем при об'єднанні бізнесу. Така умовна компенсація надалі оцінюється за справедливою вартістю з визнанням змін у прибутку або збитку.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання Товариства представлені грошовими коштами та їхніми еквівалентами, дебіторською та кредиторською заборгованостями. Після первинного визнання дебіторська і кредиторська заборгованості оцінюються за амортизованою вартістю.

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

3.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти

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

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

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

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.

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

3.3.3. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

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

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю в разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для одержання договірних грошових потоків; і
- договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

При застосуванні методу ефективного відсотка Товариство визначає винагороди, які є невід'ємною частиною ефективної ставки відсотка за фінансовим інструментом. Опис винагород за фінансові послуги може не відображати характеру та суті наданих послуг. Винагороди, що є невід'ємною частиною ефективної ставки відсотка за фінансовим інструментом, розглядаються як коригування ефективної ставки відсотка, якщо фінансовий інструмент не оцінюється за справедливою вартістю, з визнанням змін справедливої вартості в прибутку або збитку. У таких випадках винагороди визнаються як дохід або витрати при первісному визнанні інструмента.

При застосуванні методу ефективного відсотка Товариство здійснює амортизацію будь-яких комісій і платежів, що були сплачені або одержані, витрат на операцію, а також інших премій або дисконтів, які включено до розрахунку ефективної ставки відсотка за очікуваний строк дії фінансового інструмента. Водночас, коротший період застосовується в тому випадку, коли саме з ним пов'язані комісії, сплачені або одержані платежі, здійсненні витрати на операцію або розраховані премії або дисконту.

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

- 12-місячним очікуваним кредитним збиткам у разі, якщо кредитний ризик на звітну дату не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання;
- очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструмента, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання.

Очікувані кредитні збитки – це зважена за ймовірністю оцінка кредитних збитків (тобто теперішня вартість усіх недоотриманих сум грошових коштів за весь очікуваний строк дії фінансового інструмента). Недоотримані суми грошових коштів – це різниця між грошовими потоками, що належать до сплати суб'єктові господарювання згідно з договором, і грошовими потоками, одержання яких цей суб'єкт господарювання очікує. Оскільки очікувані кредитні збитки враховують суму і строковість платежів, кредитний збиток виникає навіть у тому разі, коли суб'єкт господарювання очікує одержання платежу в повному обсязі, але пізніше договірного строку його сплати.

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

Станом на кожен звітну дату Товариство оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання. При виконанні такої оцінки Товариство замість зміни суми очікуваних кредитних збитків використовує зміну ризику настання дефолту (невиконання зобов'язань) протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. Для виконання такої оцінки Товариство порівнює ризик настання дефолту (невиконання зобов'язань) за фінансовим інструментом станом на звітну дату з ризиком настання дефолту за фінансовим інструментом станом на дату первісного визнання, і враховує при цьому обґрунтовано необхідну та підтверджену інформацію, що є доступною без надмірних витрат або зусиль, і вказує на значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання. Згідно параграфу Б5.5.37 МСФЗ 9 При визначенні дефолту в цілях з'ясування ризику настання дефолту Товариство застосовує визначення дефолту, яке відповідає визначенню, використовуваному в цілях внутрішнього управління кредитним ризиком для відповідного фінансового інструмента, а також, якщо це є доцільним, розглядає якісні показники (наприклад, фінансові умови). Однак, при цьому застосовується спростовне припущення про те, що дефолт настає не пізніше, ніж фінансовий актив стане простроченим на 90 днів, якщо Товариство не має обґрунтовано необхідної та підтвердженої інформації, що доводить доцільність застосування критерію з більшою тривалістю прострочення. Визначення дефолту, що використовується в цих цілях, застосовується послідовно до всіх фінансових інструментів, якщо не стане доступною інформація, яка вказує на доцільність застосування іншого визначення дефолту за конкретним фінансовим інструментом.

Товариство може зробити припущення про те, що кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, якщо було з'ясовано, що фінансовий інструмент має низький рівень кредитного ризику станом на звітну дату.

У випадку фінансового активу, що є кредитно-знеціненим станом на звітну дату, але не є придбаним або створеним кредитно-знеціненим фінансовим активом, Товариство оцінює очікувані кредитні збитки як різницю між валовою балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків, дисконтованою за первісною ефективною ставкою відсотка за фінансовим активом.

Будь-яке коригування визнається в прибутку або збитку як прибуток або збиток від зменшення корисності.

У своїй роботі Товариство застосовує для оцінювання очікуваних кредитних збитків практичні прийоми, що відповідають принципам, наведеним у пункті 5.5.17 МСФЗ 9. Товариство застосовує матрицю забезпечень для розрахунку очікуваних кредитних збитків для дебіторської заборгованості. Очікувані кредитні збитки являють собою розрахункову оцінку, зважену з урахуванням ймовірності кредитних збитків.

Товариство виділяє наступні стадії життєвого циклу боргового фінансового активу:

1. Низький кредитний ризик (немає підозр в тому, що борг буде непогашеним): позичальник в найближчій перспективі має стабільну здатність виконувати прийняті на себе зобов'язання;

несприятливі зміни економічних і комерційних умов в більш віддаленій перспективі можуть, але не обов'язково, знизити його здатність до виконання зобов'язань.

2. Значне збільшення кредитного ризику під впливом зовнішніх обставин (між датою визнання і датою оцінки):

значна зміна зовнішніх ринкових показників кредитного ризику (процентних ставок, курсів валют);

значна зміна кредитного рейтингу (зовнішнього або внутрішнього) фінансового інструмента або позичальника.

3. Кредитно-знецінений фінансовий актив:

значні фінансові труднощі позичальника;

порушення умов договору (дефолт або прострочення платежу);

поява ймовірності банкрутства або реорганізації позичальника;

зміна істотних умов в разі випуску інструменту в поточних умовах;

істотне збільшення кредитного ризику по інших інструментах позичальника;

зміни критеріїв моніторингу (наприклад, включення в "список під наглядом");

реструктуризація Товариством заборгованості на умовах, які Товариство не розглядав б за інших обставин;

виникнення ймовірності банкрутства чи фінансової реорганізації боржника;

зникнення активного ринку для цінного паперу у зв'язку з фінансовими труднощами;

зниження суми очікуваних майбутніх грошових потоків;

національні або місцеві економічні умови.

Фінансовий актив є кредитно-знеціненим, коли відбувається одна чи кілька подій, що чинять негативний вплив на розрахункові майбутні грошові потоки за таким фінансовим активом.

Товариство виділяє наступні правила розрахунку резерву очікуваних кредитних збитків на кожній стадії:

на I стадії аналізується 12 місяців та оцінює ризик настання дефолту, а розраховується резерв для всього життєвого циклу. Резерв очікуваних кредитних збитків розраховується як: Дисконтовані грошові потоки * договірні грошові потоки –

Дисконтовані грошові потоки * очікувані грошові потоки (з урахуванням ймовірності);

на II стадії – аналіз всього життєвого циклу фінансового інструменту. Резерв очікуваних кредитних збитків розраховується як: Дисконтовані грошові потоки * договірні грошові потоки – Дисконтовані грошові потоки * очікувані грошові потоки (з урахуванням ймовірності);

на III стадії – аналіз всього життєвого циклу фінансового інструменту. Резерв очікуваних кредитних збитків рівний: Валова балансова вартість (без урахування резерву) – Дисконтовані грошові потоки * очікувані грошові потоки

Для дебіторської заборгованості, яка знаходиться на I стадії життєвого циклу очікувані грошові потоки приймаються такими, що дорівнюють «0» за винятком випадків, коли є обґрунтовані докази зворотного. Товариство підходить узагальнено до розрахунку резервів очікуваних кредитних збитків для I стадії (коли відсутні ознаки значного збільшення кредитного ризику чи дефолту, які характерні для II та III стадії) – ймовірність настання дефолту дорівнює 0,01 %.

Якщо борговий інструмент знаходиться на II стадії життєвого циклу (присутнє значне збільшення кредитного ризику) товариство застосовує індивідуальний підхід для розрахунку очікуваних кредитних збитків та ймовірність настання дефолту набуває різних значень, а саме:

прострочка оплати більш ніж на 30 днів – 10-20%;

значна або очікувана зміна результатів операційної діяльності дебітора – 20-30%;

значна міна кредитного рейтингу дебітора (більше 10% від значення за попередній звітний період) – 20-30%;

існуюча або прогнозована несприятлива зміна технологічних, економічних, юридичних, політичних та інших умов, які можуть вплинути на платоспроможність дебітора – 30-40%;

значна зміна курсів валют (для дебіторської заборгованості у валюті) (більше ніж 10% від значення за попередній звітний період) – 40-50%;

значна зміна зовнішніх процентних ставок (більше 10% від значення за попередній період – 40-50%).

III стадія життєвого циклу боргового інструменту оцінюються таким чином:

- прострочка оплати більш ніж на 90 днів – 60-70%;

- малоімовірно, що зобов'язання контрагента перед Товариством будуть погашені у повному обсязі – 80%;

- почато судового провадження, ліквідації або процедури банкрутства контрагента - 90-100%.

Товариство визнає резерв очікуваних кредитних збитків в сумі резервів по кожній стадії життєвого циклу.

Товариство може застосовувати спрощення практичного характеру для оцінювання очікуваних кредитних збитків. Якщо сума дебіторської заборгованості становить не більше ніж 5-8 % від валюти балансу, резерв розраховується в сумі що становить 0,5 % від суми боргу.

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

- при розміщенні депозиту в банку з високою надійністю (інвестиційний рівень рейтингу uaAAA, uaAA, uaA, uaBBB та банки, що мають прогноз «стабільний», що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР) на дату розміщення коштів резерв збитків розраховується в залежності від строку та умов розміщення (при розміщенні від 1 до 3-х місяців – розмір збитку складає 0%, від 3-х місяців до 1 року – 1% від суми розміщення, більше 1 року – 2%);

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

Для оцінювання кредитних збитків за депозитами Товариство використовує диверсифікацію за строками розміщення депозитів, рейтингом банків за ступенем надійності, отриману з відкритих джерел, інформацію щодо банківської установи, опубліковану на сайті Національного банку України, рейтингових агентств.

3.3.4. Дебіторська заборгованість

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

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

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

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

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

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

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

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

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

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

Усі активи та зобов'язання розподілені на категорії в межах ієрархії справедливої вартості, яку можна описати на основі найнижчих рівнів вхідних даних, які є важливими для оцінки справедливої вартості загалом:

1 рівень – ціни котирування (некориговані), на активному ринку для ідентичних активів або зобов'язань.

2 рівень – методики оцінки, для яких найнижчий рівень вхідних даних, який є важливим для оцінки справедливої вартості, піддається спостереженню, прямо або опосередковано.

3 рівень – методики оцінки, для яких найнижчий рівень вхідних даних, який є важливим для оцінки справедливої вартості, не піддається спостереженню.

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'юктурі фондового ринку.

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

Щодо оцінки фінансових інвестицій за справедливою вартістю застосовуються показники фінансової діяльності підприємств, в яких Товариство має частку, а саме:

1. Коефіцієнт абсолютної ліквідності (рекомендовані межі 0,25-0,5);
2. Коефіцієнт загальної ліквідності (рекомендовані межі 1,5-2,5, але не менше 1);
3. Коефіцієнт фінансової стійкості (рекомендовані межі >1);
4. Коефіцієнт автономії (рекомендовані межі >0,5);

На підставі цих показників визначається справедлива вартість фінансових інвестицій (частки в статутному капіталі):

а) Якщо показники 1, 2, 3, 4 знаходяться в рекомендованих межах та чистий фінансовий результат прибуток, то вартість частки збільшується на 10 %;

б) Якщо хоча б три з показників 1, 2, 3, 4 знаходяться в рекомендованих межах та чистий фінансовий результат прибуток, то вартість частки збільшується на 5 %;

в) Якщо хоча б три з показників 1, 2, 3, 4 знаходяться в рекомендованих межах та чистий фінансовий результат збиток, то вартість частки зменшується на 3 %;

г) Якщо хоча б два з показників 1, 2, 3, 4 знаходяться в рекомендованих межах та чистий фінансовий результат збиток, то вартість частки зменшується на 5 %;

д) Якщо хоча б один з показників 1, 2, 3, 4 знаходяться в рекомендованих межах та чистий фінансовий результат збиток, то вартість частки зменшується на 10 %.

3.3.6. Зобов'язання та кредиторська заборгованість

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

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

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

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

Поточні зобов'язання оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю.

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

3.3.7. 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 грн. (з 01.01.2020 р. по 22.05.2020 р.) та 20 000 грн. (з 23.05.2020 р.).

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. Розглянувши доречність застосування будь-якого з виключень, передбачених МСФЗ 1, щодо ретроспективного застосування, керівництво вирішило застосувати справедливу вартість або переоцінку як доцільну собівартість основних засобів. Товариство здійснило оцінку основних засобів за справедливою вартістю на дату переходу на МСФЗ (01 січня 2014 року) та використовує цю справедливу вартість як доцільну собівартість основних засобів на цю дату.

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:

машини та обладнання	- 5-33 %
інші	- 14-50 %

Амортизація МНМА нараховується в першому місяці використання об'єкта в розмірі 100 % його вартості.

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 накопленої амортизації та будь-яких накопчених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу з використанням таких щорічних норм: 10 %-50 %. Нематеріальні активи, які виникають в результаті договоріних 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 непоточних активів, утримуваних для продажу

Товариство класифікує непоточний актив як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Непоточні активи, утримувані для продажу, оцінюються і відображаються в бухгалтерському обліку за найменшою з двох величин: балансовою або справедливою вартістю з вирахуванням витрат на операції, пов'язані з продажем. Амортизація на такі активи не нараховується. Збиток від зменшення корисності при

первісному чи подальшому списанні активу до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж визнається у звіті про фінансові результати.

3.6. Облікові політики щодо оренди

Оренда активів, за якою ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив, фактично залишаються в орендодавця, класифікується як операційна оренда. Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

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

Товариство орендує нежитлове приміщення, в якому знаходиться офіс, згідно Договору оренди нежитлового приміщення № 26/05-2020 від 26.05.2020 р. Строк дії договору до 26.04.2023 року.

3.7. Облікові політики щодо податку на прибуток

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

3.8. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.8.1. Забезпечення

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

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

3.8.2. Виплати працівникам та пенсійні зобов'язання

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.

Відповідно до українського законодавства, Товариство утримує внески із заробітної плати працівників до Пенсійного фонду.

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

3.9.1. Доходи та витрати

Дохід – це збільшення активів або зменшення зобов'язань, наслідком якого є зростання власного капіталу, крім як унаслідок здійснення внесків держателями вимог до власного капіталу.

Визнання доходу відбувається одночасно з:

- первісним визнанням активу чи збільшенням балансової вартості активу;
- припиненням визнання зобов'язання чи зменшенням балансової вартості зобов'язання.

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.

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

При визначенні вартості винагороди від управління активами Товариство відповідно до МСФЗ 15 використовує метод оцінювання прогресу за результатом. До методу оцінювання прогресу за результатом належить, зокрема, аналіз виконання, завершеного на сьогоднішній день, оцінки досягнутих результатів. Враховуючи принцип професійного скептицизму для змінної вартості винагороди розрахунок доходу здійснюється на кінець кожного місяця.

Застосовуючи метод вимірювання прогресу, Товариство виключає з оцінки прогресу будь-які товари чи послуги, контроль над якими суб'єкт господарювання не передав клієнтові та включає в оцінку прогресу будь-які товари чи послуги, контроль над якими суб'єкт господарювання передав клієнтові, задовольняючи це зобов'язання щодо виконання.

Результат визначення розміру винагороди по управлінню активами оформлюється актом виконаних робіт, в якому відображається розрахунок (оцінка) досягнутих результатів на звітну дату.

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

Товариство передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу

Товариство передало покупцеві ризики та переваги від володіння, пов'язані з фінансовим активом;

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;

суму доходу можна достовірно оцінити;

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

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

Дивіденди визнаються доходом лише у разі, якщо:

право Товариства на одержання виплат за дивідендами встановлено;

є ймовірність, що економічні вигоди, пов'язані з дивідендами, надійдуть до Товариства;

суму дивідендів можна достовірно оцінити.

Витрати – це зменшення активів або збільшення зобов'язань, наслідком якого є зменшення власного капіталу, крім як унаслідок здійснення розподілу держателям вимог до власного капіталу.

Визнання витрат відбувається одночасно з:

- первісним визнанням зобов'язання чи збільшенням балансової вартості зобов'язання; або
- припиненням визнання активу чи зменшенням балансової вартості активу.

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.

Товариство визнає як витрати у момент їх виникнення

(а) загальні та адміністративні витрати (якщо ці витрати не є такими, що їх явно оплачує клієнт відповідно до договору; в цьому випадку суб'єкт господарювання оцінює ці витрати відповідно до пункту 97 МСФЗ 15);

(б) вартість відходів, праці або інших ресурсів для виконання договору, які не були відображені в ціні договору;

(в) витрати, що відносяться до задоволених зобов'язань щодо виконання (або частково задоволених зобов'язань щодо виконання) в договорі (тобто витрати, які відносяться до минулої діяльності); і

(г) витрати, щодо яких суб'єкт господарювання не може визначити, чи відносяться витрати до незадоволених зобов'язань щодо виконання, чи до задоволених зобов'язань щодо виконання (або частково задоволених зобов'язань щодо виконання).

3.9.2. Умовні зобов'язання та активи

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

4. Основні припущення, оцінки та судження

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

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

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

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

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

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

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

Операції, що не регламентуються МСФЗ Товариством не здійснювались.

4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

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

4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

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

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

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

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

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

4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

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

4.5. Використання ставок дисконтування

Ставка дисконту – це процентна ставка, яка використовується для перерахунку майбутніх потоків доходів в єдине значення теперішньої (поточної) вартості, яка є базою для визначення ринкової вартості бізнесу. З економічної точки зору, в ролі ставки дисконту є бажана інвестору ставка доходу на вкладений капітал у відповідні з рівнем ризику подібні об'єкти інвестування, або - ставка доходу за альтернативними

варіантами інвестицій із зіставлення рівня ризику на дату оцінки. Ставка дисконту має визначатися з урахуванням трьох факторів:

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

4.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

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

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

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

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

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

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

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариства щодо кредитних збитків.

5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вхідні дані
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Дебіторська заборгованість	Первісна здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки. Подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою вартістю.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовуються ціни закриття біржового торгового дня. Дані про вчинені правочини поза фондовою біржою: вартість активів емітента (підприємства), його чисті активи, результати діяльності, група ризику.
Поточні зобов'язання	Первісна оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення. Подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за амортизованою собівартістю.	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
	2020	2019	2020	2019	2020	2019	2020	2019
Дата оцінки	31.12.20	31.12.19	31.12.20	31.12.19	31.12.20	31.12.19	31.12.20	31.12.19
Дебіторська заборгованість за роботи та послуги	-	-	-	-	348	287	348	287
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-	-	-	6 942	7 004	6 942	7 004
Грошові кошти	-	-	40	28	-	-	40	28

5.3. Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості

У Товаристві переміщень, переведень між рівнями ієрархії у звітному періоді не було.

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2020
Дебіторська заборгованість за роботи та послуги	287	348	287	348
Інша поточна дебіторська заборгованість	7 004	6 942	7 004	6 942
Грошові кошти	28	40	28	40
Інші довгострокові зобов'язання	-	236	-	236
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	18	148	18	148

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

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

Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2020 рік

Визнання доходів і витрат за звітний період Товариством відображено в Звіті про фінансові результати:

6.1. Дохід від реалізації, інший операційний дохід

Товариство складає Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупні доходи і витрати) за методом «Функцій витрат».

тис. грн.

	2019	2020
Дохід від реалізації послуг з управління активів КІФ	215	1 141
Всього доходи від реалізації робіт, послуг	215	1 141
Інші операційні доходи	-	18

6.2. Адміністративні та інші операційні витрати

тис. грн.

	2019	2020
Виплати працівникам	164	228
Виплати фондам соціального забезпечення пов'язані з заробітною платою	36	51
Амортизація	1	83
Послуги з обслуговування програмного забезпечення	2	76
Витрати на створення резерву відпусток	14	33
Витрати на передплату	1	-
Витрати на інформаційно-консультаційні послуги	3	152
Витрати на оренду приміщення	3	40
Витрати на послуги банку	3	5
Витрати на аудиторські послуги	35	35
Витрати на послуги зв'язку	1	1
Витрати на навчання/сертифікацію фахівців фондового ринку	13	7
Витрати на послуги Національного Депозитарію України	1	-
Витрати на послуги нотаріусу	2	1
Витрати на юридичні послуги	3	118
Суми членських внесків до УАІБ	32	40
Всього адміністративні витрати	314	870
Інші операційні витрати (витрати від зменшення корисності дебіторської заборгованості)	-	143

6.3. Фінансові доходи та витрати

тис. грн.

	2019	2020
Фінансові доходи	-	-
Фінансові витрати (фінансова оренда)	-	32

6.4. Податок на прибуток

Основні компоненти статей з податку на прибуток Товариства за звітний період:

тис. грн.

	2019	2020
Дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку	215	1 141
Фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток), визначений у фінансовій звітності відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (+,-)	(99)	114
Об'єкт оподаткування	(99)	114
Податкова ставка	18 %	18 %
Сума податку на прибуток	-	21

Товариство розраховує податок на прибуток відповідно до вимог Податкового кодексу України.

Товариство звертає увагу, що відповідно до ст. 134.1.1 Податкового кодексу України об'єктом оподаткування є прибуток Товариства, який визначається шляхом коригування (збільшення або зменшення) фінансового результату до оподаткування (прибутку або збитку), визначеного у фінансовій звітності підприємства відповідно до МСФЗ, на різниці, які виникають відповідно до положень цього Кодексу.

Товариство у 2020 році не коригувало фінансовий результат на такі різниці, бо відповідно до ст. 134.1.1 Податкового кодексу України, було прийнято рішення про незастосування коригувань фінансового результату з метою оподаткування.

Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2020 р.

Станом на 31 грудня 2020 р. та 31 грудня 2019 р. в складі активів та пасивів Товариства обліковуються:

6.5. Основні засоби

Станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2020 року у складі основних засобів Товариства відсутні:

- основні засоби, стосовно яких є передбачені законодавством обмеження щодо володіння, користування та розпорядження;
- основні засоби оформлені у заставу;
- основні засоби, що тимчасово не використовуються (знаходяться на консервації, реконструкції тощо);
- збільшення або зменшення основних засобів протягом звітного періоду, які виникають у результаті переоцінок, а також у результаті збитків від зменшення корисності, визнаних або сторнованих безпосередньо у власному капіталі.

Основні засоби відображаються Товариством за первісною вартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

тис. грн.

За історичною вартістю	Машини та обладнання	Актив у формі права користування	Всього
За первісною вартістю			
31 грудня 2019 року	7	0	7
Надходження	95	448	543
Вибуття	7	0	7
31 грудня 2020 року	95	448	543
Накопичена амортизація			
31 грудня 2019 року	6	0	6
Нарахування за рік	4	79	83
Зменшення корисності	0	0	0
Вибуття	6	0	6
31 грудня 2020 року	4	79	83

За історичною вартістю	Машини та обладнання	Актив у формі права користування	Всього
Чиста балансова вартість			
31 грудня 2019 року	1	0	1
31 грудня 2020 року	91	369	460

6.6. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю
Дебіторська заборгованість

тис. грн.

	Станом на	
	31.12.2019	31.12.2020
Дебіторська заборгованість за роботи та послуги	287	483
Інша поточна дебіторська заборгованість	7 004	6 949
Очікувані кредитні збитки щодо дебіторської заборгованості	-	(142)
Балансова вартість всього:	7 291	7 290

Торгівельна дебіторська заборгованість є короткостроковою та кожен місяць ця сума змінюється, відповідно до погашення та нарахування. Дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення. Товариство проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику з використанням індивідуального підходу до контрагенту.

У складі дебіторської заборгованості за роботи та послуги Товариства обліковується заборгованість на суму 483 тис. грн., у тому числі з:

ПАТ ЗНВКІФ «Інтергум Венчурс» – Договір № УА-КІФ/01 про управління активами від 28.04.2017 року на суму 338 тис. грн. (термін погашення до 12 місяців);

АТ «ДЖАЯ СЕКЬЮРЕД ІНВЕСТМЕНТС» – Договір № КІФ-03/20 про управління активами від 15.07.2020 року на суму 25 тис. грн. (термін погашення на протязі 1 місяця);

АТ «МАУНА-КЕА СЕКЬЮРЕД ІНВЕСТМЕНТС» – Договір № КІФ-02/20 про управління активами від 15.07.2020 року на суму 120 тис. грн. (термін погашення на протязі 1 місяця).

Інша поточна дебіторська заборгованість складається з короткострокової дебіторської заборгованості фізичної особи Добровольського Павла Михайловича на суму 6 949 тис. грн. (Договір купівлі-продажу частки у статутному капіталі ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ГРЮНВАЛЬД ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» від 19.06.2020 р. та Договір купівлі-продажу частки у статутному капіталі ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ГРЮНВАЛЬД ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» від 24.06.2020 р.).

Прострочена дебіторська заборгованість відсутня. Товариство проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику з використанням індивідуального підходу.

Зміни щодо очікуваних кредитних збитків у Товаристві:

тис. грн.

Резерв під збитки що оцінюється в сумі, яка дорівнює:	Станом на		Причини змін
	31.12.2020	31.12.2019	
12-місячним очікуваним кредитним збиткам, в т.ч.: за дебіторською заборгованістю	143	-	Зміни в кредитному ризику

6.7. Грошові кошти та їх еквіваленти

тис. грн.

	Станом на	
	31.12.2019	31.12.2020
Поточний рахунок в банку	28	40
Всього	28	40

Грошові кошти Товариства складаються з грошових коштів на поточному рахунку Товариства в АТ «РВС БАНК» (МФО 339072). За проведеним аналізом керівництвом Товариства кредитного рейтингу банківської установи встановлено, що АТ «РВС БАНК» характеризується дуже високою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками. Розкриття інформації щодо надійності банку наведено у пункті 7.3.1 цих Приміток.

6.8. Власний капітал

Станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2020 року зареєстрований та сплачений капітал складав 7 500 тис. грн.

тис. грн.

	Станом на	
	31.12.2019	31.12.2020
Статутний капітал	7 500	7 500
Резервний капітал	3	3
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(238)	(145)
Всього власний капітал	7 265	7 358

Відповідно до статуту Товариства, що затверджений протоколом загальних зборів учасників Товариства (протокол № 24/06-20-2 від 24.06.2020 р.) частина прибутку звітного року в розмірі не менше ніж 5 % щорічного прибутку направляється до резервного фонду. У 2020 році до резервного фонду не було відрахувань, оскільки за результатами діяльності у 2019 році, фінансовий результат становить -99 тис грн. Станом на 31.12.2020 року резервний фонд становить 3 тис. грн.

Станом на 31.12.2019 р. непокритий збиток становив -238 тис. грн., станом на 31.12.2020 р. непокритий збиток становить -145 тис. грн.

6.9. Короткострокові забезпечення

тис. грн.

	Станом на	
	31.12.2019	31.12.2020
Резерв відпусток	37	27
Разом	37	27

Станом на 31.12.2019 року на балансі Товариства обліковувався резерв виплати відпусток у сумі 37 тис. грн. Станом на 31.12.2020 р. резерв виплати відпусток складає 27 тис. грн.

Суми створених забезпечень використовуються лише для погашення витрат на виплату відпусток, для яких вони були створені, тобто забезпечення має цільовий характер.

6.10. Фінансова оренда

Мінімальні орендні платежі представлені наступним чином:

тис. грн.

	Мінімальні орендні платежі (недисконтовані) станом на 31 грудня		Дисконтована вартість чистих мінімальних орендних платежів станом на 31 грудня	
	2020	2019	2020	2019
Протягом одного року	194	-	148	-
Від одного до двох років	259	-	236	-
Всього	453	-	384	-
За вирахуванням суми відсотків	(69)	-	-	-
Дисконтована вартість чистих мінімальних орендних платежів	384	-	384	-

Зобов'язання з фінансової оренди представлені наступним чином:

тис. грн.

	Станом на	
	31.12.2020	31.12.2019
Інші довгострокові зобов'язання	236	-
Поточна заборгованість за непоточними зобов'язаннями	148	-

Товариство має договір про фінансову оренду приміщення строком до 26.04.2023 р. Станом на 31 грудня 2020 року орендоване обладнання балансовою вартістю 369 тис. грн. відображено у складі основних засобів наступним чином:

тис. грн.

	Первісна вартість	Накопичена амортизація	Балансова вартість
Станом на 31 грудня 2019 року	-	-	-
Станом на 31 грудня 2020 року	448	(79)	369

Звіт про рух грошових коштів за 2020 рік

Звіт про рух грошових коштів за звітний період складено за вимогами МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів на нетто-основі. У звіті відображений рух грошових коштів від операційної та фінансової діяльності Товариства.

	2020 рік	2019 рік
Надходження від:		
Реалізація продукції (товарів, робіт, послуг)	960	206
Витрачання на оплату:		
Товарів (робіт, послуг)	(697)	(100)
Праці	(184)	(132)
Відрахування на соціальні заходи	(51)	(36)
Зобов'язання із податків і зборів:	(45)	(33)
Зобов'язання з податку на прибуток	-	(1)
Зобов'язання з інших податків і зборів	(45)	(32)
Витрачання на оплату повернення авансів	(15)	-
Інші витрачання	(6)	-
Чистий рух коштів від операційної діяльності	(38)	-
Інші надходження	50	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	50	-
Чистий рух коштів за звітний період	12	(95)
Залишок коштів на початок року	28	123
Залишок коштів на кінець року	40	28

Станом на 31.12.2020 р. залишок грошових коштів в розмірі 40 тис. грн. розміщено на поточному рахунку в АТ «РВС БАНК».

Звіт про власний капітал за 2020 рік

Облік статутного капіталу та нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) здійснюється відповідно до чинного законодавства України. Вартість статей власного капіталу, яка відображена у звіті про власний капітал відповідає балансу (звіту про фінансовий стан) та статутним документам Товариства:

Статутний капітал станом на 31.12.2018 р. становить 7 500 тис. грн., сформований відповідно до вимог законодавства України.

Резервний капітал станом на 31.12.2018 р. становить 3 тис. грн.

Непокритий збиток станом на 31.12.2018 р. становить – -139 тис. грн.

Розмір власного капіталу станом на 31.12.2018 р. складає 7 364 тис. грн.

Збиток за 2019 р. – -99 тис. грн.

Статутний капітал станом на 31.12.2019 р. становить 7 500 тис. грн., сформований відповідно до вимог законодавства України.

Резервний капітал станом на 31.12.2019 р. становить 3 тис. грн.

Непокритий збиток станом на 31.12.2019 р. становить – -238 тис. грн.

Розмір власного капіталу станом на 31.12.2019 р. складає 7 265 тис. грн.

Чистий прибуток за 2020 р. – 93 тис. грн.

Статутний капітал станом на 31.12.2020 р. становить 7 500 тис. грн., сформований відповідно до вимог законодавства України.

Резервний капітал станом на 31.12.2020 р. становить 3 тис. грн.

Непокритий збиток станом на 31.12.2020 р. становить – -145 тис. грн.

Розмір власного капіталу станом на 31.12.2020 р. складає 7 358 тис. грн.

7. Розкриття іншої інформації

7.1 Умовні зобов'язання.

7.1.1. Судові позови

Проти Товариства клієнтами не подані судові позови

7.1.2. Оподаткування

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

7.1.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

Ступінь повернення активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва Товариства, виходячи з наявних обставин та інформації, кредитний ризик для фінансових активів Товариством визначений як дуже низький, тому очікувані кредитні збитки складають 143 тис. грн. Враховуючи той факт, що поточна дебіторська заборгованість буде погашена на протязі 12 місяців, вона є короткострокова, очікуваний кредитний збиток Товариством визнаний при оцінці цього фінансового активу становить «0%» до первинної суми заборгованості.

7.2. Розкриття інформації про пов'язані сторони

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

- підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством;
- асоційовані компанії;
- спільні підприємства, у яких Товариство є контролюючим учасником;

- члени провідного управлінського персоналу Товариства;
- близькі родичі особи, зазначеної вище;
- компанії, що контролюють Товариства, 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.

Інформація про власника Товариства:

Група	Повне найменування юридичної особи – власника (акціонера, учасника) Товариства чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи – власника (акціонера, учасника) Товариства	Ідентифікаційний код юридичної особи – власника заявника або реєстраційний номер облікової картки платника податків (за наявності)	Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, про яку подається інформація (серія і номер паспорта, дата видачі та найменування органу, що його видав)	Частка в статутному капіталі заявника, %
А	Власники – фізичні особи			
	Добровольський Павло Михайлович	2942915151	Паспорт серії КВ № 816975, виданий Галицьким РВ ЛМУ УМВС України у Львівській області 12 лютого 2002 року	100
Б	Власники – юридичні особи			
	Немає			
	Усього:			100

До пов'язаних осіб власників Товариства – фізичних осіб – Добровольського Павла Михайловича належать:

Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи – власника заявника та її прямих родичів, інших пов'язаних осіб (ступінь родинного зв'язку)	Реєстраційний номер облікової картки платника податків	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %	Посада у пов'язаній особі
Добровольський Павло Михайлович	2942915151	38764421	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ГРЮНВАЛЬД ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»	79026, м. Львів, вул. Академіка Сахарова, буд. 52	100 %	Немає
Добровольська Наталія Миколаївна (дружина Добровольського Павла Михайловича)	2980601585	38764421	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ГРЮНВАЛЬД ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»	79026, м. Львів, вул. Академіка Сахарова, буд. 52	0 %	Директор
Інші прямі родичі Добровольського П.М. пов'язаності не мають.						

Інформація про кінцевого бенефіціарного власника (контролера) Товариства – Добровольського Павла Михайловича:

Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повна назва юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному фонді (капіталі), %	Спосіб здійснення вирішального впливу
38764421	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ГРЮНВАЛЬД ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»	79026, м. Львів, вул. Академіка Сахарова, буд. 52	100 %	Пряме володіння 100 %

До пов'язаних осіб керівника Товариства належать:

Прізвище, ім'я, по батькові керівника Товариства та його прямих родичів (ступінь родинного зв'язку)	Реєстраційний номер ОКПП	Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повна назва юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному фонді (капіталі), %	Посада в пов'язаній особі
Добровольська Наталія Миколаївна	2980601585	38764421	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ГРЮНВАЛЬД ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»	79026, м. Львів, вул. Академіка Сахарова, буд. 52	0	Директор

У звітному періоді операцій з пов'язаними особами у Товаристві не було, крім нарахування заробітної плати директору.

До провідного управлінського персоналу відносяться директор та головний бухгалтер Товариства. Заробітна плата керівництву Товариства та іншому управлінському персоналу за період з 01.01.2019 року по 31.12.2019 року нарахована у сумі 130 тис. грн., і виплачена вчасно, за період з 01.01.2020 року по 31.12.2020 року нарахована у сумі 154 тис. грн. і виплачена вчасно.

7.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

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

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До

таких ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик. Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

7.3.1. Кредитний ризик

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

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом 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 боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою);
- ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти в розрізі кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою;
- ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами та випадки дефолту та неповернення депозитів протягом останніх п'яти років.

Управління кредитним ризиком, обумовленим залишками коштів на рахунках у банках та фінансових організаціях, здійснюється у відповідності з рішеннями органів управління Товариства. Надлишки коштів інвестуються лише в затверджених контрагентів і в рамках кредитних лімітів, встановлених для кожного контрагента. Кредитні ліміти, встановлені для контрагентів щоквартально аналізуються Товариством і можуть бути змінені протягом року. Ліміти встановлюються з метою мінімізації концентрації ризиків і, таким чином, зменшують фінансові збитки, що виникають в результаті потенційного банкрутства контрагента.

Станом на 31.12.2020 р. кредитний ризик є низьким, що підтверджується чинниками, які враховують специфіку контрагентів, загальні економічні умови та оцінку як поточного, так і прогнозного напрямків зміни умов станом на звітну дату. Зокрема, при визначенні рівня кредитного ризику фінансових активів, у вигляді грошових коштів, що знаходяться на поточному рахунку в АТ «РВС БАНК» (МФО 339072), в розмірі 40 тис. грн. та оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, враховувався кредитний рейтинг банківської установи, підтверджений Рейтинговим агентством «Стандарт-Рейтинг» 9 листопада 2020 року ([http://standard-rating.biz/rus/rl_rvs-bank_onovleno-reiting-akcionernogo-tovaristva-rvs-bank\(6\)/](http://standard-rating.biz/rus/rl_rvs-bank_onovleno-reiting-akcionernogo-tovaristva-rvs-bank(6)/)). Рішенням рейтингового комітету Рейтингового агентства "Стандарт-Рейтинг" було оновлено довгостроковий кредитний рейтинг Акціонерного товариства «РВС БАНК» за національною шкалою на рівні

aaAA. Банк або окремих борговий інструмент з рейтингом aaAA характеризується дуже високою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками або борговими інструментами. Рейтингове агентство «Стандарт-Рейтинг» внесене в Державний реєстр уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР.

Також для визначення впливу кредитного ризику на зміну справедливої вартості активів керівництво Товариства враховує вимоги Рішення НКЦПФР № 1597 від 01.01.2015 р. «Про затвердження Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками». Згідно з вище зазначеним Положенням, грошові кошти, що знаходяться на поточному рахунку станом на 31.12.2020 р., віднесені до першої групи активів зі ступенем кредитного ризику 0 відсотків, поточна дебіторська заборгованість станом на 31.12.2020 р. віднесена до третьої групи зі ступенем кредитного ризику 50 відсотків.

За період з 01.01.2020 року по 31.12.2020 року змін справедливої вартості фінансового активу, а саме справедливої вартості грошових коштів на поточному рахунку, не відбувалось.

До заходів з мінімізації впливу кредитного ризику Товариство відносить: встановлення внутрішнього обмеження обсягу дебіторської заборгованості в активах установи; диверсифікацію структури активів установи; аналіз платоспроможності контрагентів; здійснення заходів щодо недопущення наявності в активах Товариства простроченої дебіторської заборгованості.

Також в Товаристві для внутрішньої системи заходів із запобігання та мінімізації впливу ризиків створені: система управління ризиками, внутрішній аудит (контроль), корпоративне управління.

7.3.2. Ринковий ризик

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

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

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

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

Визначення порогу чутливості керівництво Товариства як правило здійснює на основі статистичних даних НБУ щодо динаміки курсу гривні до іноземних валют, на основі яких була б розрахована історична волатильність курсу, що визначається як стандартне відхилення річної дохідності від володіння іноземною валютою за період.

Але за період з 01.01.2020 р. по 31.12.2020 р. валютні ризики у Товариства не виникали, у зв'язку з відсутністю фінансових інструментів, номінованих в іноземній валюті.

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

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

Але за період з 01.01.2020 р. по 31.12.2020 р. Товариство не мало таких фінансових інструментів, які мали б відсотковий ризик.

7.3.3. 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:

Рік, що закінчився 31 грудня 2020 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	-	236	-	236
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	-	148	-	-	148

Рік, що закінчився 31 грудня 2020 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	-	21	-	-	-	21
Всього	-	-	175	236	-	405
Рік, що закінчився 31 грудня 2019 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Поточна кредиторська заборгованість за роботи, послуги	-	-	18	-	-	18
Всього	-	-	18	-	-	18

7.4. Управління капіталом

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

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.

Капітал Товариства станом на 31.12.2020 р. складається з власного капіталу в загальному обсязі 7 358 тис. грн., що включає в себе: статутний капітал в обсязі 7 500 тис. грн., непокритий збиток -145 тис. грн., резервний капітал 3 тис. грн.

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: розмір власних коштів, норматив достатності власних коштів, коефіцієнт покриття операційного ризику та коефіцієнт фінансової стійкості.

Показник	Розрахункове значення на 31.12.2019, грн	Розрахункове значення на 31.12.2020, грн	Норматив
розмір власних коштів	7 264 433,94	7 264 433,94	3 500 000 грн
норматив достатності власних коштів	63,9214	92,5113	≥ 1
коефіцієнт покриття операційного ризику	11 718,48	169,1969	≥ 1
коефіцієнт фінансової стійкості	0,9925	0,9445	$> 0,5$

7.5. Події після Балансу

Керівництво Товариства встановлює порядок, дату підпису фінансової звітності та осіб, що мають повноваження її підпису. При складанні фінансової звітності Товариство враховує події, що відбулися після звітної дати та відображає їх у фінансовій звітності відповідно до МСБО 10. Корируючі події свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду, некорируючі – свідчать про умови, що виникли після закінчення звітного періоду. Товариство коригує показники фінансової звітності у разі якщо події після звітної дати є такими, що коригування показників є необхідним (пов'язані з підтвердженням або спростуванням обставин, існуючих на звітну дату а також оцінок і суджень керівництва, здійснених в умовах невизначеності й неповноти інформації станом на звітну дату). Товариство розкриває характер таких подій й оцінку їх фінансових наслідків або констатує неможливість такої для кожної суттєвої категорії не коригованих подій, що відбулися після звітної дати.

Після звітної дати не відбулося істотних подій, які суттєво впливають на розуміння фінансової звітності Товариства.

Директор

Головний бухгалтер

Добровольська Н. М.

Сало А. Я.



Пронумеровано та прошнуровано
69 аркушів.

Виконавчий директор ТЗОВ
Львівської фірми "УкрЗахідАудит"

М.В. Корягін

