

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

«КУА «СУЧАСНІ ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ»

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(в тис. грн.)

1. Інформація про компанію з управління активами

Товариство з обмеженою відповідальністю «КУА «СУЧАСНІ ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ» («Товариство») (код ЄДРПОУ 35691307) зареєстроване 24 січня 2008 року відповідно до чинного законодавства України. Місцезнаходження Товариства: вул. Лейпцизька, 3А м. Київ, 01015, Україна.

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

У звітному році Товариство здійснювало управління активами двох пайових інвестиційних фондів (пайовий венчурний недиверсифікований закритий інвестиційний фонд «КАСКАД» та пайовий венчурний закритий недиверсифікований інвестиційний фонд «Сі Еф Ай Інвест»), та одного корпоративного фонду (Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ГРІН»).

Товариство має такі ліцензії:

- ліцензія серія АЕ № 185490, видана НКЦПФР – 20.03.2013 року, строк дії ліцензії з 20.03.2013 року – необмежений, на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами);

Кількість працівників станом на 31 грудня 2019 р. та 31 грудня 2018 р. складала 7 та 7 осіб, відповідно.

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

Учасники Товариства:	31.12.2019	31.12.2018
	%	%
Ільченко Марина Володимирівна	10	10
Д'яков Олексій Дмитрович	90	90
Всього	100,0	100,0

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2019 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2019 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

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

2.2. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

2.3. Припущення про безперервність діяльності

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

2.4. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 27 січня 2020 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.5. Звітний період фінансової звітності

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

3. Суттєві положення облікової політики

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

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості на дату першого застосування МСФЗ відповідно до МСФЗ 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності», коли ця справедлива вартість може бути використана як доцільна собівартість, а також інвестиційної нерухомості, яка відображається за справедливою вартістю відповідно до МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість», та оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до 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. Оцінка фінансових активів і фінансових зобов'язань, яка забезпечує надання користувачам фінансової звітності доречної та корисної інформації, необхідної для виконання ними оцінки сум, строків і невизначеності майбутніх грошових потоків суб'єкта господарювання проводиться відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. Основа формування облікових політик

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

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», який застосовується Товариство раніше дати набуття чинності.

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.

Товариство не застосовувало зміни в облікових політиках в 2019 році порівняно з обліковими політиками, які Товариство використовувало для складання фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2018 року

3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, ґрунтованою на методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність. Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Товариства.

Облікові політики що до активів та зобов'язань

3.3. Фінансові активи

3.3.1. Первісне визнання та оцінка

Фінансовий актив – це будь-який актив, що є:

- грошовими коштами;
- інструментом власного капіталу іншого суб'єкту господарювання;
- контрактним правом:
 - o отримувати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкту господарювання, або
 - o обмінювати фінансові інструменти з іншим суб'єктом господарювання за умови, які є потенційно сприятливими;
- контрактом, розрахунки за яким здійснюватимуться або можуть здійснюватися власними інструментами капіталу суб'єкту господарювання.

Фінансові активи класифікуються відповідно як фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток; позики та дебіторська заборгованість; інвестиції, утримувані до погашення; фінансові активи, наявні для продажу. КУА класифікує свої фінансові активи при їх первісному визнанні.

Фінансові активи спочатку визнаються за справедливою вартістю, збільшеною у разі інвестицій, що не переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, на безпосередньо пов'язані з ними витрати по угоді.

Всі угоди з купівлі або продажу фінансових активів, що вимагають поставки активів у строки, встановлені законодавством або правилами, прийнятими на певному ринку (операції на «стандартних умовах») визнаються на дату укладення угоди, тобто на дату, коли КУА, бере на себе зобов'язання купити або продати актив.

3.3.2. Подальша оцінка

Подальша оцінка фінансових активів наступним чином залежить від їх класифікації:

Фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток

Категорія «фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток» включає фінансові активи, призначені для торгівлі, і фінансові активи, віднесені при первісному визнанні в категорію переоцінюваних за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Фінансові активи класифікуються як призначені для торгівлі, якщо вони придбані з метою продажу в найближчому майбутньому.

Фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, враховуються у звіті про фінансовий стан за справедливою вартістю, а зміни справедливої вартості визнаються у складі доходів від фінансування або витрат з фінансування у звіті про сукупний дохід.

Позики і дебіторська заборгованість

Позики і дебіторська заборгованість являють собою непохідні фінансові активи з встановленими або обумовленими виплатами, які не котируються на активному ринку. Фінансові активи такого роду обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки, за вирахуванням збитків від знецінення. Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Амортизація на основі використання ефективної процентної ставки включається до складу доходів від фінансування у звіті про сукупний дохід. Витрати, обумовлені знеціненням, визнаються у звіті про сукупний дохід в складі витрат з фінансування.

3.3.3. Припинення визнання

Фінансовий актив (або, частина фінансового активу або частина аналогічних фінансових активів) припиняє визнаватися на балансі, якщо:

- термін дії прав на отримання грошових потоків від активу минув;
- КУА передала права на отримання грошових потоків від активу або взяла на себе зобов'язання з виплати третій стороні одержуваних грошових потоків у повному обсязі та несуттєвої затримки за «транзитною» угодою; і або (а) КУА передала практично всі ризики та вигоди від активу, або (б) КУА не передала, але й не зберігає за собою, практично всі ризики та вигоди від активу, але передала контроль над цим активом.

Якщо КУА передала всі права на отримання грошових потоків від активу або уклала транзитну угоду і при цьому не передала, але й не зберігає за собою практично всі ризики та вигоди від активу, а також не передала контроль над активом, новий актив визнається в тій мірі, в якій КУА продовжує свою участь у переданому активі.

У цьому випадку КУА також визнає відповідне зобов'язання. Переданий актив і відповідне зобов'язання оцінюються на основі, яка відображає права та зобов'язання, збережені КУА.

Подальша участь, яка приймає форму гарантії за переданим активом, визнається за найменшою з наступних величин: первісної балансової вартості активу або максимальної суми, виплата якої може вимагатися від КУА.

3.3.4. Знецінення фінансових активів

Фінансові активи оцінюються на наявність ознак знецінення на кожну звітну дату. Фінансові активи вважаються знеціненими, коли існують об'єктивні свідчення того, що у результаті однієї або більше подій, які відбулися після первісного визнання фінансового активу, очікуваний майбутній рух грошових коштів від цієї інвестиції зазнав негативного впливу.

Балансова вартість фінансового активу зменшується на суму збитку від знецінення безпосередньо для всіх фінансових активів, за винятком торгової та іншої дебіторської заборгованості, для якої балансова вартість зменшується через використання резерву сумнівних боргів. У тих випадках коли торгова дебіторська заборгованість вважається безнадійною, вона списується за рахунок резерву сумнівних боргів. Подальше відшкодування раніше списаних сум визнається доходом. Зміна балансової вартості резерву сумнівних боргів визнається у складі прибутку або збитку.

Інвестиції, утримувані до погашення

Непохідні фінансові активи з фіксованими або обумовленими платежами і фіксованим строком погашення класифікуються як інвестиції, утримувані до погашення, коли КУА, має намір і здатна утримувати їх до строку погашення. Після первісної оцінки, інвестиції, утримувані до погашення, оцінюються за амортизованою вартістю, визначеною з використанням методу ефективної процентної ставки з вирахуванням збитків від знецінення.

Фінансові активи, доступні для продажу

Доступні для продажу фінансові активи – це непохідні фінансові активи, які спеціально віднесені в цю категорію або які не були віднесені до жодної з інших трьох категорій. Після первісного визнання, фінансові активи, доступні для продажу, оцінюються за справедливою вартістю, а нереалізований прибуток або збиток визнаються в іншому сукупному прибутку. У разі неможливості визначити справедливу вартість інвестиції відображаються за собівартістю за вирахуванням збитків від зменшення корисності.

При вибутті інвестиції накопичений прибуток або збиток, раніше відображений в іншому сукупному прибутку, визнаються у звіті про фінансові результати за період. Відсотки, зароблені або сплачені з інвестицій, відображаються у фінансовій звітності як процентний дохід або витрата, з використанням методу ефективного відсотка. Дивіденди, зароблені з інвестицій, визнаються у звіті про фінансові результати за статтю «Дивіденди отримані» в момент отримання прав на них.

3.3.5. Облік дебіторської заборгованості

Дебіторська заборгованість спочатку обліковується за справедливою вартістю, а в подальшому оцінюється за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки мінус резерв на знецінення.

Резерв на знецінення дебіторської заборгованості за основною діяльністю створюється у тому випадку, коли існує об'єктивне свідчення того, що КУА не зможе отримати всю суму заборгованості відповідно до початкових умов.

Суттєві фінансові труднощі боржника, ймовірність того, що до боржника будуть застосовані процедури банкрутства або фінансової реорганізації, а також непогашення або недотримання строків погашення дебіторської заборгованості (заборгованість залишається непогашеною понад 12 місяців) свідчать про те, що дебіторська заборгованість за основною діяльністю є знеціненою.

Балансова вартість активу зменшується за рахунок відповідного резерву, а сума збитку визнається у звіті про сукупні доходи у складі інших операційних витрат. Якщо дебіторська заборгованість за основною діяльністю є такою, що не може бути повернута, вона списується за рахунок резерву під дебіторську заборгованість за основною діяльністю. Повернення раніше списаних сум визнається у звіті про сукупні доходи.

Резерв сумнівних боргів по дебіторській заборгованості за реалізовані товари та послуги визначається за методом застосування абсолютної суми сумнівної дебіторської заборгованості на основі аналізу платоспроможності кожного окремого дебітора. Дебітори вважаються неплатоспроможними, якщо проти них порушено справу про банкрутство, за ними є невиконані судові рішення про стягнення заборгованості та в інших випадках згідно суджень та рішень менеджменту КУА.

3.4. Фінансові зобов'язання

3.4.1. Первісне визнання та оцінка

Фінансовий інструмент є фінансовим зобов'язанням, якщо існує контрактне зобов'язання суб'єкта господарювання, що є емітентом, або сплатити кошти або інші фінансові інструменти утримувачу фінансових інструментів, або обміняти інші фінансові інструменти із утримувачем за умов потенційних несприятливих умов для суб'єкта, що випускає фінансові інструменти.

Фінансові зобов'язання КУА включають торгіву та іншу кредиторську заборгованість, кредити і позики та інші поточні зобов'язання.

КУА класифікує фінансові зобов'язання при їх первісному визнанні.

КУА класифікує фінансові зобов'язання, як оцінені за справедливою вартістю.

3.4.2. Припинення визнання

Визнання фінансового зобов'язання у звіті про фінансовий стан припиняється, якщо зобов'язання погашено, анульовано або строк його дії закінчився.

Якщо наявне фінансове зобов'язання замінюється іншим зобов'язанням перед тим самим кредитором на суттєво відмінних умовах або, якщо умови наявного зобов'язання значно змінені, така заміна або зміни враховуються як припинення визнання первісного зобов'язання і початок визнання нового зобов'язання, а різниця в їх балансовій вартості визнається у звіті про прибутки та збитки.

3.4.3. Облік розрахунків з постачальниками та іншими кредиторами

Кредиторська заборгованість визнається зобов'язанням у тому випадку, якщо існує ймовірність зменшення економічних вигід у майбутньому внаслідок його погашення.

Кредиторська заборгованість спочатку обліковується за справедливою вартістю, а в подальшому оцінюється за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

Короткострокова кредиторська заборгованість є заборгованість із строком погашення менше 12 місяців та її амортизована собівартість дорівнює первісній вартості, тобто амортизація не нараховується.

Довгострокова кредиторська заборгованість оцінюється та відображається у Звіті про фінансовий стан за амортизованою вартістю із застосуванням методу ефективної ставки відсотку. Амортизація, розрахована на основі використання ефективної ставки відсотку, визнається у фінансових витратах звіту про сукупні доходи.

3.4.4. Згортання фінансових активів та зобов'язань

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

3.5. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

3.5.1. 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 2000 грн.

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю, що включає: ціну придбання (у т.ч. імпортні мита, податки, які не відшкодовуються); будь-які витрати, які безпосередньо пов'язані з доставкою активу до місця розташування та приведення його в стан, необхідний для експлуатації; попередньо оцінені витрати на демонтаж, переміщення об'єкта та відновлення території, зобов'язання за якими товариство бере на себе.

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.

3.5.2. 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.

3.5.3. Амортизація основних засобів.

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

- транспортні засоби - 5 років;
- комп'ютерне обладнання - 3 роки;
- меблі - 4 роки;
- інші основні засоби - 5 років;
- інші необоротні матеріальні активи (крім бібліотечних фондів і МНМА) - 3 роки.

Амортизацію активу починається, коли він стає придатним для використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом, тобто, починається з місяця наступного за місяцем, в якому актив став придатний для корисного використання. Амортизацію активу припиняється на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу (або включають до ліквідаційної групи, яку класифікують як утримувану для продажу) згідно з МСФЗ 5, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

Амортизація малоцінних необоротних матеріальних активів (МНМА) і бібліотечних фондів нараховується в першому місяці використання об'єкта у розмірі 100 відсотків його вартості.

3.5.4. Нематеріальні активи

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

3.5.5. 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.

3.6. 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.

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.

3.7. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.7.1. Забезпечення

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

3.7.2. Виплати працівникам

Облік виплат персоналу регламентується МСФЗ 19 «Винагорода співробітників».

До виплат персоналу належать:

- заробітна плата;
- виплати за невідпрацьований час;
- премії та інші заохочувальні виплати;
- виплати при звільненні;
- інші виплати.

Застосовувати у Товаристві форми та системи оплати праці згідно з умовами, передбаченими штатним розкладом.

Заробітна плата працівникам Товариства нараховується та виплачується у національній валюті України двічі на місяць.

Резерв відпусток створюється на кінець року та переглядається на кожну дату балансу.

Оподаткування заробітної плати здійснюється відповідно до вимог діючого податкового законодавства України.

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

3.8.1. Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

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

Дохід визнається у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та критеріям визнання.

Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань.

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

- а) КУА були передані покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;
 - б) за КУА не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;
 - в) суму доходу можна достовірно оцінити;
 - г) ймовірно, що до КУА надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
- та
- г) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

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

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

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

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

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

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

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

3.8.2. Умовне зобов'язання.

Умовне зобов'язання це:

- а) можливе зобов'язання, яке виникає внаслідок минулих подій і існування якого підтвердиться лише після того, як відбудеться або не відбудеться одна чи кілька невизначених майбутніх подій, не повністю контрольованих суб'єктом господарювання, або
- б) існуюче зобов'язання, яке виникає внаслідок минулих подій, але не визнається, оскільки:
 - i) немає ймовірності, що вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для погашення зобов'язання, або
 - ii) суму зобов'язання не можна оцінити достатньо достовірно.

КУА не визнає умовні зобов'язання в звіті про фінансовий стан.

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

3.8.3. Власний капітал

Статутний капітал представляє собою номінальну вартість корпоративних прав. Інші складові капіталу включають в себе суму сформованого резервного фонду (згідно установчих документів Товариства) та суму нерозподіленого прибутку за поточний та попередній періоди.

3.8.4. Резервний капітал

Згідно з положеннями законодавства України Товариство формує резервний капітал.

Згідно Статуту в Товаристві створюється резервний фонд в розмірі 25% статутного (складеного) капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду становить 5% суми чистого прибутку.

3.8.5. Події після дати балансу

Товариство коригує показники фінансової звітності у разі якщо події після звітної дати є такими, що коригування показників являється необхідним. Події після звітної дати, які потребують коригування показників фінансової звітності, 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.

Відповідно, Товариство розкриває характер таких подій й оцінку їх фінансових наслідків або констатує неможливість такої для кожної суттєвої категорії некоригованих подій, що відбулись після звітної дати

4. Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці фінансової звітності КУА здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності Товариства, 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 справедливої вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва КУА інформації про поточні події, фактичні результати які 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, орган керівництва КУА застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики КУА, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність КУА:

- подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки;
- 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 щодо фінансової звітності КУА 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 КУА 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.

4.2. Судження щодо справедливої вартості активів

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

Протягом звітного періоду переоцінка інвестиційної нерухомості із залученням незалежних оцінювачів не здійснювалась.

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

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

4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

Керівництво КУА застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів Товариства. 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 КУА фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

4.5. Використання ставок дисконтування

Станом на 31.12.2019 р. для дисконтування використовувалась облікова ставка НБУ, яка становить 13,5% річних.

4.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

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

4.7. Судження що до межі суттєвості

Для визначення суттєвості окремих об'єктів обліку, що належать до активів, зобов'язань і власного капіталу КУА, за орієнтовний поріг суттєвості приймається величина у 5 % від підсумку відповідно всіх активів, всіх зобов'язань і власного капіталу.

Для визначення суттєвості окремих видів доходів і витрат орієнтовним порогом суттєвості приймається величина, що дорівнює 2 % чистого прибутку (збитку) Товариства.

5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

КУА 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 та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ

Депозити (крім депозитів до запитання)	Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків	Дохідний (дисконтування грошових потоків)	Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами
Боргові цінні папери	Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за амортизованою вартістю.	Ринковий, дохідний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування аналогічних боргових цінних паперів, дисконтовані потоки грошових коштів
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання справедлива вартість, ціни закриття біржового торгового дня
Інвестиційна нерухомість	Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Подальша оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, дохідний, витратний	Ціни на ринку нерухомості, дані оцінки професійних оцінювачів
Дебіторська заборгованість	Спочатку обліковується за справедливою вартістю, а в подальшому оцінюється за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки мінус резерв на знецінення.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки, ефективний відсоток
Прострочена дебіторська заборгованість	Протягом строку позовної давності оцінюється з урахуванням зменшення корисності.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Спочатку обліковуються за справедливою вартістю, а в подальшому оцінюються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки
Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані

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

Класи активів та зобов'язань,	1 рівень (ті, що мають)	2 рівень (ті, що не мають)	3 рівень (ті, що не мають)	Усього
-------------------------------	----------------------------	-------------------------------	-------------------------------	--------

оцінених за справедливою вартістю	котирування, та спостережувані)		котирувань, але спостережувані)		котирувань і не є спостережуваними)			
	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018
Дата оцінки	31.12.19	31.12.18	31.12.19	31.12.18	31.12.19	31.12.18	31.12.19	31.12.18
Інвестиції доступні для продажу	-	-	2880	2814	-	217	2880	3031
Інвестиції, до погашення	-	-	-	-	-	-	-	-

На 31.12.2019 року в активах Товариства обліковуються наступні інвестиції доступні для продажу:

- Акції АТ "Фондова біржа ПФТС"- загальною вартістю 81 тис. грн. які на 31.12.2019р. не перебувають у біржовому списку організатора торгівлі (справедлива вартість на 31.12.2018 р. – 217 тис.грн. У 2019 році Акції АТ "Фондова біржа ПФТС" були уцінені на 136 тис. грн) , оцінюються за справедливою вартістю та залишились на 2-му рівні ієрархії справедливої вартості;
- Акції ПАТ "Екомобіль". Станом на 31.12.2019р. діє рішення НКЦПФР "Щодо заборони торгівлі цінними паперами" №155 від 15.03.2018 (Заборонити з 16 березня 2018 торгівлю цінними паперами ПАТ «ЕКОМОБІЛЬ», а саме, вчинення торговцями цінними паперами правочинів з цінними паперами цього емітента, пов'язаних з переходом прав на цінні папери і прав за цінними паперами.). Вивчаючи ситуацію з емітентом даних акцій, керівництво Товариства прийняло рішення уцінити акції ПАТ "Екомобіль" на 229 тис. грн. (Станом на 31.12.2018 р. справедлива вартість акцій ПАТ "Екомобіль" -0 тис.грн.). Керівництво Товариства вважає, що справедлива вартість акції ПАТ "Екомобіль" на 31.12.2019 р. – 0 тис. грн. та залишились на 3-му рівні ієрархії справедливої вартості;
- Акції ПуАТ "ЕІА "ОМЕГА". Станом на 31.12.2019р. діє рішення НКЦПФР "Про зупинення внесення змін до системи депозитарного обліку цінних паперів" № 642 від 07.06.2016 року з 08.06.2016 року. Вивчаючи ситуацію з емітентом даних акцій, керівництво Товариства вважає, що справедлива вартість Акції ПуАТ "ЕІА "ОМЕГА" на 31.12.2019 р. – 0 тис. грн. (Станом на 31.12.2018 р. справедлива вартість акцій ПуАТ "ЕІА "ОМЕГА" -0 тис.грн.) та залишились на 3-му рівні ієрархії справедливої вартості;
- Частка у статутному капіталі ТОВ «СИМБІОЗ» - справедливою вартістю – 2 799 тис.грн. , залишилась на 2-му рівні ієрархії справедливої вартості (оцінка частки у статутному капіталі товариства здійснюється за методом участі в капіталі. Станом на 31.12.2018 р. справедлива вартість частки у статутному капіталі ТОВ «СИМБІОЗ» -2 814 тис.грн. У 2019 році частка в статутному капіталі ТОВ «СИМБІОЗ» була уцінена на 15 тис. грн.) ;
- Акції ПАТ "БАНК ФОРУМ" - відповідно до Постанови Правління Національного банку України від 13.06.2014 № 355 "Про відкликання банківської ліцензії та ліквідацію ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "БАНК ФОРУМ" та згідно з рішенням виконавчої дирекції Фонду № 49 з 16.06.2014 розпочалась процедура ліквідації ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "БАНК ФОРУМ", станом на 31.12.2019р. знецінені та обліковуються за справедливою вартістю – 0 грн. (Станом на 31.12.2018 р. справедлива вартість акцій ПАТ "БАНК ФОРУМ" -0 тис.грн.) та залишились на 3-му рівні ієрархії справедливої вартості

Керівництво Товариства вважає, що наведене 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.

5.3. *Переміщення між 1-м , 2-м та 3-м рівнями ієрархії справедливої вартості*

- У 2019 році переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості - відсутні

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	
	2019	2018	2019	2018
1	2	3	4	5
Інвестиції доступні для продажу	2880	3031	2880	3031
Інвестиції, до погашення	-	-	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	59	82	59	82

Справедлива вартість інвестицій доступних для продажу, неможливо визначити достовірно, оскільки по більшості активів на 31.12.2019 р. відсутні ринкові котирування.

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

6.1. Дохід від реалізації

	2018	2019
Дохід від реалізації послуг з управління активів ППВНЗІФ «КАСКАД»	737	764
Дохід від реалізації послуг управління активів ПВЗНІФ «СіЕфАйІнвест»	5	6
Дохід від реалізації послуг управління активів АТ «ГРІН»	6	8
Консалтингові послуги	280	375
Всього доходи від реалізації	1028	1153

6.2. Інші доходи, інші витрати

	2018	2019
Інші доходи		
Дохід від зміни справедливої вартості інвестицій	-	-
Дохід від реалізації фінансових інвестицій	3 978	-
Всього	3 978	-
Інші доходи від операційної діяльності	3	-
Інші витрати		
Інші витрати	-	-
Собівартість реалізованих фінансових інвестицій	-	-
Зменшення корисності необоротних активів	229	150
Всього	229	150
Інші витрати операційної діяльності	-	-
Сумнівні та безнадійні борги	2	18
Визнані штрафи, пені неустойки	2	-
Всього	4	18

6.3. Адміністративні витрати

	2018	2019
Матеріальні затрати	17	18

Витрати на оплату праці	703	715
Відрахування на соціальні заходи	155	159
Амортизація	1	1
Інші операційні витрати	393	231
Всього адміністративних витрат	1269	1124

6.4. Інші операційні витрати

	2018	2019
Послуги банків, КБ	4	6
Аудиторські послуги	8	20
Послуги зв'язку	5	7
Держмито	7	1
Програмне забезпечення (Медок, Ліга)	2	2
Оренда приміщення	136	136
Послуги зберігача	4	5
Винагорода торговцю цінними паперами	3	-
Послуги нотаріусу	1	6
Публікація	1	-
Консультаційно-інформаційні послуги на фондовому ринку	194	16
Щоквартальний внесок до СРО	28	32
Всього інші операційні витрати	393	231

6.5. Фінансові доходи та витрати

Процентні доходи	2018	2019
Відсотки на депозитному рахунку в банку	6	6
Відсотковий дохід по облігаціям	54	-
Всього процентні доходи	60	6
Процентні витрати	-	-
Банківські кредити та овердрафти	-	-
Всього процентні витрати	-	-

6.6. Дохід від участі в капіталі

	2018	2019
Дохід від інвестицій в дочірні підприємства	72	-
Всього	72	-

6.7. Податок на прибуток

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за звітний період:

	31.12.2018р.	31.12.2019р.
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) бухгалтерського обліку	1028	1153
Всього прибуток до оподаткування	-339	-133
Податкова ставка	18%	18%
Податок за встановленою податковою ставкою	0	0

Згідно п.п. 134.1.1. ПКУ «...Для платників податку, у яких річний дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку за останній річний звітний

(податковий) період не перевищує двадцяти мільйонів гривень, об'єкт оподаткування може визначатися без коригування фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років), визначені відповідно до положень цього розділу. Платник податку, у якого річний дохід (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку за останній річний звітний (податковий) період не перевищує двадцяти мільйонів гривень, має право прийняти рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років), визначені відповідно до положень цього розділу, не більше одного разу протягом безперервної сукупності років в кожному з яких виконується цей критерій щодо розміру доходу...».

Товариством у 2015 році було прийнято рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років) у разі не перевищення річного доходу Товариства від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначеного за правилами бухгалтерського обліку за звітний (податковий) 2015 рік двадцяти мільйонів гривень.

У 2019 році дохід Товариства не перевищив двадцяти мільйонів гривень.

6.8. Збитки від непоточних активів, утримувані для продажу.

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

6.9. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи	
первісна вартість	27
накопичена амортизація	22
01 січня 2019 року	5
Надходження	-
Зменшення корисності (амортизація)	-
Вибуття	-
31 грудня 2019 року	5

6.10. Основні засоби

За історичною вартістю	Машини та обладнання	Меблі та приладдя	Всього
1	2	3	4
первісна вартість	17	23	40
накопичена амортизація	17	23	40
01 січня 2019 року	0	0	0
Нарахування за рік	-	-	-
Зменшення корисності	-	-	-
Вибуття	-	-	-
31 грудня 2019 року	0	0	0

Станом на 31 грудня 2019р. основні засоби повністю зношені, балансова вартість яких на 31.12.2019 р. склала 0 тис. грн.

6.11. Поточні фінансові інвестиції

назва емітенту	код за ЄДРПОУ	Вид ЦП	код цінних паперів ISIN	Частка %	31 грудня 2019	Частка %	31 грудня 2018
ПуАТ "ЕІА "ОМЕГА"	32851574	акція проста іменна	UA4000073555	0,1250	0	0,1250	0
ПАТ "Екомобіль"	33292521	акція проста іменна	UA4000084982	0,0636	0	0,0636	0
АТ "Фондова біржа ПФТС"	21672206	акція проста іменна	UA4000050843	0,1874	81	0,1874	217
ТОВ "Симбіоз"	02066664	Частка	-	16,17	2799	16,17	2819
ПАТ «Банк Форум»	21574573	акція проста іменна	UA4000050843	0,0025	0	0,0025	0
Всього					2880		3 031

В складі поточних фінансових інвестицій доступних до продажу відображено наступні інвестиції:

- Акції АТ "Фондова біржа ПФТС"- загальною вартістю 81 тис. грн. які на 31.12.2019р. не перебувають у біржовому списку організатора торгівлі (справедлива вартість на 31.12.2018 р. – 217 тис.грн. У 2019 році Акції АТ "Фондова біржа ПФТС" були уцінені на 136 тис. грн) , оцінюються за справедливою ;
- Акції ПАТ "Екомобіль". Станом на 31.12.2019р. діє рішення НКЦПФР "Щодо заборони торгівлі цінними паперами" №155 від 15.03.2018 (Заборонити з 16 березня 2018 торгівлю цінними паперами ПАТ «ЕКОМОБІЛЬ», а саме, вчинення торговцями цінними паперами правочинів з цінними паперами цього емітента, пов'язаних з переходом прав на цінні папери і прав за цінними паперами.). Вивчаючи ситуацію з емітентом даних акцій, керівництво Товариства прийняло рішення уцінити акції ПАТ "Екомобіль" на 229 тис. грн. (Станом на 31.12.2018 р. справедлива вартість акцій ПАТ "Екомобіль" -0 тис.грн.). Керівництво Товариства вважає, що справедлива вартість акції ПАТ "Екомобіль" на 31.12.2019 р. – 0 тис. грн. ;
- Акції ПуАТ "ЕІА "ОМЕГА". Станом на 31.12.2019р. діє рішення НКЦПФР "Про зупинення внесення змін до системи депозитарного обліку цінних паперів" № 642 від 07.06.2016 року з 08.06.2016 року. Вивчаючи ситуацію з емітентом даних акцій, керівництво Товариства вважає, що справедлива вартість Акції ПуАТ "ЕІА "ОМЕГА" на 31.12.2019 р. – 0 тис. грн. (Станом на 31.12.2018 р. справедлива вартість акцій ПуАТ "ЕІА "ОМЕГА" -0 тис.грн.);
- Частка у статутному капіталі ТОВ «СИМБІОЗ» - справедливою вартістю – 2 799 тис.грн. , (оцінка частки у статутному капіталі товариства здійснюється за методом участі в капіталі. Станом на 31.12.2018 р. справедлива вартість частки у статутному капіталі ТОВ «СИМБІОЗ» -2 814 тис.грн. У 2019 році частка в статутному капіталі ТОВ «СИМБІОЗ» була уцінена на 15 тис. грн.) ;
- Акції ПАТ "БАНК ФОРУМ" - відповідно до Постанови Правління Національного банку України від 13.06.2014 № 355 "Про відкликання банківської ліцензії та ліквідацію ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "БАНК ФОРУМ" та згідно з рішенням виконавчої дирекції Фонду № 49 з 16.06.2014 розпочалась процедура ліквідації ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "БАНК ФОРУМ", станом на 31.12.2019р. знецінені та обліковуються за справедливою вартістю – 0 грн. (Станом на 31.12.2018 р. справедлива вартість акцій ПАТ "БАНК ФОРУМ" -0 тис.грн.) .

6.12. Інвестиції до погашення

Інвестиції до погашення на 31.12.2018р та 31.12.2019 рік – відсутні.

6.13. Довгострокова дебіторська заборгованість на 31.12.2018р. та 31.12.2019 р. - відсутня.

6.14. Інвестиційна нерухомість

Інвестиційна нерухомість на 31.12.2018р. та 31.12.2019 р. - відсутня.

6.15. Запаси

Залишок запасів на 31.12.2018р. та 31.12.2019 р. - відсутній.

6.16. Торговельна та інша дебіторська заборгованість

	31 грудня 2019	31 грудня 2018
Торговельна дебіторська заборгованість	149	130
Аванси видані	-	-
Розрахунки з бюджетом	-	-
Інша дебіторська заборгованість	4078	4094
Резерв сумнівних боргів	20	2
Чиста вартість торговельної дебіторської заборгованості	4 204	4 222

Станом на 31.12.2019 року до торговельної та іншої дебіторської заборгованості відноситься :

Короткострокова дебіторська заборгованість, а саме:

- по Договору безвідсоткової, короткострокової позики з ТОВ «БУДІВЕЛЬНИЙ СОЮЗ» у розмірі - 64 тис. грн. строком погашення до 12.2020 року.;
- по Договору купівлі-продажу цінних паперів з ТОВ «БУДІВЕЛЬНИЙ СОЮЗ» у розмірі - 3 978 тис. грн., строком погашення 10.2020р. ;
- заборгованість ПВЗНІФ «КАСКАД» (винагорода КУА) у розмірі - 24 тис. грн., строком погашення 01.2020 року;
- по Договору про надання консалтингових послуг у розмірі – 31 тис. грн., строком погашення 01.2020року.
- Заборгованість ПВЗНІФ «Сі Еф Ай Інвест» (винагорода КУА) у розмірі - 1 тис. грн.;
- Заборгованість АТ «ГРІН» (винагорода КУА, та внутрішні розрахунки) у розмірі - 3 тис. грн.;

Короткострокова дебіторська заборгованість оцінена за теперішньою (справедливою) вартістю (метод дисконтування не застосовувався, так як вплив дисконтування є несуттєвим).

Прострочена дебіторська заборгованість:

- заборгованість ПВЗНІФ «Сі Еф Ай Інвест» (винагорода КУА) у розмірі - 69 тис. грн.
- відсотковий дохід по облігаціям ТОВ "ДПІ груп аеропорт" (ЄДРПОУ 33768786) згідно Проспекту емісії облігацій ТОВ "ДПІ груп аеропорт" затверджений НКЦПФР 09.12.2011р. – 34 тис. грн., строком погашення 15.11.2018р. (Заборгованість – 54 тис. грн., нарахований резерв сумнівних боргів у розмірі 20 тис. грн.).

Аналіз простроченої дебіторської заборгованості, загальною номінальною вартістю, представлено наступним чином:

	31 грудня 2019	31 грудня 2018
До 30 днів	-	-
30-60 днів	-	54
60-90 днів	-	-
90-120 днів	-	-
Більше 120 днів	123	69
Всього	123	123

Товариство має впевненість у повному погашенні дебіторської заборгованості ПЗНІФ «Сі Еф Ай Інвест» у зв'язку з чим резерв сумнівних боргів не нараховувався.

Рух по резерву під очікувані кредитні збитки

Назва резерву	31 грудня 2018р.	Зменшення резерву при вибутті активу у 2019р.	Зменшення резерву при відновленні активу у 2019р.	Донарахування резерву у 2019р.	31 грудня 2019р.
Резерв під знецінення дебіторської заборгованості	-	-	-	-	-
Витрати від амортизації дебіторської заборгованості за розрахунками з нарахованих доходів	-	-	-	-	-
Витрати від амортизації довгострокової дебіторської заборгованості	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	3	-	-	17	20
Всього:	3	-	-	17	20

6.17. Грошові кошти

	31 грудня 2019	31 грудня 2018
Каса та рахунки в банках, в грн.	9	32
Банківські депозити, в грн.	50	50
Всього	59	82

Станом на 31 грудня 2019 р. та 31 грудня 2018 р. середньозважені процентні ставки по банківських депозитах, номінованих в грн., з первісним строком погашення менше 90 днів складали 13,5% та 12% відповідно.

Станом на 31 грудня 2019 року грошові кошти у розмірі 50 тис. грн. розміщені на депозитному рахунку згідно Договору строкового вкладу № 2208/2600/03/19 від 09.07.2019 р., строком до 08.07.2020 року (річна відсоткова ставка за вкладом становить 13,5% річних).

Відсотки по банківських депозитних вкладах сплачуються кожен місяць на поточний рахунок Товариства.

6.18. Власний та інший капітал

Капітал Компанії обліковується в національній валюті.

Статутний капітал Компанії сформовано внесками власників. Розмір статутного капіталу зафіксовано в Статуті Компанії.

Статутний капітал Компанії на 31.12.2019 р. становить 7 500 тис. грн.

Резервний капітал формується за рахунок нерозподіленого прибутку відповідно до Статуту Компанії.

Прибуток, що залишається у розпорядженні Компанії після сплати податків і обов'язкових платежів, розподіляється на формування резервних та інших фондів, збільшення капіталу.

Резервний капітал (фонд) Компанії створюється у розмірі не менше 25% статутного капіталу Компанії і призначається для покриття витрат, пов'язаних з відшкодуванням збитків, та запланованих витрат. Резервний капітал (фонд) формується шляхом щорічних відрахувань у розмірі не менше 5% суми чистого прибутку Компанії до досягнення визначеного розміру.

<i>Власний капітал</i>	<i>Станом на 31.12.2019</i>	<i>Станом на 31.12.2018</i>
Статутний капітал	7500	7500
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	-442	-309
Резервний капітал	50	50
Неоплачений капітал	-	-

6.19. Довгострокове забезпечення

	31 грудня 2019	31 грудня 2018
Резерв відпусток	38	60
Всього	38	60

У 2019 році Товариством були нараховані та виплачені відпускні працівникам за 2018 рік.

6.20. Короткострокові позики

Короткострокові позики на 31.12.2019р. та 31.12.2018 р. - відсутні.

6.21. Фінансова оренда

Фінансова оренда на 31.12.2019 р. та 31.12.2018р. - відсутня.

6.22. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

	31 грудня 2019	31 грудня 2018
Торговельна кредиторська заборгованість	2	1
Розрахунки з бюджетом	-	6
Одержані аванси	-	-
Заробітна плата та соціальні внески	-	32
Інші	-	-
Всього кредиторська заборгованість	2	39

В складі іншої кредиторської заборгованості відображено поточну заборгованість за товари та послуги (оренда приміщення, зв'язок, послуги Зберігача та НДУ) зі строком погашення до 1-го місяця.

6.23. Фінансовий результат.

Фінансовий результат формується шляхом відображення доходів і витрат відповідного звітного періоду.

<i>Показник</i>	<i>За 2019 рік</i>	<i>За 2018 рік</i>
Фінансовий результат до оподаткування	-133	-339
Податок на прибуток	-	-
Чистий фінансовий результат	-133	-339

7. Розкриття іншої інформації

7.1 Умовні зобов'язання.

7.1.1. Оподаткування

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

7.1.2. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

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

Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва Товариства, додатковий резерв під фінансові активи на сьогоднішній день не потрібен, виходячи з наявних обставин та інформації.

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;
- компанії фізичні особи, що контролюють Товариство, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві;
- члени провідного управлінського персоналу Товариства;
- близькі родичі особи, зазначеної вище;

До пов'язаних сторін Товариства належать:

- 1) **Д'ЯКОВ Олексій Дмитрович** зареєстрований за адресою: Україна, 01024, м. Київ, вул. Богомольця, буд. 7/14, кв. 8; паспорт МЕ 349040, виданий Печерським РУ ГУ МВС України в м. Києві 19 листопада 2003 року, - частка якого 90% статутного капіталу Товариства - 90 % голосів учасників Товариства.
- 2) **ІЛЬЧЕНКО Марина Володимирівна**, зареєстрована за адресою: м. Київ, вул. Драгоманова буд. 14-а, кв. 68; паспорт СН 187199, виданий Дарницьким РУ ГУ МВС України в м. Києві 12.05.1996 року, - частка якої складає 10% статутного капіталу Товариства - 10 % голосів учасників Товариства.

Операції Товариства з пов'язаними особами у 2019 році - відсутні

Дебіторська заборгованість у Товариства з пов'язаними особами на 31.12.2019 року – відсутня.

Кредиторська заборгованість у Товариства з пов'язаними особами на 31.12.2019 року – відсутня.

7.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

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.

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.

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

За інвестиційними активами, оціненими за 3-м рівнем ієрархії (примітка 6.3), аналіз чутливості до іншого цінового ризику Товариство не здійснювало відповідно до п. 27 МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації».

Відсотковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок.

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, 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 2018 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
1	2	3	4	5	6	7
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	1	-	-	-	-	1
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	-	-	-	-	-
Всього	1	-	-	-	-	1
Рік, що закінчився 31 грудня 2019 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
1	2	3	4	5	6	7
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	2	-	-	-	-	2
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	-	-	-	-	-
Всього	2	-	-	-	-	2

7.4. Управління капіталом

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учасникам товариства завдяки встановленню цін на послуги Товариства, що відповідають рівню ризику.

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

7.5. Події після Балансу

Після дати балансу відсутні події, що можуть мати суттєвий вплив на фінансову звітність Товариства станом на 31.12.2019 року.

Директор



Ільченко М.В.

Головний бухгалтер

Нечипоренко Д.О.