

01015, Україна, м.Київ-15,
вул.Лейпцизька 2/37
тел/факс: (044) 507-25-56
тел: (044) 254-27-91

2/37 Leiptsi'ka str,
Kyiv, Ukraine
phone/fax: (044) 507-25-56
phone: (044) 254-27-91



Свідоцтво 1575, рішення АПУ 101 від 18.05.2001 р.

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку
Учасникам та керівництву ТОВ КУА «ФАРЛОНГ»

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо річної фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ «ФАРЛОНГ»
станом на 31 грудня 2019 року**

м. Київ

«24» лютого 2020 р.

I. ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1. Вступний параграф

Основні відомості про Товариство:

Найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ФАРЛОНГ»
Код ЄДРПОУ	36350837
Дата державної реєстрації	22.01.2009р.
Номер державної реєстрації	№1 074 102 0000 032571
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Форма власності	приватна
Вид діяльності за КВЕД	66.30 Управління фондами 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення;
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 (діяльність з управління активами), Рішення НКЦПФР №407 від 01.04.2014р., термін дії необмежено
Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА	<ul style="list-style-type: none">- АТ ЗНВКІФ «ФОРУМ-КАПІТАЛ», код ЄДРПОУ 40736412;- АТ ЗНВКІФ «АКВІТАС», код ЄДРПОУ 41940266;- АТ ЗНВКІФ «СЕГУРА-КАПІТАЛ» код ЄДРПОУ 42161553;- АТ ЗНВКІФ «ТАМЕГА-КАПІТАЛ» код ЄДРПОУ 42484347;- ПАТ ЗНВКІФ «ЮДЖІН-КЕПІТАЛ» код ЄДРПОУ 42497031- АТ "ЗНВКІФ «ТІМ ДЕВЕЛОПМЕНТ» код ЄДРПОУ 42716728- АТ «ЗНВКІФ «МАРВЕН ІНВЕСТ» код ЄДРПОУ 42959152- АТ «ЗНВКІФ «ОРТАВА» код ЄДРПОУ 43152183- АТ «ЗНВКІФ «ВЕЛАР ІНВЕСТ» код ЄДРПОУ 43342243- АТ «ЗНВКІФ «МАРОНІК ІНВЕСТ» код ЄДРПОУ 43290887
Місцезнаходження	01032, м. Київ, вул. Саксаганського, будинок 119

Нестатутної діяльності за перевірений період не встановлено.

Станом на 31 грудня 2019 року Товариство має наступні рахунки в банках:

- поточний UA 71 325365 0000002650001748885 в ПАТ «КРЕДОБАНК» МФО 325365.

Станом на 31 грудня 2019 року Товариство філій не має.

Опис аудиторської перевірки

Аудиторська перевірка проводилась нами у період з 20.01.2020р. по 24.02.2020р. на підставі договору про надання аудиторських послуг №11/19 від 21.01.2019р., та згідно вимог Законів України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», «Про інститути спільного інвестування», Стандартів аудиту та етики Міжнародної федерації бухгалтерів, що прийняті як Національні стандарти аудиту згідно з рішенням Аудиторської Палати України від 18.04.2003 р. № 122 (МСА), з урахуванням вимог, викладених у Рішенні Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1414 від 06.08.2013 р. «Про затвердження Положення про особливості здійснення діяльності з управління активами інституційних інвесторів».

При складанні звіту ми керувались вимогами, що викладені у Рішенні Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №991 від 11 червня 2013 року «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 фондів) та компанії з управління активами», в частині яка не суперечить Міжнародним стандартам аудиту.

Метою проведення аудиторської перевірки було висловлення думки незалежного аудитора щодо фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю Компанії з управління активами «ФАРЛОНГ» (надалі – Товариство) станом на 31.12.2019р. у складі Балансу (Звіту про фінансовий стан), Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про власний капітал, Руху грошових коштів, та Приміток до фінансової звітності, що додаються.

2. Висловлення думки

Думка (безумовно-позитивна думка)

Ми провели аудит річної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ФАРЛОНГ» (далі - Товариство) станом на 31 грудня 2019 року, що додається, у складі Балансу (Звіту про фінансовий стан), Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про власний капітал, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) та Приміток до фінансової звітності, що додаються.

Концептуальною основою складання річної фінансової звітності Товариства є Міжнародні стандарти фінансової звітності (надалі – МСФЗ). Стислий огляд облікової політики Товариства, розкрито у Примітках до фінансової звітності.

Аудиторський звіт складено відповідно до вимог Закону України «Про аудиторську діяльність» та Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг Міжнародної федерації бухгалтерів, що прийняті як Національні стандарти аудиту згідно з рішенням Аудиторської Палати України від 18.04.2003 р. № 122.

На нашу думку, складена Товариством фінансова звітність відображає достовірно у всіх суттєвих аспектах дійсний фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ФАРЛОНГ» станом на кінець дня 31 грудня 2019 року та викладену у цій звітності інформацію у відповідності з Міжнародними стандартами фінансової звітності.

Основа для думки

При складанні висновку ми застосовували норми МСА 700 «Формування думки та надання звіту щодо фінансової звітності», та інших стандартів, застосування яких вимагається Міжнародними стандартами контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг.

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що на наше професійне судження, були найбільш важливими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формулюванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Щодо кожного питання, описаного нижче, наш опис того, як відповідне питання розглядалось під час нашого аудиту, наведено в цьому контексті.

Здійснення оцінки активів, застосовані облікові оцінки щодо справедливої вартості

Питання, пов'язані із оцінками балансових статей Товариства, є ключовими з урахуванням їх впливу на визначення пруденційних нормативів, що використовуються для вимірювання та оцінки ризиків діяльності з управління активами інституційних інвесторів.

Активи Товариства, оцінка яких найбільш суттєво впливає на фінансовий стан Товариства є дебіторська заборгованість.

Ми звертаємо увагу на п. 6.1.4 Приміток до фінансової звітності, в якому розкривається докладна інформація про структуру дебіторської заборгованості та методи її оцінки.

Ми оцінили застосування облікових оцінок та розкриття інформації щодо справедливої вартості активів Товариства, та не виявили ознак свідомого чи несвідомого упередження. Згідно нашого розуміння бізнесу ми вважаємо обґрунтованими припущення та зроблені на їх основі оцінки.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

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

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, якщо управлінський персонал планує припинити діяльність.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність 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 Міжнародних стандартів аудиту, завжди виявить суттєве викривлення, якщо 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.

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкритті в інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність.

Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежні 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 включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення;

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, 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.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали доречні 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.

II. ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ

Розкриття інформації відповідно до вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (найових та корпоративних фондів та компаній з управління активами №991 від 11.06.2013 року

1. Опис питань та висновків, до яких дійшов аудитор

Статутний капітал

Учасниками ТОВ КУА «ФАРЛОНГ» станом на 31.12.2019р. є :

№ п/п	Учасники	Внесок до статутного капіталу, грн	% у статутному капіталі
1	Гончарова М.А.	950 000	9,5
2	Єльчик А.В.	950 000	9,5
3	Єльчик М.М.	950 000	9,5
4	Каландирець В.Л.	950 000	9,5

5	Кальченко Р.В.	950 000	9,5
6	Талибін І.М.	950 000	9,5
7	Шелест С.І.	950 000	9,5
8	Пешевич А.С.	950 000	9,5
9	ТОВ Фарлонг	2 400 000	24
	РАЗОМ	10 000 000	100

Таким чином, станом на 31.12.2019р. загальна величина Статутного капіталу становить 10 000 000 (десять мільйонів) гривень.

Статутний капітал сформований повністю грошовими коштами, в розмірі 100% від зареєстрованої величини, у відповідності до вимог українського законодавства.

Власний капітал.

Загальна величина власного капіталу Товариства станом на 31 грудня 2019 року за даними Балансу складає 7690 тис.грн. та за структурою розподіляється на :

- Статутний капітал у розмірі – 10000 тис.грн.;
- Непокритий збиток – (2310) тис.грн.;

Порівняно з 2018 роком розмір власного капіталу майже не змінився.

Величина власного капіталу Товариства на 31 грудня 2019 року задовольняє вимоги пункту 12 глави 3 розділу II ліцензійних умов провадження професійної діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами) щодо розміру власного капіталу компанії з управління активами.

Величина статутного капіталу, відображена в Балансі Товариства, відповідає розміру статутного капіталу, зазначеному у його Статуті.

Згідно Статуту Товариством створюється резервний фонд у розмірі не меншому 25% статутного капіталу, шляхом щорічного відрахування 5% відсотків прибутку Товариства.

Станом на 31.12.2019р. резервний фонд фактично не створено, оскільки прибутки 2019 року направлено на погашення збитків минулих періодів.

Облік необоротних активів

Станом на 31 грудня 2019 року в складі необоротних активів на балансі Товариства обліковуються основні засоби залишкової вартістю – 262 тис.грн., та нематеріальні активи залишковою вартістю – 1 тис.грн.

Вартість необоротних активів в порівнянні із минулим роком збільшилася за відображення в бухгалтерському обліку прав на оренду майна, у зв'язку із набуттям чинності МСФЗ 16 «Оренда».

Більш докладну інформацію про структуру необоротних активів розкрито в Примітках до фінансової звітності, які складено відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Облік оборотних активів.

Станом на 31 грудня 2019 року дебіторська заборгованість в складі оборотних активів становить 7 645 тис. грн. Дебіторська заборгованість переважно складається із заборгованості за товари (роботи, послуги), яка

становить 302 тис.грн., та іншої поточної заборгованості в сумі 7 326 тис.грн. Дебіторську заборгованість відображено в балансі із врахуванням резерву очікуваних кредитних збитків. Докладну інформацію про методи розрахунку резерву та принципи, що були застосовані керівництвом для оцінки ризиків наведено в п. 6.1.4 Приміток до фінансової звітності Товариства

В складі оборотних активів станом на 31.12.2019р. обліковуються грошові кошти балансовою вартістю 59 тис.грн.

Вартість оборотних активів в порівнянні із минулим роком майже не змінилася. Більш докладну інформацію про структуру оборотних активів розкрито в Примітках до фінансової звітності, які складено відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Облік зобов'язань.

Станом на 31 грудня 2019 року вартість поточних зобов'язань на балансі Товариства становить 277 тис.грн. В порівнянні з минулим роком величина зобов'язань Товариства збільшилася за рахунок відображення в обліку зобов'язань за договором оренди у зв'язку із набуттям чинності МСФЗ 16 «Оренда».

Дані про величину зобов'язань, що відображені в Балансі Товариства станом на 31 грудня 2019 року, підтверджуються даними облікових реєстрів.

Більш докладну інформацію про структуру зобов'язань розкрито в Примітках до фінансової звітності, які складено відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Облік фінансових результатів.

Визначення фінансових результатів діяльності Товариства протягом звітного періоду проводилось у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Чистий прибуток за 2019 рік склав 42 тис.грн., що підтверджується даними Балансу, синтетичних та аналітичних реєстрів. Прибуток забезпечується основною операційною діяльністю, а саме доходами від управління активами інститутів спільного інвестування.

Дані Звіту про фінансові результати про балансовий прибуток співставні з даними балансу.

2. Додаткова та допоміжна інформація за вимогами НКЦПФР

Вимоги Національної комісії з цінних паперів що регулюють порядок складання та розкриття інформації, компаніями з управління активами, протягом періоду Товариством виконувалися.

В Товаристві створено систему внутрішнього аудиту (контролю), необхідну для складання фінансової звітності. У Товариства наявні всі необхідні документи з внутрішнього аудиту за 2019 рік – положення про службу внутрішнього аудиту, щорічні звіти, плани та графіки проведення внутрішніх аудитів та інша робоча документація стосовно внутрішнього аудиту та системи управління ризиками. Аудитор звітує перед Загальними зборами учасників Товариства. Загалом систему внутрішнього аудиту (контролю) Товариства відповідає Рішенню НКЦПФР № 996 від 19.07.2012 р. «Про затвердження Положення про особливості організації та проведення

внутрішнього аудиту (контролю) у фінансових установах, що здійснюють професійну діяльність на фондовому ринку».

Стан корпоративного управління Товариства побудовано у відповідності до вимог законодавства України. Виконавчим органом Товариства є директор. Вищим органом управління – Загальні збори учасників. Директор діє на підставі Статуту. Загальні збори учасників проводились у 2019 році.

Пов'язаними особами Товариства є учасник Товариства ТОВ «ФАРЛОНГ» а також керівництво Товариства. Перелік осіб, які керівництво Товариства вважає пов'язаними сторонами, операції з ними та стан заборгованостей по розрахунках із пов'язаними особами розкрито у п.7.4 Приміток до фінансової звітності Товариства.

Події після дати балансу, які б суттєво вплинули на фінансовий стан Товариства, та підлягали б додатковому розкриттю в складі фінансової звітності не відбувалося.

Товариство забезпечує дотримання показників пруденційних нормативів, що обмежують ризики професійної діяльності на фондовому ринку, з фіксацією та зберіганням результатів такого розрахунку на електронних носіях.

Показники Товариства по пруденційним нормативам, що застосовуються до компаній з управління активами на 31.12.2019 р.:

Показник	Розрахункове значення станом на 31.12.2019 р.	Нормативне значення	Висновок
Показник розміру власних коштів, грн.	7 597 533,58	$\geq 3,5$ млн. грн.	Вимоги дотримано
Норматив достатності власних коштів, коефіцієнт	24,33	≥ 1	Вимоги дотримано
Коефіцієнт покриття операційного ризику	524 126,32	≥ 1	Вимоги дотримано
Коефіцієнт фінансової стійкості	0,97	$\geq 0,5$	Вимоги дотримано

Ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства не ідентифіковано - немає розбіжностей в облікових записах, не виникло суперечних або відсутніх доказів, відсутні проблемні або незвичайні стосунки між аудитором та управлінським персоналом, облікова політика відповідає виду діяльності Товариства.

3. Відомості про аудиторську фірму та договір про проведення аудиту

Найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКА ФІРМА «РАДА ЛТД»
Код за ЄДРПОУ	20071290
Свідоцтва	- Свідоцтво про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів №1575, видане згідно рішення Аудиторської палати України №101 від 18.05.2001 р., термін чинності Свідоцтва продовжено до 25 лютого 2021 р. за рішенням АПУ №322/3 від 25.02.2016р.
Місцезнаходження	01103, м. Київ, б-р Дружби Народів, буд. 18/7

Поштова адреса	01015, м. Київ, вул. Лейпцизька, 2/37
Телефон	(044) 507-25-56
Договір на проведення аудиту (номер, дата)	№11/19 від 21.01.2019 р. між ТОВ АУДИТОРСЬКА ФІРМА «РАДА ЛТД» та ТОВ КУА «ФАРЛОНГ»
Строки проведення аудиту	Дата початку робіт 20.01.2020р. - дата закінчення робіт 24.02.2020р.
Аудитор, який проводив аудиторську перевірку (ПІБ, сертифікат аудитора)	Відповідальною особою є аудитор Лобов Павло Іванович - Сертифікат аудитора серія А №003707 від 26.03.1999р., термін чинності Сертифіката продовжено до 26.03.2023р. за рішенням АПУ №355/2 від 22.02.2018р.

Директор ТОВ Аудиторська фірма «РАДА ЛТД»
сертифікат А №003707 від 26.03.1999р.
Термін чинності Сертифіката
продовжено до 26.03.2023 р.



Лобов П.І.

«24» лютого 2020 р.
м. Київ, вул. Лейпцизька, 2\37.

	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ФАРЛОНГ"	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
			2020	1	1
Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ФАРЛОНГ"	за ЄДРПОУ			
Територія	ШЕВЧЕНКІВСЬКИЙ	за КОАТУУ	8039100000		
Організаційно-правова форма господарювання	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ	за КОПФГ	240		
Вид економічної діяльності	Управління фондами	за КВЕД	66.30		
Середня кількість працівників ¹	6				
Адреса, телефон	УКРАЇНА, 01032, М.КИЇВ, ШЕВЧЕНКІВСЬКИЙ Р-Н, ВУЛ. САКСАГАНСЬКОГО, БУД. 119 +380443840512				
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового 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					

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31122019 р.**

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи:	1000	1	1
первісна вартість	1001	3	3
накопичена амортизація	1002	2	2
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби:	1010	15	262
первісна вартість	1011	26	284
знос	1012	11	22
Інвестиційна нерухомість	1015		
первісна вартість	1016		
знос	1017		
Довгострокові біологічні активи	1020		
первісна вартість	1021		
накопичена амортизація	1022		
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		
інші фінансові інвестиції	1035		
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відстрочені податкові активи	1045		
Гудвіл	1050		
Відстрочені аквізиційні витрати	1060		
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	16	263
II. Оборотні активи			
Запаси	1100		
Виробничі запаси	1101		
Незавершене виробництво	1102		
Готова продукція	1103		
Товари	1104		
Поточні біологічні активи	1110		
Депозити перестраховування	1115		
Векселі одержані	1120		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	157	302
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	6	10
з бюджетом	1135	5	7
у тому числі з податку на прибуток	1136		
з нарахованих доходів	1140		
із внутрішніх розрахунків	1145		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	7480	7326
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	49	59
Готівка	1166		
Рахунки в банках	1167	49	59
Витрати майбутніх періодів	1170		
Частка перестраховика у страхових резервах	1180		
у тому числі в:	1181		

резервах довгострокових зобов'язань			
резервах збитків або резервах належних виплат	1182		
резервах незароблених премій	1183		
інших страхових резервах	1184		
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	1195	7697	7704
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300	7713	7967

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	10000	10000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401		
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410		
Емісійний дохід	1411		
Накопичені курсові різниці	1412		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-2352	-2310
Неоплачений капітал	1425	()	()
Вилучений капітал	1430	()	()
Інші резерви	1435		
Усього за розділом I	1495	7648	7690
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Пенсійні зобов'язання	1505		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520		
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521		
Цільове фінансування	1525		
Благодійна допомога	1526		
Страхові резерви	1530		
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531		
резерв збитків або резерв належних виплат	1532		
резерв незароблених премій	1533		
інші страхові резерви	1534		
Інвестиційні контракти	1535		
Призовий фонд	1540		
Резерв на виплату джек-поту	1545		
Усього за розділом II	1595		
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600		
Векселі видані	1605		
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	10	15
розрахунками з бюджетом	1620	9	9
у тому числі з податку на прибуток	1621	9	9
розрахунками зі страхування	1625	3	
розрахунками з оплати праці	1630	9	8
за одержаними авансами	1635		
за розрахунками з учасниками	1640		
із внутрішніх розрахунків	1645		
за страховою діяльністю	1650		
Поточні забезпечення	1660	34	46
Доходи майбутніх періодів	1665		
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670		
Інші поточні зобов'язання	1690		199
Усього за розділом III	1695	65	277
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800		
Баланс	1900	7713	7967

Керівник

ЧУБ ДМИТРО ВАСИЛЬОВИЧ

Головний бухгалтер

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

Примітки
до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
"ФАРЛОНГ"

ЗМІСТ

1. Загальна інформація про ТОВ "КУА "ФАРЛОНГ"	5
1.1. Інформація про компанію з управління активами	5
1.2. Відповідальність керівництва щодо підготовки фінансової звітності.....	6
1.3. Операційне середовище, безперервність діяльності та подальше функціонування.....	6
2. Загальна основа формування фінансової звітності	7
2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ.....	7
2.2. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення	8
2.3. Звітний період фінансової звітності	8
2.4. Форма та назви фінансових звітів	8
2.5. Методи подання інформації у фінансових звітах	8
2.6. Рішення про затвердження фінансової звітності	8
2.7. Припущення про безперервність діяльності	8
2.8. Застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності та інтерпретацій при підготовці фінансової звітності	9
3. Суттєві положення облікової політики	12
3.1. Основи оцінки, застосована при складанні фінансової звітності.....	12
3.2. Загальні положення щодо облікових політик	12
3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів	13
3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів.....	19
3.5. Облікові політики щодо податку на прибуток	20
3.6. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань	20
3.7. Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності ..	21
4. Основні припущення, оцінки та судження	22
4.1. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ	22
4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства.....	23
4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів	23
4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів	23
4.5. Використання ставок дисконтування.....	23
4.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів	24
5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості	24
5.1. Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю.....	24
5.2. Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості ...	25
5.3. Переміщення між 2-м та 3-м рівнями ієрархії справедливої вартості	25
5.4. Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»	25
6. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах	26
6.1. Звіт про фінансовий стан.....	26
6.2. Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід Товариства.....	30
6.3. Звіт про рух грошових коштів	32
6.4. Звіт про власний капітал.....	33
7. Розкриття іншої інформації.....	34
7.1. Умовні зобов'язання.....	34
7.2. Цілі та політики управління фінансовими ризиками	34
7.3. Схильність Товариства до ризиків на кінець звітного періоду та інформація про концентрацію ризиків	36
7.4. Розкриття інформації про пов'язані сторони	40
7.5. Події після Балансу	42
7.6. Затвердження фінансових звітів	42

З метою забезпечення відповідності звітності вимогам МСФЗ, які неможливо виконати, використовуючи встановлений загальнодержавний формат фінансової звітності, у цих Примітках до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року наводиться фінансова звітність у форматі, що виповідає МСФЗ, у складі:

- Звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2019 року;
- Звіт про прибутки та збитки й інший сукупний дохід за період 2019 року;
- Звіт про рух грошових коштів за період 2019 року;
- Звіт про зміни у власному капіталі за період 2019 року.

**Звіт про фінансовий стан ТОВ "КУА «ФАРЛОНГ»
станом на 31 грудня 2019 року**

в тис. грн.	Примітки	31 грудня 2018р.	На 31 грудня 2019р.
АКТИВИ			
Необоротні активи			
Нематеріальні активи	6.1.1.	1	1
Основні засоби	6.1.1.	15	19
Права оренди	6.1.1.	-	217
Інвестиційна нерухомість	-	-	-
Інші необоротні активи	-	-	-
Оборотні активи:			
Запаси	-	-	-
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	6.1.4.	6	10
Товарна (надані послуги) дебіторська заборгованість	6.1.4.	157	302
Поточні фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю	6.1.4.	7 480	7 326
Поточні фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю	6.1.2.	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	6.1.3.	49	59
Інші оборотні активи	-	-	-
Всього активи		7 713	7 967
Капітал та зобов'язання			
Статутний капітал	6.1.5.	10 000	10 000
Емісійний дохід		-	-
Нерозподілений прибуток (збиток)	6.1.5.	-2 352	-2 310
Неоплачений капітал		-	-
Всього капітал	6.1.5.	7 648	7 690
Довгострокові зобов'язання			
Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	-	-	-
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	6.1.6.	10	15
Кредиторська заборгованість з податків	6.1.6.	12	9
Поточна заборгованість з оплати праці	6.1.6.	9	8
Поточні забезпечення	6.1.7.	34	46
Інші поточні зобов'язання	6.1.6.	-	199
Всього зобов'язань		65	277
Разом капітал та зобов'язання		7 713	7 967

**Звіт про прибутки і збитки та інший сукупний дохід ТОВ "КУА "ФАРЛОНГ"
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року**

в тис. грн.	Примітки	На 31 грудня 2018р.	За аналогічний період попереднього року
Триваюча діяльність			

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
ТОВ "КУА "ФАРЛОНГ"

Дохід від реалізації послуг (основного виду діяльності)	6.2.1.	2 508	1 269
Інші операційні доходи	-	-	-
Інші операційні витрати	6.2.1.	(229)	-
Адміністративні витрати	6.2.1.	(2 249)	(1 250)
Результат фінансової діяльності	-	-	-
Результат інвестиційної діяльності	-	-	-
Інші доходи	6.2.1.	7 501	7 480
Інші витрати	6.2.1.	(7 480)	(7 450)
Прибуток до оподаткування від триваючої діяльності	6.2.6.	51	49
Витрати з податку на прибуток	6.2.6.	9	9
Чистий Прибуток / Збиток за рік	6.2.1	42	40

**Звіт про рух грошових коштів ТОВ "КУА "ФАРЛОНГ"
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року**

в тис. грн.	Примітки	За звітний рік.	За попередній рік
1	2	3	4
1. Рух коштів від операційної діяльності			
Надходження від надання послуг	6.3.	2 368	1 240
Інші надходження і виплати за операційною діяльністю	6.3.	29	180
Витрачання на оплату за товари, роботи, послуги	6.3.	(1 842)	(925)
Праці	6.3.	(327)	(216)
Податки та збори, соціальні заходи	6.3.	(157)	(126)
Інші витрачання	6.3.	(61)	(108)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	6.3.	10	45
2. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від продажу фінансових інвестицій		-	-
Інші надходження		-	-
Витрачання на придбання фінансових інвестицій		-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		-	-
3. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від власного капіталу			-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності			-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	6.3.	10	45
Залишок грошових коштів на початок періоду		49	4
Залишок грошових коштів на кінець періоду	6.1. та 6.3.	59	49

**Звіт про зміни у капіталі ТОВ "КУА "ФАРЛОНГ"
за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року**

в тис. грн.	Статут	Додатко	Нерозподі	Неопла	Усього
-------------	--------	---------	-----------	--------	--------

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
ТОВ "КУА "ФАРЛОНГ"

	ний капітал	вий капітал (Емісійний дохід)	лений прибуток/ збиток	чений капітал	власний капітал
Примітка	6.4.		6.4.	6.4.	6.4.
Залишок на 31 грудня 2017 року	10 000	-	(2 392)	-	7 608
Коригування у зв'язку із змінами облікової політики	-	-	-	-	-
Коригування у зв'язку із виправленнями суттєвих помилок	-	-	-	-	-
Скоригований залишок	10 000	-	(2 392)	-	7 608
Усього чистий прибуток за звітний період	-	-	40	-	40
Внески до статутного капіталу за звітний період	-	-	-	-	-
Інші надходження від учасників	-	-	-	-	-
Дивіденди	-	-	-	-	-
Всього зміни у капіталі за 2018 рік	-	-	40	-	40
Залишок на 31 грудня 2018 року	10 000		(2 352)	-	7 648

**Звіт про зміни у власному капіталі ТОВ "КУА "ФАРЛОНГ"
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року**

в тис. грн.	Статутний капітал	Додатковий капітал (Емісійний дохід)	Нерозподілений прибуток/ збиток	Неоплачений капітал	Усього власний капітал
Примітка	6.4.		6.4.	6.4.	6.4.
Залишок на 31 грудня 2018 року	10 000	-	(2 352)	-	7 648
Коригування у зв'язку із змінами облікової політики	-	-	-	-	-
Коригування у зв'язку із виправленнями суттєвих помилок	-	-	-	-	-
Скоригований залишок	10 000	-	(2 352)	-	7 648
Усього чистий прибуток за звітний період	-	-	42	-	42
Внески до статутного капіталу за звітний період	-	-	-	-	-
Надходження від учасників	-	-	-	-	-
Дивіденди	-	-	-	-	-
Всього зміни у капіталі за 2019 рік	-	-	42	-	42
Залишок на 31 грудня 2019 року	10 000		(2 310)	-	7 690

1. Загальна інформація про ТОВ "КУА "ФАРЛОНГ"

1.1. Інформація про компанію з управління активами

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ФАРЛОНГ" (надалі - «Товариство») здійснює діяльність на ринку цінних паперів.

Товариство зареєстроване в Україні 22 січня 2009 року відповідно до чинного законодавства України відділом державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців Шевченківського району реєстраційної служби Головного управління юстиції у місті Києві у формі Товариства з обмеженою відповідальністю. Номер запису в Єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації юридичної особи 1 074 102 0000 032571

Повна назва: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ФАРЛОНГ"

Скорочена назва: ТОВ "КУА "ФАРЛОНГ"

Код за ЄДРПОУ- 36350837

Місцезнаходження Товариства: 01032, Україна, м. Київ, вул. Саксаганського, буд. 119.

Товариство має ліцензію серія АЕ №286836, видана НКЦПФР – 01.04.2014 року, строк дії ліцензії з 01.04.2014 і до не обмежений, на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами).

Основним видом діяльності Товариства є надання послуг з управління активами інституційних інвесторів. Метою діяльності Товариства є: отримання прибутку шляхом надання фінансових послуг, визначених чинним законодавством України.

Види діяльності за КВЕД-2010:

- 66.30 Управління фондами
- 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення.

Станом на 31.12.2019 Товариство здійснює управління активами наступних корпоративних інвестиційних фондів:

Найменування КІФ	Код ЄДРПОУ	Інформація про місцезнаходження
АТ "ЗНВКІФ"ФОРУМ-КАПІТАЛ"	40736412	01103, м.Київ, бульвар Дружби Народів, буд. 14-16
АТ "ЗНВКІФ "АКВІТАС"	41940266	03150, м. Київ, вул. Лабораторна, буд. 33/37
АТ "ЗНВКІФ "СЕГУРА-КАПІТАЛ"	42161553	01042, м. Київ, вул. Івана Кудрі, буд. 20Б
АТ "ЗНВКІФ "ТАМЕГА-КАПІТАЛ"	42484347	01042, м. Київ, вул. Іоанна Павла II, буд. 19
АТ "ЗНВКІФ "ЮДЖИН-КЕПІТАЛ"	42497031	01021, м. Київ, вул. Інститутська, буд. 17/5-19
АТ "ЗНВКІФ "ТІМ ДЕВЕЛОПМЕНТ"	42716728	03190, м. Київ, вул. Саратовська, будинок 37, офіс 5
АТ "ЗНВКІФ "МАРВЕН ІНВЕСТ"	42959152	01011, м. Київ, Узвіз Печерський, будинок 19
АТ "ЗНВКІФ "ОРОТАВА"	43152183	01135, м. Київ, проспект Перемоги, будинок 16
АТ "ЗНВКІФ "ВЕЛАР ІНВЕСТ"	43342243	01042, м. Київ, вул. Івана Кудрі, буд. 20Б
АТ "ЗНВКІФ "МАРОНІК ІНВЕСТ"	43290887	01004, м. Київ, вул. Басейна, буд. 5Б

Кількість працівників станом на 31 грудня 2018 р. та на 31 грудня 2019 р. складала 6 осіб та 6 осіб відповідно.

Випадків ведення позастатутної діяльності не встановлено.

Відокремлених підрозділів (філії та представництва) у Товариства немає.

Інформація про дочірні та асоційовані товариства: відсутня.

Організаційна структура Товариства визначена Статутом, організаційно-правова форма – товариство з обмеженою відповідальністю.

Офіційна сторінка в інтернеті, на якій доступна інформація про Товариство: <http://furlong-am.uaфин.net/>

Адреса електронної пошти: kua.furlong@gmail.com

Органами управління Товариства є:

- Загальні збори Учасників – вищий орган Товариства, що здійснює управління діяльністю в цілому, визначає цілі та основні напрямки діяльності;
- Директор – виконавчий орган Товариства.

На дату перевірки частка держави в статутному капіталі товариства відсутня.

Перелік учасників Товариства, станом на 31.12.2018р. та на 31.12.2019р. не змінювався, розмір їх часток у статутному капіталі Товариства наведений в таблиці:

Прізвище, ім'я, по батькові або повне найменування Учасника	Розмір внеску, грн.	% у Статутному капіталі
ТОВ "ФАРЛОНГ"	2 400 000,00	24
Кальченко Р.В.	950 000,00	9,5
Каландирець В.Л.	950 000,00	9,5
Гончарова М.А.	950 000,00	9,5
Єльчик М.М.	950 000,00	9,5
Єльчик А.В.	950 000,00	9,5
Пешевич А.С.	950 000,00	9,5
Талибін І.М.	950 000,00	9,5
Шелест С.І	950 000,00	9,5
РАЗОМ:	10 000 000,00	100

Розмір статутного капіталу Товариства станом на 31.12.2019 р. відповідає вимогам чинного законодавства щодо підтримання розміру статутного капіталу в сумі, не менш ніж 7 000 000,00грн.

1.2. 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.

Протягом 2019 року директором Товариства був Чуб Дмитро Васильович.

1.3. Операційне середовище, безперервність діяльності та подальше функціонування.

На ринки країн, які розвиваються, наприклад України, впливають економічні, політичні, соціальні, правові та законодавчі ризики, які відрізняються від ризиків країн із більш розвинутими ринками. Законодавство і нормативно-правові акти, які впливають на господарські організації в Україні, продовжують зазнавати стрімких змін, а для податкового і регуляторного середовища характерне використання різноманітних тлумачень. Майбутній напрям економічного розвитку України великою мірою залежить від податкової та монетарної політики Уряду, разом зі змінами у правовому, регуляторному та політичному середовищі. Впродовж 2018 року банківська система залишалася вразливою через її недостатню капіталізацію, погіршення якості активів, викликане економічною ситуацією, знеціненням національної валюти та іншими факторами. Національний банк України (НБУ) послабив деякі валютні обмеження, запровадив низку стабілізаційних заходів, однак, дію деяких інших обмежень було подовжено. Наразі, стабілізація економічної та політичної ситуації залежить, великою мірою, від здатності уряду України продовжувати реформи та зусиль НБУ із подальшої стабілізації банківського сектору, а також здатності української економіки

загалом адекватно реагувати на зміни на ринках. Остаточний результат політичної та економічної ситуації в Україні та її наслідки передбачити вкрай складно, проте вони можуть мати подальший негативний вплив на економіку України та бізнес Товариства.

У 2019 році кумулятивний приріст інфляції подолав мінімально допустимий поріг -90% (множина індексів інфляції за період, що складає три останні роки, включаючи звітний складає 104,1%), проте був рекордно нижчим в порівнянні із 2018 (109,8%) та 2017 (113,7) роками.

Показники річної фінансової звітності за 2019 рік 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 2020 рік, Товариством обрана стратегія якісного розвитку, порівняно з стратегією якісного і інтенсивного розвитку у минулих роках.

У 2019 та 2020 рока Товариство спрямовувала й спрямовуватиме свої зусилля на збереження своєї клієнтської бази, підтримку довготривалих партнерських відносин з контрагентами, розширення клієнтської бази та забезпечення економічного 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 відрізнятись 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.

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.

Дана річна фінансова звітність була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Концептуальною основою фінансової звітності Товариства є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 1 січня 2019 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством річна 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 та ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не суперечать вимогам МСФЗ.

Річна фінансова звітність 2019 рік розглядається в сукупності з річною фінансовою звітністю станом на 31 грудня 2018 року. В цих Примітках також наводяться порівняльні дані показників фінансової звітності за аналогічні періоди 2017 року.

Підготовка річної фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає від керівництва Товариства надання оцінок та припущень, що впливають на наведені в звітності суми активів та зобов'язань Товариства, розкриття умовних активів та зобов'язань станом на звітну дату і наведені у звітності суми доходів і витрат за звітний період. Фактичні результати можуть несуттєво відрізнятись від таких оцінок. При застосуванні облікової політики керівництво Товариства застосовувало власний розсуд та власні судження, що наведені нижче.

Основоположними допущеннями при підготовці фінансових звітів Товариства відповідно до МСБО 1 є принцип нарахування та безперервність діяльності.

Дана фінансова звітність підготовлена для виконання вимог законодавства України, зокрема для її подання учасникам Товариства, Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, загального оприлюднення на офіційному веб-сайті Товариства.

2.2. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

Фінансова звітність була підготовлена в національній валюті України – українській гривні (грн.), яка є функціональною валютою. Суми представлені в тисячах українських гривень, округлених до цілих тисяч.

2.3. Звітний період фінансової звітності

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

2.4. Форма та назви фінансових звітів

Звіти представлені по формі затвердженій національними П(с)БО у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» у межах чинного законодавства, нормативних актів Міністерства фінансів України та МСФЗ.

Формат фінансової звітності МСБО 1 «Подання фінансових звітів» не встановлює єдиного формату фінансових звітів, наводить перелік показників, які необхідно наводити в кожній формі звітності та у примітках.

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. Статті фінансової звітності за МСФЗ вписані в найбільш доречні рядки форм фінансових звітів, затверджених Міністерством фінансів України. Розкриття додаткової інформації, як це передбачено МСФЗ/МСБО, здійснюється у примітках до річної фінансової звітності.

2.5. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно МСФЗ Звіту про сукупні доходи передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність.

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Товариства.

2.6. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 10 лютого 2020 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.7. 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.

2.8. Застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності та інтерпретацій при підготовці фінансової звітності

При підготовці річної фінансової звітності за 2019 рік, Товариство застосувало всі нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, які мають відношення до його операцій та є обов'язковими для застосування при складанні річної звітності. Застосування доповнень та змін до стандартів та інтерпретацій не призвело до будь-якого суттєвого впливу на облікову політику, фінансовий стан чи результат діяльності Товариства.

Товариство має право застосовувати нові МСФЗ з періодів, що зазначаються в самому стандарті або пізніше. Також дозволяється дострокове застосування.

1) Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» - «Ініціатива з розкриття інформації». Ці поправки скоріш уточнюють, ніж суттєво змінюють, існуючі в МСБО 1 вимоги. Поправки роз'яснюють наступне:

- вимоги до суттєвості в МСБО 1;
- окремі статті в звіті(ах) про прибуток і збиток та інший сукупний дохід і звіті про фінансовий стан можуть бути дезагреговані;
- у Товариства є можливість вибирати порядок подання приміток до фінансової звітності;
- частка іншого сукупного доходу асоційованих товариств та спільних підприємств, які обліковуються за методом участі в капіталі, має бути представлена агреговано в рамках однієї статті і класифікуватися як статті, які будуть чи не будуть згодом рекласифіковані до складу прибутку чи збитку.

Крім цього, поправки роз'яснюють вимоги, які застосовуються при поданні додаткових проміжних підсумкових сум у звіті про фінансовий стан і у звіті про прибутки і збитки та інший сукупний дохід.

2) МСБО 34 «Проміжна фінансова звітність» - Розкриття інформації «в іншому місці в проміжному фінансовому звіті». Пункт 16А МСБО 34 вимагає подавати додаткові розкриття або в:

- Примітках до проміжної фінансової звітності, або
- В іншому місці проміжного фінансового звіту.

Поправка роз'яснює, що потрібно перехресне посилання, якщо розкриття представлені "в іншому місці" в проміжній фінансовій звітності, наприклад, у коментарях керівництва або у звіті про ризики товариства. Однак, щоб відповідати пункту 16А МСБО 34, якщо розкриття інформації містяться в окремому від проміжної фінансової звітності документі, такий документ повинен бути доступний для користувачів фінансової звітності на тих же умовах і в той же час, що і сама проміжна фінансова звітність.

3) МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» (і супутні поправки до МСФЗ 1) - регулюють передання фінансового активу третій стороні та розкриття інформації, уточнено, що продовжує враховуватися контракт на обслуговування в основному капіталі з метою відповідності вимогам про розкриття інформації, в МСФЗ 1 додана примітка про те, що зазначені поправки до МСФЗ 7 застосовуються для розкриття інформації у скороченій проміжній фінансовій звітності, МСФЗ (IFRS) 5 «Довгострокові активи, призначені для продажу, та припинена діяльність» регулюють перенесення (реклаксіфікацію) активу з категорії призначеного для продажу в призначені для розподілу на користь власників або навпаки, і випадків, коли облік ресурсів, утримуваних для розподілу.

4) Поправки до МСФЗ (IAS) 19 «Винагороди працівникам» уточнили, що валюта високоякісних корпоративних облігацій чи державних облігацій, ставка яких використовується для дисконтування, повинна бути такою ж як і валюта винагороди після звільнення, яка буде виплачена працівникам. Дані поправки набули чинності з 1 січня 2016р. причому дозволяється дострокове застосування. Застосування поправок в цих редакціях Товариством прийнято з 01 січня 2016 року.

5) Поправка до МСБО (IAS) 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони» Поправка застосовується ретроспективно і роз'яснює, що керуюча компанія (організація, яка надає послуги ключового управлінського персоналу) є пов'язаною стороною і до неї застосовується вимоги до розкриття інформації про пов'язані сторони. Крім того, організація, яка користується послугами керуючої компанії, зобов'язана розкрити інформацію про витрати, понесені у зв'язку зі споживанням послуг з управління активами.

6) МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» відображає результати всіх етапів проекту за фінансовими інструментами і замінює МСФЗ (IFRS) 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» і всі

попередні редакції МСФЗ (IFRS) 9. Стандарт вводить нові вимоги щодо класифікації та оцінки (вимірювання), знецінення та обліку хеджування. Стандарт застосовується ретроспективно, але надання порівняльної інформації не є обов'язковим. Застосування МСФЗ (IFRS) 9 робить вплив на класифікацію та оцінку фінансових активів Товариства, та робить вплив на класифікацію та оцінку фінансових зобов'язань. Положення цього стандарту суттєво впливають на фінансову звітність Товариства.

7) У 2019 Товариство застосовувало МСФЗ 16 «Оренда», застосування цього стандарту вплинуло на показники фінансової звітності Товариства за період, що закінчується 31 грудня 2019 року. У 2018 році Товариство не застосовувало МСФЗ 16 «Оренда», оскільки на кінець 2018 року, термін дії договору оренди, що діяв у на початку 2018 року закінчився і всі зобов'язання Товариства перед орендодавцем погашені у повному обсязі. Новий договір оренди був укладений у новим орендодавцем у квітні 2019 року з ініціативи компанії, що надає офісне приміщення в оренду. В кінці 2019 року Товариство продовжило термін оренди приміщення до кінця 2020 року. Застосування МСФЗ 16 «Оренда» суттєво вплинуло на фінансову звітність Товариства за 2019 рік та впливатиме на показники фінансової звітності у 2020 році, так як витрати на оренду офісного приміщення є суттєвими.

Міжнародні стандарти фінансової звітності, поправки до них, інтерпретації, які були видані, але не враховувались на дату випуску фінансової звітності Товариства. В цей перелік включені стандарти, інтерпретації та роз'яснення, які потенційно можуть впливати на розкриття інформації, фінансовий стан або фінансові показники Товариства.

2.9. МСФЗ, які випущені, але ще не вступили в силу

В складі МСФЗ, офіційно наведених на веб-сайті Міністерства фінансів України, оприлюднено стандарти, які набувають чинності 01 січня 2020 року.

1) Концептуальні основи фінансової звітності.

Введено концепцію діяльності керівництва в інтересах власників і уточнено інформацію, виникає в зв'язку з цим. Повернено концепцію обачності, яка підтримує нейтральність інформації і тому описує обачність як «обережність при винесенні суджень в умовах невизначеності». Невизначеність оцінки є фактором, який може вплинути на достовірне надання інформації.

Суб'єкт, що звітує - це організація, яка за власною ініціативою складає або зобов'язана скласти фінансову звітність і не обов'язково є юридичною особою.

Актив - існуючий економічний ресурс, контрольований організацією в результаті минулих подій. Економічний ресурс - це право, яке може принести економічні вигоди.

Зобов'язання - існуючий обов'язок організації передавати економічний ресурс в результаті минулих подій. Зобов'язання - це обов'язкова відповідальність, якої у організації відсутня практична можливість уникнути.

Визнання - це процес фіксації для включення в звіт про фінансовий стан або в звіт (и) про фінансові результати статті, яка відповідає визначенню активу, зобов'язання, капіталу, доходів або витрат.

Припинення визнання - це виключення повністю або частково визнаної активу або зобов'язання зі звіту про фінансовий стан організації.

Введено дві категорії методів оцінки:

1. Оцінка на основі історичної (первісної) вартості.

Показники історичної вартості надають інформацію про об'єкти обліку, яка формується на основі історичної (первісної) суми операції або події.

2. Оцінка на основі поточної (переоціненої) вартості.

Показники поточної вартості надають грошову інформацію про об'єкти обліку, оновлену для відображення поточних умов на дату оцінки. Методи оцінки цієї категорії можуть включати справедливую вартість, цінність використання, вартість виконання і поточну вартість.

Введено термін «звіт (и) про фінансові результати» для позначення Звіту про прибутки і збитки разом зі Звітом про ІСД. Звіт про прибутки та збитки є основним джерелом інформації про фінансові результати компанії. За замовчуванням всі доходи і витрати повинні бути відповідним чином класифіковані і включені в звіт про прибутки і збитки.

Зміни до Концептуальних основ фінансової звітності планово набудуть чинності з 01.01.2020, дозволено застосування раніше дати набрання чинності.

2) МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки»

Зміни уточнюють визначення суттєвості, пояснення до цього визначення та застосування цього поняття завдяки включенню рекомендацій щодо визначення, які раніше були наведені в інших стандартах МСФЗ.

Інформація є суттєвою, якщо обґрунтовано очікується, що її пропуск, спотворення або затуманення може вплинути на рішення основних користувачів фінансової звітності загального призначення, винесені на підставі такої фінансової звітності, що представляє фінансову інформацію про звітуючу компанію

Зміни забезпечують послідовність використання визначення суттєвості в усіх стандартах МСФЗ.

Зміни до МСБО 1 планово набудуть чинності з 01.01.2020, дозволено застосування раніше дати набрання чинності.

3) МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФОЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка»

Зміни стосуються процентних ставок (такі як LIBOR, EURIBOR і TIBOR), що використовуються в різних фінансових інструментах: від іпотечних кредитів до похідних інструментів.

Поправки:

- змінили вимоги до обліку хеджування: при обліку хеджування передбачається, що контрольний показник процентної ставки, на якому засновані грошові потоки, що хеджуються і грошові потоки від інструменту хеджування, не зміниться в результаті реформи;

- обов'язкові для всіх відносин хеджування, на які безпосередньо впливає реформа внутрішньобанківської ставки рефінансування;

- не можна використовувати для усунення будь-яких інших наслідків реформи;

- вимагають розкриття інформації про ступінь впливу поправок на відносини хеджування.

Зміни до МСФЗ 9 планово набудуть чинності з 01.01.2020, дозволено застосування раніше дати набрання чинності.

4) МСБО 10 «Події після звітного періоду», МСБО 34 «Проміжна фінансова звітність», МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи», Керівництво із застосування МСФЗ 2 «Виплати на основі акцій», Посібник з застосування МСФЗ 4 «Договори страхування», Основи для висновків до МСФЗ 17 «Страхові контракти».

У всіх випадках словосполучення «економічні рішення» замінено словом «рішення», а поняття «користувачі» звужено до «основних користувачів».

Вищевикладений перелік нових МСФЗ, поправок до них та інтерпретації є не вичерпним, тому у цих примітках наводиться перелік, що найбільш актуальний для фінансової звітності Товариства.

У річній фінансовій звітності Товариства, станом на 31 грудня 2019 року, не застосовувалися достроково опубліковані МСФЗ, поправки до них та інтерпретації. Прогнозований (очікуваний) ступінь впливу опублікованих МСФЗ, поправок до них та інтерпретацій на наступні звітні періоди:

Ефект впливу суттєвий	Ефект впливу несуттєвий або відсутній	Керівництво та управлінський персонал проводять дослідження щодо ефекти потенційного впливу на фінансову звітність
	<ul style="list-style-type: none"> • МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФОЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» • МСБО 10 «Події після звітного періоду», МСБО 34 «Проміжна фінансова звітність», МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи», Керівництво із застосування МСФЗ 2 «Виплати на основі акцій», Посібник з застосування МСФЗ 4 «Договори 	<ul style="list-style-type: none"> • Концептуальні основи фінансової звітності • МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки»

3. Суттєві положення облікової політики

3.1. Основи оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, за винятком оцінки за справедливою вартістю основних засобів 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, та оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. Основа формування облікових політик

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

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

Основні принципи облікової політики, застосовані при підготовці цієї фінансової звітності, наведені нижче.

Товариство здійснює бухгалтерський облік в національній валюті.

Операції відображаються в тому звітному періоді, в якому вони були здійснені, незалежно від дати руху коштів за ними.

Облікова політика Товариства ґрунтується на наступних основних принципах бухгалтерського обліку:

- повне висвітлення;
- превалювання сутності над формою;
- автономність;
- обачність;
- безперервність;
- нарахування та відповідність доходів і витрат;
- послідовність;
- історична (фактична) собівартість.

Облікова політика Товариства враховує такі методи оцінки активів та зобов'язань:

- активи і зобов'язання мають бути оцінені та відображені в обліку таким чином, щоб не переносити існуючі фінансові ризики, які потенційно загрожують фінансовому становищу, на наступні звітні періоди.

Методи оцінки активів та зобов'язань, окремих статей звітності здійснюються у відповідності до вимог МСФЗ.

Межею суттєвості є для:

- окремих об'єктів обліку, що належать до активів, зобов'язань та власного капіталу підприємства, 5 % підсумку всіх активів, зобов'язань і власного капіталу відповідно;
- окремих видів доходів і витрат - 2 % чистого прибутку (збитку) підприємства;
- проведення переоцінки або зменшення корисності об'єктів основних засобів відхилення залишкової вартості від їхньої справедливої вартості у розмірі 10 % такого відхилення;

- визначення подібних активів - різниця між справедливою вартістю об'єктів обміну не повинна перевищувати 10%;

- статей фінансової звітності – 500 грн.;

- вплив дисконтування у межах 5% нижче/вище ринкової ставки.

3.2.2. Методи подання інформації у фінансових звітах.

У Звіті про фінансовий стан відображаються активи, зобов'язання та власний капітал Товариства. Згортання статей фінансових активів та зобов'язань: є неприпустимим, крім випадків, передбачених МСФЗ (наприклад 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). Актив відображається в балансі за умови, що він контролюється Товариством в результаті минулих подій, оцінка його може бути достовірно визначена і очікується отримання в майбутньому економічних вигод. Зобов'язання відображається у балансі, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення. Власний капітал відображається в балансі одночасно з відображенням активів або зобов'язань, які призводять до його зміни. Оцінка та подальше розкриття окремих статей балансу в примітках до звітності здійснюються згідно з відповідними МСФЗ.

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

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень або виплат формується на підставі облікових записів Товариства.

3.2.3. 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 категорій статей, для яких інші політики можуть бути доречними. Фінансова звітність Товариства за період з 01 січня по 31 грудня 2019 року представлена за звітною політикою у відповідності з МСФЗ.

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

Керівництвом Товариства було прийнято рішення про застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» з 1 січня 2017 року (застосування МСФЗ раніше дати набуття чинності дозволяється). Зокрема, нові вимоги до класифікації фінансових активів і зобов'язань.

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

Товариство визнає фінансові активи та зобов'язання у своєму балансі тоді, коли вона стає стороною контрактних зобов'язань стосовно даного інструменту. Операції з придбання та реалізації фінансових активів та зобов'язань визнаються з використанням обліку за датою розрахунку.

За строком виконання фінансові активи та фінансові зобов'язання поділяються на поточні (зі строком виконання зобов'язань до 12 місяців) та довгострокові (зі строком виконання зобов'язань більше 12 місяців).

Товариство класифікує фінансові активи як такі, що оцінюються у подальшому або за амортизованою собівартістю, або за справедливою вартістю на основі обох таких чинників:

- моделі бізнесу суб'єкта господарювання для управління фінансовими активами; та
- характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу.

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку;
- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

- фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю;

- фінансові зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

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

При припиненні визнання фінансового активу повністю різниця між:

- балансовою вартістю (оціненою на дату припинення визнання) та
- отриманою компенсацією (включаючи будь-який новий отриманий актив мінус будь-яке нове взяті зобов'язання) визнають у прибутку або збитку.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю, якщо він придбається з метою одержання договірних грошових потоків і договірні умови фінансового активу генерують грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовим активом, який обліковується за амортизованою вартістю.

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

3.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти

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

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

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

Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта, яка визначена в п.2.2 цих Приміток.

Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами.

Подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті здійснюється у функціональній валюті за офіційними курсами Національного банку України (НБУ).

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

3.3.3. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство відносить фінансовий актив, якщо виконуються обидві такі умови:

а) актив утримують в моделі бізнесу, мета якої – утримування активів задля збирання контрактних грошових потоків;

б) контрактні умови фінансового активу передбачають у певні дати надходження грошових потоків, які є лише погашенням основної суми та сплатою відсотків на непогашену основну суму.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка.

Застосовуючи аналіз дисконтованих грошових потоків, Товариство використовує одну чи кілька ставок дисконту, котрі відповідають переважаючим на ринку нормам доходу для фінансових інструментів, які мають в основному подібні умови і характеристики, включаючи кредитну якість інструмента, залишок строку, протягом якого ставка відсотка за контрактом є фіксованою, а також залишок строку до погашення основної суми та валюту, в якій здійснюватимуться платежі.

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

- 12-місячним очікуваним кредитним збиткам у разі, якщо кредитний ризик на звітну дату не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання;

- очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання.

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

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 підтверджувану інформацію, що є доступною без надмірних витрат або зусиль, і вказує на значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання.

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

У випадку фінансового активу, що є кредитно-знеціненим станом на звітну дату, але не є придбаним або створеним кредитно-знеціненим фінансовим активом, Товариство оцінює очікувані кредитні збитки як різницю між валовою балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків, дисконтованою за первісною ефективною ставкою відсотка за фінансовим активом. Будь-яке коригування визнається в прибутку або збитку як прибуток або збиток від зменшення корисності.

Дебіторська заборгованість

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

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.

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

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

У 2019 році Товариство станом на кожен звітну дату оцінювало, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання за наступними критеріями

Група 1	Група 2	Група 3	Група 4	Група 5
Строк оплати не настав	Строком непогашення від 1 до 120 днів	Строком непогашення від 121 до 240 днів	Строком непогашення від 241 до 365 днів	Після закінчення строку позовної давності
Дебітор	Дебітор	Дебітор	Дебітор не	Дебітор

спостережуваний та вчасно погашає зобов'язання	спостережуваний, є затримка погашення зобов'язання у встановлені терміни	спостережуваний, немає прямого контакту, є затримка погашення зобов'язання у встановлені терміни	спостережуваний, немає контакту, є затримка погашення зобов'язання у встановлені терміни	перебуває на стадії ліквідації, банкрут, не спостережувани, немає контакту, є затримка погашення зобов'язання у встановлені терміни
Коефіцієнт сумнівності -1%	Коефіцієнт сумнівності від 3 до 10%	Коефіцієнт сумнівності від 10 до 30%	Коефіцієнт сумнівності від 30 до 90%	Коефіцієнт сумнівності - 100%

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

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

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

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

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

Справедлива вартість – це сума, на яку можна обміняти актив або за допомогою якої можна врегулювати зобов'язання під час здійснення угоди на загальних умовах між добре обізнаними непов'язаними сторонами, що діють на добровільних засадах. Справедлива вартість являє собою поточну ціну пропозиції для фінансових активів та ціну попиту для фінансових зобов'язань, що котируються на активному ринку. Стосовно активів та зобов'язань із ринковими ризиками, що взаємно компенсуються, Товариство може використовувати середні ринкові ціни для визначення справедливої вартості позиції із ризиками, що взаємно компенсуються, та застосовувати до чистої відкритої позиції відповідну ціну попиту або ціну пропозиції. Фінансовий інструмент вважається таким, що котирується на активному ринку, якщо котирування цього фінансового інструменту є вільно та регулярно доступними на фондовій біржі чи в іншій організації та якщо ці котирування відображають фактичні та регулярні ринкові операції, що здійснюються на загальних умовах

Цінні папери за справедливою вартістю, зміни якої відносяться на фінансовий результат, обліковуються за справедливою вартістю.

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.

Для визначення справедливої вартості певних фінансових інструментів, щодо яких відсутня інформація про ринкові ціни із зовнішніх джерел, використовуються такі методики оцінки, як модель дисконтування грошових потоків, оціночні моделі, що базуються на даних про останні

угоди, здійснені між непов'язаними сторонами, або аналіз фінансової інформації про об'єкти інвестування. Застосування методик оцінки може вимагати припущень, що не підкріплені ринковими даними. У цій фінансовій звітності інформація розкривається у тих випадках, коли заміна будь-якого такого припущення можливим альтернативним варіантом може призвести до суттєвої зміни суми прибутку, доходів, загальної суми активів чи зобов'язань

Проценти, зароблені за цінними паперами за справедливою вартістю, зміни якої відносяться на фінансовий результат, розраховуються з використанням методу ефективної процентної ставки і показуються у прибутку чи збитку за рік як процентний дохід. Дивіденди включаються до дивідендного доходу у складі іншого операційного доходу в момент встановлення права Товариства на одержання виплати дивідендів і якщо існує ймовірність отримання дивідендів. Усі інші елементи змін справедливої вартості та прибуток або збиток від припинення визнання обліковуються у прибутку чи збитку за рік як прибуток за вирахуванням збитків від цінних паперів за справедливою вартістю, зміни якої відносяться на фінансовий результат, за період, в якому він виникає.

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

Якщо є підстави вважати, що балансова вартість суттєво відрізняється від справедливої, Товариство визначає справедливу вартість за допомогою інших методів оцінки. Відхилення можуть бути зумовлені значними змінами у фінансовому стані емітента та/або змінами кон'юнктури ринків, на яких емітент здійснює свою діяльність, а також змінами у кон'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.

Прибуток або збиток за фінансовим активом або фінансовим зобов'язанням, що оцінюється за справедливою вартістю, визнається у прибутку або збитку, за винятком випадків, коли він є інвестицією в інструмент капіталу і Товариство вирішило скористатися можливістю подавати прибутки і збитки за таким інструментом в іншому сукупному доході.

3.3.5. Зобов'язання.

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

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

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

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

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.

3.3.6. Згортання фінансових активів та зобов'язань

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

3.3.7. Знецінення фінансових активів, що обліковуються за амортизованою вартістю.

Фінансовий актив вважається знеціненим, і збитки від знецінення визнаються Товариством, якщо є об'єктивне свідчення того, що внаслідок однієї або кількох подій, які відбулися після первісного визнання активу, частина відсотків, дивідендів або основної суми фінансового активу не буде виплачена повністю.

Об'єктивне свідчення знецінення може включати такі події:

- а) значні фінансові труднощі емітента або контрагента;
- б) порушення контракту, таке як невиконання зобов'язань чи прострочування платежів відсотків або основної суми;
- в) порушення проти контрагента справи про банкрутство;
- г) зникнення активного ринку для фінансового активу внаслідок фінансових труднощів.

Щомісяця Товариство аналізує, чи існує об'єктивне свідчення знецінення фінансового активу, і, у разі виявлення, проводить переоцінку або припинення визнання фінансового активу.

Балансова вартість фінансового активу зменшується прямо на суму збитку від знецінення для всіх фінансових активів, за виключенням дебіторської заборгованості, для якої балансова вартість зменшується через використання резерву під збитки для очікуваних кредитних збитків. Зміна балансової вартості резерву визнається у складі прибутку або збитку. В тих випадках, коли дебіторська заборгованість є безнадійною, вона списується за рахунок резерву. Наступне відшкодування раніше списаних сум відноситься на рахунок резерву.

Для цілей колективної оцінки на предмет знецінення фінансові активи об'єднуються у групи на основі схожих характеристик кредитного ризику. Ці характеристики враховуються при визначенні очікуваних майбутніх грошових потоків для групи таких активів та є індикаторами спроможності дебітора сплатити суми заборгованості відповідно до умов договору по активах, що оцінюються

Майбутні грошові потоки в групі фінансових активів, що колективно оцінюються на предмет знецінення, розраховуються на основі передбачених договорами грошових потоків від активів та досвіду керівництва стосовно того, якою мірою ці суми стануть простроченими в результаті минулих збиткових подій і якою мірою такі прострочені суми можна буде відшкодувати. Попередній досвід коригується з урахуванням існуючих даних, що відображають вплив поточних умов, які не впливали на той період, на якому базується попередній досвід збитків, та вилучається вплив тих умов у попередньому періоді, які не існують на даний момент

Якщо умови знеціненого фінансового активу, що обліковується за амортизованою вартістю, переглядаються або іншим чином змінюються внаслідок фінансових труднощів позичальника чи емітента, знецінення такого активу оцінюється із використанням ефективної процентної ставки, яка застосовувалася до зміни його умов

Збитки від знецінення завжди визнаються шляхом створення резерву у сумі, необхідній для зменшення балансової вартості активу до поточної вартості очікуваних грошових потоків (без урахування майбутніх, ще не понесених кредитних збитків), дисконтованих за первісною ефективною процентною ставкою для даного активу. Розрахунок поточної вартості оціночних майбутніх грошових потоків забезпеченого заставою фінансового активу відображає грошові потоки, що можуть виникнути у результаті звернення стягнення на предмет застави за вирахуванням витрат на отримання та продаж застави незалежно від ступеня ймовірності звернення стягнення на предмет застави.

Якщо у наступному періоді сума збитку від знецінення активу зменшується і це зменшення може бути об'єктивно віднесене до події, яка відбулась після визнання збитку від знецінення (наприклад, через підвищення кредитного рейтингу дебітора), то визнаний раніше збиток від знецінення сторнується шляхом коригування рахунку резерву. Сума зменшення відображається у прибутку чи збитку за рік

Активи, погашення яких неможливе, списуються за рахунок відповідного резерву збитків від знецінення після завершення всіх необхідних процедур для відшкодування активу та після визначення остаточної суми збитку. Повернення раніше списаних сум кредитується на рахунок відповідного резерву збитків від знецінення у прибутку чи збитку за рік.

Припинення визнання активів та зобов'язань

Товариство припиняє визнання активів в фінансовому обліку, якщо має місце будь-яка з наступних подій:

- а) актив продається, погашається, списується (у т. ч. за рахунок створених резервів) або передається без збереження всіх ризиків і винагород від володіння ним;

б) строк дії прав на грошові потоки від фінансового активу, що визначені умовами договору, закінчується;

в) відбувається обмін активу на новий за суттєво відмінними умовами (У такому разі разом з припиненням визнання первісного активу в обліку визнається новин актив).

Товариство припиняє визнання зобов'язань в фінансовому обліку якщо має місце будь-яка з наступних подій:

а) зобов'язання продається, погашається чи анулюється;

б) строк дії зобов'язання, визначений умовами договору, закінчується;

в) відбувається обмін зобов'язання на нове за суттєво відмінними умовами (у такому разі разом з припиненням визнання первісного зобов'язання в обліку визнається нове зобов'язання).

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 6000 грн.

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:

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

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

3.4.4. Нематеріальні активи

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

3.4.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

На кожен звітну дату Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його

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

3.5. Облікові політики щодо податку на прибуток

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

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

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням імовірності наявності в майбутньому 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.

3.6. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.6.1. Забезпечення

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

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.

3.6.2. Виплати працівникам

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

3.6.3. Пенсійні зобов'язання

Відповідно до українського законодавства, Товариство утримує внески із заробітної плати працівників до Пенсійного фонду. Поточні внески розраховуються як процентні відрахування із поточних нарахувань заробітної платні, такі витрати відображаються у періоді, в якому були надані

працівниками послуги, що надають їм право на одержання внесків, та зароблена відповідна заробітна платня.

3.6.4. Облікова політика щодо оренди

Товариство відображає орендоване приміщення у звіті про фінансовий стан шляхом визнання активів у формі права користування і зобов'язань з оренди.

Подвійна модель обліку оренди Товариством, класифікація оренди визначається на основі критеріїв:

- класифікації, аналогічних МСБО 17 «Оренда», модель обліку фінансової оренди на основі підходів

до обліку фінансової оренди, аналогічна МСБО 17, вона передбачає визнання чистої інвестиції в оренду, що складається з дебіторської заборгованості

з оренди, і залишкового активу, модель обліку операційної оренди на основі підходів до обліку операційної оренди, аналогічно МСБО 17.

Необов'язкове звільнення щодо оренди об'єктів з:

- низькою вартістю - тобто активів, вартість яких, коли вони не перевищують встановлену обліковою політикою Товариства, навіть якщо сумарна величина таких договорів оренди є істотною;

- короткострокової оренди - тобто оренди, термін дії якої становить не більше 12 місяців.

Товариство планує скористатися виключеннями щодо короткострокової оренди та оренди активів низької вартості, стосовно яких планується застосувати метод рівномірного визнання витрат.

Портфельний облік договорів оренди дозволений, якщо результати такого обліку не будуть суттєво відрізнятися від тих, які були б отримані в разі застосування нових вимог до кожного договору окремо.

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. Дохід від оренди за угодами про операційну оренду Товариство визнає на прямолінійній основі протягом строку оренди. Затрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, визнаються як витрати.

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

3.7.1 Доходи та витрати

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

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, або інших активів визнається у прибутку або збитку в разі задоволення всіх наведених далі умов:

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

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

в) за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;

г) суму доходу можна достовірно оцінити;

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

та

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

Дохід 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, 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 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.

3.7.2. Витрати за позиками

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

3.7.3. Умовні зобов'язання та активи.

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

4. Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці даної 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 протягом 2019 року 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 офerti 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.

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.

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.

Станом на 31.12.2019, середньозважена ставка за портфелем банківських кредитів у національній валюті в банках, у яких не введено тимчасову адміністрацію або не запроваджено ліквідаційну комісію, становила 17,5 % річних. Інформація, що використана для визначення середньозваженої ставки одержана з офіційного сайту НБУ за посиланням <https://bank.gov.ua/statistic/sector-financial/data-sector-financial> розділ «Вартість кредитів за даними статистичної звітності банків України (без урахування овердрафту)».

4.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

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

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

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

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

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

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

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариства щодо кредитних збитків.

5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
---	---------------------	--	--------------

Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Фінансові інвестиції	Первісна оцінка фінансових інвестицій здійснюється за собівартістю активу, подальша оцінка за справедливою вартістю	Ринковий	Біржові курси, контрактні умови, очікувані вхідні майбутні 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, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня

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

З метою підвищення узгодженості та зіставності оцінок справедливої вартості та пов'язаного з ними розкриття інформації, МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» встановлено ієрархію справедливої вартості.

Товариство здійснює аналіз фінансових інструментів, визнаних за справедливою вартістю, у розрізі наступних категорій ієрархії:

- Інструменти, справедлива вартість яких була визначена на підставі котирувань цін на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань - рівень 1;
- Інструменти, справедлива вартість яких була визначена на підставі відмінних від котирувань цін, включених до рівня 1, вихідних даних, що спостерігаються для активу або зобов'язання безпосередньо (ціни) або опосередковано (похідні від цін) - рівень 2;
- Інструменти, справедлива вартість яких була визначена на підставі вихідних даних для активу або зобов'язання, не заснованих на спостережуваних ринкових даних (вихідні дані, що не спостерігаються на ринку) - рівень 3.

При складанні фінансової звітності, виконуючи вимоги МСФЗ 13, Товариство розкриває наступну інформацію щодо застосованих рівнів ієрархії 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	
	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
Інструменти капіталу	—	—	—	—	—	—	—	—

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

Протягом 2019 року переміщень між рівнями ієрархії справедливої вартості не відбувалося.

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

Нижче наведено порівняння балансової та справедливої вартості фінансових інструментів Товариства, відображених у фінансовій звітності, за категоріями.

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2019	2018	2019	2018
1	2	3	4	5
Фінансові активи				
Інструменти капіталу	–	–	–	–
Грошові кошти	59	49	59	49

Справедлива вартість фінансових активів, включена у фінансову звітність, являє собою суму, на яку можна обміняти інструмент у результаті поточної операції між зацікавленими сторонами, відмінної від вимушеного продажу або ліквідації.

Справедлива вартість інвестицій в інструменти капіталу визначається на підставі котирувань цін на активних ринках, якщо це можливо. У разі відсутності активного ринку для цього виду фінансових активів, вони відображаються за собівартістю, яка є найбільш близькою до справедливої вартості фінансових активів, що не котируються. Акції, обіг яких зупинена за рішенням НКЦПФР, у разі відсутності надійних даних щодо відновлення обігу та фінансової інформації від емітента на звітну дату, не мають справедливої вартості, тому оцінюються за нульовою вартістю. Товариство може залучити незалежного оцінювача для визначення справедливої вартості інвестицій в інструменти капіталу, що не котируються, станом на кінець звітного періоду.

Керівництво Товариства вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності. Додаткову інформацію щодо змін справедливої вартості фінансових активів в зв'язку з врахуванням ризиків наведено далі у цих Примітках.

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

6.1. Звіт про фінансовий стан

6.1.1. Основні засоби та нематеріальні активи

Нематеріальні активи

Станом на 31.12.2019 до нематеріальних активів з вартістю 3 тис. грн. відноситься ліцензія Товариства на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів – управління активів, Термін дії ліцензії: з 01.04.2014р., до необмежених.

За історичною вартістю	Нематеріальні активи	Незавершене будівництво	Всього
31 грудня 2019 року	3	-	3
Надходження	-	-	-
Вибуття	-	-	-
Накопичена амортизація	(2)	-	(2)
31 грудня 2018 року	3	-	3
Нарахування за рік	-	-	-
Вибуття	-	-	-
Чиста балансова вартість			
31 грудня 2018 року	1	-	1
31 грудня 2019 року	1	-	1

Основні засоби

За історичною вартістю	Будівлі, Орендовані приміщення	Машини та обладнання	Транспорт	Меблі та приладдя	Незавершене будівництво	Всього
1	2	3	4	5	6	7
31 грудня 2018 року	-	-	-	26	-	26

За 2019 рік	-	-	-	-	-	-
Надходження	217	-	-	41	-	258
Вибуття	-	-	-	-	-	-
Накопичена амортизація	-	-	-	22	-	22
Чиста балансова вартість	217	-	-	19	-	236
31 грудня 2019 року	217	-	-	45	-	262

Товариство є орендарем приміщення за основним місцезнаходження і застосує МСФЗ 16 «Оренда» з 01.01.2019 року. Відповідно до перехідних положень МСФЗ 16 «Оренда» буде використаний модифікований ретроспективний підхід, за якого порівняльна інформація не перераховуватиметься, зобов'язання будуть оцінені за теперішньою вартістю майбутніх орендних платежів. З метою дисконтування компанія використовуватиме середньоринкові ставки додаткових залучень кредитних ресурсів на дату першого застосування (18%). Первісна вартість активів з права оренди за очікуваннями не буде відрізнятися від теперішньої вартості орендних зобов'язань, зобов'язання з ліквідації прав оренди та авансові платежі на дату першого застосування відсутні.

Валова сума договірних орендних зобов'язань по діючому договору суборенди приміщення на звітну дату, складає орієнтовно 217 тис.грн. на рік (750 євро щомісячно). Термін дії договору до 31.12.2020. Товариство не застосовувало розрахунок права оренди на більший період, ніж передбачений договором з орендодавцем, оскільки, Товариство планує зменшити витрати на оренду приміщення.

Поліпшень та ремонту основних засобів та орендованого приміщення протягом звітного періоду не відбувалося.

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

Протягом 2016 та 2017 років Товариством переоцінена вартість фінансових інструментів, у зв'язку із тим, що ринок купівлі-продажу відповідних фінансових інструментів став неактивним.

Серед фінансових інструментів, які станом на 31.12.2019 перебувають на балансі Товариства, але не мають справедливої вартості відносяться:

- 121500 штук простих іменних акцій ВАТ ЗНВКІФ "Біотекінвест";
- 7064 штук простих іменних акцій ВАТ «Гранд Індастрі Груп»;
- 250 штук простих іменних акцій ВАТ "ДРРЗ";
- 513500 штук простих іменних акцій ВАТ «Меттехізолстандарт»;
- 364100 штук простих іменних акцій ПАТ «БК «ЄАУ»;
- 116900 штук простих іменних акцій ПАТ «СК «Стандарт Ре»;
- 1288 штук простих іменних акцій ПАТ «КІНГС АЙС».

Всі вищевказані фінансові інструменти були уцінені Товариством, відповідно до рішень НКЦПФР щодо їх заблокування обігу на ринку цінних паперів, та зберігаються на депозитарному рахунку Товариства без можливості їх вибуття.

Станом на 31.12.2019р. та на 31.12.2018 Товариство не мало фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, призначених для продажу (груп вибуття).

6.1.3. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31.12.2019 р. на поточному рахунку у банку обліковуються за номінальною вартістю грошові кошти у розмірі 59 тис. грн. Поточний рахунок відкрито у банку АТ «КРЕДОБАНК».

	31 грудня 2017	31 грудня 2018	31 грудня 2019
Каса та рахунки в банках, в грн.	4	49	59

Каса та рахунки в банках, в долл. США	-	-	-
Банківські депозити, в грн.	-	-	-
Банківські депозити, в долл. США	-	-	-
Всього	4	49	59

Грошові кошти Товариства зберігаються на поточних банківських рахунках. Облік грошових коштів і розрахунків грошовими коштами здійснюється згідно чинного законодавства стосовно касових операцій в готівковій формі та розрахункових операцій в безготівковій формі.

Поточні рахунки Товариства відкриті для грошових безготівкових розрахунків у відділеннях ПАТ «КРЕДОБАНК» та ПАТ КБ «ПРИВАТБАНК», банків які мають надійний кредитний рейтинг. Ризики втрати коштів мінімальний. Товариство не має перешкод у розпорядженні грошовими коштами, які знаходяться на його поточних рахунках.

6.1.4. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

Дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2019 року у Товариства відсутня довгострокова дебіторська заборгованість. Поточна дебіторська заборгованість становить:

	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (від торгових клієнтів)	113	157	302
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
- за виданими авансами	-	6	10
- з бюджетом	-	5	7
Інша поточна дебіторська заборгованість	7 551	7 480	7 326
Очікувані кредитні збитки щодо дебіторської заборгованості	-	-	-
Всього:	7 664	7 648	7 645

Станом на 31 грудня 2019 року до складу поточної дебіторської заборгованості входить:

- Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок 1125 Звіту про фінансовий стан) у розмірі 302 тис.грн., до якої відноситься заборгованість інвестиційних фондів перед Товариством за управління їх активами у грудні 2019 року. У січні 2020 року фонди повністю оплатять Товариству за надані послуги. Оскільки, інвестиційні фонди, активами яких протягом 2019 року управляло Товариство, регулярно оплачували за послуги Товариства простроченої чи безнадійної дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги немає.

- Дебіторська заборгованість за виданими авансами (рядок 1130 Звіту про фінансовий стан) у розмірі 10 тис.грн., до якої відноситься заборгованість контрагентів перед Товариством за завчасно оплачені Товариством послуги, які буде надано Товариству у 2020 році (аванс із оплати за використання веб-ресурсів, періодичних видань, тощо).

- Інша поточна дебіторська заборгованість (рядок 1155 Звіту про фінансовий стан) – на 7 326 тис. грн., зокрема, складається із:

- дебіторської заборгованості у розмірі 7 276 тис.грн. від ТОВ «ФАРЛОНГ» (код за ЄДРПОУ 35893947), згідно Договору купівлі-продажу цінних паперів №БВ-190822-0001 від 22.08.2019р.. ТОВ «ФАРЛОНГ» придбав у Товариства фінансових інвестицій – простих іменних акцій ПрАТ «СЕМПРЕ СІСТЕМ ФІНАНС» (код за ЄДРПОУ 39001724), що вільно обертаються в ДСУ, призначених для продажу. Загальна сума продажу, згідно зазначеного договору складає 7 501 тис. грн. Термін погашення дебіторської заборгованості за вищевказаним договором до 01 серпня 2020 року.

Вся поточна дебіторська заборгованість (окрім авансів та бюджетної) утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є одержання договірних грошових потоків та оцінюється за амортизованою вартістю з використанням ставки ефективного відсотка.

Аналіз термінів погашення дебіторської заборгованості представлено наступним чином:

	На 31 грудня 2018	На 31 грудня 2019
До 30 днів	157	302
30-60 днів	-	50
60-90 днів	-	-
90-120 днів	-	7276
Більше 120 днів	7480	10
Всього	7 637	7 638

Станом на 31 грудня 2019 року, дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення. Прострочена, сумнівна, пролонгована поточна заборгованість або знецінена дебіторська заборгованість відсутня. Товариство проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику з використанням індивідуального підходу.

Товариство припускає, що кредитний ризик за вищевказаною дебіторською заборгованістю не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, оскільки станом до звітної дати було перевірено дебітор мають низький рівень кредитного ризику, здійснюють стабільну діяльність протягом декількох років. Також, слід зазначити, що утворилась дебіторська заборгованість внаслідок операції із пов'язаною особою, що є показником надійності оплати заборгованості. Дебітори в найближчій перспективі мають стабільну здатність виконувати прийняті на себе зобов'язання.

На звітну дату 31.12.2019, Товариство вважає, що відсутні факти, що свідчать про існування збільшення кредитного ризику щодо короткострокової торгівельної дебіторської заборгованості ТОВ "ФАРЛОНГ" на загальну суму 7 501 тис. грн. Товариство оцінює, що імовірність дефолта протягом 2019 року дорівнює 3%. Враховуючи імовірність кредитних втрат сума резерву очікуваних кредитних збитків складе 225 тис. грн. ($7\,501 * 3\%$). Також, слід зазначити, що утворилась дебіторська заборгованість внаслідок операції із пов'язаною особою, що є показником надійності оплати заборгованості. Дебітори в найближчій перспективі мають стабільну здатність виконувати прийняті на себе зобов'язання.

6.1.5. Власний капітал

Станом на 31.12.2019 та 31.12.2018 зареєстрований та сплачений статутний капітал Товариства складає 10 000 тис. грн. Станом на 31.12.2019 загальний розмір власного капіталу Товариства складає суму 7 690 тис. грн., з яких статутний капітал становить 10 000 тис. грн. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) становить -2 310 тис. грн. Статутний капітал сформований на 100% грошовими коштами за рахунок вкладів учасників.

	Станом на 31.12.2017	Станом на 31.12.2018	Станом на 31.12.2019
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	10 000	10 000	10 000
Капітал у дооцінках	-	-	-
Додатковий капітал	-	-	-
Резервний капітал	-	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(2 392)	(2 352)	(2 310)
Неоплачений капітал	-	-	-
Усього за розділом I	7 608	7 648	7 310

За період з 2016 по 2019 рік нерозподілений збиток зменшився з -4 379 тис. грн до - 2 310 тис. грн. через ефективне управління Товариством, розширення клієнтської бази, надання послуг (управління активами ICI) надійним контрагентам.

Протягом 2019 року не було змін щодо розміру зареєстрованого статутного капіталу Товариства. Резервний капітал не створювався, оскільки прибутки поточного року було направлено на погашення збитків минулих періодів.

6.1.6. Торгівельна та інша кредиторська заборгованість

Станом на 31.12.2019р. у Товариства відсутні довгострокові зобов'язання, усі зобов'язання, що представлені у Звіті про фінансовий стан є поточними та характеризуються наступними даними:

Види заборгованості	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019
Поточна кредиторська заборгованість за :			
товари, роботи ,послуги	44	10	15
розрахунками з бюджетом	10	9	9
розрахунками зі страхування	3	3	-
розрахунками з оплати праці	11	9	8
Інші поточні зобов'язання	7	34	245
Всього	75	65	277

В порівнянні із 2018 роком обсяг поточних зобов'язань Товариства за 2019 рік збільшився і складає 277 тис. грн. що становить 3,48% від загального обсягу пасивів. Обсяг поточних зобов'язань збільшився, зокрема, за рахунок відображення у зобов'язаннях первісної вартості зобов'язання з оренди приміщення на 2020 рік перед орендодавцем .

Торговельна та інша кредиторська заборгованість станом на 31 грудня 2019 року Товариства складає 15 тис.грн. До складу торговельної та іншої кредиторської заборгованості входить зобов'язання Товариства за отримані юридичні послуги та комунальні послуги за грудень 2019 року. Розрахунок по зазначеним заборгованостям Товариство здійснить у на початку січня 2020 року.

Станом на 31.12.2019 року Товариство не має прострочених поточних зобов'язань, оскільки своєчасно оплачує за отримані послуги та виплачує заробітну плату.

Короткострокові та довгострокові позики банків чи інших фінансових установ, протягом 2019 року Товариство не отримувало.

6.1.7. Короткострокові забезпечення

До складу поточних короткострокових забезпечень у розмірі 46 тис.грн. входить резерв відпусток, що накопився за 2019 рік та призначений виплат у 2020 році.

	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019
Резерв відпусток	7	34	46
Пенсійне забезпечення за програмою з визначеним внеском			
Всього	7	34	46

6.1.8. Витрати майбутніх періодів

До витрат майбутніх періодів відносяться витрати, здійснені за період з 01 січня 2019 року по 31 грудня 2019 року, які підлягають віднесенню на витрати в майбутніх звітних періодах. Таких витрат станом на 31.12.2017 року, 31.12.2018 року та 31.12.2019 року не обліковувалося.

6.2. Звіт про прибутки і збитки та інший сукупний дохід Товариства

Інформація щодо всіх видів доходів та витрат відображена Товариством у Звіті прибутки і збитки та інший сукупний дохід за 2019 рік.

6.2.1. Дохід від реалізації послуг

	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Дохід від реалізації послуг з управління активів КІФ	2 508	1 269
Дохід від реалізації послуг управління активів ПФ	-	-
Дохід від реалізації інших послуг	-	-
Всього доходи від реалізації	2 508	1 269

6.2.2. Собівартість реалізації

	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Виробничі витрати	-	-

Витратні матеріали	-	-
Амортизація	12	8
Зміни у залишках незавершеного виробництва та готової продукції	-	-
Інші		-
Всього	12	8

6.2.3. Інші доходи, інші витрати

Інші доходи	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Доходи від реалізації іноземної валюти	-	-
Доходи від операційної оренди активів	-	-
Дохід від зміни справедливої вартості	-	-
Інші доходи	7 501	7 480
Відшкодування раніше списаних активів	-	-
Доходи від субсидії	-	-
Всього	7 501	7 480
Інші витрати	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Благодійність	-	-
Збитки від реалізації запасів	-	-
Представницькі витрати	-	-
Штрафи, пені	-	-
Витрати від зменшення корисності дебіторської	-	-
Інші операційні витрати	-229	-
Збитки від курсових різниць	-	-
Зменшення корисності необоротних активів	-	-
Списання необоротних активів	-	-
Збитки від зменшення корисності запасів	-	-
Інші витрати	-7 480	-7 450
Збитки від реалізації необоротних активів	-	-
Всього	-7 709	-7 450

6.2.5. Адміністративні витрати

	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Витрати на персонал	358	292
Утримання основних засобів	-	-
Відрахування на соціальні заходи	76	58
Амортизація основних засобів і нематеріальних	12	8
Витрати на охорону	36	24
Інші операційні витрати		868
Всього операційні витрати	1 767	1 250

6.2.6. Фінансові доходи та витрати

	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Процентні доходи	-	-
Процентний дохід за борговими цінними паперами	-	-
Відсотки на депозитному рахунку в банку	-	-
Всього процентні доходи	-	-
Процентні витрати	-	-

Банківські кредити та овердрафти	-	-
Фінансовий лізинг	-	-
Всього процентні витрати	-	-

Протягом 2019 року Товариство отримувало доходи за рахунок надання послуг з управління активами ІСІ на зальну суму 2 508 тис. грн. Прибуток Товариства, за підсумками роботи у 2019 році становить 51 тис. грн., чистий прибуток 2019 року 42 тис.грн.

У 2019 році до складу Інших операційних витрат відноситься сума 229 тис.грн., що складається із резерву очікуваних кредитних збитків під поточну дебіторську заборгованість Товариства.

Протягом 2019 року Товариство отримало доходів у загальному обсязі 10 009 тис. грн., у т. ч. інші доходи складають 7 501 тис. грн. Інформація щодо всіх видів доходів та витрат відображена Товариством у Звіті про сукупні доходи за період 2019 року. У складі «Інших доходів» у розмірі 7 501 тис. грн. Товариством відображені доходи від продажу цінних паперів згідно укладеного договору на продаж цінних паперів із ТОВ «ФАРЛОНГ».

У відповідності з Інструкцією (Інструкція №291) про застосування «Плану рахунків обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств та організацій», затвердженою наказом Мінфіну України від 30.11.1999 року за №291 (у редакції наказу від 09.12.2011р. №1591) та облікової політики Товариства інформація про доходи від реалізації фінансових інвестицій узагальнюється на субрахунку 741 "Дохід від реалізації фінансових інвестицій". При веденні бухгалтерського обліку доходів від реалізації фінансових інвестицій та складанні фінансової звітності Товариством застосовано серед інших положення Інструкції №291.

Загальний обсяг витрат за 2019 рік становить 9 958 тис. грн., у т. ч. «Інші витрати» становили 7 480 тис. грн. У Звіті про сукупні доходи за період 2019 року у складі інших витрат відображено вартість цінних паперів, що були придбані Товариством за договором на купівлю-продаж цінних паперів. У відповідності з Інструкцією №291 та облікової політики Товариства на рахунку 97 "Інші витрати" ведеться облік витрат, що виникають в процесі звичайної діяльності, на субрахунку 971 "Собівартість реалізованих фінансових інвестицій" відображається балансова вартість реалізованих фінансових інвестицій (на дату їх реалізації) та інші витрати, пов'язані з їх реалізацією. При веденні бухгалтерського обліку доходів від реалізації фінансових інвестицій та складанні фінансової звітності Товариством застосовано серед інших положення Інструкції №291.

6.2.6. Податок на прибуток

Відстрочені податки відображають чистий податковий ефект від тимчасових різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань для цілей фінансової звітності і для цілей оподаткування. Тимчасові різниці в основному пов'язані з різними методами визнання доходів та витрат, а також з балансовою вартістю певних активів. Постійні різниці в основному пов'язані з витратами на благодійність, штрафи.

За підсумками 2019 року витрати Товариства з податку на прибуток становлять 9 тис.грн

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за звітний період:

	31.12.2018	31.12.2019
Прибуток до оподаткування	49	51
Прибуток до оподаткування від припиненої діяльності	0	
Всього прибуток до оподаткування	49	51
Податкова ставка	18%	18%
Податок за встановленою податковою ставкою	9	9
Податковий вплив постійних різниць		
Витрати з податку на прибуток	9	9

6.3. Звіт про рух грошових коштів

Звіт щодо руху грошових коштів Товариства 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 відображено рух грошових коштів від операційної та неопераційної (інвестиційної та фінансової) діяльності. Операційна діяльність - полягає в отриманні прибутку від звичайної діяльності Товариства, сума якого скоригована на придбання фінансових інвестицій, надання та

отримання позик, втрати на оплату праці персоналу, сплату податків, відрахування на соціальні заходи та інші витрати.

Рух коштів від інвестиційної діяльності — це рух грошових коштів від купівлі-продажу цінних паперів.

Рух коштів від фінансової діяльності — це рух грошових коштів від внесків до статутного капіталу та пов'язані із статутним капіталом Товариства.

Статті	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Надходження від реалізації продукції (товарів, послуг)	2 368	1 240
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	-	-
Інші надходження	29	180
Витрачання на оплату товарів, робіт, послуг	(1 842)	(925)
Витрачання на оплату праці	(327)	(216)
Витрачання на відрахування на соціальні заходи	(78)	(60)
Витрачання на оплату зобов'язань з податків та зборів	(79)	(66)
Інші витрачання	(61)	(108)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	10	45
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		
Надходження від реалізації фінансових інвестицій	-	-
Надходження від отриманих відсотків	-	-
Витрачання на придбання фінансових інвестицій	-	-
Витрачання на надання позик	-	-
Інші надходження	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	-	-
Надходження від власного капіталу	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	10	45
Залишок коштів на початок року	49	4
Залишок коштів на кінець року	59	49

Надходження від реалізації послуг Товариства управління фондами за 2019 рік склав 2 368 тис.грн., за 2018 рік - 1 240 тис.грн., за 2017 рік – 1 147 тис.грн.

Інші надходження від операційної діяльності 29 тис.грн., у рядку 3095 Звіту про рух грошових коштів відображають надходження Товариству грошових коштів від КІФів як компенсація за аудиторські послуги та депозитарні послуги ПАТ «НДУ», що оплачувалися Товариством за власні кошти.

Інші витрачання від операційної діяльності (рядок 3190 Звіту про рух грошових коштів), в тому числі, складаються з витрачання Товариства для оплати членських внесків СРО, РКО банків, видачі поворотної допомоги управлінському персоналу.

Грошові потоки в іноземній валюті відсутні.

Протягом 2018 та 2019 років Товариство здійснювало операції в безготівковій формі.

Коштів, які є в наявності і які не доступні для використання Товариство не має.

6.4. Звіт про власний капітал

Товариство складає Звіт про власний капітал, де інформує про зміни у власному капіталі відповідно до МСБО.

Звіт про зміни у власному капіталі за 2019 рік включає таку інформацію:

-загальний сукупний прибуток за період

-для кожного компоненту власного капіталу, зіставлення вартості на початок і кінець періоду

Станом на 31.12.2019 загальний розмір власного капіталу Товариства складає 7 690 тис. грн., з яких статутний капітал становить 10 000 тис. грн. нерозподілений прибуток (непокритий збиток) -2 310 тис.грн. Статутний капітал сформований на 100% за рахунок вкладів учасників в грошовій формі. Статутний капітал сплачений засновниками у повному обсязі.

I. Власний капітал	Станом на 31.12.2017	Станом на 31.12.2018	Станом на 31.12.2019

Зареєстрований (пайовий) капітал	10 000	10 000	10 000
Капітал у дооцінках	-	-	-
Додатковий капітал	-	-	-
Резервний капітал	-	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(2 392)	(2 352)	(2 310)
Неоплачений капітал	-	-	-
Усього за розділом І	7 608	7 648	7 690

Порівняно із фінансовим результатом за 2017 р. (прибуток в розмірі 38 тис. грн.), у 2018 р. (прибуток в розмірі) 40 тис. грн., у 2019 році прибуток становить 42 тис. грн. Чистий прибуток Товариства збільшився за рахунок збільшення кількості ІСІ, активами яких управляє Товариство та розширення клієнтської бази, а також за рахунок позитивного фінансового результату попереднього 2018 року, що було направлено на покриття збитків минулих років. Таким чином, досягнуто збільшення обсягу власного капіталу на 0,55%.

Інших змін у власному капіталі в 2019 році не було.

Дивіденди учасникам не нараховувались, інші виплати учасникам Товариства не здійснювались, коригувань показників власного капіталу не відбувалося.

7. Розкриття іншої інформації

7.1. Умовні зобов'язання

7.1.1. Судові позови

Судові справи – в ході своєї поточної діяльності, за період з 01 січня по 31 грудня 2019 року, Товариство не було об'єктом судових справ, розглядів, позовів та вимог та претензій.

7.1.2. Оподаткування

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

7.1.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

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

До складу дебіторської заборгованості станом на 31.12.2019 входить торгівельна дебіторська заборгованість, що утворилася в середині 2019 року та повністю контролюється Товариством, оскільки надана пов'язаним особам із надійною економічною ситуацією.

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 кредитний збиток не був визнаний при оцінці цих активів. Враховуючи той факт, що поточна дебіторська заборгованість буде погашена у серпні 2020 року, очікуваний кредитний збиток Товариством визнаний при оцінці цього фінансового активу становить 3%.

7.2. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Система управління ризиками розроблена та затверджена вищим органом управління, є внутрішнім документом, що регламентує функціонування та визначає профіль ризиків і систему заходів із запобігання та мінімізації впливу ризиків на діяльність Товариства, а також встановлює права, обов'язки та розподіляє відповідальність у процесі управління ризиками. Система управління

ризиками Товариства складається з сукупності визначених правил та процедур, спрямованих на виявлення, оцінку та управління ризиками діяльності з урахуванням її профілю ризиків (сукупності властивих їй видів ризику).

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 фінансових ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності.

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

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

В процесі своєї господарської діяльності Товариство схильне до ряду ризиків, що притаманні як сфері професійної діяльності на ринку фінансових послуг, зокрема так і господарській діяльності в цілому. Загальна політика Товариства по управлінню ризиками націлена на мінімізацію потенційних наслідків для Товариства.

До ризиків, які можуть виникати при провадженні професійної діяльності Товариства на фондовому ринку належать такі їх види:

Загальний фінансовий ризик (ризик банкрутства) – ризик неможливості продовження діяльності товариства, яке може виникнути при погіршенні фінансового стану товариства, якості його активів, структури капіталу, при виникненні збитків від його діяльності внаслідок перевищення витрат над доходами

Операційний ризик – ризик виникнення збитків, які є наслідком недосконалої роботи внутрішніх процесів та систем товариства, її персоналу або результатом зовнішнього впливу. Операційний ризик включає ризик персоналу, інформаційно-технологічний ризик, правовий ризик.

Ризик втрати ділової репутації – ризик виникнення збитків, пов'язаних зі зменшенням кількості клієнтів або контрагентів товариства через виникнення у суспільстві несприятливого сприйняття товариства, зокрема її фінансової стійкості, якості послуг, що надаються, або її діяльності в цілому, який може бути наслідком реалізації інших ризиків

Стратегічний ризик – ризик виникнення збитків, які пов'язані з прийняттям неефективних управлінських рішень, помилками, які були допущені під час їх прийняття, а також з неналежною реалізацією рішень, що визначають стратегію діяльності та розвитку товариства

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, дебіторська заборгованість (в т.ч. позики)

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

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

Особливим видом ризику є системний ризик – ризик виникнення збитків у значній кількості установ, який обумовлений неможливістю виконання ними своїх зобов'язань у зв'язку з невиконанням (несвочасним виконанням) зобов'язань однією установою внаслідок реалізації у неї кредитного ризику, ризику ліквідності або іншого ризику. Системний ризик несе загрозу порушення діяльності всієї фінансової системи.

Загальний фінансовий ризик (ризик банкрутства)

Заходи для запобігання та мінімізації впливу загального фінансового ризику (ризик банкрутства) Товариства:

- контроль за фінансовим станом товариства, якістю активів, структурою капіталу
- коригування у разі появи ознак погіршення

Ризик персоналу як складової операційного ризику

Заходи для запобігання та мінімізації впливу операційного ризику Товариства:

- виважена політика підбору кваліфікованих кадрів
- встановлення жорсткіших критеріїв відбору персоналу та додаткових вимог до кваліфікації та дисципліні
- проведення навчання та підвищення кваліфікації, участь у семінарах на актуальні тематики
- обмеження доступу до інсайдерської інформації та інформації з обмеженим доступом
- перевірка правомірності та безпомилковості проведення операцій
- чітке розмежування повноважень та обов'язків
- контроль за дотриманням визначених посадових інструкцій
- наявність таких інструкцій
- встановлення ефективних процедур вирішення конфліктів

Ризик інформаційно-технологічного впливу як складової операційного ризику

Заходи для запобігання та мінімізації впливу ризику ІТ

- використання надійних технічних, програмних, ІТ систем і засобів комунікації та зв'язку
- забезпечення безперебійного їх функціонування
- застосування засобів захисту інформації на всіх етапах обробки і зберігання
- дублювання та архівування інформації
- організація контролю доступу до інформації та приміщень

Ризик правовий як складової операційного ризику

Заходи для запобігання та мінімізації впливу ризику правового

- чітке розмежування повноважень та відповідальності, регламентування
- своєчасне інформування про зміни у законодавстві та внутрішніх документах
- розробка типових форм та інших документів
- попередження порушень вимог нормативно-правових актів, шляхом аудиту(контролю)

Ризик втрати ділової репутації

Заходи для запобігання та мінімізації впливу ризику втрати репутації

- вибір виваженої бізнес-стратегії
- контроль за послідовним впровадженням цілей, завдань та управлінських рішень
- підвищення рівня кваліфікації керівників всіх рівнів
- забезпечення відповідності оперативних планів діяльності установи її цілям

Товариство істотним для себе розглядає кредитний, ринковий, ризик ліквідності.

7.3. Схильність Товариства до ризиків на кінець звітного періоду та інформація про концентрацію ризиків

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, облигації, дебіторська заборгованість (в т.ч. позики).

Основним методом оцінки кредитних ризиків Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання.

Станом на 31.12.2019 р. кредитний ризик по фінансовим активам, що оцінюються за амортизованою собівартістю, є низьким, що підтверджується чинниками, які враховують специфіку контрагентів, загальні економічні умови та оцінку як поточного, так і прогнозного напрямків зміни умов станом на звітну дату.

Для Товариства основним фінансовим інструментом, схильним до кредитного ризику є торгова та інша дебіторська заборгованість, що оцінюється за амортизованою вартістю. Товариство мінімізує свій кредитний ризик шляхом укладання угод з покупцями послуг, що мають відповідні кредитні історії. Протягом 3-ох років (станом на 31.12.2017, 31.12.2018 та 31.12.2019) розмір дебіторської заборгованості в активах Товариство становило 95% від загального розміру активів

Товариства. За вказаний період Товариство не мало ризиків по роботі із дебіторами та встановлювало надійні ділові відносини із контрагентами. Товариство постійно аналізує стан розрахунків із дебіторами та кредиторами. Простроченої, безнадійної та списаної дебіторської заборгованості у Товариства немає.

Станом на 31.12.2019 року в активах Товариства є торгова дебіторська заборгованість в сумі 7 276 тис. грн., що утворилася внаслідок продажу цінних паперів ТОВ «ФАРЛОНГ» (пов'язана особа) із строком оплати до серпня 2020 року.

За результатами проведеного аналізу, враховуючи підходи затверджені в Товаристві у межах системи управління ризиками, Керівництво прийшло до висновку, що з дати первісного визнання кредитний ризик дебітора не зазнав зростання і є низьким. Відсутні факти, які б свідчили про ризик невиконання зобов'язання зважаючи на попередні роки та пов'язаність дебітора із Товариством.

До заходів мінімізації впливу кредитного ризику Товариство відносить:

-встановлення внутрішнього обмеження обсягу дебіторської заборгованості в активах Товариства

-диверсифікація структури дебіторської заборгованості

-аналіз платоспроможності контрагентів

-здійснення заходів щодо недопущення наявності в активах простроченої дебіторської заборгованості

У Товариства для внутрішньої системи заходів із запобігання та мінімізації впливу ризиків створені: система управління ризиками, внутрішній аудит (контроль). Керівництво застосовує кредитну політику та здійснює постійний контроль за схильністю до кредитного ризику

Аналіз концентрація кредитного ризику за найбільшими контрагентами проведено.

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.

Визначаючи суму очікуваного відшкодування дебіторської заборгованості Товариство розглядає будь-яку зміну кредитної якості дебіторської заборгованості з моменту первинного її виникнення до звітної дати.

Кредитний ризик для грошових коштів, що розміщені на рахунках банків, є незначним, оскільки Товариство має справу з банками з високою репутацією та зовнішніми кредитними рейтингами, що підтверджують їх високу якість.

За попередні періоди та 2019 рік у Товариства не було виявлено безнадійних або сумнівних боргів і тому необхідності в корегуваннях не було. На кожну звітну дату Товариство оцінює рівень сумнівних боргів та робить корегування резерву сумнівних очікуваних збитків.

Не дивлячись на те, що платіжна здатність дебіторів Товариства визначається різними економічними факторами, керівництво Товариства вважає, що резерв сумнівних очікуваних збитків є достатнім для компенсації можливих збитків, пов'язаних з непогашенням сумнівної заборгованості. За період з 01 січня по 31 грудня 2019 року розмір резерву сумнівних очікуваних збитків становить 229 тис.грн.. Відповідний нерозподілений збиток за період з 2016 по 31.12.2019 зменшився з -4 379 тис. грн до – 2 310 тис.грн. через ефективне бізнес-управління Товариством та надання послуг (управління активами ІСІ) надійним контрагентам.

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 разі інвестицій в акції, облігації

та інші фінансові інструменти. Ринковий ризик призведе до зменшення справедливої вартості фінансових інструментів із відображенням такого зменшення у збитках Товариства. Ринковий ризик може виникнути у разі неправильного вкладу грошових коштів та активів Товариства, а також неякісний контроль за їх контрольованістю та майбутніми доходами.

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.

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

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

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

Чутливі до коливань валютного курсу активи

Активи номіновані в національній валюті	31 грудня 2017	31 грудня 2018	31 грудня 2019
Рахунки в банках	4	49	59
Банківські депозити	-	-	-
Всього	4	49	59

Товариство не було схильне до валютного ризику станом на 31 грудня 2019 року, оскільки не мало жодних монетарних активів або зобов'язань деномінованих в іноземній валюті та не мало наслідків коливання курсів іноземних валют та золота, не вкладало коштів на банківських депозитах.

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.

7.3.3. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності призведе до того, що Товариство матиме труднощі при виконанні поточних зобов'язань, пов'язаних із фінансовими зобов'язаннями, що погашаються шляхом поставки грошових коштів або іншого фінансового активу. Ризик ліквідності може виникнути у разі, порушення збалансування вхідних та вихідних грошових потоків та неправильного планування погашення поточних систематичних та несистематичних витрат (разові послуги у місячний термін). Наприклад, ризик ліквідності може виникнути у разі порушення строків оплати винагороди Товариству за управління активами ІСІ та необхідності оплати поточних зобов'язань Товариства із заробітної плати, податків або послуг контрагентів (суборенда, банківські послуги тощо).

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.

Заходи для запобігання та мінімізації впливу ризику ліквідності

- збалансованість активів за строками реалізації з зобов'язаннями за строками погашення
- утримання певного обсягу активів в ліквідній формі
- встановлення внутрішнього обмеження обсягу залучених коштів для фінансування діяльності
- збалансування вхідних та вихідних грошових потоків
- планування поточної ліквідності, розрахунки пруденційних нормативів щомісячно.

Оцінка ризику ліквідності Товариства здійснюється на підставі розрахунку аналітичних показників платоспроможності та фінансової стійкості (коефіцієнт загальної ліквідності, розмір власних оборотних коштів).

У Товариства очікуваний термін реалізації фінансових активів не перевищує 1 рік. Короткострокових чи довгострокових кредитів та позик банківських та небанківських установ за період з 01 січня по 31 грудня 2019 року Товариство не отримувало. За звітний період у Товариства не було випадків порушення оплати за зобов'язаннями. Товариство не має кредитів в іноземній валюті, похідних та непохідних фінансових зобов'язань за строками погашення, оскільки розцінює такі зобов'язання із високим ступенем ризику.

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

Назва показника	На 31.12.2018			На 31.12.2019		
	менше 1 року	від 1 до 2 років	від 2 до 5 років	менше 1 року	від 1 до 2 років	від 2 до 5 років
Фінансові активи, тис.грн.						
Поточні рахунки в банку	-	-	-	-	-	-
Гривні	49	-	-	59	-	-
Долари США	-	-	-	-	-	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	157	-	-	302	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	7 480	-	-	7 326	-	-
З нарахованих доходів	-	-	-	-	-	-
Всього	7 686			7 687		
	На 31.12.2018			На 31.12.2019		
Фінансові зобов'язання, тис.грн.	менше 1 року	від 1 до 2 років	від 2 до 5 років	менше 1 року	від 1 до 2 років	від 2 до 5 років
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	10	-	-	15	-	-
Короткострокові позики банка	-	-	-	-	-	-
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	-	-	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	-	-	-	199	-	-
Всього	10			214		

7.3.4. 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. Ключові питання та поточні рішення, що впливають на обсяг і структуру капіталу, а також джерела його формування, розглядаються управлінським персоналом. Механізм управління капіталом передбачає чітку постановку цілей і завдань управління капіталом, а також контроль за їх дотриманням у звітному періоді; удосконалення методики визначення й аналізу використання усіх видів капіталу; розроблення загальної стратегії управління капіталом.

Управлінський персонал здійснює огляд структури капіталу на кінець кожного звітного періоду. При цьому проводиться аналіз вартості капіталу, його структура та можливі ризики. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик. Товариство може здійснювати регулювання капіталу шляхом зміни структури капіталу. Система управління капіталом може коригуватись з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку.

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.
- дотримання вимог до капіталу, встановлених регулятором, і забезпечення здатності Товариства функціонувати в якості безперервного діючого підприємства.

За період з 01 січня по 31 грудня 2018 року та з 01 січня по 31 грудня 2019 року не було змін у підході Товариства до управління капіталом. Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щомісячній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу.

Товариство вважає, що загальна сума капіталу, управління яким здійснюється, дорівнює сумі капіталу, відображеного в балансі.

Склад власного капіталу Товариства станом на 31.12.2019р. складає в загальному обсязі 7 690 тис.грн., який належить учасникам Товариства, що включає в себе зареєстрований статутний капітал (оплачений капітал) в обсязі 10 000 тис.грн. та нерозподілений прибуток (непокритий збиток) – 2 310 тис.грн.

Розрахунок вартості чистих активів Товариства:

Період	Активи	Зобов'язання	Вартість чистих активів (гр.1-гр.2)
Станом на 31.12.2017	7 683	75	7 608
Станом на 31.12.2018	7 713	65	7 648
Станом на 31.12.2019	7 967	277	7 690

Вартість чистих активів у звітному періоді збільшилась на 0,55 %.

Протягом 2019 року на підставі Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками (діяльність з управління активами), затвердженого Рішенням НКЦПФР від 01.10.2015 № 1597 (із змінами та доповненнями) Товариство розраховувало всі необхідні показники та щомісячно подавало їх у встановленому порядку до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Товариство забезпечує дотримання показників пруденційних нормативів, що обмежують ризики професійної діяльності на фондовому ринку, з фіксацією та зберіганням результатів такого розрахунку на електронних носіях. Інформація щодо чисельних значень, що є складовими розрахунків пруденційних нормативів діяльності Товариства, готувалась на підставі даних бухгалтерського обліку відповідно до вимог законодавства.

Для вимірювання та оцінки ризиків діяльності з управління активами використовувалися такі показники:

- розмір власних коштів;
- норматив достатності власних коштів;
- коефіцієнт покриття операційного ризику;
- коефіцієнт фінансової стійкості.

Розмір регулятивного капіталу (власні кошти) Товариства станом на 31.12.2019 складає 7 690 тис.грн., яка складається з розміру статутного капіталу в сумі 10 000 тис.грн., що зменшений на розмір збитку минулих років у розмірі -2 352 тис.грн. та зменшений на прибутки поточного року у розмірі 42 тис.грн. Розмір статутного капіталу Товариства станом на 31.12.2019р. відповідає вимогам чинного законодавства щодо підтримання розміру статутного капіталу в сумі, не менш ніж 7 000 тис. грн.

Протягом 2019 року Товариство відповідало нормативним значенням, встановлених законодавством для компаній з управління активами.

7.4. 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;

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
ТОВ "КУА "ФАРЛОНГ"

- 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.

До пов'язаних осіб Товариства відносяться:

- ТОВ «ФАРЛОНГ» - Учасник, можливість здійснювати вирішальний вплив на управління та/або діяльність Товариства шляхом прямого володіння часткою, що відповідає 24% відсотків статутного капіталу
- Директор Чуб Дмитро Васильович, має значний вплив на прийняття управлінських рішень.

Протягом 2019 року у Товариства виникали операції з пов'язаними сторонами:

- Товариство надало Чубу Д.В. короткострокову поворотну фінансову безвідсоткову допомогу у розмірі 10 тис. грн., з терміном погашення до 30.06.2020, відповідно до Договору надання поворотної допомоги від 26.12.2019.
- На 31.12.2018 ТОВ «ФАРЛОНГ» винно Товариству 7 501 тис. грн., згідно Договору купівлі-продажу цінних паперів №БВ-180822-0001 від 22.08.2019р. у зв'язку із продажем Товариством ТОВ «ФАРЛОНГ» цінних паперів, що вільно обертаються в ДСУ. Термін погашення заборгованості до 01 серпня 2020 року.

Розкриття інформації про операції з пов'язаними сторонами, в т.ч. оплати праці директору Товариства.

	2018		2019	
	Операції з пов'язаними сторонами	Всього	Операції з пов'язаними сторонами	Всього
І	2	3	4	5
Реалізація	-	-	-	-
Придбання сировини та матеріалів	-	-	-	-
Торгова дебіторська заборгованість	7 480	7 637	7 276	7 645
Торгова кредиторська заборгованість	-	-	-	-
Компенсація провідному управлінському персоналу	-	-	-	-
Короткострокові виплати працівникам	48	266	90	353

Протягом 2019 року Товариство не здійснювало операції з пов'язаними сторонами, що виходять за рамки звичайного операційного циклу діяльності. Фінансово-господарські операції здійснювалися на звичайних умовах у звичайних цінах. Жодна з операцій не включала особливих умов та не було надано, чи отримано жодних гарантій.

Заробітна плата, компенсації та інші додаткові виплати керівництву та іншому управлінському персоналу, за період з 01.01.2019 по 31.12.2019, нарахована у розмірі 353 тис. грн. і виплачена вчасно. При цьому заробітна плата керівництву Товариства становить - Директор Чуб Дмитро Васильович – 90 тис. грн.

Заробітна плата, компенсації та інші додаткові виплати керівництву та іншому управлінському персоналу, за період з 01.01.2018 по 31.12.2018, нарахована у розмірі 266 тис. грн. і виплачена вчасно. При цьому заробітна плата керівництву Товариства становить - Директор Чуб Дмитро Васильович – 48 тис. грн.

Заборгованості на кінець звітної періоду по заробітній платі немає. Компенсації, бонуси та інші додаткові виплати керівництву та іншому управлінському персоналу протягом 2019 року не здійснювалися.

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 МСБО10. Корируючі події свідчать про умови, що існували на кінець звітної періоду, некорируючі – свідчать про умови, що виникли після закінчення звітної 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.

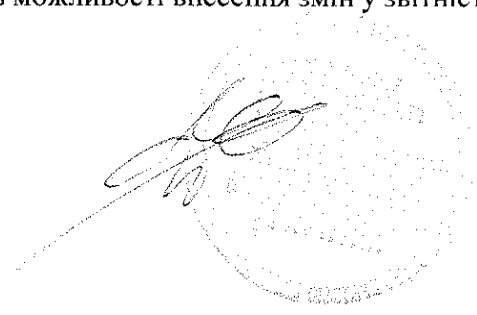
Між датою складання та затвердження фінансової звітності жодних подій, які б могли вплинути на показники фінансової звітності та економічні рішення користувачів, не відбувалося.

7.6. Затвердження фінансових звітів

Товариство не складає консолідованої фінансової звітності, що оприлюднюються.

Ці фінансові звіти затверджені та допущені до випуску (з метою оприлюднення) директором Товариства 10 лютого 2020 року, без можливості внесення змін у звітність.

Директор



Чуб Д.В.

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ФАРЛОНГ"**

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2020	1	1

за ЄДРПОУ

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за **2019** р.

Форма №2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	2508	1269
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	2010		
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011		
<i>премії, передані у перестраховання</i>	2012		
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013		
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	()	()
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	2070		
Валовий:			
прибуток	2090	2508	1269
збиток	2095	()	()
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	2105		
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	2110		
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111		
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112		
Інші операційні доходи	2120		
<i>у тому числі:</i>			
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	2121		
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122		
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123		
Адміністративні витрати	2130	(2249)	(1250)
Витрати на збут	2150	()	()
Інші операційні витрати	2180	(229)	()
<i>в тому числі:</i>			
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	2181		
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182		
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	30	19
збиток	2195	()	()
Доход від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220		
Інші доходи	2240	7501	7480
<i>в тому числі:</i>			
<i>дохід від благодійної допомоги</i>	2241		
Фінансові витрати	2250	()	()
Втрати від участі в капіталі	2255	()	()
Інші витрати	2270	(7480)	(7450)
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	2275		
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	51	49
збиток	2295	()	()
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-9	-9
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	42	40
збиток	2355	()	()

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		
Накопичені курсові різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		
Інший сукупний дохід	2445		
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	42	40

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500		
Витрати на оплату праці	2505	358	292
Відрахування на соціальні заходи	2510	76	58
Амортизація	2515	12	8
Інші операційні витрати	2520	2032	892
Разом	2550	2478	1250

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

(підпис)

ЧУБ ДМИТРО ВАСИЛЬОВИЧ

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

(ініціали, прізвище)

Підприємство

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ФАРЛОНГ"**

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2020 1 1

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2019 р.**

Форма №3

Код 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:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	2368	1240
Повернення податків і зборів	3005		
у тому числі податку на додану вартість	3006		
Цільового фінансування	3010		
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011		
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		
Надходження від повернення авансів	3020	13	
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		
Надходження від операційної оренди	3040		
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045		
Надходження від страхових премій	3050		
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055		
Інші надходження	3095	16	180
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1842)	(925)
Праці	3105	(327)	(216)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(78)	(60)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(79)	(66)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(9)	(14)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(70)	(52)
Витрачання на оплату авансів	3135	()	()
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	()	()
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	()	()
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	()	()
Інші витрачання	3190	(61)	(108)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	10	45
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200		
необоротних активів	3205		
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215		
дивідендів	3220		
Надходження від деривативів	3225		
Надходження від погашення позик	3230		
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235		
Інші надходження	3250		
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	()	()
необоротних активів	3260	()	()
Виплати за деривативами	3270	()	()
Витрачання на надання позик	3275	()	()
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	()	()
Інші платежі	3290	()	()
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		

III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300		
Отримання позик	3305		
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310		
Інші надходження	3340		
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	()	()
Погашення позик	3350		
Сплату дивідендів	3355	()	()
Витрачання на сплату відсотків	3360	()	()
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	()	()
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	()	()
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	()	()
Інші платежі	3390	()	()
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	10	45
Залишок коштів на початок року	3405	49	4
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		
Залишок коштів на кінець року	3415	59	49

Керівник

(підпис)

ЧУБ ДМИТРО ВАСИЛЬОВИЧ

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

(ініціали, прізвище)

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225								
Внески учасників: Внески до капіталу	4240								
Погашення заборгованості капіталу	4245								
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275								
Зменшення номінальної вартості акцій	4280								
Інші зміни в капіталі	4290								
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291								
Разом змін у капіталі	4295					42			42
Залишок на кінець року	4300	10000				-2310			7690

Керівник

(підпис)

ЧУБ ДМИТРО ВАСИЛЬОВИЧ

(прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

(прізвище)