

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
«СОЛЬДІС»
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ**

Користувачам фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СОЛЬДІС»
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку
Українській асоціації інвестиційного бізнесу

Розділ «Звіт щодо фінансової звітності»

Думка із застереженням

Ми провели аудит річної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СОЛЬДІС» («Товариство»), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2019 р., звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі, звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності.

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

Основа для думки з застереженням

За результатами аудиторської перевірки фінансової звітності Товариства за 2019 рік Аудитор зауважив наступне:

- Міжнародними стандартами фінансової звітності встановлені вимоги щодо інформації, яка розкривається у фінансовій звітності. Так, зокрема, розкриттю підлягають:
 - розкриття інформації по кожному типу ризику, пов'язаному з фінансовими інструментами, обумовлено МСФЗ а саме:
 - а) схильність до ризику та причини його виникнення;
 - б) цілі організації, політику та процеси управління ризиками, а також методи, які використовувалися для оцінки ризику;
 - в) будь-які зміни в попередніх пунктах з минулого року;
 - г) вартісні розрахунки відповідних ризиків та інше.

- розкриття інформації щодо компенсації провідному управлінському персоналу (п.17 МСБО 24).

Відповідна інформація Товариством не є розкритою або розкрита не в повному обсязі у Примітках до фінансової звітності Товариства, що, на думку аудитора, може бути важливим для користувачів фінансової звітності.

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017 року і Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів (видання 2016-2017 років), що застосовуються в якості національних стандартів аудиту згідно із рішенням Аудиторської палати України від № 361 від 08.06.2018 року та у відповідності до рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України в тому числі «Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності

інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами», що затверджені Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України № 991 від 11.06.2013 року.

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

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї; при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Крім питань, викладених у розділі «Основа для думки із застереженням» ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

Інші питання

Аудит фінансової звітності за 2018 рік було проведено Товариством з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Аудит-партнер», код ЄДРПОУ 22795553. Звіт незалежного аудитора містив думку із застереженням. Причиною для думки із застереженням було наступне: «Значну частину активів Товариства становить інша поточна дебіторська заборгованість в сумі 7 415 тис. грн., до складу якої відноситься дебіторська заборгованість за Договорами зворотної безвідсоткової фінансової допомоги на загальну суму 6 202 тис. грн., що становить 83,4% від загальної вартості активів Балансу. Згідно облікової політики та вимог МСФЗ Товариство оцінює вищезазначену дебіторську заборгованість за амортизованою вартістю із застосуванням методу ефективного відсотка. Станом на 31.12.2018 року вищезазначена дебіторська заборгованість не була оцінена за амортизованою вартістю. Аудитор доходить висновку, що можливий вплив на фінансову звітність невиявлених викривлень, якщо такі є, може бути суттєвим, проте не всеохоплюючим. Ми зазначаємо, що в примітках до річної фінансової звітності Товариство станом на 31.12.2018 р. інформацію в окремих розділах розкрило не в повному обсязі, зокрема: - розкриття інформації по кожному типу ризику, пов'язаному з фінансовими інструментами, обумовлено МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», а саме: а) схильність до ризику та причини його виникнення; б) цілі організації, політику та процеси управління ризиками, а також методи, які використовувалися для оцінки ризику; в) будь-які зміни в попередніх пунктах з минулого року; г) вартісні розрахунки відповідних ризиків та інше; - інформацію про пов'язані сторони, операцій та залишків по операціям з пов'язаними сторонами (зокрема, ключовий управлінський персонал); що не в повній мірі відповідає вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності та на думку аудитора може бути важливим для користувачів фінансової звітності.». Дата звіту попереднього аудитора 27 лютого 2019 року.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація є інформацією, яка міститься у Звітності до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку за 2019 рік, згідно Рішення №1343 від 02.10.2012 року «Про затвердження Положення про порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами та особами, що здійснюють управління активами

недержавних пенсійних фондів, та подання відповідних документів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку».

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

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

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

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

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Аудит річної фінансової звітності Товариства станом на 31.12.2019 року проведено Аудитором, відповідно до умов Договору на виконання завдання з надання впевненості (Аудит) від 31.01.2020 року №31-3/1, у строк з 31.01.2020 до 28.02.2020.

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення 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 розкриттів 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 неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.

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

Розділ «Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів»

Основні відомості про ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СОЛЬДІС» наведені в Таблиці 1.

Таблиця 1

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування Товариства	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СОЛЬДІС»
2	Ідентифікаційний код юридичної особи	37202955
3	Основні види діяльності за КВЕД-2010	64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти (основний); 66.30 Управління фондами; 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у.
4	Ліцензія Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку	Ліцензія на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з

		управління активами), видана ТОВАРИСТВУ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СОЛЬДІС»; Дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії: 15.09.2015 року № 1462
5	Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА	<p>1. ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФОНД ІНВЕСТИЦІЙ В МАШИНОБУДУВАННЯ», реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331514</p> <p>2. АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АЛВЕОР», Реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300623</p> <p>3. АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ОРЕКСІМ», Реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300690</p> <p>4. АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МВ ІНВЕСТ», Реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300775</p> <p>5. АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «СКРЕФ», Реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300801</p> <p>6. АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «БАЙЛОТ», Реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300781</p>
6	Місцезнаходження юридичної особи	04070, м. Київ, вулиця Верхній Вал, будинок 72

Статутний капітал

Для обліку статутного капіталу Товариство використовує субрахунок бухгалтерського обліку 401 «Статутний капітал».

Станом на 31.12.2019 року Статутний капітал Товариства складає 7 100 000,00 грн. (Сім мільйонів сто тисяч грн. 00 коп.) та повністю сформований виключно грошовими коштами, що відповідає вимогам чинного законодавства та встановленим нормативам.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СОЛЬДІС» створено відповідно до рішення Загальних зборів Засновників державну реєстрацію Товариства проведено 30.08.2010 року, номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців 1 067 102 0000 015724. Відповідно до Статуту Товариства розмір статутного капіталу станом на 30 серпня 2010 року складає 7 100 000,00 грн. (Сім мільйонів сто тисяч грн. 00 коп.). Дані щодо розподілу статутного капіталу серед Засновників Товариства наведено в Таблиці 2.

Таблиця 2

№ з/п	Засновники Товариства	Дані про Засновників Товариства	Загальна сума внеску (грн.)	Частка в статутному капіталі (%)
	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЙ ПІ СЕКЮРІТІЗ»	Є юридичною особою згідно законодавства України (Ідентифікаційний номер юридичної особи 36301402, Адреса: 02090 м. Київ, вул. Володимира Сосюри, буд. 6)	7 099 290,00	99,99
	Журжій Андрій Валерійович	Паспорт серії МЕ 958387, виданий Солом'янським РУ ГУ МВС України в м. Києві 18 вересня 2009 року, що мешкає за адресою: м. Київ, провулок Каменярів 4, ідентифікаційний номер: 2856700579	710,00	0,01
	ВСЬОГО:		7 100 000,00	100,0

Згідно вимог Статуту Товариства вкладками учасників Товариства до статутного капіталу можуть бути виключно грошові кошти.

Інформація про сплату внесків Засновників до статутного капіталу Товариства наведено в Таблиці 3.

Таблиця 3

Засновники Товариства	Внесок до Статутного капіталу у грошовій формі (грн.)	Документ про оплату
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЙ ПІ СЕКЮРІТІЗ» (Ідентифікаційний номер юридичної особи 36301402, Адреса: 02090 м. Київ, вул. Володимира Сосюри, буд. 6)	7 099 000,00	Платіжні доручення № 145, 146, 147, 148, 149, 150, 151, 152 від 08.09.2010 року
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЙ ПІ СЕКЮРІТІЗ» (Ідентифікаційний номер юридичної особи 36301402, Адреса: 02090 м. Київ, вул. Володимира Сосюри, буд. 6)	290,00	Платіжне доручення №135 від 30.09.2010 року
Журжій Андрій Валерійович (ідентифікаційний номер - 2856700579)	710,00	Квитанція №19932 від 30.08.2010 року
Всього:	7 100 000,00	

Згідно наведених в таблиці 3 даних, Засновники внесли 100% від розміру своїх вкладів у вигляді грошових коштів станом на 30.09.2010 року, що відповідає вимогам Статуту Товариства та нормам чинного законодавства.

Слід зазначити, що формування та сплату початкового статутного капіталу було підтверджено аудиторським висновком від 22 лютого 2011 року Малим аудиторським підприємством «Сторно» у формі ТОВ, код ЄДРПОУ 21538169, місцезнаходження: Україна, 03040, м. Київ, вул. Ванди Василевської, буд.7 офіс.705. Свідоцтво АПУ про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 0117 згідно рішення АПУ від 04 листопада 2010 року № 221/3.

Згідно з Протоколом загальних зборів Учасників Товариства № 3/2010 від 29.11.2010 року було прийнято рішення про зміну складу учасників, згідно договорів про відступлення часток у статутному капіталі. Частки в статутному капіталі розподілились наступним чином:

- **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЮГЕКОТОП»** (код за ЄДРПОУ 35674119), якому належить частка в статутному капіталі Товариства в розмірі 99,99% (дев'яносто дев'ять цілих дев'яносто дев'ять сотих) відсотків статутного капіталу Товариства, що складає 7 099 290,00 (сім мільйонів дев'яносто дев'ять тисяч двісті дев'яносто) гривень 00 копійок.
- **Миронюк Сергій Степанович** (ідентифікаційний номер - 2663912373), якому належить частка в статутному капіталі Товариства в розмірі 0,005% (нуль цілих п'ять тисячних) відсотків статутного капіталу Товариства, що складає 355,00 (триста п'ятдесят п'ять) гривень 00 копійок.
- **Гончар Вячеслав Олександрович** (ідентифікаційний номер - 2604613170), якому належить частка в статутному капіталі Товариства в розмірі 0,005% (нуль цілих п'ять тисячних) відсотків статутного капіталу Товариства, що складає 355,00 (триста п'ятдесят п'ять) гривень 00 копійок.

Згідно з Протоколом загальних зборів Учасників Товариства № 13/2013 від 02.07.2013 року було прийнято рішення про зміну складу учасників.

Дані щодо розподілу статутного капіталу серед Учасників Товариства наведено в Таблиці 4.

Таблиця 4

№ з/п	Засновники Товариства	Дані про Засновників Товариства	Загальна сума внеску (грн.)	Частка в статутному капіталі (%)
1	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЮГЕКОТОП»	Є юридичною особою згідно законодавства України (Ідентифікаційний номер юридичної особи 35674119, Адреса: 54001 Миколаївська область, м. Миколаїв, вул. Лягіна, буд. 4/4, оф.301)	7 099 290,00	99,99
2	Миронюк Сергій Степанович	Є фізичною особою (паспорт серії СН 489318, виданий Дарницьким РУ ГУ МВС України в м. Києві 20 травня 1997 року)	710,00	0,01
	ВСЬОГО:		7 100 000,00	100,0

Затверджено Статут Товариства в новій редакції від 12.07.2013 року, номер запису 1 067 105 0015 015724.

Згідно з Протоколом загальних зборів Учасників Товариства № 17/2014 від 11.08.2014 року було прийнято рішення про внесення змін до Статуту Товариства з метою приведення до відповідності вимогам чинного законодавства. Затверджено Статут Товариства в новій редакції від 19.08.2014 року, номер запису 1 067 105 0018 015724.

Згідно з Протоколом загальних зборів Учасників Товариства № 3/2015 від 26.03.2015 року було прийнято рішення про внесення змін до Статуту Товариства з метою приведення до відповідності вимог чинного законодавства. Затверджено Статут Товариства в новій редакції від 01.04.2015 року, номер запису 1 067 105 0020 015724.

Згідно з Протоколом загальних зборів Учасників Товариства №1/2018 від 11.01.2018 року у зв'язку зі зміною відомостей про учасників Товариства, а саме: зміна місцезнаходження ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЮГЕКОТОП» та зміна паспорта учасника Миронюка Сергія Степановича, були внесені зміни в Статут Товариства. Затверджено Статут Товариства в новій редакції, дата дії – 12.01.2018 року, номер опису: 344658316473.

Згідно з Протоколом загальних зборів Учасників Товариства № 22/2018 від 07.11.2018 року було прийнято рішення про внесення змін до Статуту Товариства, що буде відображати зміну складу Учасників Товариства, а також відповідати вимогам Закону України «Про Товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю» №2275 від 06.02.2018 року. Частки в статутному капіталі розподілились наступним чином:

- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЮГЕКОТОП» (код за ЄДРПОУ 35674119), місцезнаходження: 54017, Миколаївська область, м. Миколаїв, вул. Чкалова, будинок 20/8, якому належить частка в статутному капіталі Товариства в розмірі 100% (сто) відсотків статутного капіталу Товариства, що складає 7 100 000,00 (сім мільйонів сто тисяч) гривень 00 копійок.

Затверджено Статут Товариства в новій редакції, дата дії – 08.11.2018 року, номер опису: 109371352222.

В подальшому до дати складання аудиторського висновку зміни в установчі документи пов'язані з розміром статутного капіталу та складом Учасників не вносилися.

Таким чином, Статутний капітал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СОЛЬДІС» станом на 31 грудня 2019 року та на дату складання аудиторського висновку складає 7 100 000,00 грн. (Сім мільйонів сто тисяч грн. 00 коп.) та повністю сформований виключно грошовими коштами, що відповідає вимогам чинного законодавства та встановленим нормативам.

Аудитор зазначає про відповідність розміру статутного капіталу Товариства статутним документам.

Неоплачений капітал Товариства станом на дату складання аудиторського висновку відсутній.

Розмір статутного капіталу ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СОЛЬДІС» станом на 31 грудня 2019 року та на дату складання аудиторського висновку відповідає вимогам чинного законодавства та встановленим нормативам.

Частка держави у статутному капіталі Товариства відсутня.

Власний капітал

За даними Балансу власний капітал Товариства станом на 31 грудня 2019 року складає суму 7 469 тис. грн.

Він складається із статутного капіталу в розмірі 7 100 тис. грн., резервного капіталу в сумі 9 тис. грн. та суми нерозподіленого прибутку в розмірі 360 тис. грн. Додатково вкладеного капіталу, іншого додаткового капіталу, та неоплаченого капіталу станом на 31 грудня 2019 року Товариство не має.

Відповідно до Статуту Товариства резервний капітал створюється у розмірі 25 % (двадцять п'ять відсотків) статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду становить не менше 5% (п'ять відсотків) суми чистого прибутку. Товариством сформовано резервний фонд станом на 31.12.2019 року у розмірі 9 тис. грн. за рахунок отриманого прибутку за період 2018 та 2019 років.

Розкриття інформації про зміни у складі власного капіталу Товариства протягом 2019 року наведено Товариством в Звіті про власний капітал відповідно до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2009 року (зі змінами та доповненнями)

Розмір власного капіталу **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СОЛЬДІС»** станом на 31 грудня 2019 року, який становить 7 469 тис. грн. є більшим за розмір статутного капіталу Товариства, що відповідає вимогам чинного законодавства та встановленим нормативам.

Інформація про активи, зобов'язання та чистий прибуток (збиток)

Нематеріальні активи

У результаті проведеної перевірки аудитором встановлено, що станом на 31 грудня 2019 року на балансі Товариства нематеріальні активи обліковуються за первісною вартістю в сумі 13 тис. грн.

Сума нарахованої амортизації становить 10 тис. грн.

Облік нематеріальних активів у всіх суттєвих аспектах відповідає вимогам Наказу про облікову політику, Міжнародному стандарту бухгалтерського обліку 38 «Нематеріальні активи», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 31 березня 2004 року (зі змінами та доповненнями).

Інформація щодо нематеріальних активів розкрита Товариством в Примітках до річної фінансової звітності.

Основні засоби та інші необоротні матеріальні активи

За даними фінансової звітності Товариства станом на 31 грудня 2019 року на балансі основні засоби обліковуються за первісною вартістю 46 тис. грн.

Сума нарахованої амортизації станом на 31 грудня 2019 року становить 45 тис. грн.

Відповідно до Наказу про облікову політику нарахування амортизації на основні засоби здійснюється прямолінійним методом. Аудитори зазначають про незмінність визначеного методу протягом звітного періоду.

Дані фінансової звітності Товариства стосовно основних засобів та інших необоротних матеріальних активів в цілому відповідають даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку Товариства та первинним документам, наданим на розгляд аудиторам; склад основних засобів та інших необоротних матеріальних активів,

достовірність і повнота їх оцінки в цілому відповідають вимогам Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 16 «Основні засоби», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями).

Інформація щодо основних засобів розкрита Товариством в Примітках до річної фінансової звітності.

Фінансові інвестиції

За наслідками проведеного аудиту на підставі даних первинних документів, реєстрів аналітичного та синтетичного обліку встановлено, що на балансі Товариства станом на 31 грудня 2019 року довгострокові фінансові інвестиції не обліковуються, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

За наслідками проведеного аудиту на підставі даних первинних документів, реєстрів аналітичного та синтетичного обліку встановлено, що на балансі Товариства станом на 31 грудня 2019 року поточні фінансові інвестиції не обліковуються, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість Товариства за розрахунками за виданими авансами станом на 31 грудня 2019 року обліковується в сумі 5 тис. грн., що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Інша поточна дебіторська заборгованість Товариства станом на 31 грудня 2019 року на балансі Товариства обліковується в сумі 7 575 тис. грн., що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Інформація щодо дебіторської заборгованості розкрита Товариством в Примітках до річної фінансової звітності.

Грошові кошти

Залишок грошових коштів Товариства станом на 31.12.2019 року становить 36 тис. грн., що відповідає банківським випискам та даним, відображеним в фінансовій звітності Товариства.

Забезпечення витрат і платежів

При проведенні перевірки було встановлено, що резерв коштів на оплату відпусток Товариства станом на 31.12.2019 року створено в сумі 93 тис. грн.

Аудиторами досліджено, що визнання, облік та оцінка забезпечень Товариства в цілому відповідають вимогам Наказу про облікову політику та вимогам Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 липня 1999 року (зі змінами та доповненнями).

Визнання, облік та оцінка зобов'язань Товариства

Аудиторами досліджено, що визнання, облік та оцінка зобов'язань Товариства в цілому відповідають вимогам Наказу про облікову політику та вимогам Міжнародного

стандарту бухгалтерського обліку 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 липня 1999 року (зі змінами та доповненнями).

Станом на 31 грудня 2019 року на балансі Товариства поточні зобов'язання з кредиторської заборгованості за товари, роботи та послуги обліковуються в сумі 35 тис. грн., що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Станом на 31 грудня 2019 року на бухгалтерських рахунках Товариства обліковуються:

- поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом в сумі 22 тис. грн.;
- поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці в сумі 1 тис. грн.,
- що в цілому відповідає даним первинних документів та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Доходи

Відображення доходів в бухгалтерському обліку Товариства здійснюється на підставі наступних первинних документів: актів виконаних робіт (послуг), виписок банку, розрахункових відомостей та інших первинних документів, передбачених статтею 9 Закону № 996 «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року зі змінами та доповненнями.

За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані відображені в журналах - ордерах та оборотно - сальдових відомостях, наданих аудиторам стосовно доходів Товариства за 2019 рік в цілому відповідають первинним документам.

Структуру доходів Товариства за даними Звіту про фінансові результати за 2019 рік та даними облікових реєстрів та первинних документів наведено в Таблиці 5.

Структура доходів Товариства за 2019 рік

Таблиця 5

Доходи Товариства	Сума (тис. грн.)
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2 105
Інші операційні доходи	-
Доход від участі в капіталі	-
Інші фінансові доходи	-
Інші доходи	-
Разом	2 105
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	-
Накопичені курсові різниці	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	-
Інший сукупний дохід	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	-

Бухгалтерський облік сукупного доходу Товариства в усіх суттєвих аспектах ведеться у відповідності до норм Міжнародного стандарту фінансової звітності 15 «Дохід від договорів з клієнтами», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2018 року, Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 16 «Основні засоби», який виданий Радою з

Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями).

Витрати

Облік витрат Товариства ведеться в цілому відповідно до норм:

- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 2 «Запаси», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями),
- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 16 «Основні засоби», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями),
- Міжнародного стандарту фінансової звітності 9 «Фінансові інструменти», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується Товариством до фінансових звітів Компанії за період, що закінчується 31 грудня 2018 року,
- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 36 «Зменшення корисності активів», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 31 березня 2004 року (зі змінами та доповненнями),
- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 19 «Виплати працівникам», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 1999 року (зі змінами та доповненнями),

Відображення витрат Товариства за 2019 рік здійснювалось на відповідних рахунках обліку витрат згідно Плану рахунків бухгалтерського обліку та Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств і організацій, затвердженою наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291 (зі змінами і доповненнями).

Бухгалтерський облік витрат Товариства за 2019 рік здійснюється на підставі наступних первинних документів: актів виконаних робіт (послуг), накладних, інших первинних та розрахункових документів.

За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані, які відображено в оборотно-сальдових відомостях, наданих аудиторам, в основному відповідають первинним документам та даним фінансової звітності Товариства за 2019 рік.

Структуру витрат Товариства за даними Звіту про фінансові результати за 2019 рік та даними облікових реєстрів та первинних документів наведено Таблицях 6,7.

Структуру витрат Товариства за 2019 рік

Таблиця 6

Витрати діяльності Товариства	Сума (тис. грн.)
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	-
Адміністративні витрати	1 980
Витрати на збут	-
Інші операційні витрати	-
Фінансові витрати	-

Інші витрати	-
Разом	1 980

Елементи операційних витрат за 2019 рік

Таблиця 7

Витрати діяльності Товариства	Сума (тис. грн.)
Матеріальні витрати	6
Витрати на оплату праці	1 158
Відрахування на соціальні заходи	226
Амортизація	0
Інші операційні витрати	590
Разом	1 980

За 2019 рік Товариство отримало прибуток до оподаткування в розмірі 125 тис. грн., витрати з податку на прибуток в 2019 році склали 22 тис. грн. Інший сукупний дохід в 2019 році склав 0 тис. грн. Таким чином сукупний дохід Товариства за 2019 рік є прибуток у розмірі 103 тис. грн. З урахуванням суми нерозподіленого прибутку Товариства станом на 31 грудня 2018 року в розмірі 266 тис. грн. та враховуючи відрахування до резервного фонду Товариства у розмірі 9 тис. грн. за рахунок отриманого прибутку за період 2018 та 2019 років, сума нерозподіленого прибутку Товариства станом на 31 грудня 2019 року складає 360 тис. грн.

Звіт про фінансові результати за 2019 рік в усіх суттєвих аспектах повно і достовірно відображає величину і структуру доходів та витрат Товариства.

Про дотримання вимог нормативно – правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку

Під час перевірки не виявлено фактів порушення вимог нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів за період, який перевірявся.

Система внутрішнього аудиту (контролю)

Товариством створена служба внутрішнього аудиту (контролю), а саме окрема посадова особа – внутрішній аудитор Тимофійчук Людмила Володимирівна, яка призначена на посаду наказом № 3 від 08.07.2014 року.

Загальними зборами учасників ТОВ «КУА «СОЛЬДІС» 06.12.2012 року затверджено положення «Про службу внутрішнього аудиту (контролю) в Товаристві», у новій редакції від 07.07.2014 року, з метою складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилок.

Пов'язані особи

В ході аудиторської перевірки, аудиторами встановлено перелік пов'язаних сторін Товариства, а саме:

- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЮГЕКОТОП» (далі – ТОВ «ЮГЕКОТОП»), (ЄДРПОУ 35674119) - Учасник Товариства, який володіє часткою 100 % від статутного капіталу Товариства,

- Компанія «ОРЕКСІМ ХОЛДИНГС ЛІМІТЕД» (OREXIM HOLDINGS LIMITED) (компанія зареєстрована та діюча у відповідності до законодавства Республіки Кіпр), реєстраційний номер - HE 305562, місцезнаходження: Кіпр, 2035, 56, Ставру авеню, офіс 104, Строволос, Нікосія, який володіє часткою 100 % від статутного капіталу ТОВ «ЮГЕКОТОП»,

- Кінцевий бенефіціарний власник (контролер), власник істотної участі ТОВ «ЮГЕКОТОП» (ЄДРПОУ 35674119) - ЕМІЛІ АРІСТІДУ, КІПР, 2314 ЛАТАКАМІЯ, МІСТО НІКОСІЯ, ВУЛИЦЯ ТСЕРІУ, БУДИНОК 41, КВ.101

- Іванова Наталія Іванівна - Директор Товариства.

Однак слід зазначити, що відносини і операції з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності, аудиторами виявлені не були.

Події після дати балансу

По заяві управлінського персоналу після дати балансу інші події, що можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства, були відсутні.

Ступінь ризику КУА

Відповідно до «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 01.10.2015 № 1597 Товариством розраховані пруденційні нормативи, на кінець звітного періоду. Відповідно до цього розрахунку всі показники відповідають нормативним значенням.

Щодо можливості (спроможності) Товариства безперервно здійснювати свою діяльність протягом найближчих 12 місяців

Аудитором отримані прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі щодо доречності використання управлінським персоналом Товариства припущення про безперервність діяльності при складанні фінансової звітності. Товариство продовжуватиме свою діяльність у близькому майбутньому, не маючи ні наміру, ні потреби ліквідуватися або припиняти її.

Основні відомості про аудиторську фірму наведені в Таблиці 8.

Таблиця 8

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування та ідентифікаційний код юридичної особи	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКО-КОНСАЛТИНГОВА ГРУПА «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ», 40131434
2	<p>Номер та дата Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого АПУ</p> <p>Свідоцтво Аудиторської палати України про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність</p> <p>Номер реєстру Суб'єкту аудиторської діяльності для здійснення обов'язкового аудиту</p>	<p>Свідоцтво № 4657, видане згідно Рішення АПУ № 319/2 від 24.12.2015 року; дата, до якої свідоцтво чинне 24.12.2020 року;</p> <p>Номер бланку 1591 Рішенням АПУ № 363/5 від 12.07.2018 року,</p> <p>Третій</p>
3	Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку, номер, дата видачі Сертифіката аудитора, виданого АПУ	Недобор Світлана Ігорівна сертифікат аудитора № 007127, виданий рішенням Аудиторської палати України № 287/2 від 26.12.2013 року
4	Прізвище, ім'я, по батькові директора, номер, дата видачі Сертифіката аудитора, виданого АПУ	Якименко Микола Миколайович сертифікат аудитора серія А № 006997, виданий рішенням Аудиторської палати України № 261/2 від 29.11.2012 року, продовжений рішенням АПУ №349/2 від 28.09.2017 року до 29.11.2022 року
5	Місцезнаходження (юридична адреса)	02099, м. Київ, вул. Ялтинська, будинок 5-Б, кімната 12
6	Телефон/ факс	098 473-97-70
7	e-mail	mail@acg.kiev.ua

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту річної фінансової звітності:

Згідно з Договором № 31-3/1 від 31 січня 2020 року ТОВ «АКГ «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ» (надалі – Аудитор), що діє на підставі свідоцтва про внесення до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 4657, виданого рішенням Аудиторської палати України від 24.12.2015 року № 319/2, (свідоцтво АПУ про відповідність системи контролю якості (номер бланку №01591, Рішення АПУ від 12.07.2018 року №363/5), провела аудиторську перевірку повного пакету фінансової звітності за 2019 рік у складі:

- Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2019 року,
- Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2019 рік,
- Звіту про рух грошових коштів за 2019 рік,
- Звіту про власний капітал за 2019 рік,
- Приміток до річної фінансової звітності за 2019 рік

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СОЛЬДІС» на предмет повноти, достовірності та відповідності чинному законодавству і встановленим нормативам.

Термін проведення аудиту 31.01.2020р. -28.02.2020 р.

Партнер із завдання

(сертифікат аудитора № 007127, виданий рішенням Аудиторської палати України №287/2 від 26.12.2013 року)



Недобор С.І.

Директор

(сертифікат аудитора серія А № 006997, виданий рішенням Аудиторської палати України № 261/2 від 29.11.2012 року, продовжений рішенням АПУ №349/2 від 28.09.2017 року до 29.11.2022 року)

Якименко М.М.

Дата складання Звіту незалежного аудитора:

28 лютого 2020 року

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2020	01	01
37202955		
8038500000		
240		
64.30		

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "СОЛЬДІС" за ЄДРПОУ

Територія Подільський район м. Києва за КОАТУУ

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю за КОПФГ

Вид економічної діяльності Управління фондами за КВЕД

Середня кількість працівників¹ 5

Адреса, телефон 04070, м. Київ, вул. Верхній Вал, буд. 72

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 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

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 Грудня 20 19 р.

Форма N 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	3	3
первісна вартість	1001	13	13
накопичена амортизація	1002	(10)	(10)
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби	1010	1	1
первісна вартість	1011	46	46
знос	1012	(45)	(45)
Інвестиційна нерухомість	1015		
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016		
Знос інвестиційної нерухомості	1017		
Довгострокові біологічні активи	1020		
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021		
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	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	4	4
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	1	
Виробничі запаси	1101	1	
Незавершене виробництво	1102		
Готова продукція	1103		
Товари	1104		
Погочні біологічні активи	1110		
Депозити перестраховування	1115		
Векселі одержані	1120		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125		
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	3	5
з бюджетом	1135		
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140		
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	7 415	7 575
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	11	36
Готівка	1166		
Рахунки в банках	1167	11	36
Витрати майбутніх періодів	1170		
Частка перестраховика у страхових резервах	1180		
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	1195	7 430	7 616

III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття		1200		
Баланс		1300	7 434	7 620
Пасив		Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1		2	3	4
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал		1400	7 100	7 100
Внески до незареєстрованого статутного капіталу		1401		
Капітал у дооцінках		1405		
Додатковий капітал		1410		
Емісійний дохід		1411		
Накопичені курсові різниці		1412		
Резервний капітал		1415		9
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		1420	266	360
Неоплачений капітал		1425		
Вилучений капітал		1430		
Інші резерви		1435		
Усього за розділом I		1495	7 366	7 469
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		
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	4	35
розрахунками з бюджетом		1620	18	22
у тому числі з податку на прибуток		1621	18	22
розрахунками зі страхування		1625		
розрахунками з оплати праці		1630		1
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами		1635		
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками		1640		
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків		1645		
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю		1650		
Поточні забезпечення		1660	46	93
Доходи майбутніх періодів		1665		
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків		1670		
Інші поточні зобов'язання		1690		
Усього за розділом III		1695	68	151
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття		1700		
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду		1800		
Баланс		1900	7 434	7 620

Керівник

Іванова Наталія Іванівна

Особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку
Бухгалтер ТОВ «КУА «СОЛЬДІС»

С.В. Лакіза

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



Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2020 | 01 | 01

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "СОЛЬДІС"

за ЄДРПОУ

37202955

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за _____ рік 20 19 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	2 105	1 915
Чисті зароблені страхові премії	2010		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	()	()
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		
Валовий:			
прибуток	2090	2 105	1 915
збиток	2095	()	()
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105		
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110		
Інші операційні доходи	2120		
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121		
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		
Адміністративні витрати	2130	(1 980)	(1 816)
Витрати на збут	2150	()	()
Інші операційні витрати	2180	()	()
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	125	99
збиток	2195	()	()
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220		
Інші доходи	2240		
Дохід від благодійної допомоги	2241		
Фінансові витрати	2250	()	()
Втрати від участі в капіталі	2255	()	()
Інші витрати	2270	()	()
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	125	99
збиток	2295	()	()
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(22)	-18
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	103	81
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	103	81

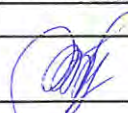
III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	6	4
Витрати на оплату праці	2505	1 158	942
Відрахування на соціальні заходи	2510	226	188
Амортизація	2515		1
Інші операційні витрати	2520	590	681
Разом	2550	1 980	1 816

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



Іванова Наталія Іванівна

Особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку
Бухгалтер ТОВ «КУТИВАМИ «СОЛЬДІС»





С.В. Лакіза

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2020 01 01

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "СОЛЬДІС"

за ЄДРПОУ

37202955

(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 2019 р.

Форма N 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 046	1 176
Повернення податків і зборів	3005	5	
у тому числі податку на додану вартість	3006		
Цільового фінансування	3010		
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011		
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		
Грошові надходження від повернення авансів	3020		
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		
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(553)	(326)
Праці	3105	(885)	(751)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(242)	(205)
Зобов'язань з податків і зборів, в т.ч.:	3115	(233)	(522)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(18)	()
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(215)	()
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	()	(522)
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	(2)	()
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-864	-628
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	7 002	7 436
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310		
Інші надходження	3340		
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	()	()
Погашення позик	3350	()	(6 797)
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	(6 113)	(9)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	889	630

1	2	3	4
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	25	2
Залишок коштів на початок року	3405	11	9
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		
Залишок коштів на кінець року	3415	36	11

Керівник

Іванова Наталія Іванівна

Особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку
Бухгалтер ТОВ «КУА
«СОЛЬДІС»

С.В. Лакіза



Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2020 01 01

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "СОЛЬДІС"

за ЄДРПОУ

37202955

(найменування)

Звіт про власний капітал

за _____ рік _____ 20 19 р.

Форма N 4 Код за ДКУД

1801001

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	7 100				266			7 366
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	7 100				266			7 366
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					103			103
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111								
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112								
Накопичені курсові різниці	4113								
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114								
Інший сукупний дохід	4116								
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200								
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Відрахування до резервного капіталу	4210				9	-9			
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215								
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220								
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225								
Внески учасників: Внески до капіталу	4240								
Погашення заборгованості з капіталу	4245								
Вилучення капіталу: Випук 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								
Інші зміни в капіталі	4291								
Разом змін у капіталі	4295				9	94			103
Залишок на кінець року	4300	7 100			9	360			7 469

Керівник



Іванова Наталія Іванівна

Особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку
Бухгалтер ТОВ «СОЛЬДІС»




С.В. Лакіза

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "СОЛЬДІС"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2020 01 01

37202955

(найменування)

Звіт про власний капітал

за рік 20 18 р.

Форма N 4 Код за ДКУД

1801001

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	7 100				185			7 285
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	7 100				185			7 285
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					81			81
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111								
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112								
Накопичені курсові різниці	4113								
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114								
Інший сукупний дохід	4116								
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200								
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Відрахування до резервного капіталу	4210								
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215								
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220								
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225								
Внески учасників: Внески до капіталу	4240								
Погашення заборгованості з капіталу	4245								
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275								
Зменшення номінальної вартості акцій	4280								
Інші зміни в капіталі	4290								
Інші зміни в капіталі	4291								
Разом змін у капіталі	4295					81			81
Залишок на кінець року	4300	7 100				266			7 366

Керівник



Іванова Наталія Іванівна

Особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку
Бухгалтер ТОВ «КУАКТИВАМИ «СОЛЬДІС»



С.В. Лакіза

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК,
ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
«СОЛЬДІС»**

1. Інформація про компанію з управління активами

Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «СОЛЬДІС» (надалі - Товариство, КУА, Компанія) (код ЄДРПОУ 37202955) зареєстроване 30.08.2010 року відповідно до чинного законодавства України (номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців щодо реєстрації: 1 067 102 0000 015724).

Місцезнаходження Товариства: 04070, Україна, місто Київ, вул. Верхній Вал, буд. 72.

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

У звітному році Товариство здійснювало управління активами 5 корпоративних фондів та 1 пайового інвестиційного фонду:

- ✓ ЗНВПФ «Фонд інвестицій в машинобудування» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331514),
- ✓ АТ «ЗНВКІФ «АЛВЕОР» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300623, код ЄДРПОУ 42003721),
- ✓ АТ «ЗНВКІФ «МВ ІНВЕСТ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300775, код ЄДРПОУ 43127808),
- ✓ АТ «ЗНВКІФ «ОРЕКСІМ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300690, код ЄДРПОУ 42578487),
- ✓ АТ «ЗНВКІФ «СКРЕФ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300801, код ЄДРПОУ 43236395),
- ✓ АТ «БАЙЛОТ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300781, код ЄДРПОУ 43168514).

Товариство здійснює свою діяльність на підставі ліцензії на право здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), виданої згідно Рішення НКЦПФР №1462 від 15.09.2015р., строк дії якої необмежений.

	31.12.2019р.	31.12.2018р.
Кількість працівників	5	5
Середньорічна кількість працівників	5	5

Учасниками Товариства були:	31.12.2019р.	31.12.2018р.
ТОВ «Югекотоп», код за ЄДРПОУ 35674119	100%	100%
Всього:	100%	100%

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31.12.2019р., є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01.01.2019р., що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

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

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

2.2. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

2.3. Припущення про безперервність діяльності.

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

2.4. Звітний період фінансової звітності.

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

2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) згідно Рішення одноособового учасника Товариства №2/2020 від 03.02.2020 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

3. Суттєві положення облікової політики

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

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості та справедливої вартості або амортизаційної собівартості окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Оцінка справедливої вартості здійснюється з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання справедливої вартості як ціни, яка була б отримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Зокрема, 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.

За рішенням керівництва КУА, враховуючи положення документу: «Методичні рекомендації щодо облікової політики підприємства», затверджені наказом Міністерства фінансів України від 27.06.2013 р. № 635, встановлені такі межі істотності (суттєвості):

- для відокремлення статті фінансової звітності – 5% від вартості активів на початок звітного періоду;
- для відображення подій і сум у Примітках до фінансового звіту – до 5% до вартості активів та сутність події;
- для відображення у фінансовій звітності помилок попередніх періодів – до 5 тис. грн.;

- для застосування ефективної (ринкової) ставки відсотка під час відображення дебіторської заборгованості з наданих позик за амортизованою вартістю – відхилення на рівні 5% суми нарахованих відсотків за ефективною (ринковою) та фіксованою ставкою відсотка.

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».

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

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

Товариство створене з метою отримання прибутку від проведення діяльності з управління активами інституційних інвесторів; забезпечення та реалізація за рахунок отриманого прибутку соціальних та економічних інтересів учасників Товариства.

Предметом діяльності Товариства є управління активами інституційних інвесторів (інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів), недержавних пенсійних фондів, страхових компаній), управління іпотечним покриттям.

Діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) становить виключний вид професійної діяльності та не може поєднуватись з іншими видами професійної діяльності на фондовому ринку, крім випадків, передбачених чинним законодавством.

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

Товариство 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.

3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

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

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно МСФЗ та враховуючи НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі «функції витрат» або «собівартості реалізації», згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність. Проте, оскільки інформація про характер витрат є корисною для прогнозування майбутніх грошових потоків, то ця інформація наведена в п.6 цих Приміток.

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

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі відповідно до МСФЗ, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку.

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

- а) моделі бізнесу суб'єкта господарювання для управління фінансовими активами; та
- б) 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:

- а) балансовою вартістю (оціненою на дату припинення визнання) та
- б) отриманою компенсацією (включаючи будь-який новий отриманий актив мінус будь-яке нове взятє 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 проводитися в національній валюті та в іноземній валюті.

Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта, яка визначена в п.2.3 цих Приміток.

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

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

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

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

3.3.3. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство відносить дебіторську заборгованість, у тому числі позики..

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 валюти, 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 кожну звітну дату Товариство оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання. При виконанні такої оцінки Товариство замість зміни суми очікуваних кредитних збитків використовує зміну ризику настання дефолту (невиконання зобов'язань) протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. Для виконання такої оцінки Товариство порівнює ризик настання дефолту (невиконання зобов'язань) за фінансовим інструментом станом на звітну дату з ризиком настання дефолту за фінансовим інструментом станом на дату первісного визнання, і враховує при цьому обґрунтовано необхідну та підтверджену інформацію, що є доступною без надмірних витрат або зусиль, і вказує на значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання.

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.

Товариство визнає банківські депозити зі строком погашення від чотирьох до дванадцяти місяців з дати фінансової звітності, в разі, якщо дострокове погашення таких депозитів ймовірно призведе до значних фінансових втрат, в складі поточних фінансових інвестицій.

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

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

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

Відносно дебіторської заборгованості у вигляді наданих позик Товариство використовує *модель розрахунку збитку з використанням коефіцієнту співвідношення грошового потоку до загального боргу.*

Дебіторська заборгованість

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

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю.

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

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

3.3.4. 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.

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.

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.

3.3.5. Зобов'язання. Кредити банків

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.

3.4. 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 2015 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 - 5 %; машини та обладнання - 15-20%, транспортні засоби - 15-20%, меблі - 15-20%, 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, або не підлягають амортизації в зв'язку з невизначеним терміном використання.

3.4.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

На кожну звітну дату Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з МСБО 16. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу (за винятком гудвілу) в попередніх періодах, Товариство сторнує, якщо і тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

3.4. Облікові політики щодо оренди

Товариство (орендар) застосовує МСФЗ 16.

На дату початку оренди орендар визнає актив з права користування та орендне зобов'язання.

На дату початку оренди орендар оцінює актив з права користування за собівартістю.

Собівартість активу з права користування складається з:

- а) суми первісної оцінки орендного зобов'язання;
- б) будь-яких орендних платежів, здійснених на, або до дати початку оренди, за вирахуванням отриманих стимулів до оренди;

в) будь-які первісні прямі витрати, понесені орендарем; та
г) оцінку витрат, які будуть понесені орендарем у процесі демонтажу та переміщення базового активу, відновлення місця, на якому він розташований, або відновлення базового активу до стану, що вимагається умовами оренди, окрім випадків, коли такі витрати здійснюються з метою виробництва запасів. Орендар несе зобов'язання за такими витратами або до дати початку оренди, або внаслідок використання базового активу протягом певного періоду.

На дату початку оренди орендар оцінює орендні зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі слід дисконтувати, застосовуючи припустиму ставку відсотка.

Після дати початку оренди орендар оцінює актив з права користування, застосовуючи модель собівартості.

Після дати початку оренди орендар оцінює орендні зобов'язання,

а) збільшуючи балансову вартість з метою відобразити процент за орендним зобов'язанням;

б) зменшуючи балансову вартість з метою відобразити здійснені орендні платежі; та

в) переоцінюючи балансову вартість з метою відобразити будь-які переоцінки або модифікації оренди, або з метою відобразити переглянуті по суті фіксовані орендні платежі.

Процентом за орендним зобов'язанням у кожному періоді протягом строку оренди є сума, яка продукує постійну періодичну ставку відсотка за відповідним залишком орендного зобов'язання.

Після дати початку оренди орендар визнає у прибутку або збитку – окрім випадків, коли ці витрати включаються в балансову вартість іншого активу, застосовуючи інші відповідні стандарти, – такі обидві складові:

а) проценти за орендним зобов'язанням; та

б) змінні орендні платежі, не включені в оцінку орендного зобов'язання у тому періоді, у якому сталася подія чи умови, які спричинили здійснення таких платежів.

Амортизація активу з права користування об'єктом оренди нараховується Товариством протягом періоду очікуваного використання активу. Періодом очікуваного використання активу є строк оренди. Амортизації активу з права користування об'єктом оренди нараховується прямолінійним методом.

Товариство може прийняти рішення не застосовувати вимоги параграфів 22-49 МСФЗ 16 «Оренда» до обліку оренди за двома критеріями:

- оренда є короткостроковою; та
- оренда, в якій базовий актив має низьку вартість, у зв'язку з тим, що Договір суборенди.

Товариство визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

3.5. Облікові політики щодо інвестиційної нерухомості

3.5.1. Визнання інвестиційної нерухомості

До інвестиційної нерухомості Товариство відносить нерухомість (землю чи будівлі, або частину будівлі, або їх поєднання), утримувану на правах власності або згідно з угодою про фінансову оренду з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей, а не для: (а) використання у виробництві чи при постачанні товарів, при наданні послуг чи для адміністративних цілей, або (б) продажу в звичайному ході діяльності.

Інвестиційна нерухомість визнається як актив тоді і тільки тоді, коли: (а) є ймовірність того, що Товариство отримає майбутні економічні вигоди, які пов'язані з цією інвестиційною нерухомістю, (б) собівартість інвестиційної нерухомості можна достовірно оцінити.

Якщо будівлі включають одну частину, яка утримується з метою отримання орендної плати та другу частину для використання у процесі діяльності Товариства або для адміністративних цілей, в бухгалтерському обліку такі частини об'єкту нерухомості оцінюються та відображаються окремо, якщо вони можуть бути продані окремо.

3.5.2. Первісна та послідовна оцінка інвестиційної нерухомості

Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Витрати на операцію включаються до первісної вартості. Собівартість придбаної інвестиційної нерухомості включає ціну її придбання та будь-які витрати, які безпосередньо віднесені до придбання.

Безпосередньо віднесені витрати охоплюють, наприклад, винагороди за надання професійних юридичних послуг, податки, пов'язані з передачею права власності, та інші витрати на операцію.

Оцінка після визнання здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки. Прибуток або збиток від зміни в справедливій вартості інвестиційної нерухомості визнається в прибутку або збитку. Амортизація на такі активи не нараховується.

Справедлива вартість інвестиційної нерухомості зазвичай визначається із залученням незалежного оцінювача. Періодичність перегляду справедливої вартості зумовлюється суттєвими для обліку коливаннями цін на ринку подібної нерухомості. Справедлива вартість незавершеного будівництва дорівнює вартості завершеного об'єкта за вирахуванням витрат на закінчення будівництва.

Якщо оцінити справедливу вартість неможливо, Товариство обрає для оцінки об'єктів інвестиційної нерухомості модель оцінки за собівартістю відповідно до МСБО 16 та застосовує такий підхід до всієї інвестиційної нерухомості, при цьому розкриваються причини, з яких не використовується справедлива вартість.

3.6. Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу

Товариство класифікує непоточний актив як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Непоточні активи, утримувані для продажу, оцінюються і відображаються в бухгалтерському обліку за найменшою з двох величин: балансовою або справедливою вартістю з вирахуванням витрат на операції, пов'язані з продажем. Амортизація на такі активи не нараховується. Збиток від зменшення корисності при первісному чи подальшому списанні активу до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж визнається у звіті про фінансові результати.

3.7. Облікові політики щодо податку на прибуток

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

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

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

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

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

3.8. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.8.1. Забезпечення

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

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

3.8.2. Виплати працівникам

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 відпустки.

3.8.3. 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.

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

3.9.1. Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

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

Дохід визнається у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та критеріям визнання. Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань.

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

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

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

Дивіденди визнаються доходом 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.

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

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

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

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.

3.9.2. Умовні зобов'язання та активи.

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

4. Основні припущення, оцінки та судження

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

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

Операції, що не регламентовані МСФЗ відсутні.

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.

4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

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

4.5. Використання ставок дисконтування

Ставка дисконту - це процентна ставка, яка використовується для перерахунку майбутніх потоків доходів в єдине значення теперішньої (поточної) вартості, яка є базою для визначення ринкової вартості бізнесу. З економічної точки зору, в ролі ставки дисконту є бажана інвестору ставка доходу на вкладений капітал у відповідні з рівнем ризику подібні об'єкти інвестування, або - ставка доходу за альтернативними варіантами інвестицій із зіставлення рівня ризику на дату оцінки. Ставка дисконту має визначатися з урахуванням трьох факторів:

а) вартості грошей у часі;

б) вартості джерел, які залучаються для фінансування інвестиційного проекту, які вимагають різні рівні компенсації;

в) фактору ризику або міри ймовірності отримання очікуваних у майбутньому доходів.

4.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

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

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

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

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

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

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариства щодо кредитних збитків.

5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

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

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

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

1 рівень інформація про ціни котирування на активних ринках на ідентичний актив або зобов'язання;

Ціна котирування на активному ринку є найнадійнішим свідченням справедливої вартості.

2 рівень інформація про ціни котирування на активних ринках відсутня, але є можливість прямо чи опосередковано простежити ціни поза активним ринком;

До вхідних даних, відносно фінансових активів, відноситься інформація щодо цін на фінансові активи по угодам що були (мають бути) заключні на позабіржовому ринку.

3 рівень інформація про ціну активу відсутня у відкритому доступі, актив не має котирувань і не є спостережуваними.

Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018
Грошові кошти	36	11	-	-	-	-	36	11

5.3. Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості

У звітному періоді переведень між рівнями ієрархії справедливої вартості не відбувалось.

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

	Справедлива вартість (тис.грн.)
	2019
Грошові кошти	36

Справедлива вартість грошових коштів станом на 31.12.2019р. в порівнянні з їх балансовою вартістю не відрізняється та складає 36 тис. грн.

Керівництво КУА 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 у прим. п. 7.3.

6. Фінансова звітність Товариства та розшифровка показників звіту про фінансовий стан.

Звіт про фінансовий стан станом на 31.12.2019 року (тис.грн.)

Статті	Прим.	За МСФЗ на 31.12.2019р.	За МСФЗ на 31.12.2018р.
1	2	3	4
Необоротні активи			
Основні засоби	6.1.	1	1
Інші нематеріальні активи	6.2.	3	3
Усього необоротних активів		4	4
Оборотні активи			
Запаси		-	1

Дебіторська заборгованість за виданими авансами	6.3.	5	3
Інша поточна дебіторська заборгованість	6.4.	7575	7415
Гроші та їх еквіваленти	6.5.	36	11
Рахунки в банках	6.5.	36	11
Усього оборотних активів		7616	7430
Усього активів		7 620	7 434
Власний Капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	6.6.	7 100	7 100
Резервний капітал		9	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	6.6.	360	266
Усього власного капіталу		7 469	7 366
Поточні зобов'язання і забезпечення			
Поточна кредиторська заборгованість за:			
товари, роботи, послуги		35	4
розрахунки з бюджетом		22	18
у т.ч. з податку на прибуток	6.7.1.	22	18
розрахунки зі страхування		-	-
розрахунки з оплати праці		1	-
поточні забезпечення		93	46
Усього поточних зобов'язань		151	68
Усього зобов'язань		7 620	7 434

Звіт про сукупні доходи за 2019 рік (тис.грн.)

Статті	Прим.	За 2019 рік	За 2018 рік
Виручка від надання послуг	6.8.	2105	1915
Всього доходи		2 105	1 915
Адміністративні витрати	6.9.	1980	1816
Всього витрати		1 980	1 816
Фінансовий результат прибуток (збиток)		125	99
Витрати з податку на прибуток	6.7.1.	-22	-18
Чистий фінансовий результат прибуток (збиток)	6.11.	103	81

Звіт про власний капітал за 2019 рік (тис.грн.)

Стаття	Зареєстро-ваний (пайовий) капітал	Резервний капітал	Нерозподі-лений прибуток (непокритий збиток)	Всього
Залишок на початок року	7 100	-	266	7 366
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	-	-	103	103
Разом змін в капіталі	-	9	-9	
Залишок на кінець року на 31.12.2019р.	7 100	9	360	7 469

Звіт про рух грошових коштів за 2019 рік (тис.грн.)

Статті	За 2019 рік	За 2018 рік
1	2	3

Надходження від реалізації послуг	1046	1176
Витрачання на оплату постачальникам послуг	553	326
Витрачання на оплату праці	885	751
Витрачання на оплату відрахувань на соціальні заходи	242	205
Витрачання на оплату зобов'язань з податків і зборів	233	522
в т.ч. на оплату податку на прибуток	18	-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	215	522
Інші витрачання	2	-
Рух коштів від операційної діяльності	-864	-628
Рух коштів від інвестиційної діяльності	-	-
Повернення позик	7002	7436
Надання позик	6797	2197
Інші платежі	11	9
Рух коштів від фінансової діяльності	889	630
Чистий рух коштів за період	25	2
Залишок коштів на початок року	11	9
Залишок коштів на кінець року	36	11

6.1. Основні засоби (тис.грн.)

За історичною вартістю	Обладнання (офісне)	Машини та обладнання	Інструменти, прилади	Інші необоротні матеріальні активи	Всього
Чиста балансова вартість					
31 грудня 2018 року	1	-	-	-	1
31 грудня 2019 року	1	-	-	-	1

6.2. Нематеріальні активи (тис.грн.)

За історичною вартістю	Нематеріальні активи	Всього
Чиста балансова вартість	3	3
31 грудня 2018 року	3	3
31 грудня 2019 року	3	3

6.3. Дебіторська заборгованість за виданими авансами станом на 31.12.2019р. представлена наступним чином: Дебіторська заборгованість строк погашення до 1-го року складається з наступних дебіторів:

(тис.грн.)	31.12.2019р.	31.12.2018р.
Аванси видані:	5	3
ПП «Інформ-консалтинг»	3	-
ТОВ «ВЕКТОР ЗВІТ»	-	2
ДУ «АРІФРУ»	1	-
ТОВ «Ті Джі Пі Солюшнс Груп»	1	1

До складу дебіторської заборгованості за виданими авансами входить попередня оплата за консультаційні послуги, авансовий платіж за надання інформаційних послуг з оприлюднення регульованої інформації від імені учасників фондового ринку та подання звітності, авансовий платіж за надання хостингу (інтернет).

6.4. Інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31.12.2019р. представлена наступним чином:

(тис.грн.)	31.12.2019р.	31.12.2018р.
Інша дебіторська заборгованість:	7575	7415
АТ «ЗНВКІФ «Алвеор»	36	72
АТ «ЗНВКІФ «ОРЕКСІМ»	10	-
АТ «ЗНВКІФ «МВ Інвест»	24	-
ЗНВПІФ «Фонд інвестицій в машинобудування»	2202	1141
ТОВ «Евері»	-	1477
ТОВ «Юнікорн Мерітайм»	5302	4725
Фонд соціального страхування	1	-

До складу іншої дебіторської заборгованості входить заборгованість по винагороді за управління активами фондів згідно наступних договорів:

- - Договір №1/2018 від 19.03.2018р. про управління активами корпоративного інвестиційного фонду АТ «ЗНВКІФ «Алвеор»;
- Договір №2/2018 від 13.11.2018р. про управління активами корпоративного інвестиційного фонду АТ «ЗНВКІФ «ОРЕКСІМ»;
- Договір №3/2019 від 25.07.2019р. про управління активами корпоративного інвестиційного фонду АТ «ЗНВКІФ «МВ Інвест»;
- Винагорода за управління активами ЗНВПІФ «Фонд інвестицій в машинобудування».

Також заборгованість за надану зворотну фінансову допомогу згідно Договору зворотної безвідсоткової фінансової допомоги (позики) № 20/02-19-ФП від 20.02.2019 р. Фінансову допомогу було надано ТОВ «Юнікорн Мерітайм» строком до 20.02.2020 року. Дисконтування не проводилось у зв'язку з тим, що на звітну дату вплив від дисконтування несуттєвий, ефективна (ринкова) ставка короткострокової заборгованості на звітну дату дорівнює 15% річних. Ризиків неповернення фінансової допомоги майже не існує у зв'язку з давньою взаємодією з компанією, відсутністю затримань повернення коштів у попередніх періодах. Фактично заборгованість була сплачена 30.01.2020 року

6.5. Грошові та їх еквіваленти. Станом на 31.12.2019р. грошові кошти представлені наступним чином:

(тис.грн.)	2019	2018
Грошові кошти в банку	36	11

Станом на 31.12.2019 р. на поточному рахунку у банку обліковуються за номінальною вартістю грошові кошти на суму 36 тис. грн. Поточний рахунок відкрито у банку АТ «ПРЕУС БАНК МКБ» м. Київ.

6.6. Власний капітал станом на 31.12.2019 року власний капітал представлений наступним чином:

Структура власного капіталу:

(тис.грн.)	на 31.12.2019р.	на 31.12.2018р.
Статутний капітал	7 100	7 100
Резервний капітал	9	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	360	266
Всього власний капітал	7 469	7 366

Станом на 31 грудня 2019 року зареєстрований та сплачений статутний капітал складав 7100 тис. грн. Статутний капітал сплачено грошовими коштами. Змін статутного капіталу не відбувалося. У 2019 року відбулося відрахування частини нерозподіленого прибутку за 2018 рік у розмірі 5% в сумі 4 тис. грн. та частини нерозподіленого прибутку за 2019 рік у розмірі 5% в сумі 5 тис. грн. до резервного капіталу. Нерозподілений прибуток станом на 31.12.2019р. склав 360 тис.грн. Розмір власного капіталу станом на 31.12.2019р. склав 7 469 тис.грн.

6.7. Поточна кредиторська заборгованість і забезпечення. Станом на 31.12.2019р. поточна кредиторська заборгованість представлена наступним чином:

(тис.грн.)	31 грудня 2019р.	31 грудня 2018р.
За товари, роботи, послуги	35	4
Розрахунки з бюджетом (ПДФО, військовий збір, податок на прибуток)	22	18
Розрахунки зі страхування	-	-
Розрахунки з оплати праці	1	-
Поточні забезпечення (Резерв відпусток)	93	46
УСЬОГО:	151	68

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги є фінансовими зобов'язаннями Товариства, які відповідно до вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та облікової політики обліковуються за амортизованою собівартістю.

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги – це поточна кредиторська заборгованість, яку станом на 31.12.19р. Товариство оцінює за сумою первісного рахунка фактури, тому що вплив дисконтування є несуттєвим. Заборгованість виникла за послуги з суборенди та комунальні витрати згідно Договору суборенди приміщення №2/18-СО від 28.12.2018р. з ТОВ «Орексим Україна» (код за ЄДРПОУ 38086896).

Погашення кредиторської заборгованості заплановано до 31 січня 2019 року.

Згідно вимог Договору суборенди приміщення №2/18-СО від 28.12.2018р. до закінчення строку оренди залишилося чотири місяці, вартість предмету оренди (1 кв.м. нежитлового приміщення) становить 715 грн. Товариство КУА прийняло рішення не застосовувати вимоги параграфів 22-49 МСФЗ 16 «Оренда» до такої оренди за двома критеріями:

- оренда є короткостроковою, пролонгація договору імовірна, але існує вірогідність розірвання договору оренди, тому що орендар не гарантує суборендарю в задовільненні його речових прав на новий строк; та
- базовий актив має низьку вартість.

Враховуючи вищевикладене, Товариство визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

6.7.1. Податок на прибуток

Керівництво Компанії в порядку, передбаченому підпунктом 134.1.1 ПКУ, прийняло рішення про незастосування коригувань фінансового результату з метою оподаткування, тому різниці практично відсутні.

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за звітний період:

(тис.грн.)	31.12.2019	31.12.2018
Прибуток до оподаткування	125	99
Прибуток до оподаткування від припиненої діяльності	-	-
Всього прибуток до оподаткування	125	99
Податкова ставка	18%	18%
Податковий вплив тимчасових різниць	-	-
Витрати з податку на прибуток	22	18
Поточні витрати з податку на прибуток	22	18
Відстрочений податок на прибуток	-	-
Витрати з податку на прибуток		
в т.ч.:		
- витрати з податку на прибуток від діяльності, що триває	22	18
- (відшкодування) з податку на прибуток від припиненої діяльності	-	-
Тимчасові різниці, які підлягають вирахуванню:		
Забезпечення витрат персоналу	-	-

Погашення кредиторської заборгованості, а саме податку на прибуток заплановане до 08 березня 2020р.

6.8. Виручка від надання послуг

(тис.грн.)	2019	2018
Дохід від реалізації послуг управління активів ПФ	1631	1715
Дохід від реалізації послуг управління активами КІФ	474	200
Дохід від реалізації інших послуг	0	0
Всього доходи від надання послуг	2 105	1 915

6.9. Адміністративні витрати

(тис.грн.)	2019	2018
Витрати на персонал	1 158	942
Матеріальні затрати	6	4
Відрахування на соціальні заходи	226	188
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	-	1
Витрати на зв'язок	8	3
Навчання, семінари, тренінги	39	16
Членські внески до УАІБ	32	28
Оренда офісу	432	237
Аудиторські послуги	20	16
Поштові витрати	-	7
Інтернет	19	3
Періодичні видання, література	5	4
Витрати на відрядження	2	0
Ремонт та обслуговування ОЗ	-	1
Банківські комісії	11	10
Держмито	-	340
Відшкодування комунальних витрат	21	
Послуги нотаріуса	1	16
Всього адміністративних витрат	1 980	1 816

6.11. Чистий фінансовий результат за результатами діяльності Товариства за 2019 рік:

(тис.грн.)	2019	2018
Фінансовий результат прибуток (збиток)	125	99
Витрати з податку на прибуток	-22	-18
Чистий фінансовий результат прибуток (збиток)	103	81

За результатами діяльності Товариства у звітному році, Товариство отримало чистий прибуток у сумі 103 тис.грн.

7. Розкриття іншої інформації

7.1. Умовні зобов'язання.

7.1.1. Судові позови

Судові позови проти Товариства відсутні. Керівництво вважає, що Товариство не понесе істотних збитків, відповідно, резерви у фінансовій звітності не створювалися.

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

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

7.2. Розкриття інформації про пов'язані сторони

Пов'язана сторона – фізична особа або суб'єкт господарювання, пов'язані з суб'єктом господарювання, що складає свою фінансову звітність. Рішення про те, які сторони являються зв'язаними приймають не тільки на основі їх юридичною форми, але і виходячи з характеру стосунків між зв'язаними сторонами.

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

- підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством;
- асоційовані компанії;
- спільні підприємства, у яких Товариство є контролюючим учасником;
- члени провідного управлінського персоналу Товариства;
- близькі родичі особи, зазначеної вище;
- компанії, що контролюють Товариства, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві;
- програми виплат по закінченні трудової діяльності працівників Товариства або будь-якого іншого суб'єкта господарювання, який є пов'язаною стороною Товариства.

Згідно МСБО 24, до пов'язаних сторін Товариства належать:

пов'язані сторони – юридичні особи резиденти:

ТОВ «ЮГЕКОТОП» (код ЄДРПОУ 35674119), одноосібний власник Товариства;

пов'язані сторони – юридичні особи нерезиденти:

КОМПАНІЯ ОРЕКСІМ ХОЛДІНГС ЛІМІТЕД (OREXIM HOLDINGS LIMITED), одноосібний власник ТОВ «ЮГЕКОТОП», Адреса засновника: м. Нікосія, 2035, Строволос, вулиця Ставру, будинок 56, офіс 104, КІПР

пов'язані сторони – фізичні особи:

Іванова Наталія Іванівна – директор ТОВ «КУА «СОЛЬДІС»

ЕМІЛІ АРІСТІДУ - КІНЦЕВИЙ БЕНЕФІЦІАРНИЙ ВЛАСНИК (КОНТРОЛЕР), РЕСПУБЛІКА КІПР, Е 440399, М.НІКОСІЯ, 2314 ЛАТАКАМІЯ, ВУЛ. ТСЕРІУ, 41, БУД. 101

7.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик. Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

7.3.1. Кредитний ризик

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

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

Товариство вживає наступних заходів з мінімізації впливу **кредитного ризику**:

- встановлення внутрішнього обмеження обсягу дебіторської заборгованості в активах установи;
- диверсифікацію структури дебіторської заборгованості установи;
- аналіз платоспроможності контрагентів;
- здійснення заходів щодо недопущення наявності в активах установи простроченої дебіторської заборгованості.
- моніторинг фінансового стану банківських установ, в яких Товариство має поточні або депозитні рахунки.

7.3.2. Ринковий ризик

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

7.3.3. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – ризик того, що Товариство матиме труднощі при виконанні зобов'язань, пов'язаних із фінансовими зобов'язаннями, що погашаються шляхом поставки грошових коштів або іншого фінансового активу.

Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, зобов'язаннями, а також прогнози потоки грошових коштів від операційної діяльності.

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

Рік, що закінчився 31 грудня 2017 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Короткострокові позики банку	-	-	-	-	-	-
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	-	-	-	-	-	-
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	-	-	-	-	-
Всього	-	-	-	-	-	-
Рік, що закінчився 31 грудня 2018 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Короткострокові позики банку	-	-	-	-	-	-
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	-	-	-	-	-	-
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	-	-	-	-	-
Всього	-	-	-	-	-	-

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.

Управління капіталом Товариства спрямовано на 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.

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

Структура власного капіталу:

(тис.грн.)	на 31.12.2019р.	на 31.12.2018р.
Статутний капітал	7 100	7 100
Резервний капітал	9	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	360	266
Всього власний капітал	7 469	7 366

7.4. Відповідно до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками (Рішення НКЦПФР №1597 від 01.10.2015р. зі змінами) Товариство проводить розрахунки показників, що використовуються для вимірювання та оцінки ризиків діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами)

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

7.4.1. Показник покриття зобов'язань власним капіталом

Показник покриття зобов'язань власним капіталом Компаній та Осіб розраховується за формулою:

$$\frac{\text{Показник покриття зобов'язань власним капіталом}}{\text{Зобов'язання}} = \frac{\text{Власний капітал}}{\text{-----}}$$

Нормативне значення показника покриття зобов'язань власним капіталом Компаній та Осіб має бути не більше 1. Показник покриття зобов'язань власним капіталом Компанії станом на 31.12.2019 року становить 0,02.

7.4.2. Розмір власних коштів.

Власні кошти є коштами, які Компанія або Особа може використовувати на покриття негативних фінансових наслідків реалізації ризиків, що виникають при провадженні нею професійної діяльності на фондовому ринку.

Розмір власних коштів = капітал першого рівня + капітал другого рівня.

Мінімальний розмір власних коштів Компанії або Особи повинен становити не менше 50 відсотків від мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законодавством для зазначеного виду професійної діяльності на фондовому ринку. Розмір власних коштів Компанії станом на 31.12.2019 року становить 7 363 549,36 грн.

7.4.3. Норматив достатності власних коштів.

Є показником, що відображає здатність Компанії або Особи утримувати власні кошти в розмірі, достатньому для покриття її фіксованих накладних витрат протягом 3 місяців, навіть за умови відсутності доходів протягом цього часу. Розраховується за формулою:

$$\frac{\text{Норматив достатності власних коштів}}{\text{-----}} = \frac{\text{Власні кошти}}{\text{-----}}$$

$$0,25 \times \text{Фіксовані накладні витрати}$$

Нормативне значення нормативу достатності власних коштів для Компаній та Осіб становить не менше 1. Норматив достатності власних коштів Компанії станом на 31.12.2019 року становить 19,95.

7.4.4. Коефіцієнт покриття операційного ризику.

Він відображає здатність Компанії або Особи забезпечувати покриття своїх операційних ризиків власними коштами на рівні 15 % від її середньорічного позитивного нетто-доходу за 3 попередні фінансові роки.

Розраховується за формулою:

$$\text{Коефіцієнт покриття операційного ризику} = \frac{\text{Власні кошти}}{\text{Величину операційного ризику}}$$

Нормативне значення коефіцієнта покриття операційного ризику для Компаній та Осіб становить не менше 1. Коефіцієнт покриття операційного ризику Компанії станом на 31.12.2019 року становить 45,64.

7.4.5. Коефіцієнт фінансової стійкості.

Він відображає питому вагу власного капіталу у загальній вартості засобів, що використовуються Компанією або Особою у її діяльності (авансованих у діяльність установи), та характеризує фінансову стійкість установи, а також незалежність її діяльності від зовнішніх джерел фінансування.

Коефіцієнт фінансової стійкості розраховується за формулою:

$$\text{Коефіцієнт фінансової стійкості} = \frac{\text{Власний капітал}}{\text{Активи}}$$

Нормативне значення коефіцієнта фінансової стійкості для Компаній та Осіб становить не менше 0,5. Коефіцієнт фінансової стійкості Компанії станом на 31.12.2019 року становить 0,98.

7.5. Управління капіталом

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

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

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

7.6. Події після Балансу.

Між звітною датою та датою затвердження фінансової звітності (03.02.2020р.) жодних подій, які б могли вплинути на показники фінансової звітності та економічні рішення користувачів, не відбувалося.

Директор ТОВ «КУА «СОЛЬДІС»



Головний бухгалтер

м.п. підпис

Н.І. Іванова

ТОВ «КУА «СОЛЬДІС» Україна




підпис

С.В. Лакіза

ПІДСТАВА ЗАМІНИ СВДОЦТВА:

Зміна місцезнаходження юридичної особи

Дата заміни Свідоцтва: 26.01.2018 р.

**АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА
УКРАЇНИ**

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СВДОЦТВО

при включенні до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів

№ 4657

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"АУДИТОРСЬКО-КОНСАЛТИНГОВА
ГРУПА "КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ"
(ТОВ "АКГ "КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ")**

Адреса: 02099, м. Київ,

вул. Ялтинська, буд. 5-Б, кімната 12

Ідентифікаційний код/номер: 40131434

Судовий постановою вимоги щодо Реєстру аудиторських
фірм та аудиторів рішенням Аудиторської палати України
від 24 грудня 2015 р. № 319/2

Свідцтво вийшло до 24 грудня 2020 р.

Голова АПУ (Т. Каменська)

Зав. Секретаріату АПУ (Т. Куреза)

М.П.

Рішенням Аудиторської палати України

термін вчинності Свідцтва продовжено

до

Голова АПУ

Зав. Секретаріату АПУ

М.П.

Рішенням Аудиторської палати України
від

термін вчинності Свідцтва продовжено

до

Голова АПУ

Зав. Секретаріату АПУ

М.П.

№02861

Свідоцтво про вклучення до
Реєстру аудиторських фірм
та аудиторів



№ 4657

АУДИТОРСКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СВІДОЦТВО

про відповідність системи контролю якості
видане

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКО-
КОНСАЛТИНГОВА ГРУПА «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ»

КОД ЄДРПОУ 40131434

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

Голова
Аудиторської палати України

Голова Комісії Аудиторської палати України
з контролю якості та професійної етики

Т.О. Каменська

К.Л. Рафальська

Рішення АПУ
вмч 25.07.2018 № 363/5

№ 1501
чинне до 31.12.2023



68

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ
СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА

№006997

Громадянин(ці) Аксентенку
Миколи Миколайовичу
на підставі Закону України "Про аудиторську діяльність"
рішенням Аудиторської палати України
від "29" листопада 2012 року № 261/2
присвоєна кваліфікація аудитора.

Сертифікат чинний до "29" листопада 2017 року.

М. П. Голова (С. Немченко)
Завідувач Секретаріату (С. Тримаченко)

Рішенням Аудиторської палати України
від "28" березня 2017 року № 349/2

термін чинності сертифіката продовжено до
"29" листопада 2022 року.

М. П. Голова (С. Немченко)
Завідувач Секретаріату (С. Тримаченко)

Рішенням Аудиторської палати України
від " " " 20 року №

термін чинності сертифіката продовжено до
" " " 20 року.

М. П. Голова ()
Завідувач Секретаріату ()

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ
СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА

№0006997

Громадянина(ці) Якименку
Миколи Миколайовичу

на підставі Закону України "Про аудиторську діяльність"
решенням Аудиторської палати України
віда "29" ~~вересня~~ листопада 2012 року № 261/12
присвоєна кваліфікація аудитора.

Сертифікат чинний до листопада 2014 року.
М. П. Голова (С. Немечко)
Завідувач Секретаріату (С. Франчук)

Рішенням Аудиторської палати України
віда "28" ~~вересня~~ листопада 2014 року № 349/12
термін чинності сертифіката продовжено до
"28" ~~вересня~~ листопада 2022 року.
М. П. Голова (С. Немечко)
Завідувач Секретаріату (С. Франчук)

Рішенням Аудиторської палати України
віда " " " 20 _____ року № _____
термін чинності сертифіката продовжено до
" " " 20 _____ року.
М. П. Голова ()
Завідувач Секретаріату ()