

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

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

Розділ «Звіт щодо фінансової звітності»

Думка із застереженням

Ми провели аудит річної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СіПіджі АСЕТС МЕНЕДЖМЕНТ» (надалі - «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 питання, 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» та Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки із застереженням

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

значною частиною активів Товариства станом 31 грудня 2019 року були поточні фінансові інвестиції та грошові кошти, розміщені як депозитні вклади, на суму 3974 тис. грн., що обліковувались за первісною вартістю та складали 32,25 % вартості активів Товариства. Резерви на покриття кредитних ризиків Товариством не створювались. На думку аудитора вплив зміни в оцінках може бути значним, проте не всеохоплюючим для фінансової звітності Товариства.

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудиторську діяльність» і Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів, видання 2016-2017 року, затверджених в якості національних стандартів аудиту рішенням АПУ № 361 від 08 червня 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, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту в цілому та враховувались при формуванні думки, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Ми визначили, що немає ключових питань, які необхідно відобразити в нашому звіті.

Інша інформація

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

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 Товариства 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 Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Аудит річної фінансової звітності Товариства станом на 31.12.2019 року проведено ТОВ «Аудиторсько-консалтингова група «Китаєва та партнери» (код за ЄДРПОУ 40131434), відповідно до умов Договору № 14-1/1 від 14 січня 2020 року на виконання завдання з надання впевненості (Аудит).

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

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

Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик 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 товариства 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;

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

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

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

Розділ «Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів»

Аудиторська перевірка фінансової звітності Товариства за 2018 р. проводилась у відповідності до «Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг», видання 2016-2017 року, затверджених в якості національних стандартів аудиту рішенням АПУ № 361 від 08 червня 2018 року для застосування до завдань, зокрема, до МСА 700 «Формування думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 710 «Порівняльна інформація – відповідні показники і порівняльна фінансова звітність», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором

фінансову звітність», МСА 250 «Розгляд законодавчих та нормативних актів при аудиті фінансової звітності», тощо. Ці стандарти вимагають від аудитора дотримання етичних вимог, а також планування і виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

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

Таблиця 1

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування Товариства	Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами „СіПіДжі АССТЕТС МЕНЕДЖМЕНТ“
2	Ідентифікаційний код юридичної особи	33448675
3	Основні види діяльності за КВЕД-2010	66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах
4	Ліцензія Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку	Ліцензія НКЦПФР серії АЕ № 642079, рішення НКЦПФР № 753 від 04.06.2015 р. строк дії - необмежений
5	Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА	Закритий недиверсифікований пайовий венчурний інвестиційний фонд "Сі.Пі.Джі.ФОНД" Пайовий венчурний недиверсифікований закритий інвестиційний фонд «Актив» Пайовий венчурний недиверсифікований закритий інвестиційний фонд «Аграрні Інвестиції» Закритий недиверсифікований пайовий венчурний інвестиційний фонд "Сі.Пі.Джі. Капітал" Закритий недиверсифікований пайовий венчурний інвестиційний фонд "Сі.Пі.Джі. Нерухомість"
6	Місцезнаходження юридичної особи	проспект Перемоги, б. 60, м. Київ, 03057
7	Дата та номер запису в ЄДР юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців	дата проведення державної реєстрації 12.04.2005 р. номер запису в ЄДР: 1 074 102 0000 006524

Статутний капітал

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

Статутний капітал Товариства станом на 31 грудня 2019 року зареєстрований та повністю сформований виключно грошовими коштами і становить 15 200 000 гривень 00 копійок (П'ятнадцять мільйонів двісті тисяч гривень 00 копійок).

Формування статутного капіталу відбувалося наступним чином:

Згідно Протоколу загальних зборів засновників № 1 від 01.04.2005 року статутний капітал Товариства був встановлений в розмірі 1 400 000,00 (один мільйон чотириста тисяч грн. 00 коп) гривень, розподіл між засновниками наведений в Таблиці 2:

Таблиця 2

№ п/п	Учасники/ Засновники	Загальна сума внеску (грн.)	Частка в статутному фонді (%)
1	Окасов Асет Курмашевич, Громадянин республіки Казахстан, проживає: м.Київ, вул.Підгірна ,7\36, кв.6, Україна.	700,00	0,05
2	ТОВ „ЄВРАЗІЯ ТРАНЗИТ ГРУП” (Код 33105395, що знаходиться за адресою 01135, м.Київ, вул. Дмитрівська, буд. 71)	1 399 300,00	99,95
Всього:		1 400 000,00	100

5 квітня 2005 року на рахунок № 26007301003092 у АКБ "Трансбанк" (МФО 300089), відкритий Товариством для формування статутного капіталу, відповідно до квитанції № 69_2 від 05.04.2005 року було внесено до статутного капіталу Окасовим А.К. 700,00 грн. (Сімсот грн.).

6 квітня 2005 року на рахунок № 26007301003092 у АКБ "Трансбанк" (МФО 300089) відповідно до платіжного доручення № 38 від 6.04.2005 року від ТОВ „ЄВРАЗІЯ ТРАНЗИТ ГРУП” надійшов внесок до статутного капіталу в сумі 1 399 300,00 грн.(Один мільйон триста дев'яносто дев'ять тисяч триста грн.).

Таким чином, на рахунок Товариства надійшло 1 400 000,00 грн., тобто, станом на 12 квітня 2005 року - момент державної реєстрації Товариства, статутний капітал був сплачений повністю виключно грошовими коштами в сумі 1 400 000,00 грн..

В серпні 2005 року рішенням загальних зборів засновників (протокол № 7 від 11.08.2005 року) єдиним учасником Товариства стала Компанія „ФІЦНЕАЛ РЕАЛ ЕСТЕЙТ Лімітед”. Дані про учасника наведені в Таблиці 3:

Таблиця 3

№ п/п	Учасники/ Засновники	Загальна сума внеску (грн.)	Частка в статутному фонді (%)
1	Компанія „ФІЦНЕАЛ РЕАЛ ЕСТЕЙТ Лімітед” (компанія №549785, 88А Турлей Стріт Лондон Брідж, Лондон SE1 2TF, Сполучене Королівство Великобританії та Північної Ірландії)	1 400 000,00	100,00

Всього:	1 400 000,00	100
---------	--------------	-----

Продаж своїх часток в статутному капіталі Товариства Окасовим А.К. та ТОВ "ЄВРАЗІЯ ТРАНЗИТ ГРУП" здійснений на підставі договорів куплі-продажу б/н від 12 серпня 2005 року.

Згідно протоколу № 12 від 5.10.2005 року засновником було прийняте рішення про збільшення статутного капіталу до 3 200 000,00 (Три мільйона двісті тисяч) гривень. Внесок до статутного капіталу від Компанії „ФІЦНЕАЛ РЕАЛ ЕСТЕЙТ Лімітед” в сумі 1800000,00 грн. надійшов наступним чином:

- 20 жовтня 2005 року було відповідно до платіжного доручення 4769145 від 20.10.2005 року надійшло на валютний рахунок Товариства № 265093679401 в ЗАТ "Банк Петрокоммерц-Україна", МФО 300120, 356 435,64 доларів США, що по курсу НБУ на день оплати (5,05 грн. за 1 дол. США) складає 1 799 999,98 грн.;

- 1 листопада 2005 року Компанією „ФІЦНЕАЛ РЕАЛ ЕСТЕЙТ Лімітед” було сплачено 0,02 грн. на поточний рахунок № 265093679401 в ЗАТ "Банк Петрокоммерц-Україна", МФО 300120.

Таким чином, станом на 2 листопада 2005 року статутний капітал Товариства був сформований повністю та сплачений виключно грошовими коштами в сумі 3 200 000,00 (Три мільйона двісті тисяч) грн.

Згідно Протоколу № 16 від 25.11.2005 року розмір статутного капіталу збільшено до 4 210 000,00 (Чотири мільйона двісті десять тисяч) гривень та до складу засновників додається фізична особа. Склад засновників та розмір їх внесків наведено в Таблиці 4:

Таблиця 4

№ п/п	Учасники/ Засновники	Загальна сума внеску (грн.)	Частка в статутному фонді (%)
1	Компанія „ФІЦНЕАЛ РЕАЛ ЕСТЕЙТ Лімітед” (компанія №549785, 88А Турлей Стріт Лондон Брідж, Лондон SE1 2TF, Сполучене Королівство Великобританії та Північної Ірландії)	4 209 495,00	99,99
2	Поляков Станіслав Григорович	505,00	0,01
Всього:		4 210 000,00	100

Внески до статутного капіталу від Компанії „ФІЦНЕАЛ РЕАЛ ЕСТЕЙТ Лімітед” в сумі 1 009 495,00 грн. та від Полякова С.Г. в сумі 505,00 грн. надійшли наступним чином:

- 2 грудня 2005 року відповідно до платіжного доручення № 4968641 від 02.12.2005 року надійшло на валютний рахунок Товариства № 265093679401 в ЗАТ "Банк Петрокоммерц-Україна" (МФО 300120) 199 900,00 доларів США, що по курсу НБУ на день оплати (5,05 грн. за 1 дол. США) складає 1 009 495,00 грн.

- 13.12.2005 року відповідно до платіжного доручення № 1 від 13 грудня 2005 року від Полякова С.Г. надійшов внесок до статутного капіталу на поточний рахунок Товариства № 265093679401 в ЗАТ "Банк Петрокоммерц-Україна" (МФО 300120) в сумі 505,0 грн.

Таким чином, станом на 27.12.2005 року (дату державної реєстрації змін до установчих документів) статутний капітал Товариства був сформований повністю та сплачений виключно грошовими коштами в сумі 4 210 000,00 (Чотири мільйона двісті десять тисяч) грн.

Згідно протоколу загальних зборів засновників № 21 від 9 лютого 2006 року розмір статутного капіталу встановлений в розмірі 15 200 000 грн., розподіл між учасниками наведений в Таблиці 5:

Таблиця 5

№ п/п	Учасники/ Засновники	Загальна сума внеску (грн.)	Частка в статутному фонді (%)
1	Компанія „ФІЦНЕАЛ РЕАЛ ЕСТЕЙТ Лімітед” (компанія №549785, 88А Турлей Стріт Лондон Брідж, Лондон SE1 2TF, Сполучене Королівство Великобританії та Північної Ірландії)	15 198 295,00	99,99
2	Поляков С.Г.	1 705,00	0,01
Всього:		15 200 000,00	100

Внески до статутного капіталу від Компанії „ФІЦНЕАЛ РЕАЛ ЕСТЕЙТ Лімітед” в сумі 10 988 800,00 грн. та від Полякова С.Г. в сумі 1 200,00 грн. надійшли наступним чином:

- 1 березня 2006 року відповідно до платіжного доручення № 5366890 від 01.03.2006 року надійшло на валютний рахунок Товариства № 260373679401 в ЗАТ "Банк Петрокоммерц-Україна" (МФО 300120) 1 955 000,00 доларів США, що по курсу НБУ на день оплати (5,05 грн. за 1 дол. США) складає 9 872 750,00 грн.;

- 21 листопада 2006 року відповідно до платіжного доручення № 9 від 21.11.2006 року надійшло на валютний рахунок Товариства № 260373679401 в ЗАТ "Банк Петрокоммерц-Україна" (МФО 300120) 221 000,00 доларів США, що по курсу НБУ на день оплати (5,05 грн. за 1 дол. США) складає 1 116 050,00 грн.;

- 16.03.2006 року відповідно до платіжного доручення № 2 від 16 березня 2006 року від Полякова С.Г надійшов внесок до статутного капіталу на поточний рахунок Товариства № 265093679401 в ЗАТ "Банк Петрокоммерц-Україна" (МФО 300120) в сумі 1200,00 грн..

Таким чином, станом на 31.12.2006 року статутний капітал Товариства був сформований повністю та сплачений виключно грошовими коштами в сумі 15 200 000,00 (П'ятнадцять мільйонів двісті тисяч) грн.

Згідно протоколу загальних зборів засновників № 8 від 14 грудня 2009 року було прийняте рішення про вихід зі складу засновників Полякова С.Г. та прийняття до складу засновників Ревенка Олега Валентиновича. Розмір статутного капіталу встановлений в розмірі 15 200 000 грн. розподіл між учасниками наведений в Таблиці 6:

Таблиця 6

№ п/п	Учасники/ Засновники	Загальна сума внеску (грн.)	Частка в статутному фонді (%)
1	Компанія „ФІЦНЕАЛ РЕАЛ ЕСТЕЙТ Лімітед” (компанія №549785, 88А Турлей Стріт Лондон Брідж, Лондон SE1 2TF, Сполучене Королівство Великобританії та Північної Ірландії)	15 198 295,00	99,99
2	Ревенко Олег Валентинович	1 705,00	0,01
Всього:		15 200 000,00	100

Продаж Поляковим С.Г. своєї частки в статутному капіталі Товариства Ревенку О.В. здійснений на підставі договору куплі-продажу б/н від 14 грудня 2009 року.

Станом на 31 грудня 2013 року статутний капітал складав 15 200 000 грн., розподіл між учасниками наведений в Таблиці 7:

Таблиця 7

№ п/п	Учасники/ Засновники	Загальна сума внеску (грн.)	Частка в статутному фонді (%)
1	Компанія „ФІЦНЕАЛ РЕАЛ ЕСТЕЙТ Лімітед“ (компанія №549785, 88А Турлей Стріт Лондон Брідж, Лондон SE1 2TF, Сполучене Королівство Великобританії та Північної Ірландії)	15 198 295,00	99,99
2	Філюк Олена Володимирівна	1 705,00	0,01
Всього:		15 200 000,00	100

Остання редакція Статуту зі статутним капіталом у розмірі 15 200000 (П'ятнадцять мільйонів двісті тисяч) грн. затверджена загальними зборами учасників 19 грудня 2014 року (протокол № 15 від 19.12.2014р.) та зареєстрована Головним управлінням юстиції у м. Києві 29 грудня 2014 року за № 10741050028006524.

Станом на 31 грудня 2015 року розподіл між учасниками наведений в Таблиці 8:

Таблиця 8

№ п/п	Учасники/ Засновники	Загальна сума внеску (грн.)	Частка в статутному фонді (%)
1	Компанія ФІЦНЕАЛ РЕАЛ ЕСТЕЙТ ЛІМІТЕД, зареєстрована 13.06.2005 за № 549785. Адреса: Лондон WC1R 4JS, Бедфорд Роу 20-22	15 198 295,00	99,99
2	Бойко Олег Вадимович	1 705,00	0,01
Всього:		15 200 000,00	100

Продаж Філюк О.В. своєї частки в статутному капіталі Товариства Бойко О.В. здійснений на підставі договору відступлення шляхом продажу б/н від 19 грудня 2014 року.

В серпні 2019 року згідно протоколу № 247 від 01.08.2019 року засновниками було прийняте рішення про зменшення розміру статутного капіталу на 4 275 000 грн. до розміру 10 925 000,00 (Десять мільйонів дев'яносто двадцять п'ять тисяч) гривень. Склад учасників та розмір внеску кожного наведений в Таблиці 9:

Таблиця 9

№ п/п	Учасники	Загальна сума внеску (грн.)	Частка в статутному фонді (%)
1	Компанія ФІЦНЕАЛ РЕАЛ ЕСТЕЙТ ЛІМІТЕД, зареєстрована 13.06.2005 за №	10 923 907,50	99,99

	549785. Адреса: Лондон WC1R 4JS, Бедфорд Роу 20-22		
2	Бойко Олег Вадимович	1 092,50	0,01
Всього:		10 925 000,00	100

Статутний капітал Товариства з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами „СіПіджі АССЕТС МЕНЕДЖМЕНТ" станом на 31 грудня 2019 року складає 10 925 000 гривень 00 копійок та повністю сформований виключно грошовими коштами. Остання редакція Статуту з розміром статутного капіталу в сумі 10 925 000,00 (Десять мільйонів дев'ястсот двадцять п'ять тисяч) гривень затверджена протоколом № 256 від 26 вересня 2019 року, зміни до Статуту зареєстровані 1 жовтня 2019 року за № 346524136266.

Розмір статутного капіталу Товариства відповідає вимогам чинного законодавства та встановленим нормативам. Неоплачений капітал Товариства станом на 31 грудня 2019 року відсутній. Частка держави у статутному капіталі Товариства відсутня.

Аудитори зазначають про відповідність розміру статутного капіталу Товариства з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами „СіПіджі АССЕТС МЕНЕДЖМЕНТ" установчим документам.

На думку аудиторів, формування та сплата статутного капіталу Товариства в усіх суттєвих аспектах відповідає вимогам чинного законодавства.

Власний капітал

За даними Балансу власний капітал Товариства станом на 31 грудня 2019 року складає суму 10938 тис. грн. та має таку структуру:

- статутний капітал - 10 925 тис. грн.;
- капітал у дооцінках - 6 228 тис. грн.;
- резервний капітал - 70 тис. грн.;
- непокритий збиток - 6 285 тис. грн.

Непокритий збиток Товариства станом на 31 грудня 2018 року в розмірі 6432 тис. грн. за даними фінансової звітності за 2018 рік був зменшений за рахунок отриманого у 2019 році чистого прибутку в сумі 147 тис. грн., відповідно, непокритий збиток на 31 грудня 2019 року склав 6285 тис. грн..

Розмір капіталу в дооцінках зменшився на 245 тис. грн. у зв'язку з продажем корпоративних прав та станом на 31 грудня 2019 року склав 6228 тис. грн. Додаткового капіталу, вилученого капіталу та неоплаченого капіталу станом на 31 грудня 2019 року Товариство не має.

На думку аудитора, розмір та структура власного капіталу відображені у фінансовій звітності Товариства станом на 31 грудня 2019 року достовірно.

Відповідно до Статуту Товариства резервний капітал створюється у розмірі 25 % (двадцять п'ять відсотків) статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного капіталу становить 5% (п'ять відсотків) суми чистого прибутку, станом на 31.12.2018 року резервний капітал створено в розмірі 70 тис. грн.

Вартість чистих активів Товариства станом на 31 грудня 2019 року становить суму 10938 тис. грн., що відповідає підсумку розділу I пасиву Балансу Товариства на вказану дату. Розрахунок вартості чистих активів проведено на підставі Рішення Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 17.11.2004 р. № 485.

Вартість чистих активів більша за розмір статутного капіталу Товариства станом на 31 грудня 2019 року, що відповідає вимогам чинного законодавства.

Розмір власного капіталу Товариства відповідає вимогам встановленими «Ліцензійними умовами провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)» затвердженими рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 23 липня 2013 року № 1281 та зареєстрованими в Міністерстві юстиції України 12 вересня 2013 року за № 1576/24108.

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

Станом на 1 січня 2019 року первісна вартість нематеріальних активів складала 5 тис. грн., протягом 2019 року Товариством придбана та введена в експлуатацію бухгалтерська комп'ютерна програма 1С вартістю 22 тис. грн.. Таким чином, станом на 31 грудня 2019 року на балансі Товариства обліковуються нематеріальні активи первісною вартістю 27 тис. грн. Сума нарахованого зносу нематеріальних активів становить 5 тис. грн., що відповідає даним первинних документів та облікових реєстрів.

На думку аудиторів, 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 обліковуються основні засоби первісною вартістю 8372 тис. грн. Дані щодо основних засобів Товариства наведено в Таблиці 10.

Таблиця 10

Групи основних засобів	Залишок на 31 грудня 2019 (первісна вартість, тис. грн.)
Інвестиційна нерухомість	7896
Машини та обладнання	96
Інструменти, прилади та інвентар	13
Малоцінні необоротні матеріальні активи	367
Всього:	8372

Сума нарахованого зносу основних засобів, інвестиційної нерухомості та інших необоротних матеріальних активів станом на 31 грудня 2019 року склала 248 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.

До інвестиційної нерухомості віднесена вартість двох квартир на загальну суму 7896 тис. грн., станом на 31 грудня 2019 року здійснена незалежна оцінка ринкової вартості квартир, що свідчить про справедливу вартість інвестиційної нерухомості, наведену у річній фінансовій звітності станом на 31 грудня 2019 року.

На думку аудиторів, 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).

Фінансові інвестиції

За наслідками проведеного аудиту на підставі даних первинних документів, реєстрів аналітичного та синтетичного обліку встановлено, що станом на 31 грудня 2019 року на балансі Товариства обліковувались поточні фінансові інвестиції в сумі 3800 тис. грн., до них віднесений депозитний вклад строком на 1 рік в сумі 3800 тис. грн. Протягом 2019 року операції з придбання або продажу поточних фінансових інвестицій не здійснювались, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Станом на 1 січня 2019 року Товариство мало довгострокові фінансові вкладення в корпоративні права, вартістю 4520 тис. грн., до них віднесена вартість вкладу в корпоративні права українського емітента ТОВ «КНИЖКОВИЙ СВІТ «СЯЙВО», придбаного у 2016 році. Протягом 2019 року ці корпоративні права були реалізовані за договором міни від 1 серпня 2019 року, станом на 31 грудня 2019 року довгострокові фінансові інвестиції у Товариства відсутні.

Облік запасів

За даними фінансової звітності Товариства станом на 31 грудня 2019 року на балансі не обліковуються запаси, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Протягом 2019 року за даними первинних документів відбувались операції з придбання та списання виробничих запасів на суму 8 тис. грн., малоцінних та швидкозношуваних предметів – на суму 6 тис. грн..

Станом на 31 грудня 2019 року на балансі Товариства товари, готова продукція не обліковується, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Придбані (отримані) запаси зараховуються на баланс Товариства за первісною вартістю. При вибутті запасів оцінка їх здійснюється за собівартістю перших за часом надходження запасів (ФІФО).

Списання матеріалів проводиться на підставі актів на списання, які підписані уповноваженими особами Товариства та затверджені в установленому порядку.

Аналітичний облік запасів ведеться Товариством у відомостях по кожному виду запасів окремо у розрізі найменувань.

Облік запасів на Товаристві здійснюється в цілому у відповідності із вимогами Наказу про облікову політику та вимогами 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).

Дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2019 року на балансі Товариства не обліковується довгострокова дебіторська заборгованість, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Поточна дебіторська заборгованість Товариства за товари, роботи, послуги станом на 31 грудня 2019 року складала 133 тис. грн..

До дебіторської заборгованості за розрахунками з нарахованих доходів в сумі 54 тис. грн. станом на 31 грудня 2019 року віднесена, заборгованість зі сплати відсотків банків за депозитними вкладками.

Інша поточна дебіторська заборгованість Товариства станом на 31 грудня 2019 року становить 6 тис. грн., що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Резерв сумнівних боргів Товариством в 2019 році не нараховувався.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом та дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами станом на 31 грудня 2019 року відсутні, 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 в національній валюті станом на 31 грудня 2019 року склав 182 105,62 грн., в тому числі, на депозитних рахунках (на строк до 1 року) - 173 690,00 грн., на поточному рахунку - 8 415,62 грн., що відповідає банківським випискам та даним, відображеним в фінансовій звітності Товариства. Депозитний вклад в сумі 3 800 000 грн. (на строк 1 рік) наведений в Балансі як поточні фінансові інвестиції.

Забезпечення витрат і платежів

При проведенні перевірки поточних забезпечень було встановлено, що залишок коштів резерву на оплату відпусток працівникам Товариства станом на 31.12.2019 року складає 38 тис. грн., що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

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) та Наказу про облікову політику.

До довгострокових зобов'язань в сумі 263 тис. грн. станом на 31 грудня 2019 року віднесена, заборгованість з орендної плати за договором оренди на строк більше року, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Короткострокові кредити банків не обліковуються на балансі Товариства станом на 31 грудня 2019 року, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Станом на 31 грудня 2019 року на бухгалтерських рахунках Товариства обліковується поточна кредиторська заборгованість за:

- довгостроковими зобов'язаннями в сумі 0 тис. грн.;
- товари, роботи, послуги в сумі 1046 тис. грн.;
- з бюджетом в сумі 27 тис. грн.;
- зі страхування в сумі 0 тис. грн.;
- з оплати праці в сумі 0 тис. грн..

Інші поточні зобов'язання станом на 31 грудня 2019 року склали 9 тис. грн..

Доходи майбутніх періодів станом на 31 грудня 2019 року на балансі Товариства не обліковуються, що в цілому відповідає первинним документам 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.

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 11.

Структура доходів Товариства за 2019 рік

Таблиця 11

Доходи Товариства	Сума (тис. грн.)
Чистий доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	539
Інші операційні доходи	-
Доход від участі в капіталі	-
Інші фінансові доходи	683
Інші доходи	4399
Разом	
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	-245
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	-
Накопичені курсові різниці	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	-
Інший сукупний дохід	-
Разом	5376

На думку аудиторів бухгалтерський облік сукупного доходу Товариства в усіх суттєвих аспектах ведеться у відповідності до норм Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 18 «Дохід», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 1995 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).

Витрати

На думку аудиторів, 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 бухгалтерського обліку 11 «Будівельні контракти», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 1995 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 2017 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 12,13.

Структуру витрат Товариства за 2019 рік

Таблиця 12

Витрати діяльності Товариства	Сума (тис. грн.)
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	-
Адміністративні витрати	1133
Витрати на збут	-
Інші операційні витрати	-
Фінансові витрати	66
Інші витрати	4275
Разом	5474

Елементи операційних витрат за 2019 рік

Таблиця 13

Витрати діяльності Товариства	Сума (тис. грн.)
Матеріальні витрати	14
Витрати на оплату праці	352
Відрахування на соціальні заходи	77
Амортизація	167
Інші операційні витрати	523
Разом	1133

За 2019 рік Товариство отримало прибуток в розмірі 147 тис. грн., витрати з податку на прибуток за 2019 рік склали 0 тис. грн. Таким чином, непокритий збиток Товариства станом на 31 грудня 2018 року в розмірі 6432 тис. грн. за даними фінансової звітності за 2018 рік був зменшений на 147 тис. грн. та станом на 31 грудня 2019 року склав 6285 тис. грн.

Інший сукупний дохід від уцінки необоротних активів склав -245 тис. грн.. Таким чином, сукупний дохід Товариства за 2019 рік склав - 98 тис. грн..

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

Під час перевірки, 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, аудиторам не надана інформація про жодні порушення.

Система внутрішнього аудиту (контролю)

Загальними зборами Учасників Товариства від 19 травня 2014 року (протокол № 04) в Компанії було затверджено Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «СіПіДжі Ассетс Менеджмент» та призначено відповідальну особу за проведення та здійснення внутрішнього аудиту (контролю) в Товаристві з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «СіПіДжі Ассетс Менеджмент» Мальовану Віту Петрівну.

Загальними зборами Учасників Товариства від 23 травня 2014 року (протокол № 05) було затверджено Положення про ревізійну комісію (ревізора) Товариства з

обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «СіПіджі Ассетс Менеджмент» професійних учасниках фондового ринку та призначено ревізора посадовою особою Пироженко Наталію Миколаївну.

Загальними зборами Учасників Товариства від 04 серпня 2014 року (протокол № 06) в Компанії було здійснено переведення з посади відповідальної особи за проведення та здійснення внутрішнього аудиту (контролю) в Товаристві з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «СіПіджі Ассетс Менеджмент» Мальовану Віту Петрівну на посаду Посадова особа відповідальна за проведення та здійснення внутрішнього аудиту (контролю) та затверджено нову редакцію Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «СіПіджі Ассетс Менеджмент».

Аудитор зазначає, що в Товаристві існує система внутрішнього аудиту, необхідна для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилок. Ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства (МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності») аудитором не виявлено.

Стан корпоративного управління в цілому відповідає діючому законодавству.

Пов'язані особи

В ході аудиторської перевірки, аудиторами встановлено перелік пов'язаних сторін (інформація наведена в таблиці 14.)

Таблиця № 14

Інформація про власників та керівника заявника

Група	з/п	Повна назва юридичної особи - власника (акціонера, учасника) заявника чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника (акціонера, учасника) та посадової особи заявника	Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ юридичної особи - власника заявника або ідентифікаційний номер фізичної особи	Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, щодо якої подається інформація	Частка в статутному капіталі компанії з управління активами, %
1	2	3	4	5	6
А		Власники - юридичні особи			
-	1	ФІЦНЕАЛ РЕАЛ ЕСТЕЙТ ЛІМІТЕД (FITZNEAL REAL ESTATE LIMITED)	5479785	Лондон, WC1R 4JS, Бедфорд Роу 20-22 (20-22 Bedford Row, London, WC1R 4JS)	99.99
Б		Керівник компанії з управління активами			

	2	Бойко Олег Вадимович	3068317217	СО № 703214, 19 червня 2001 р., Харківським РУ ГУ МВС України в м. Києві	0.01
		Усього:			100

Операції з пов'язаними особами у 2019 році відбулися на підставі договору міні від 1 серпня 2019 року, згідно якого Товариство передало ФІЦНЕАЛ РЕАЛ ЕСТЕЙТ ЛІМІТЕД (FITZNEAL REAL), власнику 99.99% статутного капіталу Товариства корпоративні права ТОВ «КНИЖКОВИЙ СВІТ «СЯЙВО» (в розмірі 100% статутного капіталу), що складає 4 520 000,00 грн. в обмін на кредиторську заборгованість в розмірі 4 274 387,50 грн., що виникла внаслідок зменшення розміру статутного капіталу Товариства (протокол № 247 від 01 серпня 2019 року). Інформація про пов'язаних осіб наведена в Примітках до річної фінансової звітності, пункт 9.

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 Рішення 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

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування та ідентифікаційний код юридичної особи	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКО-КОНСАЛТИНГОВА ГРУПА «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ», 40131434
2	Номер та дата Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого АПУ Свідоцтво Аудиторської палати України про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність Номер реєстру Суб'єкту аудиторської діяльності для здійснення обов'язкового аудиту	Свідоцтво № 4657, видане згідно Рішення АПУ № 319/2 від 24.12.2015 року; дата, до якої свідоцтво чинне 24.12.2020 року; Номер бланку 1591 Рішенням АПУ № 363/5 від 12.07.2018 року, Третій
3	Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку, та серія, номер, дата видачі Сертифіката аудитора, виданого АПУ	Білозерова Світлана Вікторівна сертифікат аудитора серія А № 007674, виданий рішенням Аудиторської палати України № 360/2 від 31.05.2018 року, чинний до 31.05.2023 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
8	веб-сайт	www.acg.kiev.ua

Аудитор

(сертифікат аудитора серія А № 007674, виданий рішенням Аудиторської палати України № 360/2 від 31.05.2018 року, чинний до 31.05.2023 року)

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)



Білозерова С.В.

Якименко М.М.

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Дата та номер договору на проведення аудиту - Договір № 14-1/1 від 14 січня 2020 року.

Дата початку - 30 січня 2020 року.

Дата закінчення проведення аудиту - 24 лютого 2020 р.

Перевірка проводилася в межах адміністративного офісу Товариства з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами „СіПіджі АССЕТС МЕНЕДЖМЕНТ" за адресою: м. Київ, проспект Перемоги, буд. 60

Дата видачі аудиторського висновку

25 лютого 2020 року

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

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2020	01	01

Підприємство **ТОВ "КУА" СІПІДЖІ АСЕТС МЕНЕДЖМЕНТ"**

за ЄДРПОУ

33448675

Територія Шевченківський р-н. м.Київ

за КОАТУУ

8039100000

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю

за КОПФГ

240

Вид економічної діяльності Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах

за КВЕД

66.12

Середня кількість працівників 6

Адреса, телефон Проспект Перемоги, 60., м.Київ 03057

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

x

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		22
первісна вартість	1001	5	27
накопичена амортизація	1002	5	5
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби	1010	7921	261
первісна вартість	1011	8007	476
знос	1012	86	215
Інвестиційна нерухомість	1015		7863
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016		7896
Знос інвестиційної нерухомості	1017		33
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	4520	
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	12441	8146
II. Оборотні активи			
Запаси	1100		
Виробничі запаси	1101		
Незавершене виробництво	1102		
Готова продукція	1103		
Товари	1104		
Поточні біологічні активи	1110		
Депозити перестрахування	1115		
Векселі одержані	1120		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	107	133
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130		
з бюджетом	1135		
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	55	54
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	92	6
Поточні фінансові інвестиції	1160	3800	3800
Гроші та їх еквіваленти	1165	466	182
Готівка	1166		
Рахунки в банках	1167	466	182
Витрати майбутніх періодів	1170		
Частка перестраховика у страхових резервах	1180		
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	1195	4520	4175
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс	1300	16961	12321

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	15200	10925
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401		
Капітал у дооцінках	1405	6473	6228
Додатковий капітал	1410		
Емісійний дохід	1411		
Накопичені курсові різниці	1412		
Резервний капітал	1415	70	70
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-6432	-6285
Неоплачений капітал	1425		
Вилучений капітал	1430		
Інші резерви	1435		
Усього за розділом I	1495	15311	10938
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Пенсійні зобов'язання	1505		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515		263
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		263
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	1618	1046
розрахунками з бюджетом	1620		27
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625		
розрахунками з оплати праці	1630		
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	32	38
Доходи майбутніх періодів	1665		
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670		
Інші поточні зобов'язання	1690		9
Усього за розділом III	1695	1650	1120
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	16961	12321

Керівник

(О.В. Бойко)

Головний бухгалтер

(Т.М. Горобей)

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



Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2020	01	01
33448675		

Підприємство ТОВ"КУА"Сіпіджі АССЕТС МЕНЕДЖМЕНТ"

за ЄДРПОУ

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)за рік 20 19 р.

Форма N 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	539	264
Чисті зароблені страхові премії	2010		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	()	()
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		
Валовий:		539	264
прибуток	2090		
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	(1133)	(627)
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		
збиток	2195	(594)	(363)
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220	683	596
Інші доходи	2240	4399	
Дохід від благодійної допомоги	2241		
Фінансові витрати	2250	(66)	()
Втрати від участі в капіталі	2255	()	()
Інші витрати	2270	(4275)	()
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		
Фінансовий результат до оподаткування:		147	233
прибуток	2290		
збиток	2295	()	()
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:		147	233
прибуток	2350		
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	-245	6228
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	-245	6228
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-245	6228
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-98	6461

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	14	15
Витрати на оплату праці	2505	352	298
Відрахування на соціальні заходи	2510	77	66
Амортизація	2515	167	10
Інші операційні витрати	2520	523	238
Разом	2550	1133	627

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

Головний бухгалтер



(О.В. Бойко)

(Т.М. Горобей)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2020	01	01
33448675		

Підприємство ТОВ"КУА"СіПіДжі АСЕТС МЕНЕДЖМЕНТ"

за ЄДРПОУ

(найменування)

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

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Находження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	530	571
Повернення податків і зборів	3005		
у тому числі податку на додану вартість	3006		
Цільового фінансування	3010		
Находження від отримання субсидій, дотацій	3011		
Находження авансів від покупців і замовників	3015		
Находження від повернення авансів	3020		
Находження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		
Находження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		
Находження від операційної оренди	3040		
Находження від отримання роялті, авторських винагород	3045		
Находження від страхових премій	3050		
Находження фінансових установ від повернення позик	3055		
Інші надходження	3095		
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1039)	(345)
Праці	3105	(303)	(257)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(83)	(70)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(73)	(62)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	()	()
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	()	()
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-968	-163
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Находження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	3800	

необоротних активів	3205		
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	684	593
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	(3800)	(3800)
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	684	-3207
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300		
Отримання позик	3305		
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310		
Інші надходження	3340		
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	()	()
Погашення позик	3350	()	()
Сплату дивідендів	3355	()	()
Витрачання на сплату відсотків	3360	()	()
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	()	()
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	()	()
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	()	()
Інші платежі	3390	()	()
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-284	-3370
Залишок коштів на початок року	3405	466	3836
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		
Залишок коштів на кінець року	3415	182	466

Керівник

(О.В.Бойко)

Головний бухгалтер

(Т.М.Горобей)



КОДИ		
2020	01	01
33448675		

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство ТОВ "КУА" СіПіДжі АСЕТС МЕНЕДЖМЕНТ"

за ЄДРПОУ

(найменування)

Звіт про власний капітал

за рік 20 19 р.

Форма N 4 Код за ДКУД

1801005

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	15200	6473		70	-6432			15311
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	15200	6473		70	-6432			15311
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					147			147
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111		-245						-245
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	-4275							-4275
Зменшення номінальної вартості акцій	4280								
Інші зміни в капіталі	4290								
Інші зміни в капіталі	4291								
Разом змін у капіталі	4295	-4275	-245			147			-4373
Залишок на кінець року	4300	10925	6228		70	-6285			10938

Керівник

Головний бухгалтер



Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

1. Інформація про компанію з управління активами

Основні відомості про Товариство з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СіПіДжі АСЕТС МЕНЕДЖМЕНТ» (надалі – Товариство)

Повне найменування Товариства – Товариство з обмеженою відповідальністю “Компанія з управління активами „СіПіДжі АСЕТС МЕНЕДЖМЕНТ”

Код за ЄДРПОУ - 33448675

Місцезнаходження юридичної особи - 03057, м. Київ, проспект Перемоги, б. № 60

Види діяльності за КВЕД - 2010-66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах

Ліцензія Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами) - Ліцензія НКЦПФР серії АЕ № 642079 від 04.06.15 року, строк дії – необмежений

Перелік інститутів спільного інвестування, активи яких перебувають в управлінні КУА:

- Закритий недиверсифікований пайовий венчурний інвестиційний фонд "Сі.Пі.Джі.ФОНД"
- Пайовий венчурний недиверсифікований закритий інвестиційний фонд «Актив»
- Пайовий венчурний недиверсифікований закритий інвестиційний фонд «Аграрні Інвестиції»
- Закритий недиверсифікований пайовий венчурний інвестиційний фонд "Сі.Пі.Джі. Капітал"
- Закритий недиверсифікований пайовий венчурний інвестиційний фонд "Сі.Пі.Джі. Нерухомість"

Директор товариства - Бойко Олег Вадимович

Свідоцтво про державну реєстрацію - Виписка з ЄДР Серія АД № 487810, дата проведення державної реєстрації 12.04.2005 р. запис № 1 074 102 0000 006524

Відповідно до протоколу №12 від 04.12.2014 року загальними зборами засновників Товариства прийнято рішення про дострокове припинення діяльності Закритих недиверсифікованих пайових венчурних інвестиційних фондів "Сі.Пі.Джі. Капітал" та "Сі.Пі.Джі. Нерухомість".

Кількість працівників станом на 31 грудня 2019 р. складає 6 осіб.

Кількість працівників станом на 31 грудня 2018 р. складала 6 особи, відповідно.

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

з/п	Повне найменування юридичної особи – власника	Резиденство	Ідентифікаційний код юридичної особи – власника або реєстраційний номер облікової картки платника податків	Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, власника	Частка в статутному капіталі власника, %
1	Бойко Олег Вадимович	Резидент	3068317217	СО № 703214, 19 червня 2001 р., Харківським РУ ГУ МВС України в м. Києві	0.01
	ФІЦНЕАЛ РЕАЛ ЕСТЕЙТ ЛІМІТЕД (FITZNEAL REAL ESTATE LIMITED)	Нерезидент	5479785	Лондон, WC1R 4JS, Бедфорд Роу 20-22 (20-22 Bedford Row, London, WC1R 4JS)	99.99
	Усього:				100

Відомості про кінцевих бенефіціарних власників (контролерів) юридичної особи опосередковане володіння 100 % СК юридичної особи:

Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи – кінцевого бенефіціарного власника (контролера)	Посвідчення особи	Національність	Місцезнаходження	Країна постійного місця проживання
Рафік Хірчч Геб. Алієв (Rafik Hirsch Geb. Aliev)	845522084, видане містом Найштадт на Дунаї (Identity card No. 845522084, authority Stadt Neustadt A D Donau)	громадянин Німеччини (Citizen of Germany)	Найштадт на Дунаї, Платаненалле 33 (residing at the address: Neustadt A D Donau, Platanenallee 33)	Німеччина

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

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

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2019 року,

дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

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

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

Нові МСФЗ, прийняті станом на 31.12.2019, ефективна дата яких не настала:

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата
Концептуальна основа фінансової звітності	<p>У новій редакції оновлено структуру документа, визначення активів і зобов'язань, а також додано нові положення з оцінки та припинення визнання активів і зобов'язань, подання і розкриття даних у фінансовій звітності за МСФЗ. Згідно нової редакції інформація, представлена у фінансовій звітності, також повинна допомагати користувачам оцінити ефективність керівництва компанії в управлінні економічними ресурсами. Принцип обачності трактується через підтримку нейтральності представлених даних. Обачність визначається як прояв обережності при винесенні суджень в умовах невизначеності. Правдиве уявлення даних трактується як подання суті операцій, а не тільки їх юридичної форми. Нова редакція КОФЗ передбачає дві форми звітності: звіт про фінансовий стан і звіт про фінансові результати. Інші форми об'єднані під назвою «інші форми і розкриття», визначається, що дані фінансової звітності представляються за певний період і містять порівняльну інформацію, а також за певних обставин - прогнозні дані.</p> <p>У новій редакції КОФЗ вводиться поняття «звітуюче підприємство», під яким мається на увазі сторона економічної діяльності, яка має чітко визначені межі та поняття зведеної звітності.</p> <p>Вираз «економічний ресурс» замість терміну «ресурс» підкреслює, що Рада МСФЗ більше не розглядає активи лише як фізичні об'єкти, а, скоріше, як набір прав. Визначення активів і зобов'язань не відносяться до «очікуваних» надходжень або відтоків. Замість цього визначення економічного ресурсу відноситься до потенціалу активу / зобов'язання виробляти / передавати економічні вигоди.</p> <p>Нова глава КОФЗ присвячена опису різних методів оцінки (історична і поточна вартість (справедлива вартість, вартість використання)), інформації, яку вони надають.</p>	01.01.2020
МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»	<p>Зміни запроваджують переглянуте визначення бізнесу. Бізнес складається із внесків і суттєвих процесів, які у сукупності формують здатність створювати віддачу. Нове керівництво визначає систему, яка дозволяє визначити наявність внеску і суттєвого процесу, у тому числі для компаній, які знаходяться на ранніх етапах розвитку і ще не отримали віддачу. У разі відсутності віддачі, для того щоб підприємство вважалось бізнесом, має бути наявним організований трудовий колектив. Визначення терміну «віддача» звужується, щоб зосередити увагу на товарах і послугах, які надаються клієнтам, на формуванні інвестиційного доходу та інших доходів, при</p>	01.01.2020

	<p>цьому виключаються результати у формі скорочення витрат та інших економічних вигод. Крім того, наразі більше не потрібно оцінювати спроможність учасників ринку замінювати відсутні елементи чи інтегрувати придбану діяльність і активи.</p> <p>Організація може застосувати «тест на концентрацію». Придбані активи не вважатимуться бізнесом, якщо практично вся справедлива вартість придбаних валових активів сконцентрована в одному активі (або групі аналогічних активів).</p>	
<p>МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки»</p>	<p>Зміни уточнюють визначення суттєвості, пояснення до цього визначення та застосування цього поняття завдяки включенню рекомендацій щодо визначення, які раніше були наведені в інших стандартах МСФЗ.</p> <p><i>Інформація є суттєвою, якщо обґрунтовано очікується, що її пропуск, спотворення або затуманення може вплинути на рішення основних користувачів фінансової звітності загального призначення, винесені на підставі такої фінансової звітності, що представляє фінансову інформацію про звітуючу компанію</i></p> <p>Зміни забезпечують послідовність використання визначення суттєвості в усіх стандартах МСФЗ.</p>	01.01.2020
<p>МСБО 10 «Події після звітного періоду», МСБО 34 «Проміжна фінансова звітність», МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи», Керівництво із застосування МСФЗ 2 «Виплати на основі акцій», Посібник з застосування МСФЗ 4 «Договори страхування», Основи для висновків до МСФЗ 17 «Страхові контракти».</p>	<p>У всіх випадках словосполучення «економічні рішення» замінено словом «рішення», а поняття «користувачі» звужено до «основних користувачів».</p>	01.01.2020
<p>МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФОЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка»</p>	<p>Зміни стосуються процентних ставок (такі як LIBOR, EURIBOR і TIBOR), що використовуються в різних фінансових інструментах: від іпотечних кредитів до похідних інструментів.</p> <p>Поправки</p> <ul style="list-style-type: none"> – змінили вимоги до обліку хеджування: при обліку хеджування передбачається, що контрольний показник процентної ставки, на якому засновані грошові потоки, що хеджуються і грошові потоки від інструменту хеджування, не зміниться в результаті реформи; – обов'язкові для всіх відносин хеджування, на які безпосередньо впливає реформа внутрішньобанківської ставки рефінансування; – не можна використовувати для усунення будь-яких інших наслідків реформи; – вимагають розкриття інформації про ступінь впливу поправок на відносини хеджування. 	01.01.2020

Товариство у фінансовій звітності за 2019 рік, що закінчився 31.12.2019 р., не застосувала достроково опубліковані МСФЗ, поправки до них та інтерпретації. Керівництво та управлінський персонал проводять дослідження щодо потенційного впливу на фінансову звітність.

2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

2.4. Припущення про безперервність діяльності

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

2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 30 січня 2020 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.6. Звітний період фінансової звітності

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

3. Суттєві положення облікової політики

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

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості 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 тримана 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 облікової політики

Товариство веде бухгалтерський облік у відповідності до вимог чинного законодавства України. Закону України від 16.07.99 р. № 996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність», діючих Концептуальної основи фінансової звітності та МСФЗ (IFRS/IAS), а також ураховуючи право самостійно визначати облікову політику підприємства в частині розкриття фінансової інформації,

Облікова політика Товариства затверджена наказом від 02.01.19 р. № 1.

Облікова політика Товариства — сукупність принципів, методів і процедур, які використовуються підприємством для складання та подання фінансової звітності. Облікова політика

базується на чинному законодавстві України, нормативних документах Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку та міжнародних стандартів фінансової звітності.

Важливу роль у формуванні власної облікової політики відіграє один із основних принципів бухгалтерського обліку та звітності - принцип обачності, який базується на суттєвості, як характеристиці облікової інформації, що визначає її спроможність впливати на рішення користувачів фінансової звітності.

Від стану облікової політики підприємства залежить рівень організації бухгалтерського обліку, якість і правдивість обліку, забезпечення внутрішніх та зовнішніх користувачів достовірною та своєчасною інформацією та, загалом, фінансовий стан конкретного суб'єкта господарювання. Саме тому для формування облікової політики Товариства має визначальне значення суттєвість облікової інформації, які визначає спроможність її впливу на рішення користувачів фінансової звітності.

Товариство веде бухгалтерський облік та складає фінансову звітність у національній грошовій одиниці України – гривнях.

Коригування статей фінансової звітності на індекс інфляції відповідно до МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» не проводилась. Враховуючи динаміку зниження рівня інфляції на протязі 2019р. в Україні, Товариство вважає, що перерахунок статей балансу на індекс інфляції суттєво не вплине на зміни в валюті балансу.

3.2.1. Основа формування облікових політик

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

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

3.2.2. Ефект змін в обліковій політиці, облікових оцінках та виправлення суттєвих помилок.

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.

З 1 січня 2019 року Товариство застосовує МСФЗ 16 «Оренда».

Товариство орендує нежитлове приміщення, в якому знаходиться офіс, згідно Договору оренди № 5930/15 від 19.12.18 р. (орендодавець – ТОВ «ТЕКСТУМ»), ідентифікаційний код юридичної особи 36947076).

3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

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

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

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

на адміністративну діяльність. Проте, оскільки інформація про характер витрат є корисною для прогнозування майбутніх грошових потоків, то ця інформація наведена в п. 7.2, 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.
- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході

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 проводяться 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.

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

Подальша оцінка еквівалентів грошових коштів, представлених депозитами, здійснюється за амортизованою собівартістю.

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 *депозити, дебіторську заборгованість*.

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 інструмента, 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

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

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

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

Товариство визнає банківські депозити зі строком погашення від трьох 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 до 1 року – розмір збитку складає 0%, 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.

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, паї (частки) господарських товариств.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

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.

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.

3.3.5. Зобов'язання.

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

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

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

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

Поточні зобов'язання оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю.

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

3.3.6. 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 2014 року) та використовує цю справедливу вартість як доцільну собівартість основних засобів на цю дату.

У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Сума накопиченої амортизації на дату переоцінки виключається з валової балансової вартості активу та чистої суми, перерахованої до переоціненої суми активу. Дооцінка, яка входить до складу власного капіталу, переноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання відповідного активу.

3.4.2. Подальші витрати.

Товариство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, ремонт та технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнаються в прибутку чи збитку, коли вони понесені. В балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу.

3.4.3. Амортизація основних засобів.

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом з врахуванням строку корисного використання таких щорічних норм:

Будівлі	50 років
Машини та обладнання	3 роки
Меблі	4 роки
Інші	4 роки

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 врахування строку корисного використання для кожного активу окремо. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

3.4.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

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

3.5. Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу

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

3.6. Облікові політики щодо податку на прибуток

При виборі елементів облікової політики Товариства – платника податку на прибуток, що впливають на формування податкового прибутку, суттєве значення мають методичні облікові прийоми, які впливають на оцінку запасів. Тому, при веденні податкового обліку, особливого значення набувають такі елементи облікової політики, як: – метод оцінки запасів при їх списанні; – склад та порядок списання адміністративних витрат.

Облікова політика Товариства для цілей оподаткування повинна вирішувати три основних завдання: організація ведення податкового обліку організаційно- технічні, розробка системи документообороту для формування показників податкових реєстрів тощо, розробка системи податкових реєстрів, вибір найбільш прийнятних для підприємства способів обліку, відносно яких існують альтернативи передбачені податковим законодавством. висвітлення окремих питань щодо справляння податкових платежів за якими існують протиріччя в нормативних актах або які взагалі не регламентовані законодавством.

Формування облікової політики для цілей оподаткування є непростим процесом, що вимагає наявності організаційних і технічних можливостей. Процес формування облікової політики не закінчується після затвердження Наказу про облікову політику, а продовжується з врахуванням змін законодавства. Тому основним завданням Товариства є забезпечення обґрунтованих положень облікової політики загалом так облікової політики для цілей оподаткування, а з боку законодавця – надання дієвої допомоги суб'єктам господарювання у її розробці.

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного податку. 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.

3.7. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.7.1. Забезпечення

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

3.7.2. Виплати працівникам

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

3.8.1 Доходи та витрати

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

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.

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

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

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

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

г) суму доходу можна достовірно оцінити;

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

та

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

Дохід 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.

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

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

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

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

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

3.8.2. 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

В Товаристві 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 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.

4.4. 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 врахуванням трьох факторів:

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

Станом на 31.12.2019 середньозважена ставка за портфелем банківських депозитів у національній валюті в банках, у яких не введено тимчасову адміністрацію або не запроваджено ліквідаційну комісію, становила 13,6 % річних. Інформація, що використана для визначення середньозваженої ставки одержана з офіційного сайту НБУ за посиланням <https://bank.gov.ua/statistic/sector-financial/data-sector-financial> розділ "Вартість строкових депозитів".

4.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

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

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

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

Кредитний ризик за фінансовим інструментом вважається низьким, якщо фінансовий інструмент має низький ризик настання дефолту, позичальник має потужний потенціал виконувати свої договірні зобов'язання щодо грошових потоків у короткостроковій перспективі, а несприятливі

зміни в економічних і ділових умовах у довгостроковій перспективі можуть знизити, але не обов'язково здатність позичальника виконувати свої зобов'язання щодо договірних грошових потоків.

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

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

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариства щодо кредитних збитків.

5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Інструменти капіталу	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
Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

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

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за	1 рівень (ті, що мають котирування, та	2 рівень (ті, що не мають котирувань, але	3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є	Усього

справедливою вартістю	спостережувані)		спостережувані)		спостережуваними)			
	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018
Дата оцінки	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018
Інвестиції доступні для продажу	-	-	-	-	-	4520	-	4520

6.2. *Переміщення між 1-м та 2-м рівнями ієрархії справедливої вартості*

У 2019 році між рівнями ієрархії переміщення не було.

6.3. *Грошові кошти*

Станом на 31.12.2019 р. на поточному рахунку у банку обліковуються за номінальною вартістю грошові кошти на суму 8,4 тис. грн. Поточний рахунок відкрито у банку АТ «АСВІО БАНК».

6.4. *Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю*

Станом на 31.12.2019 року еквіваленти грошових коштів на суму:

- 173,7 тис. грн. утримуються у вигляді банківського депозиту - гнучкий в АТ «АСВІО БАНК», згідно Угоди банківського вкладу №172-201/18Д від 17 жовтня 2018 року. (з правом поповнення)

-3 800,0тис.грн. утримуються у вигляді банківського депозиту - класичний в АТ «АСВІО БАНК», згідно Угоди банківського вкладу №005-201/19Д від 14 січня 2019 року. Строк повернення вкладу 14 січня 2020 року.

Грошові кошти на депозитному рахунку розміщені у банку, який є надійним.

20 грудня 2019 року Національним рейтинговим агентством «Кредит-Рейтинг» було підтверджено кредитний рейтинг АТ «АСВІО БАНК» рівня **uaAA**, прогноз «**стабільний**».

Згідно з Національною рейтинговою шкалою, затвердженою Постановою Кабінету міністрів №665 від 26.04.2007 року, позичальник або окремих борговий інструмент з рейтингом uaAA характеризується ДУЖЕ ВИСОКОЮ кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками або борговими інструментами. Рівень кредитоспроможності чутливий до впливу несприятливих комерційних, фінансових та економічних умов. Знаки «+» та «-» позначають проміжний рейтинговий рівень відносно основного рівня. Стабільний прогноз вказує на відсутність на поточний момент передумов для зміни рейтингу протягом року.

Стабільний прогноз вказує на відсутність на поточний момент передумов для зміни рейтингу протягом року. <https://www.asviobank.ua/odna-novina/kreditnij-rejting-at-asvio-bank-pidvischenno-nagivni-uaaa.html> (більш детальний аналіз наведено у примітці 9.1). Кредитний ризик визначений як низький, очікуваний кредитний збиток Товариством визнаний при оцінці цього фінансового активу становить «0».

6.5. *Рух активів, що оцінюються за справедливою вартістю з використанням вихідних даних 3-го рівня ієрархії*

Активи	Залишки станом на 31.12.2019 р	Залишки станом на 31.12.2018 р.
Частка в корпоративних правах ТОВ	0	4 520

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2019	2018	2019	2018
1	2	3	4	5
Фінансові активи				
Інвестиції доступні для продажу	0	4520	0	4520
Торговельна дебіторська заборгованість	133	107	133	107
Поточні фінансові інвестиції	3800	3800	3800	3800
Грошові кошти	182	466	182	466
Торговельна кредиторська заборгованість	1046	1618	1046	1618

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

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

7.1. Дохід від реалізації

	2019	2018
Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	539	264
Інші фінансові доходи	683	596
Інші доходи	4399	0
Всього доходи від реалізації	5621	860

7.2. Адміністративні витрати

	2019	2018
Витрати на персонал	352	298
Банківські послуги	6	3
Депозитарні послуги (зберігач)	29	19
Амортизація основних засобів і нематеріальних	167	10
Державне мито		
Орендна плата	168	78
Членські внески УАІБ	32	21
Інші	379	198
Всього адміністративних витрат	1 133	627

7.3. Податок на прибуток

Товариство самостійно прийняло рішення зг. Ст.134, п.п. 134.1.1.Податкового кодексу України про незастосування коригування фінансового результату до оподаткування на різниці.

7.4. Нематеріальні активи

За історичною вартістю	Нематеріальні активи	Незавершене будівництво	Всього
Чиста балансова вартість			
31 грудня 2019 року	22	0	22
31 грудня 2018 року	0	0	0

7.5. Основні засоби

Справедлива вартість	2019	2018
Інвестиційна нерухомість	7863	0
Будівлі		7896
Інші основні засоби	243	
Меблі та приладдя	18	25
Всього	8124	7921

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років у складі основних засобів повністю зношені основні засоби становлять 249 тис. грн. та 86 тис. грн. відповідно.

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

	Частка в активах %	31 грудня 2019	Частка в активах %	31 грудня 2018
Частка в корпоративних правах ТОВ «КНИЖКОВИЙ СВІТ «СЯЙВО»	0,0	0,0	26,6	4520
Всього		0,0		4520

7.7. Торговельна та інша дебіторська заборгованість

	31 грудня 2019	31 грудня 2018
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	133	107
Аванси видані	0	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів*	54	55
Інша дебіторська заборгованість	6	92
Резерв під зменшення корисності дебіторської заборгованості	0	0
Чиста вартість торговельної дебіторської заборгованості	193	254

Дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення. Резерв під зменшення корисності Товариство не нараховувало так як зменшення корисності не суттєво вплине на фінансовий результат.

7.8. Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2019 року та станом на 31 грудня 2018 року зареєстрований та сплачений капітал складав 10 925 тис. грн. та 15 200 тис. грн. відповідно.

7.9. Короткострокові забезпечення

	31 грудня 2019	31 грудня 2018
Резерв відпусток	30	26
Пенсійне забезпечення за програмою з визначеним внеском	8	6
Всього	38	32

7.10. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

	31 грудня 2019	31 грудня 2018
Торговельна кредиторська	1 046	1 618
Розрахунки з бюджетом	27	0
Інші поточні зобов'язання	9	0
Інші довгострокові зобов'язання*	263	0
Всього кредиторська заборгованість	1309	1618

* Зобов'язання з оренди офісу відображені згідно вимог МСФЗ 16 «Оренда»

8. Розкриття іншої інформації

8.1 Умовні зобов'язання.

8.1.1. Оподаткування

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

8.1.2. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

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

Ступінь повернення активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва Товариства, виходячи з наявних обставин та інформації, кредитний ризик для фінансових активів Товариством визначений як дуже низький, тому кредитний збиток не був визнаний при оцінці цих активів. Враховуючи той факт, що поточна дебіторська заборгованість буде погашена у лютому 2020 року, а розміщення коштів на депозитних рахунках в банку з рейтинговою оцінкою uaAA та прогнозом «СТАБІЛЬНИЙ» очікуваний кредитний збиток Товариством визнаний при оцінці цього фінансового активу становить «0».

9. Розкриття інформації про пов'язані сторони

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

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

Інформація про власників та керівника заявника

Група		Повна назва юридичної особи - власника (акціонера, учасника) заявника чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника (акціонера, учасника) та посадової особи заявника	Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ юридичної особи - власника заявника або ідентифікаційний номер фізичної особи	Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, щодо якої подається інформація	Частка в статутному капіталі компанії з управління активами, %
1	2	3	4	5	6
А		Власники юридичні особи			
-	1	ФІЦНЕАЛ РЕАЛ ЕСТЕЙТ ЛІМІТЕД (FITZNEAL REAL ESTATE LIMITED)	5479785	Лондон, WC1R 4JS, Бедфорд Роу 20-22 (20-22 Bedford Row, London, WC1R 4JS)	99.99
Б		Керівник компанії з управління активами			
	2	Бойко Олег Вадимович	3068317217	СО № 703214, 19 червня 2001 р., Харківським РУ ГУ МВС України в м. Києві	0.01
		Усього:			100

Пов'язаними особами Товариства є провідний управлінський персонал:

тис.грн.

	2019		2018	
	Операції з пов'язаними сторонами	Всього	Операції з пов'язаними сторонами	Всього
1	2	3	4	5

Компенсація провідному управлінському персоналу (короткострокові виплати працівникам)	142	352	118	298
--	-----	-----	-----	-----

В 2019 році Товариство згідно договору міні від 01 серпня 2019р. передало ФІЦНЕАЛ РЕАЛ ЕСТЕЙТ ЛІМІТЕД (FITZNEAL REAL), 99.99% частка в статутному капіталі Товариства, кредиторську заборгованість в розмірі 4 274 387,50грн., що виникла в наслідок зменшення розміру статутного капіталу Товариства, протокол №247 від 01.серпня 2019року в обмін на частку в статутному капіталі ТОВ «КНИЖКОВИЙ СВІТ «СЯЙВО» в розмірі 100% статутного капіталу Товариства, що складає 4 520 000,00грн.

10. 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.

Політика компанії по управлінню фінансовими ризиками спрямована на уникнення прийняття Товариством необґрунтованих рішень при провадженні професійної діяльності та ефективного використання ресурсів компанії.

10.1. 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, дебіторська заборгованість**.

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

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

Щодо депозитів

При визначенні рівня кредитного ризику фінансового активу у вигляді еквівалентів грошових коштів, розміщених на депозитних рахунках в АБ «АСВІО БАНК» були враховані, в першу чергу, дані НБУ. Відповідно до цих даних складаються рейтинги банків. За даними рейтингу надійності банків, що здійснюється рейтинговим агентством, яке внесене до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР (<https://www.nssmc.gov.ua/rating-agencies/>) АБ «АСВІО БАНК» має кредитний рейтинг інвестиційного рівня **uaAA** (<https://www.asviobank.ua/kreditnij-rejting.html>).

20 грудня 2019 року Національним рейтинговим агентством «Кредит-Рейтинг» було підтверджено кредитний рейтинг АТ «АСВІО БАНК» рівня **uaAA**, прогноз **«стабільний»**. Позичальник або окремих борговий інструмент з рейтингом **uaAA** характеризується дуже високою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками або борговими інструментами. Знаки «+» та «-» позначають проміжний рейтинговий рівень відносно основного рівня. Стабільний прогноз вказує на відсутність на поточний момент передумов для зміни рейтингу протягом року.

Враховуючи проведений аналіз, кредитний ризик визначений Товариством як дуже низький, сума збитку від знецінення визначена на рівні 0%.

10.2. Ринковий ризик (Аналіз чутливості)

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, облигації та інші фінансові інструменти.

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

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

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

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

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

Валютні ризики Товариства виникають у зв'язку з володінням фінансовими інструментами, номінованими в іноземній валюті.

Станом на 31.12.19р. та 31.12.2018р. Товариство не володіло фінансовими інструментами в іноземній валюті.

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

Товариства здійснює моніторинг відсоткових ризиків та контролює їх максимально припустимий розмір. У разі зростання відсоткових ризиків Товариство має намір позбуватися боргових фінансових інструментів з фіксованою відсотковою ставкою. Моніторинг відсоткових ризиків здійснюється шляхом оцінки впливу можливих змін відсоткових ставок на вартість відсоткових фінансових інструментів.

Активи, які наражаються на відсоткові ризики		тис. грн.	
Тип активу	31 грудня 2019	31 грудня 2018	
Каса та рахунки в банках	8,0	0,3	
Банківські депозити	3 974,0	4 265,7	
Всього	3 982,0	4 266,0	
Частка в активах Товариства	32,3%	25,2%	

10.3. Ризик ліквідності

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

Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, а також 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 2019 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
1	2	3	4	5	6	7
Торговельна та інша кредиторська заборгованість		-	1 046	-	-	1 046
розрахунками з бюджетом	27					27
Інші поточні		9				9
Всього	27	9	1 618	-	-	1 082
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
Торговельна та інша кредиторська заборгованість		-	1 618	-	-	1 618
Всього		-	1 618	-	-	1 618

10.4. Управління капіталом

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

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

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.

Статутний капітал	10 925тис. грн
Резервний капітал	70 тис. грн.
Капітал у дооцінках	6 228тис. грн.
Непокритий збиток	6 285тис. грн.

Капіталу виученого капіталу та неоплаченого капіталу станом на 31 грудня 2019 року Товариство не має.

Станом на 31.12.2019р. Товариство не мало жодних запозичених коштів.

11. Події після Балансу

Фінансова звітність компанії за МСФЗ складена виходячи з припущення про безперервність діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в звичайному порядку.

Відповідно до засад визначених МСФЗ10 «Події після звітного періоду», події що потребують коригувань активів та зобов'язань Товариства відсутні.

Директор

М.П.

Бойко О.В.

Гол.бухгалтер

Горобей Т.М.



ПІДСТАВА ЗАМІНИ СВДОЦТВА:

Зміна місцезнаходження юридичної особи

Дата заміни Свідоцтва: 26.01.2018 р.



АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА
УКРАЇНИ

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СВДОЦТВО

про включення 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

Суб'єкт господарювання включений до Реєстру аудиторських
фірм та аудиторів рішенням Аудиторської палати України
від 24 грудня 2015 р. № 319/2

Свідоцтво чинне до 24 грудня 2020 р.

Голова АПУ (Т. Каменська)
Зав. Секретаріату АПУ (Т. Куреза)
М.П.

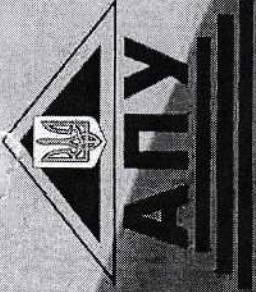
Рішенням Аудиторської палати України
від
термін чинності Свідоцтва продовжено

до
Голова АПУ
Зав. Секретаріату АПУ
М.П.

Рішенням Аудиторської палати України
від
термін чинності Свідоцтва продовжено

до
Голова АПУ
Зав. Секретаріату АПУ
М.П.

№02861



Свідоцтво про включення до
Реєстру аудиторських фірм
та аудиторів

№ 4657

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

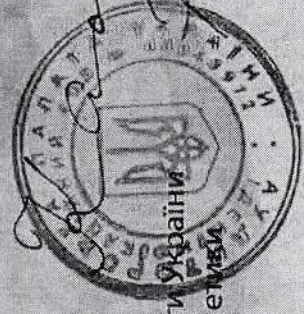
СВІДОЦТВО

про відповідність системи контролю якості
видане

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКО-
КОНСАЛТИНГОВА ГРУПА «КИГАСЕВА 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
вчч 22.07.2018 № 363/5

№ 1591
чинне до 31.12.2023

АУДИТОРЬСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА

№ 007674

Громадянина(ці) Білозерковичі
Світлани Вікторівни

на підставі Закону України «Про аудиторську діяльність»
рішенням Аудиторської палати України
віда " 21 " травня 20 18 року № 360/2
присвоєна кваліфікація аудитора.

Сертифікат чинний до " 31 " травня 20 23 року.

М.П. Голова
Завідувач Секретаріату
(Підпис) (М. Білозеркович)

Рішенням Аудиторської палати України
віда " " 20 року №

термін чинності сертифіката продовжено до
" " 20 року.

М.П. Голова
Завідувач Секретаріату ()

Рішенням Аудиторської палати України
віда " " 20 року №

термін чинності сертифіката продовжено до
" " 20 року.

М.П. Голова
Завідувач Секретаріату ()

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА

№0006997

Громадянина(ці) Миколи Михайловичу

на підставі Закону України "Про аудиторську діяльність" рішенням Аудиторської палати України від "29" вересня 2012 року № 261/2 присвоєна кваліфікація аудитора.

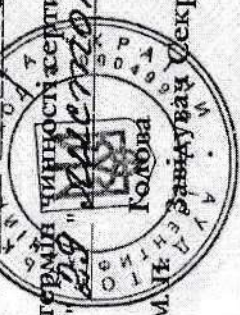
Сертифікат є чинним до "29" листопада 2014 року.

М. П. Голова (С. Фесюченко)
Завідувач Секретаріату (С. Фесюченко)

Рішенням Аудиторської палати України

від "28" вересня 2012 року № 349/2

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



М. П. Голова (С. Фесюченко)
Завідувач Секретаріату (С. Фесюченко)

Рішенням Аудиторської палати України

від " " " 20 року №

термін чинності сертифіката продовжено до " " " 20 року.

М. П. Голова ()
Завідувач Секретаріату ()

Handwritten scribbles on the left margin.



Пронумеровано, пронумеровано, скріплено
печаткою 53 (116866174) аркушів

Директор ТОВ «АКТ «КИГЛОВА ТА ПАРТНЕРИ

Які менко М.М.

