



ТОВ «Аудиторська фірма «Аудит Сервіс Груп»
01030, м. Київ, вулиця Івана Франка, буд. 42 Б, оф. 203
Код ЄДРПОУ 31714676
Р/р UA343348510000000002600112643 в АТ «ПУМБ» м. Київ
в АТ «ПУМБ», Сайт: www.das.dn.ua
E-mail: AuditAsg2001@gmail.com
Тел. +38(044)2218116, +38(099)0324481

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Адресат:

НАЦІОНАЛЬНА КОМІСІЯ З ЦІННИХ
ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ

КЕРІВНИЦТВО ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ
АКТИВАМИ «СПІЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ»

УЧАСНИКИ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ
АКТИВАМИ «СПІЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ»

Звіт із аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "СПІЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ" (надалі – Компанія), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2020р., звіту про сукупний дохід, звіту про рух грошових коштів та звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, складена та відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2020 р. та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до застосованої концептуальної основи фінансового звітування, а саме Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Аудитори зазначають, що в примітках до фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "СПІЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ" станом на 31 грудня 2020 року інформація стосовно справедливої вартості (п.91, 93 МСФЗ 13), фінансових інструментів (п.8, 9, 11, 31, 33, 34, 36, 40, 41 МСФЗ 7, операційних сегментів (п.32-34 МСФЗ 12), порівняної інформації (п.38, 38А МСБО1), пов'язаних осіб (п. 24 МСБО 24) та інша розкрита не в повному обсязі. Згідно п.А23 МСА 705, аудитор не має можливості включити розкриття пропущеної інформації у цей звіт у зв'язку з тим, що розкриття інформації не було підготовлено управлінським персоналом компанії.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА) та використовували вимоги до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі – НКЦПФР) при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами, затвердженими рішенням НКЦПФР № 991 від 11.06.2013р. (зі змінами та доповненнями).

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними від КУА згідно з етичними та іншими вимогами відповідно до «Кодексу етики професійних бухгалтерів», виданому Радою з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів, застосовними 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.

Пояснювальний параграф

Події, що відбуваються з кінця 2019 року, призвели до того, що всі ринки (фінансові, сировинні, криптовалюта, нерухомості) по всьому світу знаходяться в високому ступені невизначеності щодо майбутнього. Основним тригером подій з'явився новий вірус COVID-19. Сьогодні підхід щодо застосування докризових критеріїв до оцінок, заснований на потенційно помилковому припущенні, що цінності повернуться на

докризовий рівень, сумнівний в застосуванні і немає ніякого способу передбачити, що це припущення дійсно вірно. Ми звертаємо увагу на Примітку 2.3 у фінансовій звітності, що описує вплив пандемії коронавірусної хвороби на діяльність фонду. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання

Ключові питання аудиту

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

Додатково до питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що нижче описані питання є ключевими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті. Ці питання розглядались в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, аудитор не висловлює окремої думки щодо цих питань.

Оцінка дебіторської заборгованості за справеливою вартістю на дату фінансової звітності

Ми приділили особливу увагу оцінці дебіторської заборгованості за справедливою вартістю у зв'язку з тим, що процес оцінки є складним, передбачає застосування значних суджень керівництва та сума оцінки є значною.

Як зазначено у рядку 1155 Звіту про фінансовий станом на 31.12.2020р. за МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2020р. до складу іншої поточної дебіторської заборгованості у сумі 7250 тис. грн. відноситься безвідсоткова короткострокова дебіторська заборгованість у вигляді перевідступлення прав вимоги.

Інформація про облік та оцінку дебіторської заборгованості приведена в пунктах 3.3.4, 6.7 приміток до фінансової звітності за 2020р.

Аудитори планували та виконували аудиторську перевірку для зменшення аудиторського ризику до прийнятно низького рівня, який узгоджується з метою перевірки. Аудитор зменшує аудиторський ризик шляхом розробки та виконання аудиторських процедур для надання достатніх та відповідних аудиторських доказів, щоби бути в змозі формулювати обґрунтовані висновки, на яких базуватиметься аудиторська думка.

Процес аудиту пов'язаний з застосуванням професійного судження при розробці аудиторського підходу шляхом застосування його до тих аспектів, що можуть бути невірними (тобто, визначаючи потенційні викривлення, що можуть виникнути) на рівні тверджень згідно МСА 500 «Аудиторські докази» та виконання аудиторських процедур відповідно до оцінених ризиків з метою отримання достатніх та відповідних аудиторських доказів.

З метою виявлення і оцінки ризиків суттєвого викривлення на рівні тверджень за вказаною операцією, залишками на відповідних рахунках та на рівні розкриття інформації стосовно цього питання аудитор визначив ризики шляхом отримання розуміння політики Компанії з цього питання. Нами з'ясовано, чи можуть виявлені ризики вплинути та яким чином на твердження (показники фінансової звітності), вивчена значущість ризиків, а відтак їх здатність призвести до суттєвих викривлень у фінансових звітах та вірогідність суттєвих викривлень у фінансових звітах, спричинених ризиками.

Визначення вартості дебіторської заборгованості потребує істотного судження керівництва компанії щодо цього питання. Для врегулювання ризиків аудитором були розроблені та виконані певні аудиторські процедури, у тому числі:

- Перевірка реєстрів бухгалтерського обліку, записів та первинних документів - складалася з вивчення записів та внутрішніх документів, що зберігаються на папері, електронних та інших носіях інформації на підтвердження їх санкціонованості.
- Зовнішні позитивні підтвердження – отримання від дебіторів підтвердження сальдо та розміру операцій.
- Перевірка обґрунтованості застосування використовуваної керівництвом справедливої вартості дебіторської заборгованості
- Запит та отримання письмових заяв керівництва щодо проведеної оцінки поточних фінансових інвестицій

За результатами розгляду та обговорення даного питання, наша думка є такою, що припущення та оцінки, які були зроблені управлінським персоналом компанії призвели до обґрунтованого відображення фінансових інвестицій та ми не виявили ознак свідомого чи несвідомого упередження або порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством.

Інші питання – Аудит за попередній період

Аудит фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, був проведений іншим аудитором – АУДИТОРСЬКОЮ ФІРМОЮ «НИВА-АУДИТ» (в формі товариства з обмеженою відповідальністю), яка 21 лютого 2020 висловив думку із застереженням щодо цієї фінансової звітності. Основою думки із застереження стало: «у зв'язку з тим, що за умовами договору не було передбачено проведення заглибленого аналізу якості ведення податкового обліку, аудитори не виключають, що подальшою податковою перевіркою можуть бути виявлені незначні викривлення»

Інша інформація: інформація щодо річної звітності

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Річній звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "СПІЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ" за 2020 р., яка подається до Національній комісії по цінним паперам та фондовому ринку (Річна звітність за рік 2020р.), але не містить фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї.

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

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

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Коли нам буде надано ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "СПІЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ" за 2020 р., яка подається до Національній комісії по цінним паперам та фондовому ринку (Річна звітність за рік 2020р.) та ми ознайомимося з нею, якщо ми дійдемо висновку, що вона містить суттєве викривлення, нам потрібно буде повідомити інформацію про це питання тим, кого наділено найвищими повноваженнями.

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 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 Інвестиційного Фонду продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, 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 фонду.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

Крім того, ми:

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

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

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

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансових звітів, включаючи розкриття та достовірне подання.

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

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Подання що фінансова звітність на основі таксономії у форматі UA XBRL

Звертаємо Вашу увагу на те, що фінансова звітність на основі таксономії у форматі UA XBRL за 2020 рік не складалась. Відповідно до вимог ч.5 ст.12-1, п. 1¹ розділу V Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Порядку подання фінансової звітності, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2000 №419 Компанія повинна за перший звітний період – 2020 рік, скласти і подати фінансову звітність за вказаним форматом. Але подання фінансової звітності, складеної на основі Таксономії UA XBRL МСФЗ, за 2020 рік, можливе після оновлення електронного формату Таксономії UA XBRL МСФЗ 2020, яке проводиться спільно Проектом EU-FAAR, Міністерством фінансів України, НКЦПФР та Національним банком України. 09.04.2021 схвалено електронний формат Таксономії UA, але на дату затвердження цієї фінансової звітності до випуску, не завершено технічне налаштування системи, тому Компанія не має технічної можливості виконати зазначені вимоги законодавства щодо подання звітності в форматі таксономії.

1. Основні відомості про компанію з управління активами

Таблиця 1. Основні відомості про ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "СПІЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ" станом на 31.12.2020р.

№ з/п	Показники	Дані
1	Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "СПІЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ"
2	Ідентифікаційний код, зазначений в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців	32547688
3	Вид діяльності за КВЕД	66.30 Управління фондами
4	Серія, номер, дата видачі та термін чинності ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів – діяльності з управління активами інституційних інвесторів	Ліцензія Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів №: АЕ 294607 Статус: Діюча Термін дії: необмежений Рішення №1473 від 28.10.2014
5	Перелік інституційних інвесторів, активи яких	Недиверсифікований закритий венчурний пайовий інвестиційний фонд "Фінансові технології",

	перебувають в управлінні КУА	ЕДРІСІ 233103
6	Місцезнаходження	01133, м. Київ, Печерський район, БУЛЬВАР ЛЕСІ УКРАЇНКИ, будинок 34

2. Відповідність розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства, формування та сплату статутного капіталу у встановлений законодавством термін

Розмір статутного капіталу компанії з управління активами, сплачений грошовими коштами, повинен становити суму не менше ніж 7 000 000 гривень на день подання документів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку для отримання ліцензії.

Компанія з управління активами, яка отримала ліцензію на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів та не управляє активами недержавних пенсійних фондів, зобов'язана підтримувати розмір власного капіталу на рівні не меншому ніж 7 000 000 гривень.

Особа, яка здійснює управління активами недержавних пенсійних фондів, зобов'язана підтримувати розмір власного капіталу на рівні не меншому ніж розмір її зареєстрованого статутного капіталу.

Станом на 31.12.2020 р. розмір власного капіталу Товариства складає суму 7277 тис. грн., з яких – статутний капітал – 13 559 тис.грн., додатковий вкладений капітал – 617 тис.грн., резервний капітал – 8 тис.грн., непокритий збиток – 6907 тис. грн.

Формування та сплата статутного капіталу

Згідно установчих документів статутний капітал Товариства на дату реєстрації складав 3 100 000 (три мільйони сто тисяч гривень 00 коп.) та розподілявся між засновниками наступним чином:

Таблиця 2. Основні відомості про формування та сплату статутного капіталу ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "СПІЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ" на дату реєстрації

№ п/п	Засновник	Сума внеску, грн.	Внесок (оплата) своїх часток засновниками	Документи, які підтверджують формування статутного капіталу (внесків засновників)
1.	Товариство з обмеженою відповідальністю «Сіко»	1 500 000 (48,39 %)	Грошові кошти	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Платіжне доручення № 376 від 18.06.2003р. та Виписка/Особовий рахунок АКБ «Південкомбанк» б/н від 18.06.2003 р. на суму 450 000 грн.; ✓ Платіжне доручення № 433 від 08.10.2003р. та Виписка/Особовий рахунок АКБ «Південкомбанк» б/н від 08.10.2003 р. на суму 1050000 грн.
2.	Товариство з обмеженою відповідальністю «Інтертайп	1 600 000 (51,61 %)	Грошові кошти	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Платіжне доручення № 1 від 18.06.2003 р. та Виписка/Особовий рахунок АКБ «Південкомбанк» б/н від 18.06.2003 р. на суму 480 000

	ЛТД»			грн.; ✓ Платіжне доручення № 5 від 31.10.2003 р. та Виписка/Особовий рахунок АКБ «Південкомбанк» б/н від 31.10.2003 р. на суму 100 000 грн.; ✓ Платіжне доручення № 6 від 28.11.2003 р. та Виписка/Особовий рахунок АКБ «Південкомбанк» б/н від 28.11.2003 р. на суму 1020000 грн.
ВСЬОГО:		3 100 000 грн.		

Зборами учасників (протокол № 4 від 09.10.2003 р.) прийнято рішення про прийняття до складу учасників Товариства ТОВ „Агентство «Райт» та уступку учасником ТОВ «Сіко» на користь ТОВ «Агентство «Райт» своєї частки в розмірі 1 500 000 грн.

Зміни у складі учасників Товариства відповідно до зазначено вище рішення загальних зборів учасників відображені в Змінах (та доповненнях) № 1 до Статуту та в Змінах (та доповненнях) № 1 до Установчого договору, які зареєстровані виконавчим комітетом Бабушкінської районної ради м. Дніпропетровська 04.11.2003 р.

У зв'язку зі зміною складу учасників розподіл часток в статутному капіталі Товариства після державної реєстрації змін став виглядати наступним чином:

ТОВ «Агентство «Райт» - 1 500 000 грн., що становить 48,39 % статутного капіталу Товариства;

ТОВ «Інтертайп ЛТД» - 1 600 0000 грн., що становить 51,61 % статутного капіталу Товариства.

За рішенням зборів учасників від 01.11.2004 р. (протокол № 4) був змінений склад учасників Товариства за рахунок виходу існуючих учасників (ТОВ «Агентство «Райт» та ТОВ «Інтертайп ЛТД») та вступу до Товариства нових учасників – Товариства з обмеженою відповідальністю «Центрально східна фінансова компанія» (код ЄДРПОУ 32547714) та Товариства з обмеженою відповідальністю «Регіонально інвестиційні технології» (код ЄДРПОУ 32547740).

Зміни у складі учасників Товариства відповідно до зазначено вище рішення загальних зборів учасників відображені в новій редакції Статуту, яка зареєстрована Виконавчим комітетом Дніпропетровської міської ради 24.11.2004 р.

У зв'язку зі зміною складу учасників розподіл часток в статутному капіталі Товариства після державної реєстрації змін виглядає наступним чином:

Товариство з обмеженою відповідальністю «Центрально східна фінансова компанія» - 1 500 000 грн., що становить 48,4 % статутного капіталу Товариства;

Товариство з обмеженою відповідальністю «Регіонально інвестиційні технології» - 1 600 0000 грн., що становить 51,6 % статутного капіталу Товариства.

За рішенням зборів учасників від 10.07.2007 р. (протокол № б/н) був змінений склад учасників Товариства за рахунок виходу ТОВ «Центрально східна фінансова компанія» та вступу до Товариства - Товариства з обмеженою відповідальністю «Бенкінг Рісчоч Енд Дівелопмент».

Зміни у складі учасників Товариства відповідно до зазначено вище рішення загальних зборів учасників відображені в новій редакції Статуту, яка зареєстрована Виконавчим комітетом Дніпропетровської міської ради 17.07.2007 р.

У зв'язку зі зміною складу учасників розподіл часток в статутному капіталі Товариства після державної реєстрації змін виглядає наступним чином:

Товариство з обмеженою відповідальністю «Бенкінг Рісьоч Енд Дівелопмент» (код ЄДРПОУ 33500174) - 1 500 000 грн., що становить 48,4 % статутного капіталу Товариства;

Товариство з обмеженою відповідальністю «Регіонально інвестиційні технології» (код ЄДРПОУ 32547740) - 1 600 0000 грн., що становить 51,6 % статутного капіталу Товариства.

ТОВ «Бенкінг Рісьоч Енд Дівелопмент» було перейменовано у ТОВ «КОН-ТРАСТ», данні зміни були зареєстровані державним реєстратором 27.12.2007 р.

Згідно Статуту, ТОВ «КОН-ТРАСТ» є правонаступником ТОВ «Бенкінг Рісьоч Енд Дівелопмент».

За рішенням зборів учасників від 27.06.2008р. (протокол № б/н) був змінений склад учасників Товариства за рахунок виходу ТОВ «Регіональні інвестиційні технології» та вступу до Товариства -Товариства з обмеженою відповідальністю «КОНСАЛТИНГ ПРОФЕШН» (код ЄДРПОУ 33727870) з часткою у статутному капіталі Товариства у розмірі 1 600 000,00 грн., що становить 51,6% статутного капіталу Товариства.

Зміни у складі учасників Товариства відповідно до зазначеного вище рішення загальних зборів учасників відображені в новій редакції Статуту, яка зареєстрована Виконавчим комітетом Донецької міської ради 27.06.2008р.

За рішенням загальних зборів учасників (Протокол б/н від 29.09.2009р.) прийнято рішення про збільшення статутного капіталу Товариства до 14 900 000,00 (чотирнадцять мільйонів дев'ятсот тисяч) гривень 00 коп. за рахунок внеску учасника ТОВ «КОН-ТРАСТ» (код ЄДРПОУ 33500174) грошовими коштами у розмірі 11 800 000,00 (одинадцять мільйонів вісімсот тисяч гривень 00 коп.) гривень, протягом 1 (одного) дня з моменту прийняття рішення.

30.09.2009 р. ТОВ «КОН-ТРАСТ» зробило внесок до статутного фонду (капіталу) Товариства грошовими коштами у розмірі 11 800 000,00 грн. (одинадцять мільйонів вісімсот тисяч гривень 00 коп.), про що свідчить платіжне доручення № 142 від 30.09.2009 р. та виписка з поточного рахунку Товариства за 30.09.2009 р.

Державна реєстрація змін до статутного капіталу Товариства відбулась 05.10.2009 р. Номер запису про включення відомостей про Товариство до Єдиного державного реєстру: 1 266 105 0012 026988. У зв'язку зі зміною розміру статутного капіталу Товариства після державної реєстрації змін розподіл часток виглядає наступним чином:

Товариство з обмеженою відповідальністю «КОНСАЛТИНГ ПРОФЕШИЛ» (код ЄДРПОУ 33727870) – 1 600 000,00 грн. (Один мільйон шістьсот тисяч гривень 00 коп.), що становить 10,74 % статутного капіталу Товариства;

Товариство з обмеженою відповідальністю «КОН-ТРАСТ» (код ЄДРПОУ 33500174) – 13 300 000,00 грн. (тринадцять мільйонів триста тисяч гривень 00 коп.), що становить 89,26 % статутного капіталу Товариства.

За рішенням зборів учасників від 12.12.2012р. (протокол № б/н) був змінений склад учасників Товариства за рахунок виходу ТОВ «КОН-ТРАСТ» та вступу до Товариства - Публічного акціонерного товариства «ВУГЛЕДОБУВНІ КОМПЛЕКСИ» (код ЄДРПОУ

31992517) з часткою у статутному капіталі Товариства у розмірі 13 300 000,00 грн. (тринадцять мільйонів триста тисяч гривень 00 коп.), що становить 89,26 % статутного капіталу Товариства.

Зміни у складі учасників Товариства відповідно до зазначеного вище рішення загальних зборів учасників відображені в новій редакції Статуту, яка зареєстрована Виконавчим комітетом Донецької міської ради 27.12.2012р.

У зв'язку зі зміною учасників Товариства після державної реєстрації змін статутний капітал Товариства склав 14 900 000,00 грн. та розподіл часток виглядає наступним чином:

- Товариство з обмеженою відповідальністю «КОНСАЛТИНГ ПРОФЕШИЛ» (код ЄДРПОУ 33727870) – 1 600 000,00 грн. (Один мільйон шістсот тисяч гривень 00 коп.), що становить 10,74 % статутного капіталу Товариства;
- Публічне акціонерне товариство «ВУГЛЕДОБУВНІ КОМПЛЕКСИ» (код ЄДРПОУ 31992517) – 13 300 000,00 грн. (тринадцять мільйонів триста тисяч гривень 00 коп.), що становить 89,26 % статутного капіталу Товариства.

За рішенням зборів учасників від 29 вересня 2014р. (протокол № б/н) був змінений склад учасників Товариства за рахунок придбання ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІЛЬНІ ІНВСЕТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» (код ЄДРПОУ 32547688) частки у Товариства у Публічного акціонерного товариства «ВУГЛЕДОБУВНІ КОМПЛЕКСИ» (код ЄДРПОУ 31992517) у розмірі 13 300 000,00 грн. (тринадцять мільйонів триста тисяч гривень 00 коп.), що становить 89,26 % статутного капіталу.

Зміни у складі учасників Товариства відповідно до зазначеного вище рішення загальних зборів учасників відображені в Новій редакції Статуту, яка зареєстрована Ворошиловським районним управлінням юстиції у м. Донецьку, 23.10.2014р.

У зв'язку зі зміною учасників Товариства після державної реєстрації змін розподіл часток виглядає наступним чином:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОНСАЛТИНГ ПРОФЕШИЛ» (код ЄДРПОУ 33727870) – 1 600 000,00 грн. (Один мільйон шістсот тисяч гривень 00 коп.), що становить 10,74 % статутного капіталу Товариства;
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІЛЬНІ ІНВСЕТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» (код ЄДРПОУ 32547688) – 13 300 000,00 грн. (тринадцять мільйонів триста тисяч гривень 00 коп.), що становить 89,26 % статутного капіталу Товариства.

За рішенням зборів учасників від 20 жовтня 2015р. (протокол № б/н) був змінений склад учасників Товариства за рахунок виходу ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОНСАЛТИНГ ПРОФЕШИЛ» (код ЄДРПОУ 33727870) шляхом продажу своєї частини частки у розмірі 1 600 000,00 грн. (Один мільйон шістсот тисяч гривень 00 коп.), що становить 10,74 % статутного капіталу Товариства - третім фізичним особам та продажу ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІЛЬНІ ІНВСЕТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» (код ЄДРПОУ 32547688) своєї частини частки у розмірі 13 300 000,00 грн. (тринадцять мільйонів триста тисяч гривень 00 коп.), що становить 89,26 % статутного капіталу Товариства - третім фізичним особам.

Зміни у складі учасників Товариства відповідно до зазначеного вище рішення загальних зборів учасників відображені в Новій редакції Статуту, яка зареєстрована Власюк Анатолій Володимирович; Києво-Святошинська районна державна адміністрація Київської області 30.10.2015.

У зв'язку зі зміною учасників Товариства після державної реєстрації змін розподіл часток виглядає наступним чином:

Таблиця 3. Основні відомості про розподіл часток статутного капіталу ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "СПІЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ" станом на 30.10.2015

Учасники	Розмір частини частки, що належить	
	%	грн.
Марусенко Володимир Миколайович	9,0%	1 341 000,00
Душинова Олена Володимирівна	9,0%	1 341 000,00
Мітін Андрій Геннадійович	8,5%	1 266 500,00
Морозова Лариса Василівна	9,5%	1 415 500,00
Серафіна Ірина Володимирівна	9,5%	1 415 500,00
Білоненко Вікторія Миколаївна	4,0%	596 000,00
Вилугіна Ольга Ігорівна	5,0%	745 000,00
Рибчинська Вікторія Юріївна	9,0%	1 341 000,00
Чорна Леся Вікторівна	9,0%	1 341 000,00
Федорова Тетяна Олександрівна	9,5%	1 415 500,00
Басуріна Людмила Петрівна	9,0%	1 341 000,00
Афанасьєв Володимир Віталійович	9,0%	1 341 000,00
Всього:	100,0%	14 900 000,00

За рішенням зборів учасників від 01 березня 2016р. (протокол № б/н) був змінений склад учасників Підприємства - відчуження від Білоненко Вікторії Миколаївни та Вилугіної Ольги Ігорівни належних їм частин частки: у розмірі 596 000,00 грн. (п'ятсот дев'яносто шість тисяч гривень 00 копійок), що складає 4,00% від Статутного капіталу Товариства, належній Білоненко Вікторії Миколаївни та у розмірі 745 000,00 грн (сімсот сорок п'ять тисяч грн. 00 коп.), що складає 5,00 % від Статутного капіталу Товариства, належній Вилугіній Ользі Ігорівни до ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІЛЬНІ ІНВСЕТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ» (код ЄДРПОУ 32547688).

Зміни у складі учасників Товариства відповідно до зазначеного вище рішення загальних зборів учасників відображені в Новій редакції Статуту, яка зареєстрована Приватним нотаріусом Міхніч Т.І., 09.03.2016 р.

У зв'язку зі зміною учасників Товариства після державної реєстрації змін розподіл часток виглядає наступним чином:

Таблиця 4. Основні відомості про розподіл часток статутного капіталу ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "СПІЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ" станом на 09.03.2016

Учасники	Розмір частини частки, що належить	
	%	грн.

Марусенко Володимир Миколайович	9,0%	1 341 000,00
Душинова Олена Володимирівна	9,0%	1 341 000,00
Мітін Андрій Геннадійович	8,5%	1 266 500,00
Морозова Лариса Василівна	9,5%	1 415 500,00
Серафіна Ірина Володимирівна	9,5%	1 415 500,00
Рибчинська Вікторія Юріївна	9,0%	1 341 000,00
Чорна Леся Вікторівна	9,0%	1 341 000,00
Федорова Тетяна Олександрівна	9,5%	1 415 500,00
Басуріна Людмила Петрівна	9,0%	1 341 000,00
Афанасьєв Володимир Віталійович	9,0%	1 341 000,00
ТОВ «КУА «СП»	9,0%	1 341 000,00
Всього:	100,0%	14 900 000,00

За рішенням зборів учасників від 24 лютого 2017р. (протокол № б/н) був змінений склад учасників Товариства та розмір Статутного Капіталу :

- відчуження частини часток від Морозової Лариси Василівни, Серафіної Ірини Володимирівни та Федорової Тетяни Олександрівни, належних їм частин частки у розмірі 74 500,00 грн. (Сімдесят чотири тисячі п'ятсот гривень 00 копійок), що складає 0,5% від Статутного капіталу Товариства, разом у розмірі 223 500,00 грн (Двісті двадцять три тисячі п'ятсот гривень 00 копійок), що складає 1,5 % від Статутного капіталу Товариства;
- зменшення Статутного Капіталу на частку, розмір якої складає 1 341 000,00 грн. (один мільйон триста сорок одна тисяча гривень 00 коп.), що становить 9,00 % статутного капіталу, яка була викуплена Товариством на себе та протягом року не була реалізована;
- формування частини часток учасників згідно Статутного Капіталу.

Зміни Статутного Капіталу та у складі учасників Підприємства відповідно до - зазначеного вище рішення загальних зборів учасників відображені в Новій редакції Статуту, яка зареєстрована Приватним нотаріусом Міхніч Т.І., 28.02.2017 р.

У зв'язку зі зміною учасників Товариства після державної реєстрації змін розподіл часток виглядає наступним чином:

Таблиця 5. Основні відомості про розподіл часток статутного капіталу ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "СПІЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ" станом на 28.02.2017

Учасники	Розмір частини частки, що належить	
	%	грн.
Овчиннікова Ольга Валеріївна	1,65%	223 500,00
Рибчинська Вікторія Юріївна	9,89%	1 341 000,00
Басуріна Людмила Петрівна	9,89%	1 341 000,00
Афанасьєв Володимир Віталійович	9,89%	1 341 000,00
Чорна Леся Вікторівна	9,89%	1 341 000,00
Серафіна Ірина Володимирівна	9,89%	1 341 000,00

Морозова Лариса Василівна	9,89%	1 341 000,00
Федорова Татяна Олександрівна	9,89%	1 341 000,00
Марусенко Володимир Миколайович	9,89%	1 341 000,00
Душинова Олена Володимирівна	9,89%	1 341 000,00
Мітін Андрій Геннадійович	9,34%	1 266 500,00
Всього:	100,0%	13 559 000,00

Таблиця 6. Основні відомості про розподіл часток статутного капіталу ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "СПІЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ" станом на 31.12.2019, на 31.12.2020

Учасники Компанії:	31.12.2019	31.12.2020
	%	%
Марусенко Володимир Миколайович	9.89	9,89
Душинова Олена Володимирівна	9.89	9,89
Мітін Андрій Геннадійович	9.34	9,34
Морозова Лариса Василівна	9.89	9,89
Серафін Олександр Миколайович	9.89	9,89
Федорова Тетяна Олександрівна	9.89	9,89
Неменуша Алла Ігорівна	9.89	9,89
Рибчинська Вікторія Юріївна	9.89	9,89
Чорна Леся Вікторівна	9.89	9,89
Овчиннікова Ольга Валеріївна	1.65	1,65
Басуріна Людмила Петрівна	9.89	9,89
Всього	100.0	100.0

У товаристві статутний капітал обліковується на балансовому рахунку "40. Розмір статутного капіталу, який заявлений в установчих документах на 31.12.2020 року, складає 13 559 000,00 грн.

Станом на 31.12.2020р. статутний капітал сформовано у розмірі 13 559 000,00 грн. та сплачено повністю за рахунок грошових внесків у встановлений законодавством термін.

Непокритий збиток на 31.12.20р. склав 6907 тис.грн. Додатковий капітал-617 тис грн, резервний капітал -8 тис.грн..

Таким чином, станом на 31.12.2020р. власний капітал Товариства становить 7277 тис.грн., що вище розміру 7000 тис.грн., вказаного у п.12 глави 3 розділу II Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затвердженими рішенням НКЦПФР №1281 від 23.07.2013р. зі змінами.

Дані фінансової звітності відповідають даним первинного обліку, що дає змогу в цілому підтвердити реальність визначення власного капіталу, його структури та визначення на 31.12.2020 р. відповідно до МСФЗ.

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

Під час перевірки правильності класифікації та оцінки активів в бухгалтерському обліку Товариства встановлено: активи на підприємстві поділені на оборотні та необоротні.

На 31.12.2020 року та 31.12.2019 року залишкова вартість основних засобів складає 0 тис. грн. Основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження володіння та користування не існує.

Балансова вартість нематеріальних активів станом на 31.12.2019р. становить 0 грн. та на 31.12.2020 року становить 0 тис. грн.

Загальна сума дебіторської заборгованості за розрахунками за виданими авансами на 31.12.20 р. становить 0 тис. грн., дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги — 70 тис. грн. Загальна сума дебіторської заборгованості за розрахунками за виданими авансами на 31.12.2019р. становить 0 тис. грн., дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги — 32 тис. грн.

Інша поточна дебіторська заборгованість складає 7306 тис. грн. на початок звітного періоду та 7250 тис. грн. на кінець звітного періоду.

Відображені в Балансі на початок періоду грошові кошти склали в касі — 0 тис. грн., на поточних рахунках у банку — 0 тис. грн., на кінець періоду 0 тис. грн. та 13 тис. грн. відповідно.

Поточні фінансові інвестиції на 31.12.2019р. — 0 тис. грн., на 31.12.2020р. — 0 тис. грн.

Аудитор вважає, що підсумки статей, відображені в активі Балансу Товариства, подають достовірно в усіх суттєвих аспектах, стан необоротних та оборотних активів КУА станом на 31.12.2020р. відповідно до МСФЗ. з урахуванням впливу питання, про яке йдеться у параграфі «Основа для думки із застереженням».

Зобов'язання підприємства - це заборгованість, яка виникла в результаті минулих подій та погашення якої в майбутньому приведе до зменшення ресурсів підприємства, які несуть в собі економічні вигоди в майбутньому.

Зобов'язання відображаються в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності тільки у випадку, якщо їх оцінка може бути достовірно визначена та є імовірність зменшення економічних вигод в майбутньому в результаті їх погашення.

Поточні зобов'язання відображаються в балансі на суму погашення, яка, як очікується, буде виплачена в процесі звичайної діяльності підприємства без дисконтування. Сума поточних зобов'язань на 31.12.2019р. становить 60 тис.грн.: кредиторська заборгованість за товари (роботи, послуги) станом на 31.12.2019р. склала 20 тис.грн., кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці - 8 тис.грн., кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування — 0 тис.грн., кредиторська заборгованість за рахунками з бюджетом — 0 тис.грн. поточні забезпечення — 32 тис.грн. Сума поточних зобов'язань на 31.12.20р. становить 69 тис.грн.: кредиторська заборгованість за товари (роботи, послуги) станом на 31.12.2020р. склала 33 тис.грн., кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці - 0 тис.грн., кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування — 1 тис.грн., кредиторська заборгованість за рахунками з бюджетом — 0 тис.грн., поточні забезпечення — 35 тис.грн. Коливання незначні.

Аудитор підтверджує відсутність відхилень синтетичного обліку зобов'язань, відображених у фінансовій звітності Товариства та їх відповідність МСФЗ

Фінансовий підсумок визначається по принципу нарахування та відповідності доходів та витрат. Доходи та витрати відображаються в обліку відповідно МСФЗ.

Склад доходів КУА за 2020р. наступний:

- чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – 291 тис. грн.
 - інші доходи – 296 тис. грн.
- Всього доходів — 587 тис. грн.

Склад витрат, які мали вплив на формування фінансового результату за 2020р. наступний:

- адміністративні витрати — 291 тис. грн.,
- інші операційні витрати – 296 тис. грн.,
- інші витрати – 0 тис. грн.

Всього витрат від звичайної діяльності — 587 тис. грн.

За 2020р. підприємство не отримало прибутку.

Інформацію про події після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “СПІЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ”, не було отримано аудитором.

Аудитор підтверджує точність фінансових результатів діяльності товариства, дані яких співпадають у Балансі (Звіт про фінансовий стан) та Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) та відповідають записам у регістрах бухгалтерського обліку.

Аудитор підтверджує, що дані фінансових звітів відповідають даним бухгалтерського обліку ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “СПІЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ”.

Аудитор вважає, що дані фінансової звітності товариства тотожні даним окремих форм звітності та співпадають між собою. Дані Балансу (Звіту про фінансовий стан) відповідають даним Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіту про власний капітал, приміткам до річної фінансової звітності, співпадають з даними регістрів бухгалтерського обліку.

Методика та порядок введення бухгалтерського обліку товариства відповідає вимогам МСФЗ, іншим нормативним актам та обліковій політиці ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “СПІЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ” з урахуванням впливу питання, про яке йдеться у параграфі «Основа для думки із застереженням».

В цілому та по окремим видам активів та зобов'язань аудитори підтверджують повноту та відповідність чинному законодавству даних щодо їх визнання, класифікації та оцінки з урахуванням впливу питання, про яке йдеться у параграфі «Основа для думки із застереженням».

4. Відповідність резервного фонду установчим документам

Згідно зі Статутом, ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “СПІЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ” створює резервний фонд у розмірі 25 відсотків від статутного капіталу шляхом щорічних відрахувань 5 відсотків від розміру чистого прибутку.

Станом на 31.12.2019р. розмір резервного капіталу складав 8 грн. Протягом 2019 року Товариство отримало збиток та відповідно установчим документам, не здійснювало відрахування 5% від чистого прибутку Товариства до резервного капіталу. Таким чином протягом 2019 року розмір відрахувань до резервного капіталу склав 0 грн.

Протягом 2020 року Товариство отримало збиток та не здійснило відрахування 5% від чистого прибутку Товариства до резервного капіталу. Станом на 31.12.2020р. розмір резервного капіталу складав 8 грн.

5. Дотримання вимог нормативно-правових актів Комісії, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів та/або недержавних пенсійних фондів.

Аудиторами не отримано доказів того, що ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “СПІЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ” не дотримується вимог нормативно-правових актів Комісії, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів та/або недержавних пенсійних фондів.

Компанія з управління активами складає та подає до НКЦПФР інформацію стосовно своєї діяльності, згідно вимог нормативно - правових актів НКЦПФР у встановлені строки.

6. Наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту (контролю), необхідної для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки

У Статуті ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “ СПІЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ “ передбачено створення служби внутрішнього аудиту (контролю) (стаття 13 Статуту).

Служба внутрішнього аудиту (контролю) Товариства може мати вигляд структурного підрозділу або визначеної окремої посадової особи, що проводить внутрішній аудит (контроль) Товариства, та утворюється (призначається) за рішення Загальних зборів Товариства, підпорядковується та звітує перед ними.

Рішенням загальних зборів учасників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “СПІЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ” (протокол б/н від 10.01.2013р., протокол б/н от 30.11.20р) було призначено посадову особу – внутрішнього аудитора Товариства, яка має відповідну кваліфікацію.

Згідно Статуту, служба внутрішнього аудиту (контролю) Товариства організаційно не залежить від інших підрозділів Товариства.

Діяльність служби внутрішнього аудиту (контролю) здійснюється на підставі Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) Товариства, яке визначає статус, функціональні обов’язки та повноваження служби внутрішнього аудиту (контролю).

Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) Товариства було затверджено рішенням Загальних зборів учасників (протокол №б/н від 10.01.2013р).

Аудитор, розглянувши стан внутрішнього аудиту (контролю) ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “ СПІЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ “, зазначає наступне:

система внутрішнього аудиту (контролю) включає адміністративний та бухгалтерський контроль;

бухгалтерський контроль включає попередній, первинний (поточний) і подальший контроль;

керівництво в повній мірі розуміє перспективу розвитку внутрішнього аудиту та його значимість.

За результатами виконаних процедур перевірки стану внутрішнього аудиту (контролю) можна зробити висновок, що система внутрішнього аудиту (контролю) створена

7. Стан корпоративного управління відповідно до законодавства України

Одним із головних чинників, який впливає на успішну діяльність товариства, є можливість його доступу до інвестиційних ресурсів. Водночас Товариство не може розраховувати на довіру інвесторів та надходження зовнішнього фінансування, якщо воно не вживає заходів щодо запровадження ефективного корпоративного управління, а саме: належного захисту прав інвесторів, надійних механізмів управління та контролю, відкритості та прозорості у своїй діяльності.

Важливість корпоративного управління полягає у його внеску до підвищення конкурентоспроможності та економічної ефективності Товариства.

Одним із важливих принципів корпоративного управління є забезпечення захисту прав, законних інтересів учасників та рівне ставлення до всіх учасників. Цей принцип дотримується на товаристві: учасники реалізують право на участь в управлінні товариством шляхом участі та голосування на загальних зборах та ін. Права та обов'язки учасників розкрито у Статуті ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ" СПІЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ ".

Ефективне управління потребує наявності у корпоративній структурі товариства дієвої незалежної ревізійної комісії(ревізором) та кваліфікованого виконавчого органу. Вищим органом товариства є Загальні збори Товариства. В структурі органів товариства присутні Генеральний директор Товариства - виконавчий орган Товариства, Ревізійна комісія (ревізор) Товариства – контролюючий орган Товариства. Права та обов'язки вищого органу (загальних зборів Товариства), Генерального директора, Ревізійної комісії (ревізора) Товариства закріплені відповідно у Статуті ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ" СПІЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ ".

Статутом Товариства передбачена наявність служби внутрішнього аудиту або посади внутрішнього аудитора.

Товариство повинно поважати права та враховувати законні інтереси заінтересованих осіб (працівників, кредиторів та ін.) та активно співпрацювати з ними для створення добробуту, робочих місць та забезпечення фінансової стабільності товариства. Діяльність підприємства у 2020 році не була прибутковою. З початку 2020 року спалах коронавірусу COVID -19 розповсюдився по всьому світу, вплинувши на світову економіку та фінансові ринки, що спричинило вплив на подальшу діяльність Товариства.

Враховуючи усе вищезазначене, аудитори можуть охарактеризувати стан корпоративного управління ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ" СПІЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ " як задовільний, незважаючи на отримані збиткі протягом періоду.

8. Інформація про пов'язаних осіб

В процесі виконання аудиторських процедур, аудиторами встановлені наступні пов'язані особи ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “ СПІЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ “:

Таблиця 7. Інформація про власників та пов'язаних осіб заявника : Інформація про власників заявника

Група	N з/п	Повне найменування юридичної особи - власника (акціонера, учасника) заявника чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника (акціонера, учасника) заявника	Вид участі (одноосібно або спільно*)	Частка в статутному капіталі заявника, %
1	2	3	4	7
А		Власники - фізичні особи		
	1.	Марусенко Володимир Миколайович	одноосібно	9,89%
	2.	Душинова Олена Володимирівна	одноосібно	9,89%
	3.	Мітін Андрій Геннадійович	одноосібно	9,34%
	4.	Морозова Лариса Василівна	одноосібно	9,89%
	5.	Серафін Олександр Миколайович	одноосібно	9,89%
	6.	Рибчинська Вікторія Юріївна	одноосібно	9,89%
	7.	Чорна Леся Вікторівна	одноосібно	9,89%
	8.	Федорова Тетяна Олександрівна	одноосібно	9,89%
	9.	Басуріна Людмила Петрівна	одноосібно	9,89%
	10.	Неменуша Алла Ігорівна	одноосібно	9,89%
	11.	Овчиннікова Ольга Валеріївна	одноосібно	1,65%
Б		Власники - юридичні особи		
		-----	-----	-----
		Усього:		100

Таблиця 8. Інформація про власників та пов'язаних осіб заявника : Інформація про пов'язаних осіб власників заявника - фізичних осіб

N з/п	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника заявника та її прямих родичів, інших пов'язаних осіб (ступінь родинного	Частка в статутному у капіталі пов'язаної особи, %
-------	---	--

	зв'язку)	
1	2	8
1.	Марусенко Володимир Миколайович	9,89%
2.	Душинова Олена Володимирівна	9,89%
3.	Мітін Андрій Геннадійович	9,34%
4.	Морозова Лариса Василівна	9,89%
5.	Серафін Олександр Миколайович	9,89%
6.	Рибчинська Вікторія Юріївна	9,89%
7.	Чорна Леся Вікторівна	9,89%
8.	Федорова Тетяна Олександрівна	9,89%
9.	Басуріна Людмила Петрівна	9,89%
10	Неменуца Алла Ігорівна	9,89%
11	Овчиннікова Ольга Валеріївна	1,65%

Таблиця 9. Інформація про власників та пов'язаних осіб заявника : Інформація про керівника заявника та його пов'язаних осіб

N з/п	Прізвище, ім'я, по батькові керівника заявника та його прямих родичів (ступінь родинного зв'язку)	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність*	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %	Посада у пов'язаній особі
1	2	4	5	6	7	8	9
1.	Басуріна Людмила Петрівна	к	32547688	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ»	Україна, 01133, м. Київ, бул. Лесі Українки, буд 34	9,89%	Генеральний директор

В процесі виконання аудиторських процедур, аудиторами були подані запити до управлінського персоналу КУА відносно наявності існування відносин і операцій з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності, їх характеру. Аудитор при проведенні аудиторських процедур не знайшов ознак існування операції з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності. Аудитори не розголошують близьких родичів пов'язаних осіб, операції за її участю не ідентифіковані аудиторами

9. Інформація про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан товариства

При проведенні аудиторських процедур аудиторами не виявлено наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан товариства.

10. Інформація про ступень ризику КУА, наведена на основі аналізу результатів пруденційних показників діяльності КУА

Розрахунки пруденційних показників діяльності здійснюються КУА згідно Рішення НКЦПФР «Про затвердження Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками» N 1597 від 01.10.2015 р.

Результат аналізу ступеня ризику ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "СПІЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ" протягом 2020 року відносно:

- 1) розмір власних коштів-7277144,05 – низкий ризик відносно нормативно-встановленого розміру;
- 2) норматив достатності власних коштів-107,6240 –низкий ризик відносно нормативно-встановленого розміру;
- 3) коефіцієнт покриття операційного ризику-205,6859 - низкий ризик відносно нормативно-встановленого розміру;
- 4) коефіцієнт фінансової стійкості-0,9906 – низкий ризик відносно нормативно-встановленого розміру.

11. Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Договір № КУА 5050/01/2021 на проведення аудиту укладено 19 лютого 2021р.

Дата початку та дата закінчення проведення аудиту:

- початок перевірки - 19.02.2021 р.,
- закінчення перевірки - 26.02.2021 р.

Інші питання

Уся інформація, що відображена у розділі «Звіт про інші правові та регуляторні вимоги» повина буди розглянута з урахуванням впливу питань, про які йдеться у параграфі «Основа для думки із застереженням».

Відповідно вимог ст.14 Закону «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» стосовно питань, зазначених вище, повідомляємо наступне:

Основні відомості про суб'єкт аудиторської діяльності, що провів аудит, та інші відомості

Повне найменування - ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТ СЕРВІС ГРУП».

Місцезнаходження - 01030, м.Київ, вул. Івана Франка , буд.426, офіс 203.

Інформація про включення до реєстру - включено до розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності під № 2738.

Найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту - генеральний директор товариства

Дата призначення суб'єкта аудиторської діяльності – 19.02.2021р.

Тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень – з 19.02.2021р. по 26.02.2021р. у цьому році. Раніше послуги з аудиту ТОВАРИСТВУ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “СПІЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ” не надавалися.

Звіт незалежного аудитора узгоджений з додатковим звітом групі для відбору суб'єктів аудиторської діяльності, яка призначена Наказом №3/А від 12.01.2021 та на яку покладено функції аудиторського комітету.

Аудитори не надають послуг, заборонених законодавством, ТОВАРИСТВУ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “СПІЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ”

Партнер з аудиту та ТОВ «АФ «Аудит Сервіс Груп» є незалежними від ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “СПІЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ”

Нами не надавалися інші послуги ТОВАРИСТВУ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “СПІЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЙНІ ПРОЕКТИ” або контролюваним нею суб'єктам господарювання крім тих, результат щодо яких описаний у цьому звіті.

Аудиторські оцінки

З метою виявлення і оцінки ризиків суттєвого викривлення на рівні фінансових звітів і на рівні тверджень за класами операцій, залишками на рахунках та на рівні розкриття інформації аудитор визначив ризики шляхом отримання розуміння Компанії і її середовища, у тому числі відповідних функцій контролю, пов'язаних з ризиками, а також шляхом розгляду класів операцій, залишків на рахунках та розкриття інформації у фінансових звітах. Нами з'ясовано, чи можуть виявлені ризики вплинути та яким чином на твердження (показники фінансової звітності), вивчена значущість ризиків, а відтак їх здатність призвести до суттєвих

викривлень у фінансових звітах та вірогідність суттєвих викривлень у фінансових звітах, спричинених ризиками.

Для врегулювання ризиків аудитором були розроблені та виконані певні аудиторські процедури для надання достатніх та відповідних аудиторських доказів, щоби бути в змозі формулювати обґрунтовані висновки, на яких базуватиметься аудиторська думка. Вибір процедур залежив від судження аудиторів, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень окремої фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилок. Нами розроблені й виконані процедури по суті для кожного суттєвого класу операцій, залишку рахунку та розкриття інформації, у тому числі процедури зовнішнього підтвердження.

У зв'язку з існуванням невід'ємних обмежень внутрішнього контролю, аудитором визначено, що поєднання аналітичних процедур по суті та тестів деталей є найбільш чутливим до оцінених ризиків.

Ми також зробили оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання окремої фінансової звітності та встановили зазначене вище.

За результатами виконаних процедур на прі кінці аудиту ми дійшли до висновку, що не має статей фінансової звітності, які здатні до великого ризику суттєвого викривлення інформації, зокрема внаслідок шахрайства.

Інформація щодо результативності аудиту в частині виявлення суттєвих порушень вказана у розділі «Звіт із аудиту фінансової звітності» нашого звіту. Порушень, пов'язаних із шахрайством, не виявлено.

Обсяг аудиту:

Обсяг аудиту в розумінні МСА означає процедури аудиту, що за даних обставин на основі судження аудитора та МСА вважаються необхідними для досягнення мети аудиту.

Аудитор отримав аудиторські докази для формулювання обґрунтованих висновків, на яких базується аудиторська думка, виконуючи аудиторські процедури з метою:

а) отримання розуміння про суб'єкт господарювання та його середовище, включаючи його систему внутрішнього контролю, для оцінки ризиків суттєвого викривлення на рівні фінансових звітів та тверджень (процедури оцінки ризиків);

б) перевірки операційної ефективності процедур контролю в запобіганні або виявленні та виправленні суттєвих викривлень на рівні тверджень (тести контролю);

в) виявлення суттєвих викривлень на рівні тверджень (процедури по суті, які складаються з перевірки докладної інформації про класи операцій, залишки на рахунках та розкриття інформації і аналітичні процедури по суті).

Аудитор виконав наступні аудиторські процедури:

- Перевірка записів та документів.
- Перевірка матеріальних активів.
- Спостереження.
- Запити.
- Перерахування.
- Повторне виконання.
- Аналітичні процедури.

Властиві обмеження аудиту:

Аудитор, що проводить аудит відповідно до МСА, отримує обґрунтовану впевненість у тому, що фінансові звіти в цілому не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки. Концепція обґрунтованої впевненості пов'язана з накопиченням аудиторських доказів, потрібних аудиторам для висновку про відсутність суттєвих викривлень у фінансових звітах, розглянутих в цілому. Обґрунтована впевненість стосується всього процесу аудиту.

Аудитор не може отримати абсолютну впевненість, оскільки існують обмеження, властиві аудиторській перевірці, які впливають на можливості аудитора виявити суттєві викривлення. Це є наслідком дії таких чинників, як:

- використання тестування;
- обмеження, властиві будь-якій системі бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю (наприклад, можливість нехтування ним керівництва або змови);
- більшість аудиторських доказів є радше переконливим ніж остаточними.

Крім того, робота, що її виконує аудитор для формування думки, базується на його судженнях, зокрема, про:

а) збирання аудиторських доказів (наприклад, під час визначення характеру, часу та обсягу аудиторських процедур);

б) формування висновків на основі зібраних доказів (наприклад, визначення обґрунтованості оцінок, зроблених управлінським персоналом під час складання фінансових звітів).

Крім того, на переконливість доказів, доступних для формування висновків про конкретні твердження (наприклад, операції між зв'язаними сторонами), можуть впливати інші обмеження. Для таких випадків у деяких МСА визначено спеціальні аудиторські процедури, що дають достатні аудиторські докази за відсутності:

а) незвичайних обставин, які збільшують ризик суттєвих викривлень за межі звичайно очікуваного, або

б) будь-якої ознаки наявності суттєвих викривлень.

Відповідно, внаслідок наведених вище чинників, аудиторська перевірка не є гарантією того, що фінансові звіти не містять суттєвого викривлення, оскільки отримати абсолютну впевненість неможливо. Крім цього, аудиторський висновок не гарантує майбутньої життєздатності суб'єкта господарювання, ні ефективності, ані результативності ведення справ суб'єкта господарювання управлінським персоналом.

Властиві обмеження аудиту створюють невід'ємний ризик того, що деякі суттєві викривлення фінансових звітів не будуть виявлені, навіть при належному плануванні і здійсненні аудиту відповідно до МСА. Аудит не гарантує виявлення всіх суттєвих викривлень через такі фактори, як використання суджень, тестувань, обмеження, властиві внутрішньому контролю, а також через те, що більшість доказів, доступних аудитору, є радше переконливими, ніж остаточними. Унаслідок цього аудитор може отримати лише обґрунтовану впевненість, що суттєвість викривлення у фінансових звітах будуть виявлені. Ризик не виявлення суттєвих викривлень, спричинених шахрайством, є вищим за ризик не виявлення суттєвих викривлень, спричинених помилкою, оскільки для шахрайства можуть використовуватися досить складні й ретельно організовані схеми приховування, такі як підробка, навмисний пропуск операцій або неправильне тлумачення інформації аудитору. Виявити такі спроби приховування може бути ще складніше, якщо вони супроводжуються змовою. Змова може змусити аудитора повірити, що докази є переконливими, тоді як насправді вони є хибними.

Ризик не виявлення аудитором суттєвих викривлень унаслідок шахрайства управлінського персоналу є вищий, ніж у наслідок шахрайства працівників. Оскільки управлінський персонал займає посади, які дають їм можливість діяти в супереч формально встановленим процедурам контролю. Певні рівні управлінського персоналу можуть користуватися своїм становищем, яке дає їм змогу обходити процедури контролю, створені, щоб запобігти неаналогічним шахрайствам з боку інших працівників. Користуючись своїм становищем на підприємстві, управлінський персонал має змогу спонукати працівників здійснювати певної дії або може вимагати від них допомоги у скоєнні шахрайств, не повідомляючи працівникам про це.

Таким чином, аудиторська думка щодо фінансових звітів базується на принципі обґрунтованої впевненості. Отже, аудитор не гарантує, що аудит виявить суттєві викривлення від шахрайства або від помилки. Тому, якщо в майбутньому виявлять суттєві викривлення фінансових звітів у результаті шахрайства або помилки, то це само по собі не свідчить про:

неотримання аудитором обґрунтованої впевненості; належне планування, виконання чи судження; відсутність професійної компетентності та належної уваги; невідповідність МСА.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Юлія Володимирівна Марченко.

Партнер із завдання

Директор ТОВ «АФ «АУДИТ СЕРВІС ГРУП»
незалежний аудитор



Юлія Володимирівна Марченко

01030, м.Київ,

вул.Івана Франка, буд.42б, офіс 203

26 лютого 2021р.

Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "Спільні інвестиційні проекти"** Дата (рік, місяць, число) **за ЄДРІОУ**
Територія **М.КИІВ** за КОАТУУ
Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю** за КОПФГ
Вид економічної діяльності **Управління фондами** за КВЕД
Середня кількість працівників **1 4**
Адреса, телефон **бульвар Лесі Українки, буд. 34, м. КИІВ, М.КИІВ обл., 01133** 2855592
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

КОДИ		
2021	01	01
32547688		
8038200000		
240		
66.30		

v

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

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	3	3
накопичена амортизація	1002	3	3
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	11
Основні засоби	1010	-	-
первісна вартість	1011	74	94
знос	1012	74	94
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	-	11
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	32	70
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	1	2
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	7 306	7 250
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	-	13
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	-	13
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестрахування у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	7 339	7 335
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	7 339	7 346

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	13 559	13 559
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	617	617
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	8	8
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(6 905)	(6 907)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	7 279	7 277
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв палесних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	20	33
розрахунками з бюджетом	1620	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	1
розрахунками з оплати праці	1630	8	-
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	35
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	1695	60	69
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	7 339	7 346

Керівник

Басуріна Людмила Петрівна

Головний бухгалтер

Овчиннікова Ольга Валеріївна

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

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "Спільні інвестиційні проект

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	01	01
32547688		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2020 р.

Форма N2 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	291	250
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(-)	(-)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	291	250
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	-	-
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(291)	(271)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(296)	(966)
у тому числі:	2181	296	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(296)	(987)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	296	14 975
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(14 468)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(-)	(480)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(2)	(4)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(2)	(484)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(2)	(484)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-	-
Витрати на оплату праці	2505	132	131
Відрахування на соціальні заходи	2510	28	27
Амортизація	2515	20	-
Інші операційні витрати	2520	111	1 079
Разом	2550	291	1 237

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

Басуріна Людмила Петрівна

Головний бухгалтер

Овчиннікова Ольга Валеріївна



Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами
"Спільні інвестиційні проект
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	01	01
32547688		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2020 р.

Форма N3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	309	256
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	-	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(123)	(92)
Праці	3105	(110)	(91)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(28)	(27)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(29)	(28)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(4)
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	(-)	(12)
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	(6)	(7)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	13	-1
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-

Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	9
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	(-)	(9)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	13	-1
Залишок коштів на початок року	3405	-	1
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	13	-

Керівник

Головний бухгалтер



Басуріна Людмила Петрівна

Овчиннікова Ольга Валеріївна

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "Спільні інвестиційні проект
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	01	01
32547688		

Звіт про власний капітал
за Рік 2020 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код ряд-ка	Зареє-стрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцін-ках	Додат-ковий капітал	Резер-вний капітал	Нерозпо-ділений прибуток (непокри-тий збиток)	Нео-пла-чений капітал	Вилу-чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	13 559	-	617	8	(6 905)	-	-	7 279
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований зали-шок на початок року	4095	13 559	-	617	8	(6 905)	-	-	7 279
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(2)	-	-	(2)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(2)	-	-	(2)
Залишок на кінець року	4300	13 559	32 547 688	617	8	(6 907)	-	-	7 277

Керівник

Басуріна Людмила Петрівна

Головний бухгалтер

Овчиннікова Ольга Валеріївна



Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

1. Інформація про компанію з управління активами

Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Спільні інвестиційні проекти» («Товариство») (код ЄДРПОУ 32547688) зареєстроване 19 червень 2003 року відповідно до чинного законодавства України. Місцезнаходження Товариства : 01133, м. Київ, бул. Лесі Українки, буд 34..

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

У звітному періоді Товариство здійснювало управління активами одного пайового інвестиційного фонду НЗВПФ «Фінансові технології».

Товариство має ліцензію НКЦПФР на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), номер і дата прийняття рішення: №1473 від 28.10.2014 р. безстрокова.

Кількість працівників станом на 31 грудня 2019 р.- 4 особи, та 31 грудня 2020 р. - 4 особи.

ТОВ «КУА «СП» станом на 31 грудня 2019 року має статутний капітал у розмірі 13 559 000,00 грн. Станом на 31 грудня 2020 р. учасниками Товариства були:

Учасники Компанії:	31.12.2019	31.12.2020
	%	%
Марусенко Володимир Миколайович	9.89	9,89
Душинова Олена Володимирівна	9.89	9,89
Мітін Андрій Геннадійович	9.34	9,34
Морозова Лариса Василівна	9.89	9,89
Серафін Олександр Миколайович	9.89	9,89
Федорова Тетяна Олександрівна	9.89	9,89
Неменуца Алла Ігорівна	9.89	9,89
Рибчинська Вікторія Юріївна	9.89	9,89
Чорна Леся Вікторівна	9.89	9,89
Овчиннікова Ольга Валеріївна	1.65	1,65
Басуріна Людмила Петрівна	9.89	9,89
Всього	100.0	100.0

Порядок управління товариством

Вищим органом управління ТОВ «КУА «СП» є збори учасників. Виконавчий орган — Генеральний директор.

2. Загальна основа формування фінансової звітності

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 2020 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з

Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО), в редакції чинній на 1 січня 2020 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

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

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

2.2. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

2.3. Припущення про безперервність діяльності

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

Керівництво Товариства вважає, що суттєвої невизначеності щодо можливості Товариства продовжувати свою діяльність на період, як мінімум 12 місяців з дати подання цієї фінансової звітності, не існує. Нам не відомі фактори, які могли би свідчити про неможливість продовжувати Товариством свою діяльність у майбутньому. Станом на дату проміжної фінансової звітності ми не маємо намірів припиняти чи суттєво згортати господарську діяльність Товариства.

З початку 2020 року спалах коронавірусу COVID -19 розповсюдився по всьому світу, вплинувши на світову економіку та фінансові ринки. Протягом 2020 року очікується вплив на оцінку фінансових інструментів, що оцінюються відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Внаслідок невизначеності і тривалості подій, пов'язаних зі сполохом коронавірусу COVID -19, Товариство не має практичної можливості точно та надійно оцінити кількісний вплив зазначених подій на фінансовий стан і фінансові результати.

Вплив спалаху COVID-19 (коронавірусу) та вжитих урядом України карантинних та обмежувальних заходів, спрямованих на запобігання його подальшому виникненню і поширенню, включно з надзвичайною ситуацією, може спричинити вплив на подальшу діяльність Товариства, наслідки якого на даний час неможливо оцінити. В теперішній час Товариство уважно слідкує за фінансовими наслідками, викликаними зазначеними подіями

2.4. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 18 січня 2021 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.5. Звітний період фінансової звітності

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

3. Суттєві положення облікової політики

3.1. 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.

Оцінка 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 керівництві Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятися від цих розрахунків

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. Основа формування облікових політик

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

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

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

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

3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам МСФЗ та включає:

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

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 31 грудня 2020 р.

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 31 грудня 2020 р.

Звіт про власний капітал за 31 грудня 2020 р.

Примітки до фінансової звітності за 31 грудня 2020 р., стислий виклад облікових політик та інша пояснювальна інформація, що розроблені у відповідності до МСФЗ.

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно МСФЗ та враховуючи НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі "функції витрат" або

"собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність.

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:

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

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

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

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

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

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

Коли придбано актив або взято зобов'язання в операції обміну такого активу або зобов'язання, ціна операції – це ціна, сплачена за придбання активу або отримана за взяття зобов'язання (тобто ціна входження). З протилежного боку, справедлива вартість активу або зобов'язання – це ціна, яка була б отримана за продаж активу або сплачена за передачу зобов'язання (тобто ціна виходу). Товариство не обов'язково продає активи за цінами, сплаченими при їх придбанні. Так само, Товариство не обов'язково передає зобов'язання за цінами, отриманими на момент їх прийняття

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 взяття зобов'язання) визнають у прибутку або збитку.

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

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

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

3.3.2.Грошові кошти та їхні еквіваленти

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

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

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

Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта.

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

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

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

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

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

Станом на кожну звітну дату Товариство оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання. При

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

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

У випадку фінансового активу, що є кредитно-знеціненим станом на звітну дату, але не є придбаним або створеним кредитно-знеціненим фінансовим активом, Товариство оцінює очікувані кредитні збитки як різницю між 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

3.3.4.Дебіторська заборгованість

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

Під час первісного визнання дебіторської заборгованості Товариство оцінює її за справедливою вартістю(ціна входження).

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської (згідно фінансової моделі бізнесу) заборгованості відбувається за амортизованою вартістю.

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

Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовим активом, який обліковується за амортизованою вартістю. Оцінка очікуваних кредитних збитків здійснюється на індивідуальній основі – за кожним активом окремо. До дебіторської заборгованості використовується спрощений метод, який не вимагає моніторингу зміни кредитного ризику. Якщо в активі було придбано проблемну заборгованість під стягнення за якою не передбачено регулярні виплати (за якою вже відбувся дефолт), то первісне визнання вважається ціна за якою вона перейшла під контроль підприємства, в подальшому рахується, що вони не втратили своєї вартості.

Прострочена дебіторська заборгованість понад 365 діб у разі неможливості її повернення та по закінченню терміну позовної давності списується за рахунок створеного резерву під збитки від знецінення.

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

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

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю Справедлива вартість акцій, які внесені до біржового списку, оцінюється за біржовим курсом організатора торгівлі.

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

здійснює операцію продажу активу, приймається за основний ринок або, за відсутності основного ринку, за найсприятливіший ринок.

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

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

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

Справедлива вартість на момент первісного зарахування дорівнюватиме ціні договору.

Неринкові акції, облігації, деривативи, справедлива вартість яких неможливо визначити, обліковуються за собівартістю, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

При оцінці справедливої вартості Товариство використовує відповідні спостережувані вихідні дані і зводить до мінімуму використання неспостережуваних вихідних даних. МСФЗ (IFRS) 13 «Оцінка за справедливою вартістю» вводить ієрархію джерел справедливої вартості, у рамках якої встановлюється пріоритетність вихідних даних при оцінці справедливої вартості. Вони поділяються на такі групи:

- до першого рівня ієрархії належать котирування на активному ринку з ідентичними активами або зобов'язаннями, інформацію про яких компанія може отримати на дату оцінки.
- до другого рівня відносяться вихідні дані, відмінні від котирувань, включених в перший рівень, спостерігаються для активу або зобов'язання безпосередньо або опосередковано. До даної групи відносяться ті активи й зобов'язання, на які немає в наявності котирувальних цін на активному ринку.
- до третього рівня відносяться неспостережені вихідні дані для оцінки активу або зобов'язання, їх оцінка не базується на вимірниках ринкових даних.

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 вартості, визначеної нормами Податкового кодексу України.

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. 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 розраховується прямолінійним методом, згідно з термінами корисної служби.

Використання прямолінійного методу передбачає, що економічні вигоди від використання основних засобів розподіляються рівномірно в кожен період нарахування амортизації.

Для цілей розрахунку амортизації ліквідаційна вартість основних засобів прирівнюється до 1. Нарухування амортизації на придбаний актив починається з наступного місяця з моменту введення активу в експлуатацію.

На об'єкти, що відносяться до малоцінних необоротних активів, нарахується амортизація в розмірі 100% в момент їх введення в експлуатацію. Вартісний критерій визначення основних засобів з 20 тис. грн.

Розрахункові терміни корисної експлуатації основних засобів становлять:

машини та обладнання - 5 років

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. 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 оренди

Товариство-орендар не визнає актив з права користування та орендне зобов'язання до:
а) короткострокової оренди,

та

б) оренди, за якою базовий актив є малоцінним.

Товариство є орендарем офісних приміщень і застосовує МСФЗ 16 «Оренда».

На початку дії договору Товариство оцінює чи є договір орендою, або чи містить договір оренду. Договір є орендою, або чи містить оренду, якщо договір передає право користування активом протягом певного часу в обмін на компенсацію.

Договір оренди офісних приміщень кваліфіковано Товариством як короткостроковий. Товариство - орендар визнає орендні платежі, пов'язані з короткостроковою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

Якщо оренда більше 12 місяців, то Товариство застосовує МСФЗ 16 «Оренда», згідно з яким договори оренди відображаються у Звіті про фінансовий стан шляхом визнання активів у формі права користування і зобов'язань з оренди.

3.7.Облікові політики щодо податку на прибуток

Податок на прибуток відображається у фінансовій звітності відповідно до вимог законодавства, які діють або по суті вступили в силу на кінець звітного періоду. Поточний податок представляє собою суму, яку передбачається сплатити або відшкодувати з бюджету щодо оподатковуваного прибутку або збитку за поточний та попередні періоди. Оподатковувані прибутки або збитки розраховуються на підставі оцінки, якщо фінансова звітність затверджується до подачі відповідних податкових декларацій. Податки, відмінні від податку на прибуток, відображаються у складі операційних витрат.

3.8.Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.8.1.Забезпечення

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

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

3.8.2.Виплати працівникам

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

3.8.3.Пенсійні зобов'язання

Відповідно до українського законодавства, Товариство утримує внески із заробітної плати працівників до Пенсійного фонду. Поточні внески розраховуються як процентні відрахування із поточних нарахувань заробітної платні, такі витрати відображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги, що надають їм право на одержання внесків, та зароблена відповідна заробітна платня.

Додатково Товариство не має недержану пенсійну програму з визначеними внесками, яка б передбачала внески від роботодавця, які розраховуються у вигляді процента від поточної заробітної плати працівників.

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

3.9.1.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 активом;

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

г) суму доходу можна достовірно оцінити;

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

та

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

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

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

З цих визначень доходу та витрат випливає, що внески держателів вимог до власного капіталу не є доходом, а розподіл держателям вимог до власного капіталу не є витратами.

Дохід та витрати є елементами фінансової звітності, що стосуються фінансових результатів Товариства.

3.9.2. Умовні зобов'язання та активи.

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

4. Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнитися 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.

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

- подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства;
- відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;
- є нейтральною, тобто вільною від упереджень;
- є повною в усіх суттєвих аспектах.
- Під час здійснення судження керівництво Товариства посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:
- вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;
- визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат згідно з МСФЗ.

Під час здійснення судження керівництво Товариства враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну

концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийнятті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.

Операції, що не регламентуються МСФЗ Товариством не здійснювались.

4.1. 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».

4.2. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

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

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

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

Розуміючи важливість використання облікових оцінок та припущень щодо справедливої вартості фінансових активів в разі відсутності вхідних даних щодо справедливої вартості першого рівня, Керівництво Товариства використовує оцінки та судження які базуються на професійній компетенції працівників Товариства, досвіді та минулих подіях, а також з використанням розрахунків та моделей вартості фінансових активів

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

4.3. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів

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

4.4. 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. Припустима ставка дисконту повинна використовуватися як дисконтний фактор, якщо може бути легко визначений.

Для фінансових зобов'язань Товариство вирішило застосовувати середньозважену ставку банківських запозичень у гривнях на основі статистики НБУ на аналогічний термін, що дата погашення зобов'язань у розрізі регіонів, для фінансових активів - застосовувати середньозважену ставку за портфелем банківських депозитів у національній валюті за посиланням <https://bank.gov.ua/ua/statistic/sector-financial/data-sector-financial#2fs>.

4.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Товариство на кожному 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.

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

	Балансова вартість —		Справедлива вартість	
	2020	2019	2020	2019
1	2	3	4	5
Грошові кошти	13	0	13	0

Справедлива вартість грошових коштів в порівнянні з їх балансовою вартістю не відрізняється.

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

6.1. Дохід від реалізації

	2020	2019
Дохід від реалізації послуг управління активів ПФФ	273	233
Дохід від реалізації інших послуг	18	17
Всього доходи від реалізації	291	250

6.2. Інші доходи, інші витрати

Інші доходи	296	14975
Всього	296	14975
Інші витрати	-	14468
Всього	-	14468

6.3. Адміністративні витрати

	2020	2019
Витрати на персонал	132	131
Утримання на соціальні заходи	28	27
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	20	-
Інші ((навчання персоналу, оренда приміщення, інформаційно-консультаційні послуги, комісія банку за виконання платежів)	111	113
Всього адміністративних витрат	291	271

6.4. Інші операційні доходи та витрати

	2020	2019
Інші операційні доходи	-	-
Всього інших операційних доходів	-	-
Інші операційні витрати	296	966
Всього інших операційних витрат	296	966

Інші операційні витрати від зміни вартості, які оцінюються за справедливою вартістю.

6.5. Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток - поточний податок на прибуток, який за 2020 рік складає 3 тис. грн.

6.6. Основні засоби .

За історичною вартістю	Машини та обладнання	МНМА	Меблі та приладдя	Всього
------------------------	----------------------	------	-------------------	--------

1	3	4	5	6
31 грудня 2019 року	48	20	6	74
Нарахування за рік		20		20
31 грудня 2020 року		40		94

6.7. Дебіторська заборгованість

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Дебіторська заборгованість	7320	7338
Розрахунки з бюджетом	2	1
Балансова вартість всього:	7322	7339

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за ціною операції, яка дорівнює справедливої вартості на дату оцінки.

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

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

Довгострокова дебіторська заборгованість відсутня.

6.8. Власний капітал

Станом на 31 грудня 2020 року зареєстрований та сплачений капітал складав 13559 тис. грн. Станом на 31 грудня 2019 року зареєстрований та сплачений капітал складав 13559 тис. грн.

Структура власного капіталу:

Найменування статті	Станом на 31.12.2020р.	Станом на 31.12.2019 р.
Статутний капітал	13559	13559
Додатковий капітал	617	617
Резервний капітал	8	8
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(6907)	(6905)
Всього власний капітал	7277	7279

Згідно п.п.12, п. 3 розділу II Рішення НКЦПФР № 1281 від 27.03.13 (зі змінами) «Про затвердження ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами», компанія з управління активами зобов'язана підтримувати розмір власного капіталу на рівні не меншому ніж 7 млн. грн.

Станом на 31.12.2020 розмір власного капіталу Товариства складає 7277 тис. грн.

6.9. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Торговельна кредиторська заборгованість	33	20
Розрахунки з бюджетом		
Заробітна плата та соціальні внески	1	8

Всього кредиторська заборгованість	34	28
------------------------------------	----	----

Товариство не має довгострокової кредиторської заборгованості.

7.Розкриття іншої інформації

7.1.Оподаткування

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

7.2.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 визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу і у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Враховуючи той факт, що поточна дебіторська заборгованість виникла тільки у грудні 2020 року очікуваний кредитний збиток Товариством визнаний при оцінці цього фінансового активу становить «0» дуже низький.

7.3.Розкриття інформації про пов'язані сторони

Протягом періоду з 01.01.20 по 31.12.2020 у Товариства не було операцій з пов'язаними сторонами, крім оплати праці генеральному директору Товариства.

Заробітна плата керівнику за період з 01.01.2020 по 31.12.2020 р. нарахована у сумі 61 тис. грн. і виплачена вчасно.

7.4.Цілі та політики управління фінансовими ризиками

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

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з фінансовими ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. **До таких фінансових ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності.**

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 (в т.ч. позики).

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

Оцінка очікуваних кредитних збитків здійснюється на індивідуальній основі – за кожним активом окремо. До дебіторській заборгованості використовується спрощений метод, який не вимагає моніторингу зміни кредитного ризику.

Станом на 31.12.2020 р. кредитний ризик по дебіторській заборгованості є низьким, що підтверджується чинниками, які враховують специфіку контрагентів, загальні економічні умови та оцінку як поточного, так і прогностичного напрямків зміни умов станом на звітну дату.

До заходів мінімізації впливу кредитного ризику Товариство відносить:

- встановлення внутрішнього обмеження обсягу дебіторської заборгованості в активах;
- диверсифікацію структури активів;
- аналіз платоспроможності контрагентів;
- здійснення заходів щодо недопущення наявності в активах Товариства простроченої дебіторської заборгованості.

У Товариства для внутрішньої системи заходів із запобігання та мінімізації впливу ризиків створені: система управління ризиками, внутрішній аудит.

Ринковий ризик

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

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

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

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.

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

7.5.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.

Товариство може здійснювати регулювання капіталу шляхом зміни структури капіталу. Система управління капіталом може коригуватись з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку.

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

Склад власного капіталу на дату фінансової звітності	7277 тис. грн.:
- Зареєстрований капітал (оплачений капітал)	13559 тис. грн.
- Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(6907) тис. грн.
- Додатковий капітал	617 тис. грн.
- Резервний капітал	8 тис. грн.

Відповідно до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015р. (з врахуванням змін) Товариство розраховує такі показники: розмір власних коштів; 2) норматив достатності власних коштів; 3) коефіцієнт покриття операційного ризику; 4) коефіцієнт фінансової стійкості. Розмір регулятивного капіталу (власні кошти) Товариства станом на 31.12.2020 р. складає 7277 тис. грн.

7.6. Управління Товариством

Управління Товариством здійснюють: Загальні збори учасників Товариства, Генеральний директор Товариства. Товариство забезпечує захист прав, законних інтересів учасників та рівне ставлення до всіх учасників незалежно від розміру частки у статутному капіталі, якими вони володіють, та інших факторів. Управління поточною діяльністю Товариства здійснюється виконавчим органом – Генеральним директором Товариства. Генеральний директор може вирішувати всі питання діяльності Товариства, крім тих, які відносяться до виключної компетенції Загальних зборів Учасників. Генеральний директор підзвітний Загальним зборам Учасників, та організовує виконання їх рішень.

Контроль за фінансово-господарською діяльністю Товариства здійснюється як через залучення незалежного зовнішнього аудитора (аудиторської фірми), так і через механізми внутрішнього контролю. Служба внутрішнього аудиту (контролю) Товариства - це окрема посадова особа, що проводить внутрішній аудит (контроль) Товариства, яка призначається за рішенням Загальних зборів Товариства, підпорядковується та звітує перед ними. Служба внутрішнього аудиту (контролю) Товариства організаційно не залежить від інших підрозділів Товариства. Товариство поважає права та враховує законні інтереси заінтересованих осіб (тобто осіб, які мають легітимний інтерес у діяльності Товариства і до яких передусім належать працівники, кредитори, споживачі послуг Товариства, територіальна громада, на території якої розташоване Товариство, а також відповідні державні органи та органи місцевого самоврядування) та активно співпрацює з ними для створення добробуту, робочих місць та забезпечення фінансової стабільності Товариства.

7.7. Події після Балансу

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

Генеральний директор

Басуріна Л.П.

Головний бухгалтер

Овчиннікова О.В.

