

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

Коди		
2020	1	1
33833619		
8039100000		
240		
64.30		

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю за ЄДРПОУ
"Компанія з управління активами "Еталон Ессет за КОАТУУ
Територія м.Київ за КОПФГ
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю за КВЕД

Вид економічної діяльності Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти

Середня кількість працівників 1 4

Адреса, телефон 01034 м.Київ, вул. Прорізна 6, (044) 2026431

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2019 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	31.12.2018	31.12.2019
1	2	4	5
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	3	3
первісна вартість	1001	3	3
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	507	351
первісна вартість	1011	1 014	811
знос	1012	507	460
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	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:	1030	-	-
які обліковуються за методом участі в капіталі інших			
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	32	32
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	542	386
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	26 898	26 968
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1130	5	5
за виданими авансами			
з бюджетом	1135	8	11
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх	1145	801	876
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	10	10

Поточні фінансові інвестиції	1160	-	
Гроші та їх еквіваленти	1165	30	65
Готівка	1166		-
Рахунки в банках	1167	30	65
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:	1181	-	-
резервах довгострокових зобов'язань	1182	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1183	-	-
резервах незароблених премій	1184	-	-
інших страхових резервах	1190	-	-
Інші оборотні активи	1195	27 752	27 935
Усього за розділом II			
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	28 294	28 321

Пасив	Код рядка	31.12.2018	31.12.2019
1	2	4	5
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	26 852	26 852
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	26	31
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	465	515
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	27 343	27 398
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Інші довгострокові зобов'язання	1515	413	217
Усього за розділом II	1595	413	217
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	31	44
розрахунками з бюджетом	1620	14	7
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	385	500
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	108	155
Усього за розділом III	1695	538	706
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами,	1700	-	-
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	28 294	28 321

Керівник

Головний бухгалтер

Предко О.П.

Салманова Г.В.

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



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

Дата(рік, місяць, число) 2020 01 1
за ЄДРПОУ 33833619

Підприємство **ТОВ "КУА "Еталон Ессет Менеджмент"**
(найменування)

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

Форма №2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	2424	2188
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-356	-284
Валовий :	2090		
прибуток		2068	1904
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	-	-
Адміністративні витрати	2130	-1995	-1661
Витрати на збут	2150	-	-
Інші операційні витрати	2180	-20	-19
Фінансовий результат від операційної діяльності	2190		
прибуток		53	224
збиток	2195	0	0
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	25066	0
Фінансові витрати	2250	-66	-98
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	-24976	0
Фінансовий результат до оподаткування:	2290		
прибуток		77	126
збиток	2295	-	0
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-22	-29
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:	2350		
прибуток		55	97
збиток	2355	-	0

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	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	55	97

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	15	11
Витрати на оплату праці	2505	1408	1273
Відрахування на соціальні заходи	2510	304	246
Амортизація	2515	195	253

Інші операційні витрати	2520	449	181
Разом	2550	2371	1964

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Головний бухгалтер



/ Предко О. П. /

(підпис)

/ Салманова Г. В. /

(підпис)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

"Підприємство " + ТОВ "КУА "Еталон Ессет Менеджмент"

(найменування)

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

Форма №3 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	2349	1864
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Інші надходження	3095	-	4
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(514)	(443)
Праці	3105	(1133)	(1000)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(303)	(270)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(352)	(298)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(29)	(12)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(323)	(286)
Витрачання на оплату авансів	3135	(12)	(11)
Інші витрачання	3190		
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	35	-154
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	25066
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255		(24976)
необоротних активів	3260		
Виплати за деривативами	3270		
Інші платежі	3290		
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	90
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345		
Погашення позик	3350		
Сплату дивідендів	3355		
Інші платежі	3390		
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух коштів за звітний період	3400	35	-64
Залишок коштів на початок року	3405	30	94
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	65	30

Керівник

Головний бухгалтер

/ Предко О. П. /

/ Салманова Г. В. /



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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2020	01	01
33833619		

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "Еталон Ессет Менеджмент"

(найменування)

Звіт про власний капітал за 2019р.

Форма №4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєст- рований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатко- вий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокри- тий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилуче- ний капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	26 852	-	-	26	495	-	-	27 373
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	30	-	-	30
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	26 852	-	-	26	465	-	-	27 343
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	55	-	-	55
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 зарєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	5	5	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	-	-	-	5	50	-	-	55
Залишок на кінець року	4300	26 852	-	-	31	515	-	-	27 398

Керівник

Предко О.П.

Головний бухгалтер

Салманова Г.В.



Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (надалі - Примітки)

1). Інформація про компанію з управління активами

Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Еталон Ессет Менеджмент», надалі - «Товариство» або «Компанія» (ідентифікаційний код юридичної особи 33833619), зареєстроване «18» жовтня 2005 року відповідно до чинного законодавства України. Місцезнаходження Товариства: 01034, Україна, місто Київ, вулиця Прорізна, будинок 6.

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

У звітному році Товариство здійснювало управління активами п'яти пайових інвестиційних фондів: ЗНВПФ «Престиж – промінвест», ЗНВПФ «Престиж – будінвест – перший», ЗНВПФ «Престиж – грошовий ринок», ЗНВПФ «Престиж – стабільний дохід» та ЗНВПФ «Престиж-капітальні інвестиції».

Товариство має ліцензію:

1). Ліцензія Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (надалі – НКЦПФР) на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), видана згідно рішення НКЦПФР №1464 від 15.09.2015р., дата видачі ліцензії 12.11.2015р., строк дії ліцензії: з 12.11.2015р. необмежений.

Кількість працівників Товариства станом на «31» грудня 2019 р. та «31» грудня 2018 р. складала 4 особи.

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

Найменування юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи	Частка у статутному капіталі Товариства, %	Частка у статутному капіталі Товариства, %
	31.12.2019р.	31.12.2018р.
ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПРЕСТИЖ ГРУП», код ЄДРПОУ 33103761, місцезнаходження: м. Київ, вул. Лескова, буд. 9	4,5975	4,5975
ВОВЧЕНКО СЕРГІЙ МИКОЛАЙОВИЧ, ідентифікаційний код 2188210910, що зареєстрований за адресою: 01133, м. Київ, бульвар Лесі Українки, буд. 9в, кв. 42, паспорт серії СН № 736085, виданий Печерським РУ ГУ МВС України в м. Києві 27 лютого 1998 року	6,878517	6,878517
ВОЛОШКО ДМИТРО ІВАНОВИЧ, ідентифікаційний код 2894709592, що зареєстрований за адресою: 08751, Київська область, Обухівський район, с. Красна Слобідка, вул. Якуніна, буд. 57, паспорт серії СН № 043115, виданий Шевченківським РУ ГУ МВС України в м. Києві 21 грудня 1995 року	9,483004	9,483004

ВОЛОЩУК ІВАН ПЕТРОВИЧ, ідентифікаційний код 2027507438, що зареєстрований за адресою: 01015, м. Київ, вул. Старонаводницька, буд. 4в, кв. 8, паспорт серії СО № 346650, виданий Подільським РУ ГУ МВС України в м. Києві 03 березня 2000 року	6,878517	6,878517
ГОРОВЕНКО МИХАЙЛО ОЛЕКСІЙОВИЧ, ідентифікаційний код 1864406737, що зареєстрований за адресою: 01011, м. Київ, вул. Немировича-Данченка, 5, кв. 45, паспорт серії СТ № 289329, виданий Рокитнянським РВ ГУ МВС України в Київській області 30 січня 2012 року	6,878517	6,878517
ДЕРКАЧ ОЛЕКСАНДР ВІТАЛІЙОВИЧ, ідентифікаційний код 2194506714, що зареєстрований за адресою: 01011, м. Київ, вул. Лескова, буд. 8, кв. 9, паспорт серії СО № 720633, виданий Печерським РУ ГУ МВС України в м. Києві 07 вересня 2001 року	9,354494	9,354494
ПІНЧУК ІВАН ГРИГОРОВИЧ, ідентифікаційний код 1823314596, паспорт серії СО № 509222, виданий Залізничним РУ ГУ МВС України в м. Києві 24 травня 2001 року, що проживає за адресою: 02098, м. Київ, вул. Дніпровська Набережна, 19, кв. 162	6,878517	6,878517
СЛОБОДСЬКИЙ ІГОР СТАНІСЛАВОВИЧ, ідентифікаційний код 2205607056, що зареєстрований за адресою: 01011, м. Київ, вул. Лескова, буд. 8, кв. 23, паспорт серії СО № 901292, виданий Шевченківським РУ ГУ МВС України в м. Києві 06 червня 2002 року	6,878517	6,878517
СМОЛІЙ СВІТЛАНА МИКОЛАЇВНА, ідентифікаційний код 2258107260, паспорт серії МЕ № 426681, виданий Печерським РУ ГУ МВС України в м. Києві, 15 лютого 2005 року, що зареєстрована за адресою: 01004, м. Київ, вул. Кропивницького, буд. 8, кв. 11	6,878517	6,878517
ШЕЛУДЬКО ГРИГОРІЙ ПАВЛОВИЧ, ідентифікаційний № 1512403855, який мешкає за адресою: 01015, місто Київ, вул. Старонаводницька, 8а, кв. 37, паспорт серії СО № 365611, виданий Печерським РУ ГУ МВС України в м. Києві 03 червня 2000 року	6,878517	6,878517
ШПИГ ФЕДІР ІВАНОВИЧ, ідентифікаційний код 2048306151, паспорт серії СН № 846842, виданий 24 червня 1998 року Печерським РУ ГУ МВС України в м. Києві, мешкає: 01133, м. Київ, бульвар Лесі Українки, 9в, кв. 82.	9,794602	9,794602

ГНАТЕНКО ВОЛОДИМИР ПЕТРОВИЧ, ідентифікаційний код 2354106876, паспорт серії КЕ №433061, виданий 20 вересня 1996 року Великомихайлівським РВ УМВС України в Одеській області, що зареєстрований за адресою: 07401, Київська область, Броварський район, місто Бровари, вулиця Волошкова, будинок 11/2	4,841391	4,841391
НАУМЕНКО ОЛЕКСАНДР ІВАНОВИЧ, ідентифікаційний код 2354904913, паспорт серії СК №451491, виданий 30 січня 1997 року Броварським МВ ГУ МВС України в Київській області, що зареєстрований за адресою: 07401, Київська область, Броварський район, місто Бровари, вулиця Тополина, будинок 1, квартира 1	8,938326	8,938326
ВОВК МИКОЛА ВАСИЛЬОВИЧ, ідентифікаційний код 2073906410, що зареєстрований за адресою: 02091, місто Київ, вулиця Харківське шосе, будинок 60, квартира 31, паспорт серії СО №678630, виданий 24 травня 2001 року Дарницьким РУ ГУ МВС України в місті Києві	4,841019	4,841019
Всього	100,00	100,00

Протягом 2019 року змін у складі засновників ТОВ «КУА «Еталон Ессет Менеджмент не відбувалось.

2). Загальна основа формування фінансової звітності

2.1). Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

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

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

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

2.2). Використання нових та переглянутих стандартів, які були випущені і набирають чинності в 2019 році

Нові стандарти, роз'яснення та поправки до чинних стандартів та роз'ясненням, які вперше застосовані Компанією

Облікова політика, прийнята при складанні фінансової звітності, відповідає політиці, яку застосовували при складанні річної фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р. за винятком прийнятих нових стандартів, що вступили в силу на 1 січня 2019 р. Компанія не застосовувала достроково будь-які інші стандарти, роз'яснення або поправки, які були випущені, але ще не вступили в силу.

Інформація про характер і вплив цих змін розкрита нижче.

Концептуальна основа фінансової звітності

У новій редакції Концептуальної основи фінансової звітності (КОФЗ), яка опублікована у березні 2018 р., оновлено структуру документа, визначення активів і зобов'язань, а також додано нові положення з оцінки та припинення визнання активів і зобов'язань, подання і розкриття даних у фінансовій звітності за МСФЗ. У новій редакції КОФЗ вводиться поняття «звітуюче підприємство», під яким мається на увазі сторона економічної діяльності, яка має чітко визначені межі та поняття зведеної звітності.

Нова глава КОФЗ присвячена опису різних методів оцінки (історична і поточна вартість (справедлива вартість, вартість використання)), інформації, яку вони надають.

Дозволяється застосування нової КОФЗ з моменту публікації, обов'язкове застосування з періодів, що починаються з 01 січня 2020 р. або після.

Ефект потенційного впливу змін на фінансову звітність наступних звітних періодів несуттєвий або відсутній.

МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»

Зміни до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» опубліковані 22 жовтня 2018 року і вступають в силу для угод придбання з початку річних звітних періодів, який починається з 01 січня 2020 р. або після цієї дати. Зміни запроваджують переглянуте визначення бізнесу. Бізнес складається із внесків і суттєвих процесів, які у сукупності формують здатність створювати віддачу.

Нове керівництво визначає систему, яка дозволяє визначити наявність внеску і суттєвого процесу, у тому числі для компаній, які знаходяться на ранніх етапах розвитку і ще не отримали віддачу. У разі відсутності віддачі, для того щоб підприємство вважалось бізнесом, має бути наявним організований трудовий колектив.

Організація може застосувати «тест на концентрацію». Придбані активи не вважатимуться бізнесом, якщо практично вся справедлива вартість придбаних валових активів сконцентрована в одному активі (або групі аналогічних активів).

Ці зміни є перспективними.

Ефект потенційного впливу змін на фінансову звітність наступних звітних періодів несуттєвий або відсутній.

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

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

Інформація є суттєвою, якщо обґрунтовано очікується, що її пропуск, спотворення або затуманення може вплинути на рішення основних користувачів фінансової звітності

загального призначення, винесені на підставі такої фінансової звітності, що представляє фінансову інформацію про звітуючу компанію

Зміни забезпечують послідовність використання визначення суттєвості в усіх стандартах МСФЗ.

Дата застосування 01.01.2020. Дозволяється дострокове застосування. Дане роз'яснення не впливає на фінансову звітність Компанії.

МСБО 10 «Події після звітного періоду», МСБО 34 «Проміжна фінансова звітність», МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи», Керівництво із застосування МСФЗ 2 «Виплати на основі акцій», Посібник з застосування МСФЗ 4

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

Дата застосування 01.01.2020. Дозволяється дострокове застосування. Дане роз'яснення не впливає на фінансову звітність Компанії.

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

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

Поправки

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

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

в). не можна використовувати для усунення будь-яких інших наслідків реформи; вимагають розкриття інформації про ступінь впливу поправок на відносини хеджування.

Дата застосування 01.01.2020. Дозволяється дострокове застосування. Дане роз'яснення не впливає на фінансову звітність Компанії.

МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»

Норми даного стандарту були враховані у фінансовій діяльності Компанії та мали суттєвий вплив на фінансові показники. Вплив цих змін був відображений у п.5. Суть та механізм визначення показників був висвітлений у п.3.6

2.3). Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

2.4). Припущення про безперервність діяльності

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

здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

2.5). Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення та надання учасникам Товариства) керівником Товариства 7 лютого 2020 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.6). Звітний період фінансової звітності

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

3). Суттєві положення облікової політики

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

Для складання фінансової звітності відповідно до МСФЗ керівництво проводить оцінку на основі принципу обачності активів, зобов'язань, доходів і витрат. Оцінка в основному виробляється щодо резерву сумнівних боргів, резерву відпусток, відкладеного податку на прибуток, справедливої вартості фінансових інструментів. Інформація представляється в основному виходячи з базису оцінки за історичною вартістю (собівартістю).

Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки. Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості.

3.2). Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1). Основа формування облікових політик

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

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», МСФЗ 16 «Оренда»

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.

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

Керівництвом Товариства було прийнято рішення про застосування МСФЗ 16 «Оренда» з 1 січня 2019 року (застосування МСФЗ раніше дати набуття чинності дозволяється). Зокрема, нові вимоги до визначення вартості. Об'єкт фінансової оренди приймається орендарем на баланс, при цьому під час зарахування на баланс орендар визнає одночасно актив і довгострокове зобов'язання з оренди з наступним дисконтуванням майбутніх платежів. Це мало суттєвий вплив на показники діяльності Товариства, що призвели до перегляду (трансформації) звітності. Вплив зміни показників відображено у п.5

3.2.3). Форма та назви фінансових звітів

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

3.2.4). Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно МСФЗ та враховуючи НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність. Проте, оскільки інформація про характер витрат є корисною для прогнозування майбутніх грошових потоків, то ця інформація наведена в п.7.2). та п.7.5). цих Приміток.

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

3.3). Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1). Визнання та оцінка фінансових інструментів

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

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

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

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

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

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

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

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

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

При припиненні визнання фінансового активу повністю різниця між:

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

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

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

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

3.3.2). Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти складаються з коштів на поточних рахунках у банках.

Грошові кошти можуть утримуватися, а операції з ними проводитися в національній валюті.

Грошові кошти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами.

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

3.3.3). Дебіторська заборгованість

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

Дебіторська заборгованість – це фінансовий актив, який являє собою контрактне право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання.

Дебіторська заборгованість визнається у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Товариство стає стороною контрактних відношень щодо цього інструменту. Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки. Після первісного визнання подальша оцінка довгострокової дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою собівартістю.

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

Резерв на покриття збитків від зменшення корисності визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків. Визначення суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка, на думку керівництва, достатня для

покриття понесених збитків. Для фінансових активів, які є істотними, резерви створюються на основі індивідуальної оцінки окремих дебіторів, для фінансових активів, суми яких індивідуально не є істотними - на основі групової оцінки. Фактори, які Товариство розглядає при визначенні того, чи є у нього об'єктивні свідчення наявності збитків від зменшення корисності, включають інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк, ліквідність, платоспроможність боржника. Для групи дебіторів такими факторами є негативні зміни у стані платежів позичальників у групі, таких як збільшення кількості прострочених платежів; негативні економічні умови у галузі або географічному регіоні.

Сума збитків визнається у прибутку чи збитку. Якщо в наступному періоді сума збитку від зменшення корисності зменшується і це зменшення може бути об'єктивно пов'язаним з подією, яка відбувається після визнання зменшення корисності, то попередньо визнаний збиток від зменшення корисності сторнується за рахунок коригування резервів. Сума сторнування визнається у прибутку чи збитку. У разі неможливості повернення дебіторської заборгованості вона списується за рахунок створеного резерву на покриття збитків від зменшення корисності.

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

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

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

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

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

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

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

Справедлива вартість акцій, які внесені до біржового списку, оцінюється за біржовим курсом організатора торгівлі.

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

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

Оцінка акцій, що входять до складу активів Товариства та перебувають у біржовому списку організатора торгівлі і при цьому не мають визначеного біржового курсу на дату оцінки, здійснюється за останньою балансовою вартістю.

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

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

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

3.3.5). Зобов'язання.

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:

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

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

Поточні зобов'язання оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю.

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

3.3.6). Згортання фінансових активів та зобов'язань

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

3.4). Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

3.4.1). Визнання та оцінка основних засобів

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 6000 грн.

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю.

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

3.4.2). Подальші витрати

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

3.4.3). Амортизація основних засобів

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом з використанням таких строків експлуатації:

- 1). машини та обладнання - 48-60 місяців;
- 2). меблі та приладдя - 48 місяців.
- 3). право користування майном- строк використання/ строк договору

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. Вкладення в нематеріальний актив у вигляді безстрокової ліцензії не амортизуються. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу виходячи із терміну експлуатації 24 місяця. 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

Орендар застосовує єдину модель обліку оренди, відповідно до якої визнає всі договори оренди в бухгалтерському балансі. Оренда класифікується як фінансова, якщо всі супутні володінню ризики й вигоди передються разом із активом орендарю, в іншому разі оренда класифікується як операційна.

Об'єкт фінансової оренди приймається орендарем на баланс, при цьому під час зарахування на баланс, орендар визнає одночасно актив і довгострокове зобов'язання з оренди. У такому разі сумою визнання є найменша з двох величин: справедлива вартість орендованого активу і приведена вартість мінімальних орендних платежів на початок оренди. Актив, переданий у фінансову оренду, включається до складу основних засобів орендаря. Орендар відображає в бухгалтерському обліку одержаний у фінансову оренду об'єкт одночасно як актив і зобов'язання за найменшою на початок строку оренди оцінкою: справедливою вартістю активу або теперішньою вартістю суми мінімальних орендних платежів.

Амортизація об'єкта фінансової оренди нараховується орендарем протягом періоду очікуваного використання активу. Періодом очікуваного використання об'єкта фінансової оренди є коротший із двох періодів-строк оренди або строк корисного використання об'єкта фінансової оренди. Метод нарахування амортизації об'єкта фінансової оренди визначається за прямолінійним методом.

Витрати орендаря на модернізацію об'єкта фінансової оренди, що призводять до збільшення майбутніх економічних вигод, які первісно очікувалися від його використання, відображаються як капітальні інвестиції, що включаються до вартості об'єкта фінансової оренди.

Орендар на дату початку оренди повинен цінувати й визнавати на балансі актив у формі права користування за первісною вартістю, яка має включати таке:

- а). величину первісної оцінки зобов'язання з оренди;
- б). орендні платежі на дату початку оренди або до такої дати за вирахуванням отриманих знижок;
- в). будь-які початкові прямі витрати, понесені орендарем;
- г). оцінку витрати, які нестиме орендар у разі демонтажу або відновлення базового активу до стану, який вимагається згідно з умовами оренди.

Одночасно орендар повинен оцінювати зобов'язання з оренди з поступовим зниженням (продисконтовані) вартості орендних платежів, які слід сплатити в період дії договору. І подібно до діючих правил обліку фінансової оренди, за будь-якої форми оренди до витрат періоду потраплятимуть витрати на амортизацію базового активу (зазвичай включаються до витрат операційної діяльності) та фінансові витрати на залишок з оренди.

Теперішня вартість суми мінімальних орендних платежів розраховується за формулою

$$TBA = \frac{A * ((1 - \dots) / i)}{(1 + i)^n}$$

де А-сума мінімального орендного платежу, що сплачується
n- кількість періодів, за які сплачується орендна плата

i- ставка відсотка

Товариство застосовує ставку відсотка, яку було взято за даними сайту НБУ «Вартість строкових депозитів за даними статистичної звітності банків України» (ссылка <https://bank.gov.ua/statistic/sector-financial/data-sector-financial#1ms>) станом на початок дії (або наступної дати, якщо немає показника) Договору оренди.

Товариством були оцінені наступні орендні договори:

- 1). Договір №01-11/15-46 від 01.11.2015р. із ставкою 21,3% ; строком дії з 01.11.2015 – 31.10.2019рр. із врахуванням підвищення орендної плати з 01.01.2019р
- 2). Договір № 01-11/19-1 від 01.11.2019р. із ставкою 20,5% строком дії з 01.11.2019 – 31.10.2021рр.;
- 3). Договір №96-КУА від 01.01.2018р. із ставкою 22,1% строком дії 01.01.2018-30.09.2020рр.

3.7). Облікові політики щодо податку на прибуток

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

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

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

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

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

3.8). Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.8.1). Забезпечення

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

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 як забезпечення відпусток.

3.8.3). Пенсійні зобов'язання

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

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

3.9.1). Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

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

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

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

- 1). Товариство передало покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;
- 2). 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;
- 3). суму доходу можна достовірно оцінити;
- 4). ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
- 5). витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

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

Дивіденди визнаються доходом, коли достовірно встановлено право на отримання коштів або після отримання грошових коштів чи інших економічних вигід.

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

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

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

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

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

3.9.2). Умовні зобов'язання та активи

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

4). Основні припущення, оцінки та судження

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

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

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:

- 1). подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства;
- 2). відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;
- 3). є нейтральною, тобто вільною від упереджень;
- 4). є повною в усіх суттєвих аспектах.

Під час здійснення судження керівництво Товариства посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

- 1). вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;
- 2). визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

Під час здійснення судження керівництво Товариства враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.

Операції, що не регламентуються МСФЗ Товариством не здійснювались.

4.2). Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

Справедлива вартість інвестицій, що активно обертаються на організованих фінансових ринках, розраховується на основі поточної ринкової вартості на момент закриття торгів на звітну дату. В інших випадках оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

4.3). Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

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

- 1). вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій;
- 2). 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 оферти і коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.

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

4.4). Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

Керівництво 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.

Протягом звітного періоду у складі активів Товариства не було фінансових інструментів, обіг яких було зупинено або обмежено за рішенням НКЦПФР або інших державних органів.

4.5). Використання ставок дисконтування

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

- а). вартості грошей у часі;
- б). вартості джерел, які залучаються для фінансування інвестиційного проекту, які вимагають різні рівні компенсації;

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

Станом на 31.12.2019 середньозважена ставка за портфелем банківських депозитів у національній валюті в банках, у яких не введено тимчасову адміністрацію або не запроваджено ліквідаційну комісію, становила 9,3 % річних (короткострокові). Інформація, що використана для визначення середньозваженої ставки одержана з офіційного сайту НБУ за посиланням <https://bank.gov.ua/statistic/sector-financial/data-sector-financial#lms> розділ “Вартість строкових депозитів”.

Згідно п.63 МСФЗ 15 Товариство не дисконтую дебіторську заборгованість з терміном погашення менше 1 року від дати складання фінансової звітності.

4.6). Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

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

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

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

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

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

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

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариства щодо кредитних збитків.

5). Вплив застосування МСФЗ 16 «Оренда» на показники діяльності Товариства.

Трансформаційна таблиця на 31.12.2017 р.

[illegible]

Нерозподілений прибуток / накопичені збитки	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	903	-269							-	-269	
Нерозподілений прибуток / накопичені збитки	Адміністративні витрати	92	-1 509				247	-165		82	-1 427	
Нерозподілений прибуток / накопичені збитки	Інші операційні витрати	94	-2							-	-2	
Нерозподілений прибуток / накопичені збитки	Інші доходи	74	25 066							-	25 066	
Нерозподілений прибуток / накопичені збитки	Інші витрати	97	-24 976							-	-24 976	
Нерозподілений прибуток / накопичені збитки	Витрати податок на прибуток	98	-12							-	-12	
Нерозподілений прибуток / накопичені збитки	Інші фінансові витрати	952							-114	-114	-114	
ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ за 2017 рік			69	-	-	-	-	247	-165	-114	-32	37

1.1	Визнання об'єкту амортизації за теперешньою вартістю мінімальних орендних платежів/ право користування майном
1.2	Амортизація права користування
1.3	Фінансові витрати
1.4	Коригування витрат на амортизацію до вступу в дію МСФЗ 16 "Оренда"
1.5	Коригування нерозподіленого прибутку/збитку на суму орендних платежів

Трансформаційна таблиця на 31.12.2018 р.

[illegible]

з бюджетом		64	8																	-	8
в т.ч. податку з прибутку		641 6																		-	-
Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків		683	801																	-	801
Інша поточна дебіторська заборгованість		631	10																	-	10
Грошові кошти та їх еквіваленти		311	30																	-	30
																				-	-
Зареєстрований (пайовий) капітал		40	- 26 852																	-	-26 852
Резервний капітал		43	- 26																	-	-26
Нерозподілений прибуток / накопичені збитки		44	-495	32				- 231	169	92						- 114	76	6	30	-465	
Інші довгострокові заборгованості		531		- 172	- 465		-92	231			- 108	108		-29	114					-413	-413
Поточна кредиторська заборгованість:			-																	-	-
товари, роботи послуги		631	-31									- 108								-	-139
розрахунки з бюджетом		641 +65 1	-14																	-	-14
з оплати праці		661	-																	-	-
Поточні забезпечення		471	-385																	-	-385
																				-	-
			-		-	- 169	-92	231	- 231	169	92	-	-	-76	-29	114	23	- 114	76		-
																				-	-
Нерозподілений прибуток / накопичені збитки	Доходи від реалізації	701	2 188																	-	2 188
Нерозподілений прибуток / накопичені збитки	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	903	-284																	-	-284
Нерозподілений прибуток / накопичені збитки	Адміністративні витрати	92	-1 761					231	- 169							114	-76		100	-1 661	
Нерозподілений прибуток / накопичені збитки	Інші операційні витрати	94	- 19																	-	-19
Нерозподілений прибуток / накопичені збитки	Інші доходи	74																		-	-
Нерозподілений прибуток / накопичені збитки	Інші витрати	97																		-	-
Нерозподілений прибуток / накопичені збитки	Витрати податок на прибуток	98	-29																	-	-29
Нерозподілений прибуток / накопичені збитки	Інші фінансові витрати	952								-92									-6	-98	-98
ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ за 2018 рік			95		-	-	-	-	231	169	-92	-	-	-	-	-	114	76		2	97

- | | |
|-----|---|
| 1.1 | Визнання об'єкту амортизації за теперешньою вартістю мінімальних орендних платежів/ право користування майном |
| 1.2 | Амортизація права користування |
| 1.3 | Фінансові витрати |

1.4	Коригування витрат на амортизацію до вступу в дію МСФЗ 16 "Оренда"
1.5	Коригування нерозподіленого прибутку/збитку на суму орендних платежів
1.6	Визнання об'єкту амортизації за теперешньою вартістю мінімальних орендних платежів/ право користування майном
1.7	Переведення до короткострокової заборгованості
1.8	Амортизація права користування
1.9	Фінансові витрати
1.10	Коригування витрат на амортизацію до вступу в дію МСФЗ 16 "Оренда"
1.11	Коригування вартості права користування майном у зв'язку із зміною орендних платежів
1.12	Коригування нерозподіленого прибутку/збитку на суму орендних платежів

6). Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибутки та збитки	Первісна оцінка таких активів здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовуються ціни закриття біржового торгового дня, позабіржові дані із відкритих джерел

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

Показник	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2019	2018	2019	2018

1	2	3	4	5
Грошові кошти	65	30	65	30

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

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

7.1). Дохід від реалізації

Показник	2019	2018
Дохід від реалізації послуг управління активів ППФ	2424	2188
Всього доходи від реалізації	2424	2188

7.2). Собівартість реалізації

Показник	2019	2018
Витрати на персонал	356	284
Всього	356	284

7.3). Інші доходи, інші витрати

Інші доходи	2019	2018
Дохід від продажу інвестиційних сертифікатів	25 066	0
Всього	25 066	0

Інші витрати	2019	2018
Інші витрати (собівартість інвестиційних сертифікатів)	24 976	0
Всього	24 976	0

7.4) Інші операційні витрати

Показник	2019	2018
Визнані штрафи, пеня	0	0
Створення резерву кредитних збитків	20	19
Всього	20	19

7.5) Фінансові витрати

Фінансові витрати	2019	2018
Фінансові витрати	66	98
Всього	66	98

7.6). Адміністративні витрати

Показник	2019	2018
Витрати на персонал	1408	1273

Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	195	253
Матеріальні витрати	15	11
Інші	377	124
Всього адміністративних витрат	1995	1661

7.7). Податок на прибуток

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за звітний період:

Показник	31.12.2019	31.12.2018
Прибуток до оподаткування	78	125
Прибуток до оподаткування від припиненої діяльності	0	0
Всього прибуток до оподаткування	78	125
Податкова ставка	18,0%	18,0%
Податок за встановленою податковою ставкою	14	22
Податковий вплив тимчасових різниць	-	(1)
Податковий вплив постійних різниць	8	8
Витрати з податку на прибуток	22	29
Тимчасові різниці, які підлягають вирахування (створений резерв відпусток станом до 01.01.2015р.)	181	181
Чисті відстрочені податкові активи (18%)	32	32

Постійні різниці в основному пов'язані з витратами на членські внески до неприбуткової організації та резервом по дебіторський заборгованості.

7.8). Нематеріальні активи

Оцінені за історичною вартістю	Нематеріальні активи
Станом на 31 грудня 2018 року	3
Надходження у 2018 році	0
Станом на 31 грудня 2019 року	3
Накопичена амортизація	
Станом на 31 грудня 2018 року	0
Нарахування за 2019 рік	0
Станом на 31 грудня 2019 року	3
Чиста балансова вартість	3
31 грудня 2019 року	3
31 грудня 2018 року	3

Нематеріальні активи Товариства складаються із ліцензії з безстроковим терміном дії.

7.9). Основні засоби

За історичною вартістю	Машини та обладнання	Меблі та приладдя	Право користування майном	Всього
1	2	3		4
31 грудня 2018 року	92	21	901	1014
Надходження	0	0	233	233
Вибуття	0	0	-436	-436
31 грудня 2019 року	92	21	698	811
<i>Накопичена амортизація</i>				
31 грудня 2018 року	76	21	410	507
Нарахування за рік	6	0	297	303
Вибуття	0	0	-350	-350
31 грудня 2019 року	82	21	357	460
<i>Чиста балансова вартість</i>				
31 грудня 2019 року	10	0	341	351
31 грудня 2018 року	14	2	491	507

Станом на 31 грудня 2019 та 31 грудня 2018 років у складі основних засобів повністю зношені основні засоби становлять 85 тис.грн. та 79 тис.грн. відповідно до первісної вартості.

У складі «права користування майном» було закінчення строку дії орендного договору та підписання нового за той самою адресою на новий строк.

7.10). Торговельна та інша дебіторська заборгованість

Показник	31 грудня 2019	31 грудня 2018
Торговельна дебіторська заборгованість за операціями з цінними паперами та послугами	27 007	26 917
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	876	801
Аванси видані	5	5
Розрахунки з бюджетом	11	8
Інша дебіторська заборгованість	10	10
Резерв під зменшення корисності дебіторської заборгованості	(39)	(19)
Чиста вартість торговельної дебіторської заборгованості	27 870	27 722

Дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення.

Протягом 2019 року відбулося планове погашення дебіторської заборгованості за придбані (оплачені) цінні папери у сумі 24 976 тис.грн. По одному дебітору залишилася непогашена заборгованість в сумі 1 941 тис.грн та був збільшений резерв у розмірі 1%.

Товариство очікує погашення даної дебіторської заборгованості шляхом поставки цінних паперів.

У складі торговельної дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2019 року в сумі 25 066 тис.грн. обліковується дебіторська заборгованість за продані (поставлені), але не оплачені цінні папери. Оплата поставлених цінних паперів запланована у 2020 році.

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років дебіторська заборгованість номінальною вартістю 1 941 тис. грн. була знецінена на індивідуальній основі. Зміни у резервах у дебіторській заборгованості наведено нижче.

	2019	2018
Резерв на початок періоду	(19)	0
Збільшення	(20)	(19)
Списання активів за рахунок резерву	0	0
Резерв на кінець періоду	(39)	(19)

Аналіз дебіторської заборгованості в розрізі дебіторів, представлено наступним чином:

Торговельна дебіторська заборгованість та дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	31 грудня 2019	31 грудня 2018
ЗНВПФ «Престиж-промінвест» (ТОВ «КУА «Еталон Ессет Менджмент»)	27	10
ЗНВПФ «Престиж-будінвест перший» (ТОВ «КУА «Еталон Ессет Менджмент»)	409	336
ЗНВПФ «Престиж-грошовий ринок» (ТОВ «КУА «Еталон Ессет Менджмент»)	234	245
ЗНВПФ «Престиж-стабільний дохід» (ТОВ «КУА «Еталон Ессет Менджмент»)	164	121
ЗНВПФ «Престиж-капітальні інвестиції» (ТОВ «КУА «Еталон Ессет Менджмент»)	42	89
Фізична особа 1	1948	1941
Фізична особа 2	2685	2676
Фізична особа 3	1948	1941
Фізична особа 4	1948	1941
Фізична особа 5	4019	4005
Фізична особа 6	1902	1922
Фізична особа 7	1948	1941
Фізична особа 8	1948	1941
Фізична особа 9	1948	1941
Фізична особа 10	6674	6649
інши	26	23
Всього	27 870	27 722

7.11). Грошові кошти

Показник	31 грудня 2019	31 грудня 2018
Рахунки в банках, в грн.	65	30
Всього	65	30

7.12). Статутний і власний капітал

Станом на 31 грудня 2019 року зареєстрований та сплачений капітал Товариства складав 26852 тис.грн. Станом на 31 грудня 2018 року зареєстрований та сплачений капітал Товариства складав з 26852 тис.грн.

Інші резерви

	2019	2018
Резервний капітал	31	26
Всього інші резерви	31	26

Інші фонди являють собою резервний фонд, що формується з прибутку у відповідності до Закону України "Про господарські товариства" та у 2019 році було здійснено перерахування 5% від прибутку 2018 року в сумі 5 тис.грн.

Рух власного капіталу Товариства за період 2018р. та 2019р.

Показники	Зміни капіталу власників Товариства			
	Зареєстрований (пайовий) капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Всього капітал власників
Залишок на 31.12.2017 року	26852	23	403	20 278
<i>Зміна облікової політики</i>	-	-	-32	-32
Скоригований залишок на початок року	26852	23	371	20246
Сукупний дохід (збиток)	-	-	97	97
Інші зміни (відрахування до резервного капіталу)	-	3	(3)	-
Зміни капіталу за рік, що закінчився 31 грудня	-	3	94	97

2018р.				
Залишок на 31.12.2018 року	26852	26	465	27343
Сукупний дохід (збиток)	-		55	55
Інші зміни (відрахування до резервного капіталу)	-	5	(5)	-
Зміни капіталу за рік, що закінчився 31 грудня 2019р.	-	5	50	55
Залишок на 31.12.2019 року	26852	31	515	27398

7.13) Довгострокові зобов'язання та забезпечення

Показник	31 грудня 2019	31 грудня 2018
Довгострокове забезпечення	217	413
Всього	217	413

Довгострокове забезпечення сформовано із орендних платежів щодо оренди приміщень

7.14). Короткострокові забезпечення

Показник	31 грудня 2019	31 грудня 2018
Резерв відпусток	500	385
Всього	500	385

Протягом 2019 року було нараховано 193 тис.грн резервів на відпустку та використано у сумі 78 тис. грн

7.15). Торговельна та інша кредиторська заборгованість

Показник	31 грудня 2019	31 грудня 2018
Торговельна кредиторська заборгованість	44	31
Розрахунки з бюджетом	7	14
Розрахунки з оплати праці	0	0
Інші поточні зобов'язання (зобов'язання з оренди)	155	108
Всього кредиторська заборгованість	206	153

8). Розкриття іншої інформації

8.1). Умовні зобов'язання

Протягом звітного періоду у Товариства не виникало умовних зобов'язань та умовних активів.

8.1.1). Судові позови

Керівництву Товариства не відомі факти подання судових позовів у відношенні будь-яких активів Товариства та щодо діяльності Товариства. Керівництво Товариства вважає, що Товариство у майбутньому не понесе істотних збитків внаслідок судових позовів, відповідно, резерви під втрати від судових позовів не створювалися.

8.1.2). Оподаткування

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

8.1.3). Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

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

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

На думку керівництва Товариства, виходячи з наявних обставин та інформації, кредитний ризик для фінансових активів Товариством визначений як дуже низький. Вірогідність того, що Товариство зможе повернути дебіторську заборгованість по балансовій вартості є дуже високою, інформація щодо резерву за кредитними ризиками наведена у Примітці 7.10). Торговельна та інша дебіторська заборгованість.

8.1.4). Операційні ризики та політична ситуація в Україні.

Хоча в економічній ситуації України помітні тенденції до покращення, економічна перспектива України в багатьох випадках залежить від ефективності економічних заходів, фінансових механізмів і монетарної політики, які застосовує уряд, а також розвиток фіскальної, правової і політичної системи.

Українське податкове, валютне і митне законодавство досить часто міняється і має суперечливе трактування. Нещодавні події, які відбулись в Україні показали, що

податкові органи можуть зайняти більш жорстку позицію при трактуванні законодавства і перевірці податкових розрахунків, і як наслідок можуть бути донараховані податки, пені, штрафи.

На думку керівництва Товариства, станом на 31.12.2019р., відповідні положення законодавства інтерпретовані ним коректно, тому ймовірність збереження фінансового стану, в якому знаходиться Товариство у зв'язку з податковим, валютним і митним законодавством є досить високою. У випадках, коли на думку керівництва Товариства існують значні сумніви у збереженні зазначеного стану Товариства, у фінансовій звітності визнаються відповідні зобов'язання.

Стабілізація економіки України у досяжному майбутньому залежить від успішності заходів, які проводить уряд, та забезпечення тривалої фінансової підтримки України з боку міжнародних донорів та міжнародних фінансових установ.

Керівництво стежить за розвитком поточної ситуації та, за необхідності і наскільки це можливо, вживає заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків. Подальше погіршення політичних, макроекономічних та/або зовнішньоторговельних умов може і надалі негативним чином впливати на фінансовий стан та результати діяльності Товариства у такий спосіб, що наразі не може бути визначений.

8.2). Розкриття інформації про пов'язані сторони

Пов'язаними особами Товариства протягом 2018-2019 років є його учасники: ПрАТ «Престиж - груп», Вовченко Сергій Миколайович, Волошко Дмитро Іванович, Волощук Іван Петрович, Горovenko Михайло Олексійович, Деркач Олександр Віталійович, Пінчук Іван Григорович, Слободський Ігор Станіславович, Смолій Світлана Миколаївна, Шелудько Григорій Павлович, Шпиг Федір Іванович, Гнатенко Володимир Петрович, Науменко Олександр Іванович, Вовк Микола Васильович, директор ТОВ «КУА «Еталон Ессет Менеджмент» - Предко Олексій Павлович.

Блиьким родичем директора Товариства є його дружина – Предко Тетяна Анатоліївна.

Протягом 2018-2019 років у Товариства відсутні відносини та операції з пов'язаними особами, що виходять за межі нормальної господарської діяльності та звичайні умови.

Показник	2019		2018	
	Операції з пов'язаними сторонами	Всього	Операції з пов'язаними сторонами	Всього
1	2	3	4	5
Купівля-продаж цінних паперів	25 066	25 066	24976	24976
Компенсація провідному управлінському персоналу	824	824	705	705

Заборгованість фізичних осіб, що перебувають у складі учасників Товариства, за придбання інвестиційні сертифікати ЗНВПФ «Престиж – промінвест», у 2019 році складала 26 898 тис. грн., та була погашена протягом звітного року у розмірі 24 976 тис. грн. По одному дебітору залишилася непогашена заборгованість в сумі 1 941 тис.грн. Крім цього, у 2019 році був здійснений продаж (поставка) інвестиційних сертифікатів ЗНВПФ «Престиж – промінвест» фізичним особам, що є учасниками Товариства на суму 25 066 тис.грн. Заборгованість за поставленні цінні папери буде погашена у 2020 році

8.3). Цілі та політики управління фінансовими ризиками

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

8.3.1). Кредитний ризик

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

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

- 1). ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- 2). ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою);
- 3). ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти в розрізі кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою;
- 4). ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами та випадки дефолту та неповернення депозитів протягом останніх п'яти років;
- 5). оцінка фінансового стану боржника, позичальника, дебітора на підставі його фінансової звітності або іншої доступної інформації.

8.3.2). Ринковий ризик

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик. Товариство у звітному періоді не мало активів чи зобов'язань, що наражаються на інший ціновий ризик.

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

Керівництво Товариства вважає, що Товариству не притаманний валютний ризик, оскільки у звітному періоді Товариство не мало активів та будь-яких зобов'язань, що прив'язані до іноземної валюти.

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. Товариство у звітному періоді не мало активів чи зобов'язань, що наражаються на відсотковий ризик.

8.3.3). Ризик ліквідності

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

Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з строками погашення дебіторської заборгованості та іншими фінансовими активами, зобов'язаннями, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

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

За кредиторською заборгованістю:

Рік, що закінчився 31 грудня 2019 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
1	2	3	4	5	6	7
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	3	14	14	13	-	44
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунки з бюджетом	-	7	-	-	-	7
Всього	3	21	14	13	-	51
Рік, що закінчився 31 грудня 2018 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	3	3	25	-	-	31
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунки з бюджетом	-	14	-	-	-	14
Всього	3	17	25	-	-	45

За дебіторською заборгованістю:

Рік, що закінчився 31 грудня 2019 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
--	-------------	---------------------------	-------------------------	-----------------------	----------------	--------

1	2	3	4	5	6	7
Дебіторська заборгованість за товари та послуги	-	-	25066	1902	-	26 968
Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	266	610	-	-	-	876
Всього	266	610	25066	1902	-	27 844
Рік, що закінчився 31 грудня 2018 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Дебіторська заборгованість за товари та послуги	-	-	26 898	-	-	26 898
Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	240	485	76	-	-	801
Всього	240	485	26 974	-	-	27 699

8.4). Управління капіталом

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

1). зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;

2) забезпечити належний прибуток учасникам Товариства завдяки встановленню цін на послуги Товариства, що відповідають рівню ризику.

Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування.

Товариство дотримується вимог щодо розміру статутного капіталу, встановлених Ліцензійними умовами провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затверджених рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 23.07.2013р. №1281. Розмір статутного капіталу компанії з управління активами, сплачений грошовими коштами, повинен становити суму не меншу ніж 7000 тис.грн. (фактичний статутний капітал Товариства, повністю сплачений грошовими коштами станом на 31.12.2019р. становить 26 852 тис.грн.).

Товариством дотримана вимога вищезазначених ліцензійних вимог щодо підтримання розміру власного капіталу на рівні не менше ніж 7000 тис.грн. Станом на 31.12.2019р. власний капітал Товариства становить 27 398 тис.грн.

Товариством дотримана вимога щодо формування резервного фонду Товариства. Товариство здійснює щорічне відрахування до резервного фонду Товариства у розмірі не менше 5% суми чистого прибутку.

Протягом 2019 року на формування резервного фонду були спрямовані грошові кошти у розмірі 5 тис. грн.

8.5) Показники, що використовуються для вимірювання та оцінки ризиків діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами)

Компанією, згідно вимог Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, що затверджене рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 01.10.2015 № 1597, розраховані такі показники діяльності:

Показники	Показник на 31.12.2019	Нормативне значення
Розмір власних коштів	25,4 млн. грн.	$\geq 3,5$ млн. грн.
Норматив достатності власних коштів	52,1531	≥ 1
Коефіцієнт покриття операційного ризику	108,8523	≥ 1
Коефіцієнт фінансової стійкості	0,9674	$\geq 0,5$

8.6). Події після Балансу

Не існує подій, що відбулися після 31 грудня 2019 року, які вимагають коригування або розкриття у фінансовій звітності та можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства. Немає і не передбачається пред'явлення до Товариства будь-яких претензій, пов'язаних із судовими справами.

Директор

ТОВ «КУА «Еталон Ессет Менеджмент»

Головний бухгалтер

ТОВ «КУА «Еталон Ессет Менеджмент»



Предко О.П.

Салманова Г.В.