

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

**про результати перевірки річної фінансової звітності
Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами –
Адміністратор пенсійних фондів «Укрсоц-Капітал»
за 2019 рік**

**Учасникам Товариства з обмеженою відповідальністю
«Компанія з управління активами – Адміністратор
пенсійних фондів «Укрсоц-Капітал»**

**Керівництву Товариства з обмеженою відповідальністю
«Компанія з управління активами – Адміністратор
пенсійних фондів «Укрсоц-Капітал»**

ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами – Адміністратор пенсійних фондів «Укрсоц-Капітал» (далі - Компанія), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2019 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про власний капітал та Звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2019 р., його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), та відповідає вимогам Закону «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (далі – МСА), що застосовуються в якості національних стандартів аудиту згідно із рішенням Аудиторської палати України від 08.06.2018 року №361.

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

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

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

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ і вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі,

розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо акціонери або планують ліквідувати Компанію або припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому. Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність Компанії 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 не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідного розкриття інформації, зроблених управлінським персоналом Компанії;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом Компанії 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 відповідного розкриття інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Цей звіт складено відповідно до Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами, затверджених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 11.06.2013 року №991 та зареєстрованих в Міністерстві юстиції України 05.07.2013 р. за №1119/23651.

Основні відомості про компанію з управління активами.

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами – Адміністратор пенсійних фондів «Укрсоц - Капітал»;

Код за ЄДРПОУ: 33058377;

Вид діяльності за КВЕД: 66.30 Управління фондами; 66.19 - інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення; 66.29 - інша допоміжна діяльність у сфері страхування та пенсійного забезпечення;

Серія, номер, дата видачі та термін чинності ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів – діяльності з управління активами інституційних інвесторів: АД №075777, видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, Рішення №667 від 08.08.2012 р., строк дії ліцензії з 19.08.2012 р. необмежений;

Свідоцтво про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів видане Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку: Реєстраційний номер № 986, дата включення в реєстр 08.02.2007р.

Місцезнаходження: 01133, м. Київ, бульвар Лесі Українки, буд. 34, оф.215, телефон (044) 492-95-56; 285-77-83; 285-78-53.

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

№ п/п	Назва інституту спільного інвестування	Код ЄДРІСІ / ЄДРПОУ
1	Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу «Забудова-Інвест» (ПВІФ «Забудова-Інвест»)	233114
2	Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу «Вежа» (ПВІФ «Вежа»)	233246
3	Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу "ДніпроБуд» (ПВІФ «ДніпроБуд»)	233247
4	Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу «Основа-Буд» (ПВІФ «Основа-Буд»)	233248
5	Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу «Українська нерухомість» (ПВІФ «Українська нерухомість»)	233249
6	Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу «Ел Джі Ай фонд» (ПВІФНЗ «Ел Джі Ай фонд»)	233805
7	Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу «Константа» (ПВІФНЗ «Константа»)	2331197
8	Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу «Інвесткапітал» (ПВІФНЗ «Інвесткапітал»)	2331245
9	Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу «М-Будінвест» (ПВІФНЗ «М-Будінвест»)	233806
10	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДЕВЕЛОПМЕНТ КАПІТАЛ» (ПАТ «ЗНВКІФ «ДЕВЕЛОПМЕНТ КАПІТАЛ»)	38751178/ 13300217
11	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ	40605204/ 13300413

	ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АСТЕРА» (АТ «АСТЕРА»)	
12	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КАССІОПЕЯ» (АТ «ЗНВКІФ «КАССІОПЕЯ»)	41499510/ 13300539
13	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «РЕВОЛЮТ» (АТ «ЗНВКІФ «РЕВОЛЮТ»)	42948308/ 13300725
14	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «СІСТЕМ КЕПІТАЛ ДЕВЕЛОПМЕНТ» (АТ «ЗНВКІФ «СІСТЕМ КЕПІТАЛ ДЕВЕЛОПМЕНТ»)	41056149/ 13300496
15	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «БРЕНТ» (АТ «ЗНВКІФ «БРЕНТ»)	41940355/ 13300614
16	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФЕМІЛІ ОФІС» (АТ «ФЕМІЛІ ОФІС»)	42434920/ 13300664
17	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЕФФА» (АТ «ЕФФА»)	43075006/ 13300760

Упродовж 2019 року були прийняті рішення про ліквідацію наступних пайових фондів:

№ п/п	Назва інституту спільного інвестування	Рішення
1	Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу «Херсонбуд» (ПВІФНЗ «Херсонбуд») (Код ЄДРІСІ 233565)	Рішення одноособового учасника №405 від 24.12.2019р.

Опис аудиторської перевірки

Нами було проведено аудит наданої в додатках фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами – Адміністратор пенсійних фондів «Укрсоц-Капітал» у складі:

1. Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на «31» грудня 2019 року;
2. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2019 рік;
3. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2019 рік;
4. Звіт про власний капітал за 2019 рік. Для забезпечення порівняльного аналізу інформації до річного звіту про власний капітал за 2019 рік додається звіт про власний капітал за 2018 рік;
5. Прімітки до фінансової звітності за 2019 рік.

Аудит було проведено відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг та Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами, затверджених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 11.06.2013 року №991 та зареєстрованих в Міністерстві юстиції України 05.07.2013 р. за №1119/23651.

Фінансову звітність Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами – Адміністратор пенсійних фондів «Укрсоц-Капітал» станом на 31 грудня 2019 року було складено в усіх суттєвих аспектах, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ) та вимог Закону «Про бухгалтерський облік та

фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основні принципи облікової політики:

1. Фінансова звітність станом на 31 грудня 2019 року 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 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.
2. Основними засобами визнаються матеріальні об'єкти, що утримуються з метою використання їх в процесі господарської діяльності, очікуваний строк використання яких більше одного року а вартість перевищує 6 000 грн. Амортизація основних засобів має нараховуватись прямолінійним методом.
3. Фінансові активи визнаються в балансі, коли вони стали стороною контрактних положень щодо фінансового інструменту.
4. Дебіторська заборгованість визнається в балансі, коли Компанія 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 дебіторської заборгованості відбувається за амортизованою вартістю.
5. Поточні зобов'язання визнано за умови відповідності визначенню і критеріям визнання зобов'язань, а саме - зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після дати балансу.
6. Суми довгострокових фінансових зобов'язань відображаються за амортизованою вартістю за методом ефективної ставки відсотку, та будь-яка різниця між чистими надходженнями та вартістю погашення визнається у прибутках чи збитках протягом періоду дії запозичень із використанням ефективної ставки відсотка.
7. Компанія застосовує МСФЗ 16 «Оренда» до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2019 року ретроспективно з визнанням кумулятивного наслідку першого застосування.
8. Доходи та витрати визнаються за методом нарахування. Дохід визнається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань.
9. Витрати визнаються одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів. Витрати визнаються негайно, коли вони не надають майбутніх економічних вигід. Витрати, понесені в зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.
10. Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків. З урахуванням того, що керівництвом Компанії прийняло рішення не проводити коригування фінансового результату в рамках розрахунку податку на прибуток в податковому обліку та в Компанії відсутні тимчасові різниці, відстрочені податки не розраховуються.

Під час аудиторської перевірки було проаналізовано принципи облікової політики Компанії, розглянуто застосовані керівництвом Компанії:

- принципи визначення розміру активів та зобов'язань;
- принципи визначення власного капіталу, його структури та призначення;
- принципи використання та розподілу прибутку;
- принципи складання фінансової звітності в цілому.

При формулюванні аудиторської думки та складанні аудиторського висновку аудитор керувався вимогами Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (МСА), зокрема:

- МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності»;
- МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора»;
- МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора»;
- МСА 710 «Порівняльна інформація – відповідні показники і порівняльна фінансова звітність»;
- МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність»;
- МСА 250 «Розгляд законодавчих та нормативних актів при аудиті фінансової звітності»;
- МСА 550 «Пов'язані сторони»;
- МСА 610 «Використання роботи внутрішніх аудиторів».

Також при складанні аудиторського висновку аудитор керувався Вимогами до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами, затверджених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 11.06.2013 року №991 та зареєстрованих в Міністерстві юстиції України 05.07.2013 р. за №1119/23651.

Інформація про відповідність розміру статутного капіталу та власного капіталу вимогам законодавства України.

Розмір статутного капіталу Компанії, сплачений грошовими коштами, станом на 31.12.2019 року становить 10 000 000 (десять мільйонів) гривень та відповідає законодавчим вимогам щодо розміру статутного капіталу Компанії з управління активами, визначеним п.3 Глави 1 Розділу II Ліцензійних умов 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 23.07.2013 р. №1281.

Розмір власного капіталу Компанії станом на 31.12.2019 року становить 10 315 тис. грн. та відповідає вимогам п.12 глави 3 розділу II вищезазначених Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів), згідно якого Компанія з управління активами, яка не управляє активами недержавних пенсійних фондів, зобов'язана підтримувати розмір власного капіталу на рівні не меншому ніж 7 000 тис. грн.

Інформація про активи.

Інформація, розкрита Компанією щодо активів є достовірною, повністю відповідає вимогам МСФЗ та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». Згідно даних Балансу Компанії (Звіту про фінансовий стан) загальна сума необоротних активів становить:

- станом на 31.12.2019 року суму в розмірі 331 тис. грн.,
- станом на 01.01.2019 року суму в розмірі 619 тис. грн.

Загальна сума оборотних активів становить:

- станом на 31.12.2019 року суму в розмірі 10 917 тис. грн.,
- станом на 01.01.2019 року суму в розмірі 10 700 тис. грн.

Інформація про зобов'язання.

Інформація, розкрита Компанією щодо зобов'язань є достовірною, повністю відповідає вимогам МСФЗ та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в

Україні. Згідно Балансу Компанії (Звіту про фінансовий стан) загальна сума поточних зобов'язань становить:

- станом на 31.12.2019 року суму в розмірі 933 тис. грн.,
- станом на 01.01.2019 року суму в розмірі 944 тис. грн.

Інформація про чистий прибуток (збиток).

Інформація, розкрита Компанією щодо чистого прибутку (збитку) є достовірною, повністю відповідає вимогам МСФЗ та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні. Згідно Балансу Компанії (Звіту про фінансовий стан) загальна сума нерозподіленого прибутку (збитку) становить:

- станом на 31.12.2019 року суму непокритого збитку в розмірі 4 тис. грн.,
- станом на 01.01.2019 року суму непокритого збитку в розмірі 235 тис. грн.

За звітний 2019 рік Компанією було отримано прибуток загальною сумою 231 тис. грн., за 2018 фінансовий рік отримано збиток в сумі 626 тис. грн. Основною причиною отриманих збитків є створення резерву витрат на оплату щорічних (основних та додаткових) відпусток в сумі 645 тис. грн.

Ми підтверджуємо достовірність, повноту та відповідність законодавству застосованих принципів визнання, класифікації, оцінки, подання та розкриття інформації щодо активів та зобов'язань Компанії.

Інформація про формування та сплату статутного капіталу.

Заявлений розмір статутного капіталу Компанії в момент первісної реєстрації (22.07.2004р.) було сплачено Засновниками в сумі 10 000 тис. грн. наступним чином:

- ТОВ «Фінансові перспективи» – 9 999 900,00 (дев'ять мільйонів дев'ятсот дев'яносто дев'ять тисяч дев'ятсот) гривень зараховано 16.07.2004 р. на поточний рахунок Компанії №26004001061911 в АКБ «Укрсоцбанк» м. Києва (виписка від 16.07.2004 р.);
- Носікова Марина Володимирівна – 100,00 (сто) гривень зараховано 19.07.2004 р. на поточний рахунок Компанії №26004001061911 в АКБ «Укрсоцбанк» м. Києва (виписка від 19.07.2004 р.)

Заборгованість учасників по внесках до статутного капіталу станом на 31.12.2019р. відсутня.

Інформація щодо відповідності резервного капіталу установчим документам.

Відповідно до Статуту, Компанія створює резервний капітал у розмірі 25% від статутного шляхом щорічних відрахувань в розмірі 5% суми чистого прибутку. Станом на 01.01.2018р. Компанія мала сформований резервний капітал в сумі 316 тис. грн. Відповідно до Протоколу №364 загальних зборів учасників від 27.03.2018р. було прийнято рішення про спрямування 5% чистого прибутку до резервного капіталу в сумі 3 тис. грн. Станом на 31.12.2019р. резервний капітал сформовано на 3,19% від розміру статутного капіталу, що в сумі складає 319 тис. грн. Компанія не мала можливості сформувати резервний капітал в повному розмірі у зв'язку із відсутністю джерела формування.

Інформація про 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.

Компанією дотримуються вимоги Положення про порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами та особами, що здійснюють управління активами недержавних пенсійних фондів, та подання відповідних документів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 02.10.2012 року №1343.

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

Аудит передбачав виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум та розкриття інформації у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Відповідно до Рішення Загальних зборів учасників Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами – Адміністратор пенсійних фондів «Укрсоц-Капітал» (Протокол № 218 від 24.12.2012 р.) було затверджено Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю). Функції внутрішнього аудиту (контролю) покладено на окрему посадову особу – Косташ Дмитро Сергійович ПІН 3393913354, призначено Рішенням Загальних зборів учасників Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами – Адміністратор пенсійних фондів «Укрсоц-Капітал» (Протокол № 345 від 30.11.2016 р.).

На думку аудитора, запроваджена система внутрішнього аудиту (контролю) в повній мірі забезпечує організацію, внутрішній аудит та дієвий внутрішній контроль діяльності Компанії згідно чинного законодавства України.

Інформація про стан корпоративного управління відповідно до законодавства України.

Метою виконання процедур щодо стану корпоративного управління було отримання доказів, які дозволяють сформулювати висновок щодо відповідності системи корпоративного управління у Компанії вимогам законодавства України та вимогам Статуту.

Органами управління Компанії у відповідності з статутними документами є: загальні збори її членів (вищий орган управління); ревізор (здійснює контроль за фінансово – господарською діяльністю); Директор (виконавчий орган, що здійснює керівництво поточною діяльністю).

Посадовими особами Компанії, відповідальними за підготовку та представлення фінансової звітності є: Генеральний директор – Пісний Андрій Іванович; головний бухгалтер – Пархоменко Світлана Олексіївна.

Компанія має організаційну структуру управління з чітким розподілом повноважень та обов'язків управлінського персоналу. Вимоги, задачі, функції, обов'язки викладені у Статуті Товариства, Положеннях органів управління, посадових інструкціях. Внутрішній аудитор Компанії підпорядковується Загальним зборам учасників, виконує професійні обов'язки (заходи контролю) згідно з затвердженою програмою. Доступ до комп'ютеризованого обліку окремих операцій Компанії, заробітної плати мають визначені відповідальні особи в рамках службових обов'язків.

За результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління можливо зробити висновок, що прийнята та функціонуюча система корпоративного управління Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами – Адміністратор пенсійних фондів «Укрсоц-Капітал» відповідає вимогам Цивільного та Господарського кодексів України, Закону України «Про господарські товариства» та вимогам Статуту.

Інформація про перелік пов'язаних осіб

У процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності Компанії, аудитором було встановлено наступний перелік пов'язаних осіб.

Інформація про власників та керівника Компанії станом на 31.12.2019 року:

Повне найменування юридичної особи-власника (акціонера, учасника) Компанії чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи-власника (акціонера, учасника) та посадової особи Компанії	Ідентифікаційний код юридичної особи-власника або реєстраційний номер облікової картки платника податків (за наявності)	Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, про яку подається інформація (серія і номер паспорта, дата видачі та найменування органу, що його видав)	Частка в статутному капіталі Компанії, %
Власник – фізична особа та керівник Компанії			
Пісний Андрій Іванович	2385203178	СН 955903, виданий Харківським РУ ГУ МВС України в м. Києві 20.10.1998р.	100
Усього:			100

Інформація про кінцевих бенефіціарних власників (контролерів) Компанії станом на 31.12.2019р.:

Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - кінцевого бенефіціарного власника (контролера) заявника, реєстраційний номер	Ідентифікаційний код юридичної особи, через яку існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, через яку існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, через яку існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі юридичної особи, через яку існує пов'язаність, %	Спосіб здійснення вирішального впливу
Пісний Андрій Іванович, ІПН 2385203178	33058377	Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами - Адміністратор пенсійних фондів «Укрсоц-Капітал»	Україна, 01133, м. Київ, бул. Л.Українки, буд. 34, оф. 215	100	прямий

Інформація про керівника Компанії та пов'язаних з ним осіб станом на 31.12.2019 року:

Прізвище, ім'я, по батькові керівника Компанії та його прямих родичів, реєстраційний номер	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повна назва юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %
Пісний Андрій Іванович, ІПН 2385203178	33058377	Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами - Адміністратор пенсійних фондів «Укрсоц-Капітал»	Україна, 01133, м. Київ, бул. Л.Українки, буд. 34, оф. 215	100
Пісна Тетяна Станіславівна (дружина), ІПН 2512015240	40314585	Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Фортеця»	Україна, 01010, м. Київ, провулок Хрестовий, буд. 2	-

У продовж 2019 року інші операції, окрім виплати заробітної плати керівнику Компанії Пісному Андрію Івановичу, з пов'язаними особами не відбувалися.

Інформація про наявність подій після дати балансу

Всі події після дати балансу та до дати видачі аудиторського висновку (Звіту незалежного аудитора) здійснювались в межах операційної діяльності.

Будь яких подій, які вимагають коригування фінансової звітності станом на 31 грудня 2019 року відповідно до МСБО 10 «Події після звітного періоду» та які не знайшли відображення у фінансовій звітності станом на 31 грудня 2019 року, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Компанії, не відбувалося.

Зниження вартості інвестицій, а також оголошення про виплату дивідендів після дати балансу та до видачі аудиторського висновку (Звіту незалежного аудитора) не відбувалося. Управлінський персонал не має намірів ліквідувати Компанію чи припинити операції.

Будь-яка інформація про наявність подій, які істотно б вплинули на фінансову звітність Компанії не ідентифікована.

Інформація про ступінь ризику КУА на основі аналізу результатів пруденційних показників діяльності КУА

Відповідно до вимог Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 01.10.2015 р. №1597, Компанією було розраховано наступні пруденційні показники станом на 31.12.2019 року:

№	Показник	Значення	Нормативне значення
1.	Розмір власних коштів	9 268 тис. грн.	3 500
2.	Норматив достатності власних коштів	9,4726	не менше 1
3.	Коефіцієнт покриття операційного ризику	21,6343	не менше 1
4.	Коефіцієнт фінансової стійкості	0,9171	не менше 0,5

Таким чином, всі показники, що використовуються для вимірювання та оцінки ризиків діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), є вищими за нормативні значення та вказують на низький ступінь ризику Компанії.

Інше

На нашу думку, інформація за видами активів, про зобов'язання та про власний капітал розкрита у фінансових звітах Компанії відповідно до вимог МСФЗ.

Основні відомості про аудиторську фірму.

Повне найменування аудиторської фірми відповідно до установчих документів, якою було здійснено аудиторську перевірку: Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Капітал Плюс»;

Код за ЄДРПОУ: 30371406;

Номер реєстрації у Розділі «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: № 2069 ;

Прізвище, ім'я, по батькові аудиторів, які проводили аудиторську перевірку, та серія, номер, дата видачі Сертифіката аудитора, виданого АПУ: Шевцова Тетяна Сергіївна – сертифікат серії А № 000893, виданий 28.03.1996 року, номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100834;

Місцезнаходження: 04080, місто Київ, вулиця Фрунзе, будинок 14-18, квартира 49.
Телефон (044) 502-67-18.

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту.

Дата та номер договору на проведення аудиту: Договір про надання аудиторських послуг від «14» січня 2019 року № 19 та Протокол № 2 від «27» грудня 2019 року;

Дата початку та дата закінчення проведення аудиту: Дата початку проведення аудиту – 13.01.2020 року, дата закінчення проведення аудиту – 31.01.2020 року.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Генеральний директор ТОВ «Аудиторська фірма «Капітал Плюс» Шевцова Тетяна Сергіївна (сертифікат серії А № 000893), номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100834).

Підпис Партнера завдання з аудиту

04080, м. Київ, вул. Фрунзе, 14-18, офіс 49

30 січня 2020 року



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

Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
	2020	01	01
Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами - Адміністратор пенсійних фондів "Укрсоц-Капітал"		
Територія	Печерський район м. Києва		
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю		
Вид економічної діяльності	Управління фондами		
Середня кількість працівників ¹	17		
Адреса, телефон	01133, м. Київ, бул. Л.Українки, 34, оф.215; 0442857783		
Відомості про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)	за СДРПОУ		
Зведено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):	за КОАТУУ		
згідно з положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку	за КОПФГ		
згідно з міжнародними стандартами фінансової звітності	за КВЕД		
	33058377		
	8038200000		
	240		
	66.30		
	V		

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

Форма N 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	15	11
первісна вартість	1001	495	514
накопичена амортизація	1002	(480)	(503)
беззвершені капітальні інвестиції	1005	-	-
основні засоби	1010	15	7
первісна вартість	1011	577	572
знос	1012	(562)	(565)
інвестиційна нерухомість	1015	-	-
довгострокові біологічні активи	1020	-	-
довгострокові фінансові інвестиції:	1030	-	-
не обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1035	-	-
інші фінансові інвестиції	1040	-	-
довгострокова дебіторська заборгованість	1045	-	-
відстрочені податкові активи	1090	589	313
Інші необоротні активи	1095	619	331
Результат за розділом I			
II. Оборотні активи			
Відпаси	1100	13	14
Біологічні активи	1110	-	-
Відпаси одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	869	8 993
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1130	-	-
за виданими авансами	1135	-	-
з бюджетом	1136	-	-
з інших членів з податку на прибуток	1140	-	-
з нарахування доходів	1145	53	50
з внутрішніх розрахунків	1155	9 130	63
Інша звітна дебіторська заборгованість	1160	183	-
Біологічні фінансові інвестиції	1165	452	1 797
Гроші та їх еквіваленти	1170	-	-
Відпаси майбутніх періодів	1190	-	-
Інші оборотні активи	1195	10 700	10 917
Результат за розділом II			
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Відпаси	1200	-	-
Відпаси	1300	11 319	11 248

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	10 000	10 000
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	319	319
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(235)	(4)
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	10 084	10 315
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	291	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	291	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	298	336
товари, роботи, послуги	1615	1	1
розрахунками з бюджетом	1620	-	-
з тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
отриманими авансами	1635	-	-
розрахунками з учасниками	1640	-	-
із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточні забезпечення	1660	645	596
Потенціал майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	1695	944	933
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	11 319	11 248

Керівник

Головний бухгалтер



Пісний А.І.

Пархоменко С.О.

присмство

Товариство з обмеженою відповідальністю " Компанія з управління активами - Адміністратор пенсійних фондів "Укрсоц-Капітал"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2020 01 01

33058377

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2019 рік

Форма N 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
сукупний дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	4 052	3 292
вартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-	-
дохідний:			
прибуток	2090	4 052	3 292
збиток	2095	-	-
ці операційні доходи	2120	6	-
адміністративні витрати	2130	(3 818)	(3 914)
витрати на збут	2150	-	-
ці операційні витрати	2180	-	(24)
фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	240	-
збиток	2195	-	(646)
дохід від участі в капіталі	2200	-	-
ці фінансові доходи	2220	65	31
ці доходи	2240	9 305	-
фінансові витрати	2250	(77)	-
прибуток від участі в капіталі	2255	-	-
ці витрати	2270	(9 302)	(11)
фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	231	-
збиток	2295	-	(626)
відрахування (доходи) з податку на прибуток	2300	-	-
прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
остатній фінансовий результат:			
прибуток	2350	231	-
збиток	2355	-	(626)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Оцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Оцінка (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	231	(626)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	51	55
Витрати на оплату праці	2505	2 277	2 403
Відрахування на соціальні заходи	2510	506	532
Амортизація	2515	353	28
Інші операційні витрати	2520	631	920
Разом	2550	3 818	3 938

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	-	-
Дивиденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Головний бухгалтер



Пісний А.І.

Пархоменко С.О.

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами - Адміністратор пенсійних фондів "Укрсоц-Капітал"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2020	01	01
33058377		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 2019 рік

Форма N 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Находження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	3 915	3 389
Повернення податків і зборів	3005	-	-
з чого податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Інші надходження	3095	56	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(723)	(991)
Прочі	3105	(1 855)	(1 478)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(514)	(416)
Відрахувань з податків і зборів	3115	(451)	(375)
Інші витрачання	3190	(8)	(31)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	420	98
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Находження від реалізації:			
Фінансових інвестицій	3200	1 290	40
Необоротних активів	3205	5	-
Находження від отриманих:			
Дивидендів	3215	-	-
Відсотків	3220	-	-
Находження від деривативів	3225	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
Фінансових інвестицій	3255	(9 101)	-
Необоротних активів	3260	(19)	(10)
Витрати на деривативами	3270	-	-
Інші витрачання	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(7 825)	30
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Находження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отриманих кредитів	3305	-	-
Інші надходження	3340	18 245	9 129

1	2	3	4
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплата дивідендів	3355	-	-
Інші платежі	3390	(9 495)	(9 110)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	8 750	19
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	1 345	147
Залишок коштів на початок року	3405	452	305
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	1 797	452

Керівник

Головний бухгалтер



Пісний А.І.

Пархоменко С.О.

КОДИ

Дата (рік, місяць, число) 2020 01 01

Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами - Адміністратор пенсійних фондів "Укрсоц-Капітал" за ЄДРПОУ 33058377

(найменування)

Звіт про власний капітал за 2019 рік

Форма N 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований пайовий капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Баланс на початок року	4000	10 000	-	-	319	(235)	-	-	10 084
Випуск нових облігових цінних паперів:	4005								-
Випуск нових акцій:	4010								-
Випуск нових зобов'язань:	4090								-
Баланс на кінець року	4095	10 000	-	-	319	(235)	-	-	10 084
Чистий прибуток (збиток) за звітний період:	4100	-	-	-	-	231	-	-	231
Випуск нових акцій за звітний період:	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Випуск нових зобов'язань за звітний період:	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Випуск нових акцій до кінця звітного періоду:	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Випуск нових зобов'язань до кінця звітного періоду:	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Випуск нових акцій за звітний період:	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Випуск нових зобов'язань за звітний період:	4245	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
включення капіталу: прикуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
перепродаж прикуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
вибування прикуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
виступлення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	231	-	-	231
Валишок на кінець року	4300	10 000	-	-	319	(4)	-	-	10 315

Керівник

Головний бухгалтер



Пісний А.І.

Пархоменко С.О.

КОДИ

Дата (рік, місяць, число)

2019 01 01

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами - Адміністратор пенсійних фондів "Укрсоц-Капітал"

за ЄДРПОУ

33058377

(найменування)

Звіт про власний капітал
за 2018 рік

Форма N 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований пайовий капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Відсоток на початок року	4000	10 000	-	-	316	394	-	-	10 710
Вирігування: вихід облікової частки	4005								-
Вирігування вихідних часток	4010								-
Вихід частки	4090								-
Зареєстрований відсоток на початок року	4095	10 000	-	-	316	394	-	-	10 710
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(626)	-	-	(626)
Чистий сукупний прибуток за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Відсоток прибутку: Внесок власникам (акціонерам)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Внесок до адміністративного капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Внесок до резервного капіталу	4210	-	-	-	3	(3)	-	-	-
Внесок учасників: Внесок до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Внесок до капіталу з частки	4245	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
включення капіталу: купів акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
перепродаж власних акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
анулювання власних акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
включення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
сумарні зміни у капіталі	4295	-	-	-	3	(629)	-	-	(626)
на кінець року	4300	10 000	-	-	319	(235)	-	-	10 084

Головний бухгалтер

Головний бухгалтер



Пісний А.І.

Пархоменко С.О.

ПРИМІТКИ

щодо фінансової звітності

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ – АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «УКРСОЦ - КАПІТАЛ»

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Примітка 1. Інформація про Компанію.

1.1. Загальна інформація.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами – Адміністратор пенсійних фондів «Укрсоц - Капітал» (далі за текстом Товариство/Компанія/Підприємство) зареєстроване 22.07.2004р. Печерською районною у м. Києві державною адміністрацією за №1 070 102 0000 000241. Основні дані про Компанію наведені в таблиці.

Код ЄДРПОУ	33058377
Організаційно-правова форма	товариство з обмеженою відповідальністю
Державна реєстрація	№1 070 102 0000 000241 від 22.07.2004р.
Остання реєстрація	Код 265634542553 від 21.12.2018р.
Орган, що видав свідоцтво	Печерська районна у м. Києві державна адміністрація
Місцезнаходження	01133, м. Київ, бульвар Лесі Українки, буд. 34, оф.215
Телефон	(044) 492-95-56; 285-77-83; 285-78-53
Розрахунковий рахунок	UA573057490000002650330456903
МФО	305749
Назва банку	АТ «БАНК КРЕДИТ ДНІПРО» у м. Києві
Керівник Компанії	Пісний Андрій Іванович, індивідуальний номер 2385203178
Основні види діяльності	66.30 - управління фондами; 66.19 - інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення; 66.29 - інша допоміжна діяльність у сфері страхування та пенсійного забезпечення.
Ліцензії	професійна діяльність на фондовому ринку - діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), серія АД №075777, видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, рішення №667 від 08.08.2012 р. Строк дії ліцензії з 19.08.2012 р. необмежений.
Свідоцтво	Свідоцтво про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів видане Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку. Реєстраційний номер № 986. Дата включення в реєстр 08.02.2007 р.
Статут	Відповідно до Протоколу зборів Учасників №1 від 10.07.2004р. було прийнято рішення про створення Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами – Адміністратор пенсійних фондів «Укрсоц – Капітал».

1.2. Перелік інститутів спільного інвестування.

Станом на 31.12.2019р. Компанія здійснює управління наступними пайовими та корпоративними інвестиційними фондами:

№ п/п	Назва інституту спільного інвестування	Код ЄДРІСІ / ЄДРПОУ
1	Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу «Забудова-Інвест» (ПВІФ «Забудова-Інвест»)	233114
2	Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу «Вежа» (ПВІФ «Вежа»)	233246
3	Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу "ДніпроБуд» (ПВІФ «ДніпроБуд»)	233247
4	Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу «Основа-Буд» (ПВІФ «Основа-Буд»)	233248
5	Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу «Українська нерухомість» (ПВІФ «Українська нерухомість»)	233249
6	Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу «Ел Джі Ай фонд» (ПВІФНЗ «Ел Джі Ай фонд»)	233805
7	Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу «Константа» (ПВІФНЗ «Константа»)	2331197
8	Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу «Інвесткапітал» (ПВІФНЗ «Інвесткапітал»)	2331245

9	Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу «М-Будінвест» (ПВІФНЗ «М-Будінвест»)	233806
10	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДЕВЕЛОПМЕНТ КАПІТАЛ» (ПАТ «ЗНВКІФ «ДЕВЕЛОПМЕНТ КАПІТАЛ»)	38751178/ 13300217
11	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АСТЕРА» (АТ «АСТЕРА»)	40605204/ 13300413
12	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КАССІОПЕЯ» (АТ «ЗНВКІФ «КАССІОПЕЯ»)	41499510/ 13300539
13	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «РЕВОЛЮТ» (АТ «ЗНВКІФ «РЕВОЛЮТ»)	42948308/ 13300725
14	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «СІСТЕМ КЕПІТАЛ ДЕВЕЛОПМЕНТ» (АТ «ЗНВКІФ «СІСТЕМ КЕПІТАЛ ДЕВЕЛОПМЕНТ»)	41056149/ 13300496
15	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «БРЕНТ» (АТ «ЗНВКІФ «БРЕНТ»)	41940355/ 13300614
16	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФЕМІЛІ ОФІС» (АТ «ФЕМІЛІ ОФІС»)	42434920/ 13300664
17	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЕФФА» (АТ «ЕФФА»)	43075006/ 13300760

Упродовж 2019 року були прийняті рішення про ліквідацію наступних пайових фондів:

№ п/п	Назва інституту спільного інвестування	Рішення
1	Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу «Херсонбуд» (ПВІФНЗ «Херсонбуд») (Код ЄДРІСІ 233565)	Рішення одноособового учасника №405 від 24.12.2019р.

1.3. Наявність умов для впровадження професійної діяльності на фондовому ринку.

Для забезпечення провадження професійної діяльності на фондовому ринку Компанією укладено Договір оренди приміщення під офіс №33 від 27.11.2017р. на користування не житловим приміщенням місцезнаходженням 01133, м. Київ, бульвар Лесі Українки, б. 34 оф.215 загальною площею 80,1 квадратних метри. Упродовж 2019 року Компанія не змінювала місцезнаходження, професійна діяльність здійснюється в орендованому приміщенні, приміщення відповідає ліцензійним вимогам.

Наявність сертифікованих фахівців при провадженні професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів.

Прізвище, ім'я, по батькові	Посада	Номер сертифікату	Термін дії	
			початок	закінчення
Пісний Андрій Іванович	Генеральний директор	№ 09812-У	27.06.2017	24.05.2020
Темчишена Олена Володимирівна	Начальник відділу управління активами	№ 011103-У	18.09.2018	21.06.2021
Волошин Артур Миколайович	Начальник юридичного відділу	№ 012372-У	15.10.2019	26.09.2022
Лефонова Олександра Миколаївна	Начальник відділу супроводу операцій з активами	№010378-У	19.12.2017	23.11.2020

Змін у складі керівництва Компанії упродовж 2019 року не відбувалося. Станом на 31.12.2019р. кількість працівників складає 17 осіб.

1.4. Наявність системи внутрішнього аудиту (контролю) Компанії.

Відповідно до Рішення Загальних зборів учасників Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами – Адміністратор пенсійних фондів «Укрсоц-Капітал» (Протокол № 218 від 24.12.2012 р.) було затверджено Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю). Функції внутрішнього аудиту (контролю) покладено на окрему посадову особу - Косташ Дмитро Сергійович ПІН 3393913354, призначено Рішенням Загальних зборів учасників Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами – Адміністратор пенсійних фондів «Укрсоц-Капітал» (Протокол № 345 від 30.11.2016 р.).

1.5. Учасники Товариства.

Станом на 01.01.2018р. діяла редакція Статуту, зареєстрованого 11.03.2014р. за №1 070 105 00029 000241. Печерською районною у м. Києві державною адміністрацією. Відповідно до Статуту Учасниками Товариства є:

- юридична особа за законодавством України - ТОВ «Фінансові перспективи», зареєстрована 25.02.2004р., ідентифікаційний код 32850062, місцезнаходження – 01004, м. Київ, вул. Шовковична, 38; володіє часткою у розмірі 9 500 000 (дев'ять мільйонів п'ятсот тисяч) гривень, що складає 95,00% (дев'яносто п'ять відсотків) статутного капіталу;
- юридична особа за законодавством Республіки Кіпр Анфекс Ейдженсіз Лімітед (Anfex Agencies Limited), зареєстрована в Республіці Кіпр, реєстраційний номер 144442, яка має зареєстрований офіс за адресою Кіпр, 1105, Нікосія, Агріос Андреас, Агіу Павлу Стріт, 15, ЛЕДРА ХАУС.; володіє часткою у розмірі 500 000 (п'ятсот тисяч) гривень, що складає 5,00% (п'ять відсотків) статутного капіталу.

У 2018 році відбулася зміна учасників Товариства, що зареєстровано 20.12.2018р., код реєстрації 410883099082, а саме:

- ТОВ «Фінансові перспективи» володіє часткою у розмірі 10 000 000 (десять мільйонів) гривень, що складає 100,00% (сто відсотків) статутного капіталу;

Станом на 01.01.2019р. діяла нова редакція Статуту, затвердженого Протоколом Загальних зборів учасників Товариства №377 від 18.12.2018 р., що зареєстровано 21.12.2018р., код реєстрації 265634542553.

Упродовж 2019 року відбулася зміна учасників Товариства, що зареєстровано 22.08.2019р., код реєстрації 318349941561, а саме:

- Пісний Андрій Іванович володіє часткою у розмірі 10 000 000 (десять мільйонів) гривень, що складає 100,00% (сто відсотків) статутного капіталу;

Станом на 31.12.2019р. розмір статутного капіталу Компанії, сплачений повністю грошовими коштами, становить 10 000 000 (десять мільйонів) гривень. Заборгованість учасників за внесками до статутного капіталу станом на 31.12.2019р. відсутня.

Примітка 2. Загальні основи формування фінансової звітності.

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

2.1.1. Концептуальна основа надання фінансової звітності

Компанія застосовує МСФЗ для фінансової звітності згідно норм ст. 12-1 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» N 996-XIV від 16 липня 1999 року (зі змінами та доповненнями).

2.1.2. Компанія складає фінансову звітність відповідно до вимог МСФЗ. Фінансова звітність є складеною відповідно до МСФЗ тільки тоді, якщо відповідає всім вимогам чинних МСФЗ, які є обов'язковими для виконання на дату складання фінансової звітності. Для складання фінансової звітності застосовуються міжнародні стандарти фінансової звітності, які офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

2.1.3. Метою фінансової звітності Компанії є надання фінансової інформації, яка є корисною для нинішніх та потенційних інвесторів, позикодавців та інших кредиторів у прийнятті рішень про надання ресурсів Установі.

2.1.4. Фінансова звітність Компанії складається на основі припущення, що Компанія діє на безперервній основі і залишатиметься такою у досяжному майбутньому.

2.1.5. Якісні характеристики корисної фінансової інформації визначають типи інформації, що найімовірніше, є найбільш корисними для нинішніх та потенційних інвесторів, регулюючих органів для прийняття рішень на основі інформації, що надана у фінансовій звітності. Фінансова звітність Компанії базується на наступних характеристиках:

2.1.5.1. Основоволожні якісні характеристики:

доречність - доречна фінансова інформація може спричинити відмінності у рішеннях, якщо вона має передбачувану цінність, підтверджувальну цінність або і те, і друге;

суттєвість - інформація є суттєвою, якщо її відсутність або неправильне подання може вплинути на рішення, які приймають користувачі фінансової звітності;

правдиве подання - щоби бути корисною, фінансова інформація повинна не лише подавати відповідні явища, вона повинна також правдиво подавати явища, які вона призначена подавати. Щоби бути досконало правдивим поданням, опис повинен мати три характеристики. Він має бути повним, нейтральним та вільним від помилок.

2.1.5.2. Посилювальні якісні характеристики:

зіставність - дає змогу користувачам ідентифікувати та зрозуміти подібності статей та відмінності між ними;

можливість перевірки - допомагає запевнити користувачів у тому, що інформація правдиво подає економічні явища, які вона призначена подавати;

своєчасність - означає можливість для осіб, які приймають рішення, мати інформацію вчасно, так щоб ця інформація могла вплинути на їхні рішення;

зрозумілість - класифікація, характеристика та подання інформації ясно і стисло робить її зрозумілою.

2.1.6. Фінансові звіти відображають фінансові результати операцій та інших подій, об'єднуючи їх в основні класи згідно з економічними характеристиками тобто, елементи фінансових звітів. Елементами, що безпосередньо пов'язані з визначенням фінансового стану в балансі, є активи, зобов'язання та власний капітал. Активи, зобов'язання та власний капітал – це елементи, які безпосередньо пов'язані з оцінкою фінансового стану. Вони визначаються так:

актив – це ресурс, контрольований Компанією в результаті минулих подій, від якого очікують надходження майбутніх економічних вигід;

зобов'язання – теперішня заборгованість Компанії, яка виникає внаслідок минулих подій і погашення якої, за очікуванням, спричинить вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі майбутні економічні вигоди;

власний капітал – це залишкова частка в активах Компанії після вирахування всіх її зобов'язань. Оцінюючи, чи відповідає стаття визначенню активу, зобов'язання або власного капіталу, Компанія звертає увагу на сутність та економічну реальність, а не лише на їхню юридичну форму.

2.1.7. До спеціального розпорядження керівника Компанії вважати всі активи, які перебувають у власності Компанії, контрольованими й достовірно оціненими на підставі первісної вартості, зазначеної в первинних документах на момент їхнього визнання.

2.1.8. Вважати активами ті об'єкти, які не використовуються в основній діяльності, але від яких очікується одержання економічних вигід у випадку їхньої реалізації третім особам. Об'єкти, які не визнаються активами, затверджуються спеціальним розпорядженням керівника Компанії.

2.1.9. Елементами, які безпосередньо пов'язані з оцінкою діяльності в Звіті про фінансові результати (сукупний дохід), є доходи та витрати:

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 власного капіталу, за винятком збільшення, пов'язаного з внесками учасників;

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

Визначення доходу та витрат ідентифікують їхні основні риси, але не ведуть до встановлення критеріїв, яким вони повинні відповідати перед визнанням їх у Звіті про фінансові результати (сукупний дохід).

2.1.10. Майбутня економічна вигода, втілена в активі, є потенціалом, який може сприяти надходженню (прямо або непрямо) грошових коштів і їх еквівалентів до Компанії. Потенціал може бути продуктивним, тобто частиною операційної діяльності суб'єкта господарювання. Він може набирати також форми конвертованості у грошові кошти або їх еквіваленти або спроможності зменшувати відтік грошових коштів, наприклад, коли альтернативний процес зменшує операційні витрати.

2.1.11. Стаття, яка відповідає визначенню елемента, визнається у фінансовій звітності Компанії, якщо є ймовірність надходження або вибуття будь-якої майбутньої економічної вигоди, пов'язаної зі статтею та стаття має собівартість або вартість, яку можна достовірно визначити.

2.1.12. Для складання фінансової звітності відповідно до МСФЗ керівництво здійснює оцінку активів, зобов'язань, доходів і витрат на основі принципу обачності.

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

Концептуальною основою фінансової звітності Компанії 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 дату складання звітності, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

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

2.2. МСФЗ, які набули чинності з 01 січня 2019 року.

В складі МСФЗ, офіційно наведених на веб-сайті Міністерства фінансів України, оприлюднено стандарт МСФЗ 16 «Оренда», що набув чинності 01 січня 2019 року. Цей стандарт встановлює принципи визнання, оцінки, подання оренди та розкриття інформації про неї. Мета полягає у тому, щоб забезпечити надання орендарями та орендодавцями доречної інформації у такий спосіб, щоб ці операції були подані

достовірно. На основі цієї інформації користувачі фінансової звітності можуть оцінити вплив оренди на фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки суб'єкта господарювання. За рішенням керівництва Товариства МСФЗ 16 «Оренда» до дати набуття чинності не застосовувався. Компанія застосовує МСФЗ 16 «Оренда» до звітних періодів, що починаються 01.01.2019р. ретроспективно з визнанням кумулятивного наслідку першого застосування.

2.3. Вплив МСФЗ, які набули чинності з 01 січня 2019 року, на фінансову звітність.

За оцінкою керівництва Компанії, застосування МСФЗ 16 «Оренда» має наступний вплив на фінансову звітність Товариства: орендний актив сформований станом на 01.01.2019р. становить 589 тис. грн., в тому числі поточна частина – 298 тис. грн.; враховуючи перегляд умов договору, щодо збільшення вартості орендних платежів в сумі 45 тис. грн. - прогнозні відсотки очікуються в сумі 101 тис. грн. за 22 місячні періоди використання; застосована ставка дисконтування в розмірі 17,7%. Узгодження власного капіталу та загального сукупного прибутку на зазначені дати (01.01.2018р., 01.01.2019р.) та прибуток за періоди, що закінчилися цими датами у фінансовій звітності, не мають виправлення помилок та впливу переходу на застосування МСФЗ, що набув чинності з 01.01.2019р.

2.4. 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.

2.5. Припущення про безперервність діяльності.

Фінансова звітність Компанії 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 Компанія не могла продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

2.6. Рішення про затвердження фінансової звітності.

Початкові залишки (залишки станом на 31 грудня 2018 року) були підтверджені незалежним аудитором ТОВ «Аудиторська фірма «Капітал Плюс». Датою затвердження фінансової звітності до випуску є 13 січня 2020 р.

2.7. Звітний період фінансової звітності.

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, є період з 01 січня по 31 грудня 2019 року включно.

Примітка 3. Суттєві положення облікової політики.

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

3.2. Інформація про зміни в облікових політиках.

Компанія 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.

3.3. Форма та назви фінансових звітів.

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

3.4. Методи подання інформації у фінансових звітах.

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

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 Компанії.

3.5. Облікові політики щодо фінансових інструментів.

Ставка дисконту – це процентна ставка, яка використовується для перерахунку майбутніх грошових потоків в єдине значення теперішньої (поточної) вартості, яка є базовою для визначення ринкової вартості бізнесу. З економічної точки зору, в ролі ставки дисконту є бажана ставка доходу на вкладений капітал у відповідні з рівнем ризику подібні об'єкти інвестування, або – ставка доходу за альтернативними варіантами інвестицій із зіставленням рівня ризику на дату оцінки. За базову ставку дисконту для оцінки активів, за якими не нараховуються відсотки, прийняти дані НБУ по середньозваженій ставці депозитів банків України на дату оцінки, а для оцінки зобов'язань, за якими не нараховуються відсотки, прийняти дані НБУ по середньозваженій ставці кредитів банків України на дату оцінки. За базову ставку дисконту для оцінки активів/зобов'язань, за якими нараховуються відсотки, прийняти дані НБУ облікова ставка мінус півтора процентних пункти на дату оцінки. Прийняти, що ринкова ставка відсотка – це ставка відсотка встановлена договором, якщо вона не відхиляється від базової ставки відсотка більше ніж на три процентних пункти, як в «-», так і в «+».

Дебіторську заборгованість первісно визнавати за ціною операції (тобто справедливою вартістю наданої компенсації на момент визнання або перегляду умов отримання грошових потоків). Справедливу вартість дебіторської заборгованості, за якою не нараховуються відсотки, оцінювати як теперішню вартість усіх майбутніх надходжень грошових коштів, дисконтованих із застосуванням базової ставки відсотка. Справедливу вартість дебіторської заборгованості, за якою нараховуються відсотки, оцінювати як теперішню вартість усіх майбутніх надходжень грошових коштів, дисконтованих із застосуванням ринкової ставки відсотка. Подальший облік дебіторської заборгованості здійснювати за амортизованою вартістю. Оцінку дебіторської заборгованості, на яку нараховуються відсотки за ставкою, що дорівнює або перевищує ринкову, здійснювати за справедливою вартістю, яка дорівнює ціні операції (процентні доходи за договорами позик, ставка за якими перевищує ринкову ставку покривають збитки від зменшення корисності активів).

Зобов'язанням визнавати будь-яке зобов'язання, що є: контрактним зобов'язанням (надані грошові кошти або інший фінансовий актив іншому суб'єктові господарювання, або обмін фінансовими активами або фінансовими зобов'язаннями з іншим суб'єктом господарювання за умов, які є потенційно несприятливими для суб'єкта господарювання); контрактом, розрахунки за яким здійснюватимуться або можуть здійснюватися власними інструментами капіталу. Зобов'язання первісно визнавати за ціною операції (тобто справедливою вартістю отриманої компенсації на момент визнання або перегляду умов виконання зобов'язань). Зобов'язання, за якими не нараховуються відсотки, оцінювати як теперішню вартість усіх майбутніх виплат грошових коштів, дисконтованих із застосуванням базової ставки відсотка. Зобов'язання, за якими нараховуються відсотки, оцінювати як теперішню вартість усіх майбутніх виплат грошових коштів, дисконтованих із застосуванням ринкової ставки відсотка. Подальший облік зобов'язань здійснювати за амортизованою вартістю.

Відсотковий дохід та витрати розраховується з використанням методу ефективної ставки відсотку. Метод ефективної ставки відсотку застосовується до валової балансової вартості довгострокових фінансових активів та зобов'язань, за винятком: придбаних або створених кредитно-знецінених фінансових активів. У випадку таких фінансових активів Компанія повинна застосувати ефективну відсоткову ставку, скориговану з урахуванням кредитного ризику, до амортизованої вартості фінансового активу з моменту первісного визнання; фінансових активів, які не є придбаними або створеними кредитно-знеціненими фінансовими активами. У випадку таких фінансових активів Компанія повинна застосувати ефективну ставку відсотку у наступних звітних періодах. Дисконтування за методом ефективної ставки відсотка застосовується також до поточних фінансових активів та зобов'язань, якщо різниця між продисконтованою та номінальною вартістю перевищує визначений обліковою політикою поріг суттєвості для активів та зобов'язань відповідно.

Облік інвестицій в асоційовані підприємства здійснюється згідно з МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» МСБО 28 застосовуючи параграф 18 (при класифікації інвестицій в такі асоційовані чи спільні підприємства застосовувати спекулятивну бізнес модель за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку чи збитку відповідно до МСФЗ 9).

Довгострокові фінансові інвестиції в цінні папери українських емітентів та цінні папери іноземних держав та інших іноземних емітентів, корпоративні права, виражені в інших, ніж цінні папери первісно оцінювати за ціною операції з подальшою оцінкою за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

Поточні фінансові інвестиції в цінні папери українських емітентів та цінні папери іноземних держав та інших іноземних емітентів, корпоративні права, виражені в інших, ніж цінні папери первісно оцінювати за ціною операції з подальшим визначенням справедливої вартості через прибутки та збитки. До складу **грошових коштів** у фінансовій звітності згідно з МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» включати грошові кошти в касі та на поточних рахунках в банках, які необмежені у використанні

протягом операційного циклу. Оцінку грошових коштів здійснювати за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості. У випадку наявності прийнятого рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припинити і їх вартість відобразити у складі збитків звітного періоду.

3.6. Визнання очікуваних кредитних збитків.

Компанія визнає суму очікуваних кредитних збитків (або здійснює відновлення корисності), що є необхідною для коригування резерву під збитки, до суми, яка визнана згідно з МСФЗ 9, як прибуток або збиток від зменшення корисності. Оцінює очікувані кредитні збитки за фінансовим активом у спосіб, що відображає: (а) об'єктивну та зважену за ймовірністю суму, визначену шляхом оцінки певного діапазону можливих результатів; (б) часову вартість грошей; і (в) обґрунтовано необхідну та підтверджену інформацію про минулі події, поточні умови та прогнози майбутніх економічних умов, що може бути одержана без надмірних витрат або зусиль станом на дату оцінки. Оцінка кредитного ризику не застосовується до фінансових активів, що утримуються для продажу. Величина резерву очікуваних кредитних збитків визнається у відсотках від суми заборгованості, щодо кожного контрагента, у разі порушення ним умов договору, враховуючи всі нюанси взаємовідносин (відсоток резерву залежить від кількості днів прострочки, 0 днів – 0-1%, до 30 днів – 2%, до 60 днів – 5%, до 90 днів – 10%, до 180 днів – 50%, до 365 днів – 100%,). В залежності від бізнес моделі фінансового інструменту резерв під збитки за фінансовим інструментом відображається через прибутки/збитки з подальшим зменшенням балансової вартість активу або через інший сукупний дохід.

3.7. Згортання фінансових активів та зобов'язань.

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

3.8. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів.

Визнання, оцінку та облік основних засобів, нематеріальних активів здійснювати відповідно до МСБО 16 «Основні засоби» та МСБО 38 "Нематеріальні активи". Одиницею обліку визначити окремий об'єкт основних засобів, малоцінних необоротних матеріальних активів та інших необоротних матеріальних активів, нематеріальних активів. Для відокремлення в складі основних засобів інших необоротних активів встановити вартісну межу у розмірі від 100,01 до 6000,00 грн. Групування в аналітичному обліку провадити згідно з затвердженим до використання Планом рахунків бухгалтерського обліку. Строки корисного використання кожного об'єкта і чинники, що впливають на нього, відображати в акті, складеному інвентаризаційною комісією.

Амортизацію об'єктів нараховувати - прямолінійним методом. Амортизацію починати, коли цей актив стає придатним до використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом. Амортизацію припиняти на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікується як утримуваний для продажу (або включається до ліквідаційної групи), або на дату, з якої припиняється визнання цього активу.

Ліквідаційну вартість об'єктів прийняти рівною нулю. Оцінку об'єктів проводити один раз на рік станом на 31 грудня відповідно до МСБО 36 "Зменшення корисності активів".

3.9. Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу.

Визнання, оцінку та облік необоротних активів та групи вибуття, утримуваних для продажу, здійснювати відповідно до МСФЗ 5 «Непоточні активи, утримвані для продажу, та припинена діяльність». Одиницею обліку визначити окремий об'єкт необоротних активів та групи вибуття. Класифікувати непоточний актив як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Непоточні активи, утримвані 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, визнавати у звіті про фінансові результати (інший сукупний дохід).

3.10. Облікові політики щодо оренди.

Компанія застосовує МСФЗ 16 «Оренда» до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2019 року ретроспективно з визнанням кумулятивного наслідку першого застосування. Для оцінки договору оренди враховуються такі характеристики: актив має бути ідентифікованим; іншій особі передається право отримувати практично всі економічні вигоди від використання такого активу; особа отримує право визначати спосіб використання активу виходячи з його властивостей; за орендодавцем залишається право заміни активу з метою ремонту або ТО; користування активом є платним; актив передається на чітко

визначений термін. На дату першого застосування (01.01.2019р.) для оренди, що раніше була класифікована як операційна оренда із застосуванням МСБО 17, Компанія визнає: 1) орендне зобов'язання за теперішньою вартістю не сплачених орендних платежів та дисконтує з використанням ставки дисконту (МСФЗ 16 параграф В8а); 2) актив з права користування, що дорівнює орендному зобов'язанню, скоригованому на суму будь-яких сплачених авансом або нарахованих орендних платежів, пов'язаних з цією орендою, визнаних у звіті про фінансовий стан безпосередньо перед датою першого застосування (МСФЗ 16 параграф В8б (ii)).

3.11. 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 Компанія за податками розраховує з використанням податкових ставок, чинних на дату балансу. З урахуванням того, що керівництвом Компанії прийнято рішення не проводити коригування фінансового результату в рамках розрахунку податку на прибуток в податковому обліку та в Компанії відсутні тимчасові різниці, відстрочені податки не розраховуються.

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

Запаси. Відповідно до облікової політики, обраної Компанією, запаси визнаються активом, якщо існує ймовірність того, що Товариство отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані з їх використанням, та їх вартість може бути достовірно визначена. Запаси, які не принесуть економічних вигід у майбутньому, визнаються неліквідними та списуються з балансу. Одиницею бухгалтерського обліку запасів є кожне окреме найменування. Запаси зі строком використання менше одного року, які супроводжують виробничий процес у продовж звітного періоду, обліковуються на рахунку 22 «Малоцінні та швидкозношувані предмети». В момент передачі таких запасів в експлуатацію списуються з балансу з одночасною організацією кількісного обліку за місцями експлуатації у продовж строку фактичного використання.

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

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 створює резерв витрат на оплату щорічних (основних та додаткових) відпусток. Також можуть враховуватися інші об'єктивні фактори, що впливають на розрахунок цього показника. Перерахунок сформованого резерву здійснюється у кінці кожного року, виходячи з кількості фактичних днів невикористаної відпустки. Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду. Суми створених забезпечень визнаються витратами.

Резерви. Резерви визнаються при наявності юридичного або фактичного зобов'язання, яке виникає в результаті минулих подій, може бути достовірно визначено та існує ймовірність зменшення економічних вигід внаслідок його погашення. Сума створених резервів переглядається на кожну звітну дату з метою коригування до оптимальної оцінки. Витрати на створення резерву відображаються у Звіті про фінансові результати.

Доходи. Доходи від реалізації активів Компанії визнаються в разі передачі ризиків і вигід, пов'язаних з правом власності на активи, сума доходу може бути достовірно визнана та є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигід. Доходи не визнаються в разі здійснення обміну подібними за призначенням активами, які мають однакову справедливу вартість.

Доходи, які виникають в результаті використання активів Компанії іншими сторонами визнаються у вигляді процентів та дивідендів якщо ймовірне надходження економічних вигід та дохід може бути достовірно оцінений. Проценти та дивіденди відображаються у складі інших фінансових доходів Звіту про фінансові результати. Реалізація фінансових інвестицій відображається у складі інших доходів Звіту про фінансові результати.

Витрати. 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.

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

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.

3.13. Події після звітної дати.

Компанія коригує статті активів і зобов'язань, доходів і витрат, власного капіталу шляхом сторнування та/або додаткових записів в регістрах бухгалтерського обліку коригуючою проводкою для відображення подій, які вимагають коригування після звітного періоду. Компанія коригує суми, що визнані у звітності на дату балансу, на які вплинули події після дати балансу, та визнає суми, що не були відображені у звітності на дату балансу з певних причин, наприклад:

- отримано інформацію про те, що корисність активу зменшилася на дату балансу або суму раніше визнаного збитку від зменшення корисності цього активу потрібно коригувати;
- надходження після дати балансу рішення суду, яке підтверджує наявність на дату балансу теперішньої заборгованості, що потребує додаткового коригування або створення резерву під зобов'язання;
- собівартість придбаних активів або надходження від проданих активів до дати балансу визначена після дати балансу;
- виявлено порушення або помилки, що свідчать про викривлення даних фінансової звітності тощо.

Подальші події також беруться в розрахунок за наявності сумніву в достовірності зроблених на звітну дату оцінок щодо оцінки можливих кредитних збитків по фінансових активах згідно п.5.8 цього Наказу. Компанія не здійснює коригування сум, визнаних у її фінансовій звітності для відображення подій, які не вимагають коригування після звітного періоду та вказують на обставини, що виникли після дати балансу згідно п. 22 МСБО 10.

Примітка 4. Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Товариство вперше застосувало МСФЗ для формування фінансової звітності за період, що закінчується 31 грудня 2015 року (перша фінансова звітність за МСФЗ), датою переходу на МСФЗ є 01 січня 2014 року. Узгодження власного капіталу та загального сукупного прибутку на зазначені дати (01.01.2014р., 31.12.2014р., 31.12.2015р.) та прибуток за роки, що закінчилися цими датами у фінансовій звітності за П(С)БО та за МСФЗ не мали виправлення помилок та впливу переходу на МСФЗ. При складанні фінансової звітності станом на 31.12.2019р. Компанією застосована єдина редакція МСФЗ, що є чинною на зазначену дату.

Примітка 5. Основні припущення, оцінки та судження.

При підготовці фінансової звітності Компанія 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 Компанії 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.

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

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Компанії 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;
- 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 Компанії 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 у Концептуальній основі фінансової звітності.

Під час здійснення судження керівництво Компанії 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.

5.2. Судження щодо справедливої вартості активів Компанії.

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».

5.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів.

Керівництво Компанії 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;
- вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

Якби керівництво Компанії використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, кредитного рейтингу контрагента, дати офери 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.

5.4. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів.

Керівництво Компанії 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 Компанії фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

5.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів.

На кожну звітну дату Компанія проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості та інших фінансових активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається виходячи з власного професійного судження керівництва за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу.

Примітка 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

Депозити (крім депозитів до запитання)	Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків	Дохідний (дисконтування грошових потоків)	Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня

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

тис. грн.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)			2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)			3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)			Усього		
	2019	2018	2017	2019	2018	2017	2019	2018	2017	2019	2018	2017
Дата оцінки	31.12.2019	01.01.2019	01.01.2018	31.12.2019	01.01.2019	01.01.2018	31.12.2019	01.01.2019	01.01.2018	31.12.2019	01.01.2019	01.01.2018
Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток	-	-	-	-	183	184	-	-	-	-	183	184

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

У продовж 2017-2019 років переведень між рівнями ієрархії не відбувалося. Зміна вартості активів за рівнями ієрархії відбувалась за рахунок вибуття та набуття у власність нових видів активів.

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

Справедлива вартість фінансових інструментів та зобов'язань в порівнянні з їх балансовою.

Показники	Балансова вартість			Справедлива вартість		
	31.12.2019	01.01.2019	01.01.2018	31.12.2019	01.01.2019	01.01.2018
Фінансові активи, тис. грн.						
Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток	-	183	184	-	183	184
Торговельна дебіторська заборгованість	8 993	869	1 008	8 993	869	1 008
Дебіторська заборгованість з нарахуваних доходів	-	-	-	-	-	-
Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	50	53	18	50	53	18
Інша поточна дебіторська заборгованість	63	9 130	9 150	63	9 130	9 150
Грошові кошти та їх еквіваленти	1 797	452	305	1 797	452	305
Зобов'язання, тис. грн.						
Торговельна кредиторська заборгованість	1	1	-	1	1	-
Поточна кредиторська заборгованість розрахунками з бюджетом (податок на прибуток)	-	-	10	-	-	10

Керівництво Компанії 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.

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

7.1. Розкриття інформації про доходи Компанії.

Порівняльна інформація формування доходів по періодах є наступною:

Статті доходів	2019р., тис. грн.	2018р., тис. грн.
- дохід від управління активами	4 052	3 292
- реалізація фінансових інвестицій	9 286	-
- проценти по депозитах вкладах	65	31
- інші операційні доходи	6	—
- коригування резерву під очікувані кредитні збитки	19	—
Разом:	13 428	3 323

7.2. Розкриття інформації про витрати Компанії.

Порівняльна інформація формування витрат за елементами по періодах є наступною:

Статті витрат	2019р., тис. грн.	2018р., тис. грн.
- переоцінка фінансових інвестицій	-	1
- собівартість реалізованих фінансових інвестицій	9 284	-
- витрати на оплату праці	2 277	2 403
- відрахування на соціальні заходи	506	532
- витрати на оренду, охорону, утримання основних засобів, тощо	125	450
- послуги від сторонніх організацій, інші адміністративні витрати	476	446
- амортизація основних засобів та нематеріальних активів	32	28
- матеріальні витрати (в тому числі на МШП)	51	55
- інші витрати, в т. ч. списання активів	30	24
- процентні витрати за зобов'язаннями з оренди	77	—
- амортизаційні відрахування щодо активів з права оренди	321	—
- витрати на створення резерву під очікувані кредитні збитки	18	10
- податок на прибуток від господарської діяльності	—	—
Разом:	13 197	3 949

7.3. Сукупний дохід та його розподіл.

Сукупний дохід за 2019р. складає 231 тис. грн. (2018р. збиток - 626 тис. грн., Ф.№2 р. 2465). Розподіл прибутку у продовж 2019 року не відбувався. Станом на 01.01.2019р. сума резервного капіталу складає 319 тис. грн. (Ф.№1 р.1415), що становить 3,19% від розміру статутного капіталу. Сума непокритого збитку станом на 31.12.2019р. з урахуванням розподілу та прибутків попередніх звітних періодів складає 4 тис. грн. (на 01.01.2019р. непокритий збиток становив 235 тис. грн., на 01.01.2018р. нерозподілений прибуток становив 394 тис. грн., Ф.№1 р. 1420). Збитковість станом на 01.01.2019р. пов'язана зі створенням станом на 31.12.2018р. забезпечення на оплату щорічних (основних та додаткових) відпусток у сумі 645 тис. грн.

7.4. Нематеріальні активи та основні засоби.

Нематеріальні активи. Порівняльна інформація первісної вартості, зносу та залишкової вартості нематеріальних активів за видами наведено в таблиці:

тис. грн.

Нематеріальні активи	Станом на 31.12.2019р.			Станом на 01.01.2019р.			Станом на 01.01.2018р.		
	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість
Авторські та суміжні з ними права	75	75	0	75	75	0	75	75	0
Інші нематеріальні активи	439	428	11	420	405	15	445	413	32
Всього:	514	503	11	495	480	15	520	488	32

За підсумками 2019 року було збільшення вартості нематеріальних активів в сумі 19 тис. грн. Станом на 31.12.2019р. в складі інших нематеріальних активів за їх первісною вартістю враховано програмне забезпечення вартістю 436 тис. грн. та ліцензія на здійснення професійної діяльності в сумі 3 тис. грн. Загальна залишкова вартість нематеріальних активів станом на 31.12.2019р. становить 11 тис. грн., знос – 97,86%.

Основні засоби.

Порівняльна інформація первісної вартості, зносу та залишкової вартості основних засобів за видами наведено в таблиці:

тис. грн.

Основні засоби	Станом на 31.12.2019р.			Станом на 01.01.2019р.			Станом на 01.01.2018р.		
	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість
Машини та обладнання	260	258	2	266	258	8	256	250	6
Транспортні засоби	161	161	-	161	161	-	161	161	-
Інструменти, прилади та інвентар	42	38	4	42	35	7	42	32	10
Інші основні засоби	45	45	-	45	45	-	45	45	-
МНМА	3	3	-	3	3	-	3	3	-
Інші необоротні матеріальні активи	61	60	1	60	60	-	60	60	-
Всього:	572	565	7	577	562	15	567	551	16

Станом на 31.12.2019р. до складу інших основних засобів за первісною вартістю в сумі 45 тис. грн. включено інше обладнання (кондиціонери, система спостереження, тощо). Інші необоротні матеріальні активи за первісною вартістю в сумі 61 тис. грн. в основному включають офісні меблі.

7.5. Запаси.

Для вибуття запасів застосовується метод середньозваженої собівартості. Станом на кінець звітного року балансова (облікова) вартість запасів Компанії у розрізі окремих груп є такою:

Найменування запасів	на 31.12.2019р., тис. грн.	на 01.01.2019р., тис. грн.	на 01.01.2018р., тис. грн.
Сировина та матеріали	14	13	7
Разом:	14	13	7

7.6. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Порівняльна інформація про поточні фінансові інвестиції наведено в таблиці:

Групи фінансових інвестицій	на 31.12.2019р., тис. грн.	на 01.01.2019р., тис. грн.	на 01.01.2018р., тис. грн.
Інвестиційні сертифікати ПВІФ «Українська нерухомість»	-	183	184
Разом:	-	183	184

Фінансові активи станом на 31.12.2019р. відсутні, на 01.01.2019р. в сумі 183 тис. грн., та на 01.01.2018р. – 184 тис. грн. - призначені для продажу, первісно оцінені за ціною операції (тобто справедливою вартістю наданої компенсації на момент визнання) з подальшим визначенням справедливої вартості через прибутки та збитки. Встановлені принципи оцінки справедливої вартості відповідають в усіх суттєвих аспектах вимогам МСФЗ, обліковій політиці Компанії. Переоцінка вартості інвестиційних сертифікатів відбувалася на підставі Довідок про вартість чистих активів фонду.

7.7. Гроші та їх еквіваленти, рух грошових коштів.

Грошові кошти у національній валюті на рахунках Компанії:

	на 31.12.2019р., тис. грн.	на 01.01.2019р., тис. грн.	на 01.01.2018р., тис. грн.
- грошові кошти на поточних рахунках	247	112	167
- грошові кошти на депозитних рахунках	1 550	340	138

Рух грошових коштів склав:

Статті	2019р., тис. грн.		2018р., тис. грн.	
	Надходження	Витрачання	Надходження	Витрачання
у результаті операційної діяльності	3 971	(3 551)	3 389	(3 291)
у результаті інвестиційної діяльності	1 295	(9 120)	40	(10)
у результаті фінансової діяльності	18 245	(9 495)	9 129	(9 110)
Чистий рух коштів:	23 511	(22 166)	12 558	(12 411)
Залишок коштів на початок року	452	X	305	X
Залишок коштів на кінець року	1 797	-	452	-

Рух коштів в результаті інвестиційної діяльності за 2019р. в основному включає отримані кошти за угодами купівлі продажу цінних паперів. Рух коштів в результаті фінансової діяльності за 2019р. інші надходження включають отримані доходи за депозитними вкладками, повернення фінансової допомоги, а інші платежі включають сплачені грошові платежі в рахунок основної частки орендного зобов'язання та надання фінансової допомоги.

7.8. Торговельна та інша дебіторська заборгованість.

Порівняльна інформація про стан дебіторської заборгованості за видами наведено в таблиці:

Стаття балансу	Код рядка	на 31.12.2019р., тис. грн.	на 01.01.2019р., тис. грн.	на 01.01.2018р., тис. грн.
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	9 002	870	1 008
Резерв під очікувані кредитні збитки		(9)	(1)	
Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1145	50	53	18
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	63	9 139	9 150
Резерв під очікувані кредитні збитки			(9)	
Разом:		9 106	10 052	10 176

Компанія регулярно перевіряє стан торгової дебіторської заборгованості та інших сум до отримання на предмет знецінення, використовуючи власне судження для оцінки сум, будь-яких збитків від знецінення у випадках, коли у контрагента виникають фінансові труднощі. Оцінка проводиться виходячи з історичних даних і об'єктивних ознак знецінення.

Дебіторську заборгованість було відображено у фінансовій звітності за умови існування ймовірності отримання Компанією майбутніх економічних вигід, а також за умови достовірного визначення її суми. Термін погашення дебіторської заборгованості не перевищує 12 місяців та визнається управлінським персоналом Компанії як поточна.

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги станом на 31.12.2019р. в сумі 8 993 тис. грн., що не визнається контрактним активом, включає:

- 8 846 тис. грн. заборгованість за угодами купівлі – продажу цінних паперів (кількість договорів 2, кінцевий строк розрахунків 30.11.2020р.), на 01.01.2019р. - 859 тис. грн., на 01.01.2018р. - 900 тис. грн.;
- 147 тис. грн. заборгованість по винагороді за управління активами (на 01.01.2019р. - 10 тис. грн., на 01.01.2018р. - 108 тис. грн.).

Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків станом на 31.12.2019р. складає 50 тис. грн. (на 01.01.2019р. - 53 тис. грн., на 01.01.2018р. - 18 тис. грн.) включає оплачені послуги грошовими коштами з власного поточного рахунку Компанії для пайових фондів, управління активами яких здійснює Компанія. Сплачені грошові кошти будуть компенсовані Компанії у подальшому з поточних рахунків Фондів. Зазначені активи не визнаються контрактними активами.

Інша поточна дебіторська заборгованість включає:

- за станом на 01.01.2019р., на 01.01.2018р. поточну заборгованість за договором поворотної фінансової допомоги в сумі 9 100 тис. грн. (без врахування резерву під очікувані кредитні збитки), що не визнається контрактним активом;
- контрактні активи:

Стаття	на 31.12.2019р., тис. грн.	на 01.01.2019р., тис. грн.	на 01.01.2018р., тис. грн.
заборгованість за договором позики працівнику	20	7	25
суми попередньо сплачених грошових коштів за паливо, матеріальні цінності та послуги (зв'язок, технічна підтримка програмного забезпечення, тощо)	19	24	16
сплачені суми відпускних наступного періоду зі зборами та податками	-	5	7
нараховані, але не отримані на дату складання фінансової звітності проценти за депозитними вкладками	24	4	2
Разом:	63	40	50

Дебіторську заборгованість первісно визнано за ціною операції (тобто справедливою вартістю наданої компенсації на момент визнання), подальший облік заборгованості здійснено за амортизованою вартістю. Відповідно до обраної облікової політики Компанії при визнанні дебіторської заборгованості станом на 31.12.2019р. було використано усю доступну інформацію про показники та діяльність суб'єкта інвестування, враховуючи наступне:

- дисконтування за методом ефективної ставки відсотка не в зв'язку з тим, що різниця між продисконтованою та номінальною вартістю не перевищує визначений обліковою політикою поріг суттєвості;
- кредитний ризик контрагентів не зазнав зростання і є низьким, відсутні факти, які б свідчили про ризик невиконання зобов'язання. Станом на 31.12.2019р. сума резерву під очікувані кредитні збитки становить 0,1% від суми заборгованості за угодами купівлі – продажу цінних паперів – 9 тис. грн.

7.9. Поточні зобов'язання.

Порівняльну інформацію про зміни у складі поточних зобов'язань Компанії наведено в таблиці.

Стаття балансу	Код рядка	на 31.12.2019р., тис. грн.	на 01.01.2019р., тис. грн.	на 01.01.2018р., тис. грн.
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	1	1	—
Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом	1635	—	—	10
Всього:		1	1	10

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2019р. становить 1 тис. грн. (на 01.01.2019р. - 1 тис. грн.) та включає заборгованість за послуги оператора телефонії та депозитарної установи, що не визнаються контрактними зобов'язаннями. У складі поточних зобов'язань за розрахунками з бюджетом відображено суму зобов'язань по сплаті податку на прибуток підприємств, яка станом на 01.01.2018р. становить 10 тис. грн. Заборгованість первісно визнано за ціною операції (тобто справедливою вартістю наданої компенсації на момент визнання), подальший облік зобов'язань здійснено за амортизованою вартістю. Заборгованості, за якою сплинув термін позовної давності, Компанія не має.

7.10. Виплати працівникам.

У продовж 2019 року працівникам Товариства виплачувалась заробітна плата згідно штатного розпису. Простроченої заборгованості із виплати заробітної плати станом на 31.12.2019р., на 01.01.2019р., та на 01.01.2018р. Компанія не має.

Статті	на 31.12.2019р., тис. грн.	на 01.01.2019р., тис. грн.
- не погашені зобов'язання перед персоналом	—	—
- забезпечення на оплату щорічних відпусток	596	645
* основна сума /відрахування на соціальні заходи	489 / 107	529 / 116

Статті	2019р., тис. грн.	2018р., тис. грн.
- створено забезпечення на оплату щорічних відпусток	270	645
* основна сума /відрахування на соціальні заходи	222 / 48	529 / 116
- використано забезпечення на оплату щорічних відпусток	319	—
* основна сума /відрахування на соціальні заходи	262 / 57	—
- нарахована заробітна плата	2 055	1 874
* відрахування на соціальні заходи	458	416
- утримані податки, обов'язкові збори	452	365

Станом на 31.12.2019р. відповідно до обраної облікової політики Компанії проведено інвентаризацію забезпечення оплати відпусток, виходячи з кількості днів фактично невикористаної працівниками відпустки.

7.11. Інформація про власний капітал.

Склад власного капіталу Компанії по періодах наведено в таблиці:

Стаття балансу	Код рядка	на 31.12.2019р., тис. грн.	на 01.01.2019р., тис. грн.	на 01.01.2018р., тис. грн.
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	10 000	10 000	10 000
Резервний капітал	1415	319	319	316
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(4)	(235)	394
Всього:		10 315	10 084	10 710

Зареєстрований (пайовий) капітал. Станом на дату початку застосування МСФЗ для формування фінансової звітності (01.01.2014р.) діяла редакція Статуту, зареєстрованого 04.12.2013 р. за №1 070 105 00028 000241 Печерською районною у м. Києві державною адміністрацією. Відповідно до п. 1.4. статті 1 «Загальні положення» Статуту Засновниками (Учасниками) Товариства є:

- юридична особа за законодавством України - ТОВ «Фінансові перспективи», зареєстрована 25.02.2004р., ідентифікаційний код 32850062, місцезнаходження – 01004, м. Київ, вул. Шовковична, 38;

- юридична особа за законодавством Республіки Кіпр Анфекс Ейдженсіз Лімітед (Anfex Agencies Limited), зареєстрована в Республіці Кіпр, реєстраційний номер 144442, яка має зареєстрований офіс за адресою Кіпр, 1105, Нікосія, Агріос Андреас, Агіу Павлу Стріт, 15, ЛЕДРА ХАУС.

Відповідно до п. 6.3. статті 6 «Статутний капітал Товариства» Учасника мають наступні розміри у статутному капіталі Товариства:

- ТОВ «Фінансові перспективи» володіє часткою у розмірі 9 500 000 (дев'ять мільйонів п'ятсот тисяч) гривень, що складає 95,00% (дев'яносто п'ять відсотків) статутного капіталу;
- Анфекс Ейдженсіз Лімітед (Anfex Agencies Limited) володіє часткою у розмірі 500 000 (п'ятсот тисяч) гривень, що складає 5,00% (п'ять відсотків) статутного капіталу.

Зміни в Установчих документах до 01.01.2018р. Відповідно до Протоколу Загальних Зборів Учасників Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами – Адміністратор пенсійних фондів «Укрсоц - Капітал» №272 від 04.03.2014р. було прийнято рішення про викладення деяких пунктів Статуту в новій редакції. Зміни у склад учасників та розмір Статутного капіталу не вносилися. Нову редакцію статуту зареєстровано державним реєстратором Реєстраційної служби Головного управління юстиції у м. Києві 11.03.2014р. за №1 070 105 00029 000241.

Зміни в Установчих документах за 2018 рік.

Відповідно до Протоколу Загальних Зборів Учасників Товариства №377 від 18.12.2018 р. було прийнято рішення про викладення Статуту в новій редакції, про зміни у складі учасників. Станом на 20.12.2018р. ТОВ «Фінансові перспективи» володіє часткою у розмірі 10 000 000 (десять мільйонів) гривень, що складає 100,00% (сто відсотків) статутного капіталу Товариства. Зміну учасників Товариства зареєстровано 20.12.2018р., код реєстрації 410883099082. Зміни у розмір Статутного капіталу не вносилися. Нову редакцію Статуту, затвердженого Протоколом Загальних зборів учасників Товариства №377 від 18.12.2018 р., зареєстровано 21.12.2018р., код реєстрації 265634542553.

Зміни в Установчих документах за 2019 рік.

Відповідно до Протоколу Загальних Зборів Учасників Товариства №391 від 21.08.2019 р. було прийнято рішення змінити склад учасників Товариства, новий розподіл часток учасників Товариства. Станом на 31.12.2019р. Пісний Андрій Іванович володіє часткою у розмірі 10 000 000 (десять мільйонів) гривень, що складає 100,00% (сто відсотків) статутного капіталу Товариства. Зміну учасників Товариства зареєстровано 22.08.2019р., код реєстрації 318349941561. Зміни у розмір Статутного капіталу не вносилися.

Резервний капітал. Станом на 01.01.2018р. Компанія мала сформований резервний капітал в сумі 316 тис. грн. Відповідно до Протоколу №364 загальних зборів учасників від 27.03.2018р. було затверджено фінансову звітність Компанії за 2017 рік та прийнято рішення про спрямування 5% чистого прибутку до резервного капіталу в сумі 3 тис. грн. Станом на 31.12.2019р., на 01.01.2019р. сума резервного капіталу становить 319 тис. грн. (Ф.№1 р.1415), що складає 3,19% від розміру статутного капіталу. Компанія не мала можливості сформувати резервний капітал в повному розмірі (відповідно до статуту 25%) у зв'язку із відсутністю джерела формування.

7.12. Управління капіталом.

Товариство здійснює управління капіталом, яке передбачає вплив на його обсяг і структуру, а також джерела формування з метою підвищення ефективності його використання. Механізм управління капіталом Товариства передбачає: чітку постановку цілей і завдань управління капіталом, а також контроль за їх дотриманням у звітному періоді; удосконалення методики визначення й аналізу ефективності використання усіх видів капіталу; розроблення напрямків оптимізації процесу управління капіталом, а також їх аналізу і впровадження; розроблення загальної стратегії управління капіталом; використання у процесі управління економічних методів і моделей, зокрема під час аналізу і планування; орієнтацію на використання внутрішніх важелів впливу на процес управління капіталом.

Розмір власного капіталу Компанії станом на 31.12.2019р. становить 10 315 тис. грн. (на 01.01.2019р. - 10 084 тис. грн., на 01.01.2018р. - 10 710 тис. грн.) та відповідає вимогам 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), згідно якого Компанія з управління активами зобов'язана підтримувати розмір власного капіталу на рівні не меншому ніж 7 000 000 (сім мільйонів) гривень.

7.13. Оренда.

Станом на 31.12.2019р. Компанія має діючий договір оренди нежитлового приміщення, укладений 27.11.2017р. за №33 зі строком дії до 31.10.2020р. У відповідності до МСФЗ 16 «Оренда», такий договір ідентифікується, як договір оренди. Об'єкт оренди, загальною площею 80,1 квадратних метри, використовується Компанією задля розміщення офісу щодо забезпечення провадження професійної діяльності на фондовому ринку за місцезнаходженням 01133, м. Київ, бульвар Лесі Українки, б. 34 оф.215.

Статті балансу	Включено до рядка	на 31.12.2019р., тис. грн.	на 01.01.2019р., тис. грн.
Інші необоротні активи <i>-актив з права користування</i> <i>*амортизаційні відрахування</i>	1090	589 (321)	589 (—)
<i>орендне зобов'язання:</i> Інші довгострокові зобов'язання	1515	291 —	589 291
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	291	298

Узгоджена модифікація 02.12.2019р. (дія з 01.01.20р.) Перегляд суми орендних платежів Інші необоротні активи <i>-актив з права користування</i>	1090	45	—
<i>орендне зобов'язання:</i> Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	45	—

Статті звіту про прибутки та збитки та інший сукупний дохід	Включено до рядка	2019р., тис. грн.	2018р., тис. грн.
Адміністративні витрати <i>*амортизаційні відрахування щодо активів з права оренди (розкрито в рядку 2515)</i>	2130	321	—
Фінансові витрати <i>*процентні витрати за зобов'язанням з оренди</i>	2250	77	—

Статті звіту про рух грошових коштів	Включено до рядка	2019р., тис. грн.	2018р., тис. грн.
Інші платежі <i>*грошові платежі в рахунок основної частки орендного зобов'язання</i>	3390	375	—

Первісна оцінка активу з права користування здійснена за собівартістю, що складається з суми первісної оцінки орендного зобов'язання, тобто за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених станом на 01.01.2019р. за 22 місячні періоди використання із застосуванням ставки дисконтування в розмірі 17,7%. Подальша оцінка активу з права користування здійснюватиметься за собівартістю з вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків внаслідок зменшення корисності, та з коригуванням на будь-яку переоцінку орендного зобов'язання. Подальша оцінка орендного зобов'язання здійснюватиметься: збільшуючи балансову вартість з метою відобразити процент за орендним зобов'язанням; зменшуючи балансову вартість з метою відобразити здійснені орендні платежі; та переоцінюючи балансову вартість з метою відобразити будь-які переоцінки або модифікації оренди, або, з метою відобразити переглянуті по суті фіксовані орендні платежі.

Примітка 8. Розкриття іншої інформації.

8.1 Умовні зобов'язання.

Судові позови. Проти Компанії судових позовів не подавалось. Резерви у фінансовій звітності не створювалися.

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 Компанії, ймовірно, що Компанія 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 Компанія сплатила усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

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 Компанії. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На

думку керівництва Компанії, додатковий резерв під фінансові активи на сьогоднішній день не потрібен, виходячи з наявних обставин та інформації.

8.2. Розкриття інформації про пов'язаних осіб.

Перелік пов'язаних осіб Компанії станом на 31.12.2019р.:

- власник Товариства - фізична особа Пісний Андрій Іванович, ідентифікаційний код 2385203178, паспорт: СН 955903, виданий Харківським РУ ГУ МВС України в м. Києві 20.10.1998р., він же - керівник компанії з управління активами (пов'язана особа керівника Товариства - Пісна Тетяна Станіславівна (дружина), ідентифікаційний код 2512015240).

У продовж 2019 року інші операції окрім виплати заробітної плати керівнику Товариства Пісному Андрію Івановичу з пов'язаними особами не відбувалися.

8.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками.

Діяльність Компанії 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 Компанією здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

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 є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація (публічна інформація, що розкривається банками щодо звітності тощо) щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. Компанія використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

- ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою);
- ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти в розрізі кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою;

- ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами та випадки дефолту та неповернення депозитів протягом останніх п'яти років.

Станом на 31.12.2019р. в активах Товариства є заборгованість:

- 8 100 тис. грн. ТОВ "УМКД", за договором купівлі-продажу цінних паперів 2-210819-БВ від 21.08.2019р. зі строком повернення 31.01.2020 року.
- 755 тис. грн. ТОВ "ЛТФ" за договором купівлі-продажу цінних паперів 10-161117-БВ від 16.11.2017р. зі строком повернення 30.11.2020 року.

За результатами проведеного аналізу, враховуючи підходи затверджені в межах системи управління ризиками Керівництво прийшло висновку, що з дати первісного визнання заборгованості кредитний ризик контрагентів не зазнав зростання і є низьким. Відсутні факти, які б свідчили про ризик невиконання зобов'язання. Станом на 31.12.2019р. сума резерву під очікувані кредитні збитки становить 0,1% від суми заборгованості за угодами купівлі – продажу цінних паперів - 9 тис. грн.

Станом на 31.12.2019р. відсутні фінансові активи, які або були прострочені, або знецінилися, кредити, як одержаних так і надані, і, відповідно, будь-які застави та інші форми забезпечення.

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. Компанія 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 Компанія буде використовувати 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.

Валютні ризики Компанії виникають у зв'язку з володінням фінансовими інструментами, номінованими в іноземній валюті. Компанія у звітному періоді не інвестувало кошти в банківські депозити в іноземній валюті та в цінні папери, номіновані в доларах США.

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

Компанія не має активів, розміщених у боргових зобов'язаннях з відсотковою ставкою.

Ризик ліквідності

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

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

8.4. Вплив інфляції.

МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» слід використовувати за умов, коли економіка країни є гіперінфляційною. У такому випадку фінансова звітність перед здійсненням фактичного перерахунку статей фінансової звітності у валюту представлення підлягає коригуванню з урахуванням інфляції (суми за немонетарними статтями коригуються з урахуванням рівня інфляції на основі зміни загального індексу цін (однак, лише з дати придбання до дати балансу); різниці за монетарними і немонетарними статтями, що виникають в результаті застосування індексу цін на звітну дату розкривають як окрему складову власного капіталу).

Враховуючи те, що активи та зобов'язання Компанії, які обліковуються станом на 31.12.2019р., отримані або виникли наприкінці звітного періоду та оцінені за справедливою вартістю, яка відображає вплив змін конкретних цін на утримувані активи та виражена в одиницях виміру, які діють наприкінці звітного періоду, а також те, що характеристики економічного середовища в країні з гіперінфляцією включають не тільки монетарні, але і психологічні складові, коригування статей фінансової звітності Компанії на індекс інфляції не проведено.

8.5. Аналіз показників фінансового стану.

Показники фінансового стану Компанії наведені в таблиці:

Показники	Формула розрахунку	Нормативне значення показника	Станом на 31.12.2019р.	Станом на 01.01.2019р.	Станом на 01.01.2018р.
1. Коефіцієнт абсолютної ліквідності	$K1 = (p.1160 + p.1165) / p.1695$	(0,2 - 0,3)	1,926	0,673	48,90
2. Коефіцієнт загальної ліквідності	$K2 = p.1195 / p.1695$	(1,0 - 2,5)	11,701	11,335	1067,20
3. Коефіцієнт фінансової незалежності (автономії)	$K3 = p.1495 / p.1300$	(більше 0,5)	0,917	0,891	1,00
4. Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом	$K4 = (p.1595 + p.1695) / p.1495$	(більше 0,1)	0,090	0,122	0,001
5. Коефіцієнт рентабельності активів	$K5 = \Phi. 2 (p.2350) / \Phi. 1 ((p.1300, \text{гр. 3} + \text{ряд. 1300, гр. 4}) / 2) \times 100$	(більше 0)	2,047	від'ємне значення	0,43

Аналіз ліквідності. Компанії дозволяє визначити спроможність підприємства сплачувати свої поточні зобов'язання. Коефіцієнт покриття показує, що підприємство забезпечено ресурсами, які можуть бути використані для погашення його поточних зобов'язань. Показник абсолютної ліквідності характеризує готовність підприємства ліквідувати короткострокову заборгованість.

Коефіцієнт покриття свідчить про здатність Компанії погасити свою заборгованість.

Аналіз фінансової стійкості (платоспроможності, автономії) Компанії характеризує структуру джерел фінансування ресурсів підприємства, ступінь фінансової стійкості і незалежності від зовнішніх джерел фінансування діяльності. Коефіцієнт фінансової стійкості показує питому вагу власного капіталу в загальній сумі коштів, авансованих у його діяльність.

Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом (або коефіцієнт фінансування, або структури капіталу) характеризує залежність підприємства від залучених коштів. Коефіцієнт фінансування станом на 31.12.2019р. свідчить про незалежність Компанії від залучених коштів.

Фінансовий стан Компанії станом на 31.12.2019р. можливо характеризувати як прийнятний, ліквідність як невисоку, фінансову незалежність та наявність власного капіталу для покриття зобов'язань як достатню.

8.6. Оцінка ризиків професійної діяльності на фондовому ринку.

Оцінка ризиків професійної діяльності на фондовому ринку здійснюється шляхом розрахунку пруденційних показників, нормативні значення яких визначені у «Положенні щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженому рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015р.

Основні показники для компаній з управління активами, що розраховує Товариство, наступні:

Показники	станом на 31.12.2019р.
1. Показник мінімального розміру власних коштів – $\geq 3,5$ млн. грн.	9 268 тис. грн.
2. Норматив достатності власних коштів (власні кошти / $0,25 * \text{фіксовані витрати}$) $\geq 1,0$	9,4726
3. Коефіцієнт покриття операційного ризику (власні кошти / величина операційного ризику) $\geq 1,0$	21,6343
4. Коефіцієнт фінансової стійкості (Власний капітал / активи) $\geq 0,5$	0,9171

Розраховані показники ступеню ризику Товариства свідчать про постійне дотримання пруденційних нормативів та загальний дуже низький рівень ризику провадження професійної діяльності на фондовому ринку.

8.7. Події після дати балансу.

Датою затвердження фінансової звітності до випуску є 13 січня 2020 р. Після звітної дати (31.12.2019р.) подій, що вплинули на склад активів Компанії, та призвели до змін в її фінансовій звітності не відбулось.

Генеральний директор
ТОВ «Укрсоц-Капітал»

Головний бухгалтер
ТОВ «Укрсоц-Капітал»



Пісний А.І.

Пархоменко С.О.

Прошито, пронумеровано та
скріплено печаткою 42 (сорок два)
аркуші.
Генеральний директор
«Аудиторська фірма «Капітал Плюс»
Шевцова Т.С.

