

Аудиторська фірма УкрЗахідАудит

Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності №0541 від 26.01.2001р.
адреса: 79011, м. Львів, вул. І. Рутковича, 7, офіс 11а тел (+032) 225-68-70, тел / факс (+032) 225-68-80
e-mail: UkrZahidAudit@mail.lviv.ua; офіційний сайт: www.uza-audit.com.ua
n / рахунок UA68 325365 00000 26007011071804 в ПАТ «КРЕДОБАНК»
ЄДРПОУ 20833340, КОАТУУ 4610136300, КОПФГ 240

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

щодо річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю
«Компанія управління активами «ПРИВАТ КАПІТАЛ»
станом на 31 грудня 2020 року

Адресат аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора):

Управлінському персоналу Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія управління активами «ПРИВАТ КАПІТАЛ»;
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Звіт з аудиту фінансової звітності

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія управління активами «ПРИВАТ КАПІТАЛ» (у подальшому – ТОВАРИСТВО), що додається, яка включає: Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2020 року, Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2020 рік, Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2020 рік, Звіт про власний капітал за 2020 рік, а також стислий виклад суттєвих облікових політик та інших пояснювальних приміток до фінансової звітності ТОВАРИСТВА.

Основні відомості про Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія управління активами «ПРИВАТ КАПІТАЛ» узагальнено у табл. 1.

Таблиця 1

№ з/п	Структура основних відомостей про Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія управління активами «ПРИВАТ КАПІТАЛ»	Зміст основних відомостей про Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія управління активами «ПРИВАТ КАПІТАЛ» за структурними складовими
1	2	3
1	Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія управління активами «ПРИВАТ КАПІТАЛ»
2	Скорочене найменування	ТОВ «КУА «ПРИВАТ КАПІТАЛ»
3	Код за ЄДРПОУ	35664309
4	Місцезнаходження товариства	79014, м. Львів, вул. Ніщинського, буд. 35.
5	Організаційно-правова форма	240. Товариство з обмеженою відповідальністю
6	Дата реєстрації, номер Свідоцтва про державну реєстрацію, орган, який видав Свідоцтво	Свідоцтво про державну реєстрацію юридичної особи серії АО1 № 203690, запис № 1 415 102 0000 019060, видане державним реєстратором Львівської міської ради 25.12.2007 р.
7	Основні види діяльності (за КВЕД-2010)	66.30 Управління фондами 64.30 Трасти, фонди та подібні установи 66.11. Управління фінансовими ринками 66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфер фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення
8	Інституційний сектор економіки за КІСЕ	S.12302. Інші приватні фінансові посередники, крім страхових корпорацій та недержавних пенсійних фондів
9	Номер та дата видачі ліцензії на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами)	Ліцензія серії АЕ № 185493, видана НКЦПФР 20.03.2013 р. Рішення про видачу ліцензії № 172 від 20.03.2013 р. Строк дії Ліцензії з 20.03.2013 р. необмежений.

Продовження табл. 1

1	2	3
10	Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні ТОВ «КУА «ПРИВАТ КАПІТАЛ»	Пайовий венчурний недиверсифікований закритий інвестиційний фонд «СКРИНЯ»
11	Кількість засновників	6 : -5 фізичних осіб, громадяни України, -1 юридична особа, резидент України.
12	Телефон	(032) 242-26-86
13	Поточний рахунок (в гривнях)	UA 75 328209 0000026507010043605 в АБ «Південний»
14	Дата державної реєстрації нової редакції Статуту	07.06.2019 р.

Під час аудиту було досліджено облікову систему та облікову політику ТОВАРИСТВА. Облікова політика ТОВАРИСТВА регламентується Положенням «Про облікову політику Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія управління активами «ПРИВАТ КАПІТАЛ»» (затверджене Наказом від 31 грудня 2019 р. № 14).

Суттєвих змін облікової політики за період аудиту не виявлено. Тривалість операційного циклу для надання фінансових послуг, регламентованих статутом, встановлено виходячи із терміну виконання зобов'язань, передбачених договорами управління активами. Використані в Товаристві принципи бухгалтерського обліку, обумовлені Положенням про облікову політику та відповідають концептуальній основі фінансової звітності й нормам Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності (надалі МСБО/МСФЗ). Фінансову звітність складено на основі принципу нарахування та основоположного припущення про безперервність діяльності та із застосуванням історичної собівартості для оцінки активів. Для складання звітності використовувався єдиний грошовий вимірник – національна валюта України – гривня.

Думка

На нашу думку, фінансова звітність Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія управління активами «ПРИВАТ КАПІТАЛ», що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВАРИСТВА станом на 31 грудня 2020 року, його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що минув на зазначену дату, у відповідності до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Основа для висловлення думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг видання 2016-2017 року, що прийняті в якості національних згідно з рішенням Аудиторської палати України від 04.05.2017 № 344, зокрема таких ключових Міжнародних стандартів аудиту: 700 (переглянутий) «Формування думки та складання звіту щодо фінансової звітності», 701 «Повідомлення інформації з ключових питань аудиту в звіті незалежного аудитора».

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з етичними вимогами, застосовними до аудиту фінансової звітності в Україні, зокрема у контексті норм Положення про забезпечення незалежності аудитора, що затверджене рішенням Аудиторської палати України від 24.12.2009 № 209/5 (зі змінами згідно рішення Аудиторської палати України 30.06.2011 № 232/9), а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог.

Під час формування структури та змістового наповнення аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора) було враховано положення Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг видання 2016-2017 років, що прийняті в якості національних згідно з рішенням Аудиторської палати України від 08.06.2018 р. № 361; норми Рішення НКЦПФР «Про затвердження 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» від 11.06.2013 р. за № 991, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 05 липня 2013 р. за № 1119/23651, Рішення НКЦПФР «Про затвердження Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками» від 01.10.2015 за № 1597, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 28.10.2015 р. за № 1311/27756 (зі змінами та доповненнями).

Ці стандарти й положення, а також інші нормативні документи вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Ми вважаємо, що аудиторські докази, які ми отримали, є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Ключові питання аудиту

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

Ми визначили, що описане нижче питання (облік фінансових активів) є ключовим питанням аудиту, яке слід відобразити в цьому аудиторському висновку (звіті незалежного аудитора).

Ми вважаємо питання обліку фінансових активів значущим, оскільки сальдо заборгованості за статтею «Інша поточна дебіторська заборгованість» має найбільшу питому вагу у структурі активу балансу (91,30%). Тому це питання було визначено ключовим за формою і змістом.

Актив за статтею «Інша поточна дебіторська заборгованість» (7851 тис. грн.), в основному (7850,0 тис. грн.), сформовано за рахунок сальдо заборгованості, що виникло внаслідок розрахункових взаємовідносин із контрагентами на підставі договорів на надання безвідсоткової поворотної допомоги. Зазначена дебіторська заборгованість відповідає критеріям визнання її фінансовим активом та кваліфікується як така, що утримується до погашення.

Відповідно до норм облікової політики ТОВАРИСТВА оцінка фінансових активів, утримуваних до погашення, здійснюється за амортизованою вартістю.

Дисконтуванню підлягають фінансові активи, що утримуються до погашення і термін погашення яких перевищує 12 календарних місяців. Вплив дисконтування на короткострокову заборгованість вважається неістотним.

Під час аудиту достовірності відображення фінансових активів у фінансовій звітності було застосовано аналітичні процедури та аналітичні процедури по суті.

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

Управлінський персонал ТОВАРИСТВА несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності, що складена у відповідності до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності та згідно з нормами Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», і за таку систему внутрішнього контролю, який управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

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

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

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

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність.

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

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

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили те, що має найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто те, які є ключовим питанням аудиту. Ми описуємо це питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за край виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

2. Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

2.1. Висловлення думки щодо розкриття інформації за видами активів

2.1.1. ТОВАРИСТВО на дату Балансу має власні основні засоби, оцінка та критерії визнання яких в загальному відповідають вимогам МСБО 16 «Основні засоби», виданого Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО).

На дату балансу амортизація на основні засоби нарахована у розмірі 100 %.

Станом на 31.12.2020 року рішення щодо доцільності використання у господарській діяльності ТОВАРИСТВА інвентарних об'єктів основних засобів, амортизація за якими нарахована в повному обсязі та потреби їх переоцінки, не прийнято.

Інвентаризація основних засобів проведена в ТОВАРИСТВІ станом на 1 листопада 2020 р. згідно наказу від 30.10.2020 р. № 10/1 «Про проведення річної інвентаризації» та на виконання Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV, постанови Кабінету Міністрів України «Про затвердження порядку подання фінансової звітності» від 28.02.2000 р. № 419.

Загалом, критерії визнання основних засобів, їх класифікація за групами, оцінка, подання та розкриття інформації про них відповідає вимогам МСБО 16 «Основні засоби».

Протягом 2020 року ТОВАРИСТВО у бухгалтерському обліку використовувало прямолінійний метод нарахування амортизації основних засобів. Методика розрахунку амортизації відповідає нормам п. 62 вимог МСБО 16 «Основні засоби», а також обраній обліковій політиці.

2.1.2. Протягом 2020 р. критерії визнання запасів ТОВАРИСТВА, їх оцінка (за собівартістю), класифікація за групами, подання та розкриття інформації про них відповідає вимогам МСБО 2 «Запаси», виданого РМСБО.

ТОВАРИСТВО застосовує одну і ту саму формулу собівартості (за середньозваженою собівартістю) для всіх запасів однакового характеру та використання. Метод застосування собівартості запасів під час їх вибуття не змінювався протягом року та відповідає критеріям, визначених обліковою політикою ТОВАРИСТВА.

На дату Балансу залишок запасів ТОВАРИСТВА у сумовому вираженні склав 2,0 тис. грн.

2.1.3. Визнання та оцінка дебіторської заборгованості у ТОВАРИСТВІ здійснюється відповідно до вимог МСБО 1 «Подання фінансової звітності», виданого РМСБО, з урахуванням особливостей оцінки та розкриття інформації щодо дебіторської заборгованості встановлених іншими МСБО (МСФЗ). Первісна вартість товарної дебіторської заборгованості склала – 70,0 тис. грн.

Актив за статтею «Інша поточна дебіторська заборгованість» сформовано за рахунок поточної дебіторської заборгованості за позиками на суму 7850 тис. грн. та іншої дебіторської заборгованості, відображеної за дебетом балансового субрахунку «Розрахунки з іншими кредиторами» на суму 1,0 тис. грн.

Загалом, критерії визнання дебіторської заборгованості, її класифікація за групами, оцінка, подання та розкриття інформації відповідає нормам МСБО 1 «Подання фінансової звітності», виданого РМСБО, з урахуванням особливостей оцінки та розкриття інформації щодо дебіторської заборгованості встановлених іншими МСБО (МСФЗ).

2.1.4. Грошові кошти, відображені у складі оборотних активів ТОВАРИСТВА, на дату Балансу склали 668,0 тис. грн., що підтверджено даними банківських виписок з поточних рахунків ТОВАРИСТВА у банківських установах станом на 31.12.2020 року.

2.1.5. Стаття «Інші оборотні активи» станом на 31.12.2020 року має таку номенклатуру: послуги використання комп'ютерних програм на суму 5,0 тис. грн. та послуги електронного цифрового підпису – 1,0 грн.

2.1.6 Аналітичний та синтетичний облік активів ТОВАРИСТВА відповідає нормам Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, що затверджена Наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291 зі змінами і доповненнями.

2.2. Висловлення думки щодо розкриття інформації про зобов'язання

2.2.1. Визнання, оцінку та розкриття інформації про зобов'язання протягом 2020 р. та на дату Балансу (звітну дату) ТОВАРИСТВО здійснювало тоді, коли такі пасиви відповідали визначенням та критеріям визнання, передбачених для цих елементів у Концептуальній основі фінансової звітності та МСБО 1 «Подання фінансової звітності», з урахуванням особливостей оцінки та розкриття інформації щодо зобов'язань, встановлених іншими МСБО (МСФЗ).

2.2.2. Відображення поточних зобов'язань у звітності ТОВАРИСТВО здійснює відповідно до норм МСБО 1 «Подання фінансової звітності», виданого РМСБО та з урахуванням особливостей оцінки та розкриття інформації щодо зобов'язань, встановлених іншими МСБО (МСФЗ).

Поточні зобов'язання ТОВАРИСТВА на дату балансу склали 68,0 тис. грн., що становить 0,79 % від загальної суми пасивів.

Загалом, критерії визнання зобов'язань, їх класифікація за групами, оцінка, подання та розкриття інформації відповідають нормам МСБО 1 «Подання фінансової звітності», виданого РМСБО, з урахуванням особливостей оцінки та розкриття інформації щодо зобов'язань, встановлених іншими МСБО (МСФЗ).

Аналітичний та синтетичний облік зобов'язань ТОВАРИСТВА здійснюється відповідно до положень Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, що затверджена Наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291 зі змінами і доповненнями.

2.2.3. На дату Балансу ТОВАРИСТВО не має прострочених позик банків та нарахованих і несплачених відсотків за користування позиками банківських установ.

2.3. Висловлення думки щодо розкриття інформації про власний капітал

2.3.1. У системі подвійного запису відображення господарських операцій щодо формування зареєстрованого (статутного) капіталу ТОВАРИСТВА та його залишку здійснюється на субрахунку «Статутний капітал» і його величина на звітну дату становить 7 000 000,00 (Сім мільйонів) грн.

Аналітичний облік розрахунків з учасниками за внесками у зареєстрований капітал ведеться на балансовому рахунку «Неоплачений капітал».

2.3.2. Динаміка формування зареєстрованого (статутного) капіталу ТОВАРИСТВА та зміни складу його учасників така:

2.3.2.1. ТОВАРИСТВО створено на підставі рішення загальних зборів учасників Компанії (Протокол № 1 від 11.12.2007 р.). Статут зареєстрований Виконавчим комітетом Львівської міської ради 25.12.2007 р., номер запису 1 415 102 00000 13060, із статутним капіталом 46 000 (Сорок шість тисяч грн., 00 коп.), який було сплачено у грошовому виразі до 18.01.2008 р. наступним чином (табл. 2).

Таблиця 2

Дата сплати	Засновник	Документ	Сума, грн.	Частка, %
21.12.2007	Приватне підприємство «Буд-Сервіс», код ЄДРПОУ 20833038	Квитанція Філії АБ «Південний» в м. Львові, МФО 385532	22 770,00	49,5
17.01.2008	Приватне підприємство «Буд-Сервіс», код ЄДРПОУ 20833038	Платіжне доручення №1	22 770,00	49,5
Разом			45 540,00	99
21.12.2007	Ільчишин Андрій Іванович, ідентифікаційний код 2151814337	Квитанція № 1 Філії АБ «Південний» в м. Львові, МФО 385532	230,00	0,5
17.01.2008	Ільчишин Андрій Іванович, ідентифікаційний код 2151814337	Прибутковий касовий ордер серії 01AAAE № 638103	230,00	0,5
Разом			460,00	1

2.3.2.2. Рішенням загальних зборів учасників (Протокол № 2/1 від 14.01.2008 р.) було ухвалено збільшити розмір статутного капіталу до 2 300 000,00 (Двох мільйонів трьохсот тисяч грн., 00 коп.) шляхом внесення грошових коштів учасниками. 18.01.2008 р. Виконавчим комітетом Львівської міської ради було зареєстровано Статут у новій редакції (номер запису 1 415 105 00020 19060). Сплата статутного капіталу за Статутом у новій редакції відбувалась наступним чином (табл. 3):

Станом на 18.01.2008 р. сплату статутного капіталу ТОВАРИСТВА у розмірі 2 300 000, 00 (Два мільйони триста тисяч грн., 00 коп.) було здійснено грошовими коштами у повному обсязі відповідно до розміру, заявленого у новій редакції Статуту від 18.01.2008 р.

Таблиця 3

Дата сплати	Засновник	Документ	Сума, грн.
17.01.2008	Приватне підприємство «Буд-Сервіс», код ЄДРПОУ 20833038	Платіжне доручення № 1/1	2 231 460,00
Разом			2 231 460,00
17.01.2008	Ільчишин Андрій Іванович, ідентифікаційний код 2151814337	Прибутковий касовий ордер серії 01АААЕ № 638104	22 540,00
Разом			22 540,00

2.3.2.3. За результатами загальних зборів учасників (Протокол № 8 від 07.12.2009 р.) було прийнято ухвалу щодо уступки сплаченої частки в статутному капіталі, яка належала засновнику № 1 – Приватному підприємству «Буд-Сервіс», код ЄДРПОУ 20833038, який володів 99 % статутного капіталу ТОВАРИСТВА, в сумі 2 277 000,00 (Два мільйони двісті сімдесят сім тисяч грн., 00 коп.), новому учаснику: громадянину України п. Власюку Павлу Миколайовичу.

2.3.2.4. За результатами загальних зборів учасників ТОВАРИСТВА від 14.12.2009 р. (Протокол № 9) було прийнято рішення про введення нового учасника: юридичну особу, резидента України ТОВ «Тайм-Експорт», код ЄДРПОУ 31730745, внаслідок уступки частки в статутному капіталі Компанії від п. Власюка Павла Миколайовича в сумі 23 000 (Двадцять три тисячі) грн., що складає 1 % від загальної суми статутного капіталу.

2.3.2.5. За результатами загальних зборів учасників ТОВАРИСТВА від 18.12.2009 р. (Протокол № 10) було прийнято рішення про збільшення розміру статутного капіталу Компанії на 4 700 000 (Чотири мільйони сімсот тисяч) грн. за рахунок додаткових грошових внесків третім учасником ТОВ «Тайм-Експорт» до досягнення розміру статутного капіталу ТОВАРИСТВА 7 000 000,00 (сім мільйонів грн. 00 коп.).

Статут у новій редакції було зареєстровано 29.12.2009 р. Виконавчим комітетом Львівської міської ради, номер запису 1 415 105 00060 19060. Додаткові внески статутного капіталу за Статутом у новій редакції було сплачено ТОВ «Тайм-Експорт» на поточний рахунок ТОВ КУА «Приват Капітал» № 26501310011701 в філії АБ «Південний» у м. Львів, МФО 385532 платіжними дорученнями (табл. 4):

2.3.2.6. Зборами учасників ТОВ КУА «Приват Капітал» від 14.11.2011 р. (протокол № 16) було прийнято рішення про зміну складу учасників ТОВАРИСТВА: вихід учасника ТОВ «Тайм-Експорт» (Код ЄДРПОУ 31730745) та прийняття до складу учасників ЗАТ «Львівське фондове агентство» (Код ЄДРПОУ 22338923). Зміна складу учасників відбулася згідно договору б/н від 14.11.2011 р. про відступлення частки в статутному капіталі ТОВАРИСТВА шляхом купівлі-продажу.

Таблиця 4

Дата сплати	Засновник	Документ	Сума, грн.
30.12.2009	ТОВ «Тайм-Експорт», код ЄДРПОУ 20833038	Платіжне доручення № 55	470 000,00
30.12.2009	ТОВ «Тайм-Експорт», код ЄДРПОУ 20833038	Платіжне доручення № 56	470 000,00
30.12.2009	ТОВ «Тайм-Експорт», код ЄДРПОУ 20833038	Платіжне доручення № 57	470 000,00
30.12.2009	ТОВ «Тайм-Експорт», код ЄДРПОУ 20833038	Платіжне доручення № 58	470 000,00
30.12.2009	ТОВ «Тайм-Експорт», код ЄДРПОУ 20833038	Платіжне доручення № 59	470 000,00
30.12.2009	ТОВ «Тайм-Експорт», код ЄДРПОУ 20833038	Платіжне доручення № 60	470 000,00
30.12.2009	ТОВ «Тайм-Експорт», код ЄДРПОУ 20833038	Платіжне доручення № 61	470 000,00
30.12.2009	ТОВ «Тайм-Експорт», код ЄДРПОУ 20833038	Платіжне доручення № 62	470 000,00
30.12.2009	ТОВ «Тайм-Експорт», код ЄДРПОУ 20833038	Платіжне доручення № 63	470 000,00
30.12.2009	ТОВ «Тайм-Експорт», код ЄДРПОУ 20833038	Платіжне доручення № 64	470 000,00
Разом			4 700 000,00

Статут у новій редакції було зареєстровано 24.11.2011 р. Виконавчим комітетом Львівської міської ради, номер запису 1 415 105 000 800 9060. Після внесених змін до Статуту, зареєстрованих в установленому порядку 24.11.2011 р., розподіл часток в статутному капіталі та мав вигляд, наведений у табл. 5.

Таблиця 5

№ з/п	Учасник	Розмір частки (у % до загальної суми статутного капіталу) відповідно до нової редакції Статуту, зареєстрованої 24.11.2011 р.	Сума частки, грн.	Сума сплаченої частки, грн.
1.	Ільчишин Андрій Іванович	0,3286	23 000,00	23 000,00
2.	Власюк Павло Миколайович	32,2000	2 254 000,00	2 254 000,00
3.	ЗАТ «Львівське фондове агентство»	67,4714	4 723 000,00	4 723 000,00
Всього по ТОВ «КУА «Приват Капітал»		100,0	7 000 000,00	7 000 000,00

Формування та сплату внесків до статутного капіталу ТОВАРИСТВА станом на 31.12.2011 р. було проведено відповідно до положень Статуту, зареєстрованого 24.11.2011 р. на суму 7 000 000, 00 (сім мільйонів грн. 00 коп.).

2.3.2.7. Зборами учасників ТОВ КУА «Приват Капітал» від 10.01.2017 р. (Протокол № 28) було прийнято рішення про зміну складу учасників ТОВАРИСТВА: перерозподіл часток учасника Власюка Павла Миколайовича за рахунок прийняття до складу учасників Додика Романа Романовича, Овчарука Валерія Івановича, Кіки Олександра Степановича. Зміна складу учасників відбулася згідно договору б/н від 10.01.2017 р. про відступлення частки в статутному капіталі ТОВАРИСТВА шляхом купівлі-продажу.

Статут у новій редакції було зареєстровано 10.01.2017 р., проведено реєстраційні дії: «Державна реєстрація змін до установчих документів юридичної особи» державним реєстратором, Дячук О.А. Реєстраційний номер справи: 1_415_019060_55, код 293159967367.

Після внесених змін до Статуту, зареєстрованих в установленому порядку 10.01.2017 р., розподіл часток в статутному капіталі та мав вигляд, наведений у табл. 6.

Таблиця 6

№ з/п	Учасник	Розмір частки (у % до загальної суми статутного капіталу) відповідно до нової редакції Статуту, зареєстрованої 10.01.2017 р.	Сума частки, грн.	Сума сплаченої частки, грн.
1.	Ільчишин Андрій Іванович	0,33	23 000,00	23 000,00
2.	Власюк Павло Миколайович	5,20	364 000,00	364 000,00
3.	Додик Роман Романович	9,00	630 000,00	630 000,00
4.	Овчарук Валерій Іванович	9,00	630 000,00	630 000,00
5.	Кіка Олександр Степанович	9,00	630 000,00	630 000,00
6.	ТзОВ «Львівське фондове агентство», код ЄДРПОУ 22338923	67,47	4 723 000,00	4 723 000,00
Всього по ТОВ «КУА «Приват Капітал»		100,0	7 000 000,00	7 000 000,00

Формування та сплату внесків до статутного капіталу ТОВАРИСТВА станом на 10.01.2017 р. було проведено відповідно до положень Статуту, зареєстрованого 10.01.2017 р. на суму 7 000 000, 00 (сім мільйонів грн. 00 коп.).

2.3.2.8. Після вищевикладених у пп. 2.3.2.1-2.3.2.7 змін до Статуту ТОВАРИСТВА, які б стосувалися зміни складу учасників та формування статутного капіталу, перерозподілу часток чи регулювання розміру статутного капіталу до Статуту ТОВАРИСТВА не вносилося.

2.3.2.9. На дату проведення аудиту зареєстрований (статутний) капітал сформований в повному обсязі за рахунок внесків учасників грошовими коштами, що підтверджується первинними документами, реєстрами бухгалтерського обліку, та відповідає вимогам Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1414 від 06.08.2013 р. «Положення про особливості здійснення діяльності з управління активами інституційних інвесторів», Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1281 від 23.07.2013 р. «Про затвердження Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)».

Розмір зареєстрованого (статутного) капіталу та величина власного капіталу на дату балансу відповідають вимогам законодавства України. Сума власного капіталу в порівнянні з

попереднім звітним періодом зросла на 196,0 тис. грн.

Чисті активи ТОВАРИСТВА станом на звітну дату складають 8531,0 тис. грн., а розмір зареєстрованого (статутного) капіталу, сплачений грошовими коштами – 7000,0 тис. грн.

2.3.3. Відповідно до установчих документів ТОВАРИСТВА (п. 7.9. Статуту) передбачено формування резервного капіталу у розмірі 25 відсотків статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду становить 5 відсотків суми чистого прибутку.

У 2020 році було здійснено відрахування до резервного капіталу на суму 12,0 тис. грн.

Станом на 31.12.2020 року залишок за статтею «Резервний капітал», наведений у балансі у сумі 78,0 тис. грн., відповідає положенням установчих документів ТОВАРИСТВА.

2.3.4. Нерозподілений прибуток ТОВАРИСТВА станом на 31 грудня 2020 р. становить 1453,0 тис. грн. та узгоджується із залишками нерозподіленого прибутку на початок звітного року (1269,0 тис. грн.), сумою чистого прибутку відображеного у Звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) за 2020 р. (196,0 тис. грн.) та сумою нерозподіленого прибутку, спрямованого на формування резервного капіталу (12,0 тис. грн.).

2.4. Висловлення думки щодо формування доходів, витрат та фінансового результату

2.4.1. Доходи ТОВАРИСТВА, відображені у Звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) за 2020 рік – достовірні та визначені у відповідності з вимогами МСБО 18 «Дохід», що виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО).

2.4.2. Оцінка, критерії визнання витрат ТОВАРИСТВА та розкриття інформації про них протягом 2020 року відповідають Концептуальній основі фінансової звітності.

2.4.3. Фінансовий результат за 2020 рік визначений ТОВАРИСТВОМ відповідно до норм МСБО 1 «Подання фінансової звітності», виданого РМСБО.

Відображені у Звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) доходи, витрати та чистий прибуток ТОВАРИСТВА відповідають даним аналітичного та синтетичного обліку.

2.5. Аналіз окремих показників фінансового стану ТОВАРИСТВА

2.5.1. Розрахунок показників фінансового стану (табл. 7) проведено на підставі даних Балансу станом на 31.12.2020 р. та Звіту про фінансові результати за 2020 рік.

Таблиця 7

Показники	На початок року	На кінець року	Оптимальне значення
Коефіцієнти ліквідності:			
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,8173	9,8235	0,25-0,5
Коефіцієнт покриття (загальної ліквідності)	81,0865	126,4265	1,0-2,0
Коефіцієнт структури капіталу (фінансування)	0,0125	0,0080	0,5-1,0

Результати розрахунку окремих показників фінансового стану ТОВАРИСТВА та їх аналізу дають підстави зробити такі висновки:

– коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яка частина поточних зобов'язань може бути погашена негайно. Нормативне значення коефіцієнта повинно бути більше 0.

Розраховане значення цього показника станом на 31.12.2020 р. свідчить про достатність найліквідніших активів ТОВАРИСТВА для покриття поточних зобов'язань;

– коефіцієнт покриття (загальної ліквідності) показує достатність ресурсів, які можуть бути використані для погашення поточних зобов'язань. Нижня межа коефіцієнта дорівнює 1.

Значення коефіцієнта на дату балансу свідчить про достатність у ТОВАРИСТВА оборотних коштів для покриття всіх поточних зобов'язань;

– коефіцієнт структури капіталу (покриття зобов'язань власним капіталом або фінансування) характеризує достатність (недостатність) власного капіталу для покриття своїх зобов'язань. Розраховується як співвідношення зобов'язань до власного капіталу. Чим нижче значення цього показника, тим більш стійким та стабільним є фінансовий стан Товариства.

Низьке значення цього показника свідчить про те, що ТОВАРИСТВО має достатньо власного капіталу для погашення всіх зобов'язань.

2.6. Думка аудитора щодо іншої інформації

2.6.1. Узагальнення та розкриття інформації у ТОВАРИСТВІ здійснюється з дотриманням положень Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності та Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1343 від 02.10.2012 р. «Про затвердження Положення про порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами та особами, що здійснюють управління активами недержавних пенсійних фондів, та подання відповідних документів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку».

2.6.2. Внутрішній аудит у ТОВАРИСТВІ здійснює Служба внутрішнього аудиту (контролю) – це визначена окрема посадова особа, що проводить внутрішній аудит (контроль) Товариства. Наявність такої системи внутрішнього контролю необхідна для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки та відповідає нормам Положення про особливості організації та проведення внутрішнього аудиту (контролю) в професійних учасниках фондового ринку, що затверджене рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 996 від 19.07.2012 р.

2.6.3. Управління ТОВАРИСТВОМ здійснюють Загальні збори учасників Товариства та Директор Товариства. Система корпоративного управління ТОВАРИСТВОМ відповідає нормам ст. 28 Закону України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю» від 06.02.2018 № 2275-VIII.

2.6.4. Суттєвої невизначеності щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність за результатами аудиту не виявлено.

2.7. Думка аудитора щодо іншої допоміжної інформації

2.7.1.1. Інформацію про перелік пов'язаних сторін, встановлену у процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності, наведено у табл. 8-9.

Таблиця 8

Інформація про пов'язаних осіб керівника КУА

№ з/п	П.І.Б. керівника КУА та його прямих родичів	Ідентифікаційний код	Символ юридичної особи щодо якої існує пов'язаність *	Код за ЄДРПОУ 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 %	Посада в Пов'язаній стороні
1	Ільчишин Андрій Іванович	2151814337	к	35664309	ТОВ «КУА «ПРИВАТ КАПІТАЛ»	м. Львів, вул Ніщинського, 35	0,33	директор

Таблиця 9

Інформація про осіб, які володіють більш ніж 20% статутного капіталу юридичних осіб-засновників КУА

№ з/п	Код ЄДРПОУ власника	Код ЄДРПОУ юридичної особи або ідентифікаційний код фізичної особи-учасника власника КУА	Повна назва юридичної особи або П.І.Б. фізичної особи - учасника власника КУА	Частка у статутному капіталі, %
1	22338923	2601509079	Гладун Юрій Євгенович	28,60
		2478306704	Кудря Віта Богданівна	33,00
		2438208099	Матківський Володимир Богданович	25,20

2.7.1.2. Інформацію про учасників ТОВАРИСТВА фізичних осіб, які володіють часткою (частками) у корпоративних правах Товариства (яка не перевищує 10% статутного капіталу) наведено у табл. 6.

2.7.2. Інформації про перелік афілійованих осіб у процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності не встановлено.

2.7.3. За результатами аудиту не виявлено подій після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності.

2.7.4. Результати аналізу окремих показників фінансового стану (пруденційних нормативів платоспроможності та фінансової стабільності, які включають показник покриття зобов'язань власним капіталом та показник фінансової стійкості) наведено у табл. 10.

Текст цього документу підготовлено Аудиторською фірмою «УкрЗахідАудит», 22.01.21

Використання тексту у цілому або у частині без письмової згоди не дозволяється.

Таблиця 10

Показники	На початок року	На кінець року	Оптимальне значення
Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом (коефіцієнт структури капіталу)	0,0125	0,0080	<1
Коефіцієнт фінансової стійкості	0,9877	0,9921	0,25-0,5

Аналіз дотримання пруденційних нормативів показника покриття зобов'язань власним капіталом та показника фінансової стійкості проведено на підставі даних Балансу станом на 31.12.2020 р.

Результати аналізу окремих пруденційних нормативів платоспроможності та фінансової стабільності дають підстави зробити такі висновки:

– коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом характеризує залежність суб'єкта господарювання від залучених засобів. Розраховується як співвідношення залучених та власних засобів.

Позитивним слід вважати те, що значення цього показника є стабільно нижче 1.

– коефіцієнт фінансової стійкості (або незалежності, або автономії) показує ступінь залежності підприємства від позикових коштів. Його рекомендоване значення повинно бути не менше ніж 0,25. Цей показник свідчить про те, що ТОВАРИСТВО впродовж 2020 р. було незалежним від зовнішніх джерел фінансування, оскільки 99,21 % кредиторської заборгованості на дату балансу може бути погашено за рахунок власних джерел без залучення позикових коштів.

Позитивним слід вважати те, що значення цього показника є вище нормативного;

2.7.5. Відповідно до МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять фінансову звітність, яка підлягала аудиту» під час здійснення аудиту суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається компанією з управління активами та подається до НКЦПФР разом з фінансовою звітністю, не виявлено.

2.7.6. Відповідно до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності» аудиторський ризик суттєвого викривлення фінансової звітності, розрахований у робочих документах аудитора, ідентифікований та оцінений як середній та складається з: властивого ризику (високий рівень), ризик контролю (низький рівень) та ризик невиявлення (середній рівень).

3. Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування: *Господарське товариство з обмеженою відповідальністю аудиторська фірма «УкрЗахідАудит», код з ЄДРПОУ 20833340.*

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності») 0541.

Дата включення відомостей до розділу Реєстру: 12 грудня 2018 року.

Місцезнаходження: 79021, м. Львів, вул. Кульпарківська, 172, кв.52

Поштова адреса: 79011, м. Львів, вул. Рутковича, 7, офіс 11а.

Телефон (факс): тел. (+38032) 225-68-70, факс (+38032) 225-68-80.

Офіційний сайт: www.uza-audyt.com.ua.

E-mail: UkrZahidAudit@mail.lviv.ua.

Номер та дата видачі Свідоцтва про відповідність системи контролю якості, виданого Аудиторською палатою України:

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 0600 (чинне до 31.12.2021 р.) видане Аудиторською палатою України відповідно до рішення АПУ від 26.05.2016 р. № 325/5.

Інформація про аудиторів, які брали участь у виконанні завдання – номер, серія, дата видачі та термін дії Сертифіката аудитора:

аудитор Литвиненко Наталія Олександрівна, сертифікат серії А № 005079, виданий 30.01.2002 р.

аудитор Озеран Володимир Олександрович, сертифікат серії А № 003519, виданий 25.06.1998 р.

4. Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Аудит проведено згідно з умовами договору про надання професійних послуг № 47 від 15 грудня 2020 р. Розмір винагороди за проведення аудиту складає 32000 грн.

Виконання аудиту розпочато 21 грудня 2020 р. та завершено 22 січня 2021 р., про що складений акт приймання-передачі результатів надання професійних послуг.

Фінансові звіти наведені у додатках.

Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) щодо річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія управління активами «ПРИВАТ КАПІТАЛ» станом на 31 грудня 2020 року віддруковано у трьох примірниках, з яких перших два передано ЗАМОВНИКУ, третій – ВИКОНАВЦЮ.



Аудитор (сертифікат серії А № 005079)

Генеральний директор,
аудитор (сертифікат серії А № 003519)

М.П.

Н. О. Литвиненко

В.О. Озеран

Дата звіту аудитора: аудиторський висновок наданий 22 січня 2021 року.

Адреса аудитора (фактичне місцезнаходження офісу Аудиторської фірми «УкрЗахідАудит»): 79011, м. Львів, вул. Рутковича, 7, офіс 11а.

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

Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія управління активами "Приват Капітал"** Дата (рік, місяць, число) **2021 01 01**
за ЄДРПОУ **35664309**

Територія **Львівська область** за КОАТУУ **4610137200**

Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю** за КОПФГ **240**

Вид економічної діяльності **Управління фондами** за КВЕД **66.30**

Середня кількість працівників **1 5**

Адреса, телефон **вулиця НІЩИНСЬКОГО, буд. 35, м. ЛЬВІВ, 79014** **2422686**

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "✓" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

КОДИ		
2021	01	01
35664309		
4610137200		
240		
66.30		

V

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

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	2	2
первісна вартість	1001	3	3
накопичена амортизація	1002	1	1
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	4	-
первісна вартість	1011	84	84
знос	1012	80	84
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	6	2
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	1	2
Виробничі запаси	1101	1	2
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	140	70
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	1	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	8 201	7 851
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	85	668
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	85	668
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	5	6
Усього за розділом II	1195	8 433	8 597
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	8 439	8 599

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	7 000	7 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	66	78
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1 269	1 453
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	8 335	8 531
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	5	4
розрахунками з бюджетом	1620	85	46
у тому числі з податку на прибуток	1621	82	43
розрахунками зі страхування	1625	3	4
розрахунками з оплати праці	1630	11	14
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	1695	104	68
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	8 439	8 599

Керівник

Ільчишин Андрій Іванович

Головний бухгалтер

Добощак Ірина Ігорівна

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



Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія управління активами "Приват Капітал"

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2021	01	01
35664309		

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за

Рік 2020

р.

Форма N2 Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	840	840
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(-)	(-)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	840	840
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	27	228
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(628)	(612)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(-)	(-)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	239	456
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Продовження додатка 2

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	239	456
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(43)	(82)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	196	374
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	196	374

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	6	5
Витрати на оплату праці	2505	405	403
Відрахування на соціальні заходи	2510	89	89
Амортизація	2515	5	12
Інші операційні витрати	2520	123	103
Разом	2550	628	612

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Ільчишин Андрій Іванович

Головний бухгалтер

Добошак Ірина Ігорівна



Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія управління активами "Приват Капітал"** за ЄДРПОУ
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2021	01	01
35664309		

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

Форма N3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	910	840
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	27	229
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	10 550	7 600
Інші надходження	3095	-	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(124)	(101)
Праці	3105	(324)	(324)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(88)	(89)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(159)	(178)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(82)	(98)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(77)	(80)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(10 200)	(11 300)
Інші витрачання	3190	(9)	(6)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	583	-3 329
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-

Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(2)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	-2
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	583	-3 331
Залишок коштів на початок року	3405	85	3 416
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	668	85

Керівник

"ПРИВАТ
КАПІТАЛ"

Головний бухгалтер

№ 35664309
УКРАЇНА * м. ЛЬВІВ

Ільчишин Андрій Іванович

Добощак Ірина Ігорівна

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія управління активами за ЄДРПОУ "Приват Капітал"

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2021

01

01

35664309

(найменування)

Звіт про власний капітал

за Рік 2020 р.

Форма №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
Залишок на початок року	4000	7 000	-	-	66	1 269	-	-	8 335
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	7 000	-	-	66	1 269	-	-	8 335
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	196	-	-	196
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	12	(12)	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне зношення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	12	184	-	-	196
Залишок на кінець року	4300	7 000	-	-	78	1 453	-	-	8 531

Керівник

Ільчишин Андрій Іванович

Головний бухгалтер

Добощак Ірина Ігорівна



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

1. Інформація про компанію з управління активами

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРИВАТ КАПІТАЛ» (надалі «Товариство») (код ЄДРПОУ 35664309) зареєстроване 25.12.2007 року відповідно до чинного законодавства України. Місцезнаходження Товариства: 79014, Львівська обл., місто Львів, ВУЛИЦЯ НІЩИНСЬКОГО, буд 35.

Основним видом діяльності Товариства є управління фондами.

У звітному році Товариство здійснювало управління Пайовим венчурним не диверсифікованим закритим інвестиційним фондом «Скрина» ЄДРІСІ 2331037.

Товариство має ліцензію серії АЕ №185493, видану НКЦПФР на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку: діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами). Ліцензія – безстрокова.

Середня кількість працівників станом на 31 грудня 2020 р. складала 5 осіб.

Станом на 31 грудня 2020 р. учасниками Товариства були (табл. 1):

Таблиця 1

№ з/п	Учасник	Розмір частки в % до загальної суми статутного капіталу відповідно до редакції Статуту, зареєстрованої 07.06.2019 р.	Сума частки, грн.
1.	Власюк Павло Миколайович	5,20	364 000,00
2.	Додик Роман Романович	9,00	630 000,00
3.	Ільчишин Андрій Іванович	0,33	23 000,00
4.	Кіка Олександр Степанович	9,00	630 000,00
5.	Овчарук Валерій Іванович	9,00	630 000,00
4.	ТЗОВ «Львівське фондове агентство», код ЄДРПОУ 22338923	67,47	4 723 000,00
Всього по ТОВ «КУА «Приват Капітал»		100,0	7 000 000,00

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Відповідність МСФЗ

2.1. Відповідність МСФЗ

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з дотриманням якісних характеристик з метою розкриття фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів під час прийняття ними ефективних управлінських та фінансових рішень.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Товариство перейшло на Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) 01 січня 2015 року відповідно до положень МСФЗ (IFRS) 1 «Перше використання міжнародних стандартів фінансової звітності».

Підготовлена Товариством фінансова звітність за 2020 рік складена відповідно до вимог чинних МСФЗ.

2.2. Основа оцінки, застосована під час складання фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості.

2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

2.4. Припущення про безперервність діяльності

Керівництво Товариства вважає за доцільне складати фінансову звітність на основі припущення щодо безперервної діяльності, та вживає низку заходів, спрямованих на покращення фінансового стану та ліквідності.

2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності

Керівництво Товариства затвердило фінансову звітність до випуску (з метою оприлюднення) 20 січня 2021 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.6. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2020 року. Дата звітності – 31.12.2020 року.

3. Стислий виклад суттєвих застосованих облікових політик.

3.1. Загальні положення щодо облікових політик

3.1.1. Основа формування облікових політик

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

Облікова політика містить правила ведення бухгалтерського обліку, дотримання яких протягом року є обов'язковими. За цим документом затверджується методологія відображення окремих бухгалтерських операцій та особливості організації бухгалтерського обліку.

Облікова політика Товариства базується на складових міжнародних стандартів бухгалтерського обліку: безперервності діяльності, постійності правил бухгалтерського обліку, обачливості, нарахування, окремого відображення активів і зобов'язань, прийнятності вхідного балансу, пріоритеті змісту над формою, оцінюванні, відкритості, суттєвості, конфіденційності.

3.1.2. Інформація про зміни в облікових політиках

Товариство керується одними й тими ж правилами бухгалтерського обліку, крім випадків істотних змін в діяльності або в правовій базі. Методи обліку та оцінки статей балансу, як правило, використовуються постійно.

3.1.3. Форма та назви фінансових звітів

Перелік та структура форм фінансової звітності Товариства відповідають нормам, встановленим МСБО 1 «Подання фінансової звітності».

3.1.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно з нормами МСБО 1 «Подання фінансової звітності» укладачі фінансової звітності мають право альтернативного вибору подання витрат: або за функцією, або за елементами витрат. Інформація про характер витрат, яка є корисною для прогнозування майбутніх грошових потоків Товариства, наведена в п. 6.10 цих Приміток.

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

3.2. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.2.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

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

Під час відображення фінансових інвестицій в обліку та у фінансовій звітності керується нормами МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» і МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації». Фінансові інструменти оцінюються таким чином:

- якщо актив кваліфікується як фінансовий інструмент, що утримується до погашення – за амортизованою вартістю;
- якщо актив кваліфікується як фінансовий інструмент, що утримується до продажу – за справедливою вартістю;
- якщо неможливо достовірно кваліфікувати цільове призначення утримуваного фінансового інструмента – за собівартістю.

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

3.2.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти

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

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

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

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

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

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

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

3.2.3. Дебіторська заборгованість

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

Дебіторська заборгованість визнається у звіті про фінансовий стан, коли Товариство стає стороною контрактних відношень щодо цього інструменту. Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

Показники дебіторської заборгованості відображаються у фінансовій звітності за чистою реалізаційною вартістю.

Резерв на покриття збитків від зменшення корисності визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків. Визначення суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка, на думку керівництва, достатня для покриття понесених збитків. Для фінансових активів, які є істотними, резерви створюються на основі індивідуальної оцінки окремих дебіторів, для фінансових активів, суми яких індивідуально не є істотними – на основі групової оцінки. Фактори, які Товариство розглядає під час визначення того, чи є у нього об'єктивні свідчення наявності збитків від зменшення корисності, включають інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк, ліквідність, платоспроможність боржника. Для групи дебіторів такими факторами є негативні зміни у стані платежів позичальників у групі, таких як збільшення кількості прострочених платежів; негативні економічні умови у галузі або географічному регіоні.

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

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

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

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

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

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

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

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

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

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

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

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

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

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

3.2.5. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

Відповідно до норм облікової політики ТОВАРИСТВА оцінка фінансових активів, утримуваних до погашення, здійснюється за амортизованою вартістю. Дисконтуванню підлягають фінансові активи, що утримуються до погашення і термін погашення яких перевищує 12 календарних місяців. Вплив дисконтування на короткострокову заборгованість вважається неістотним.

3.2.6. Зобов'язання.

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

– Товариство сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;

– Товариство не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

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

3.2.7. Згортання фінансових активів та зобов'язань

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

3.3. Облікові політики щодо основних засобів

3.3.1. Визнання та оцінка основних засобів

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою його використання у процесі своєї діяльності та очікуваний строк корисного використання (експлуатації) якого більше одного року й вартість якого: до 23.05.2020р. – більше 6000 грн., з 23.05.2020р. – більше 20000грн.

Обраною моделлю оцінки є модель за собівартістю.

Основні засоби визнаються і відображаються у звітності:

- коли існує ймовірність отримання товариством майбутніх економічних вигід від цього активу;
- коли можна достовірно визначити собівартість активу.

Первісно Товариство оцінює основні засоби за вартістю придбання, що включає всі витрати, необхідні для доведення активу до стану, придатного до використання.

3.3.2. Подальші витрати.

У подальшому основні засоби оцінюються за собівартістю мінус амортизаційні витрати та витрати від зменшення корисності. Інформація про суми зносу подається у звіті про фінансовий стан. Дооцінка, яка входить до складу власного капіталу, переноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання відповідного активу.

Товариство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, ремонт та технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнаються у складі прибутку, чи збитку у періоді, коли вони понесені.

Подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу, відображаються у складі балансової вартості об'єкта основних засобів.

3.3.3. Амортизація основних засобів.

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом, виходячи з такого строку їх корисного використання:

- машини та обладнання – 5 років;

– меблі та приладдя –4 роки.

Капітальні вкладення в орендовані приміщення амортизуються протягом терміну їх корисного використання. Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання.

Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше:

– дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або

– дату, з якої припиняють визнання активу.

3.3.5. Зменшення корисності основних засобів

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

3.4. Облікові політики щодо нематеріальних активів

3.4.1. Визнання та оцінка нематеріальних активів

Товариство визначає нематеріальний актив як немонетарний актив, який не має фізичної субстанції та може бути ідентифікований. Обраною моделлю оцінки є модель за собівартістю.

Нематеріальні активи визнаються і відображаються у звітності:

– коли є джерелом отримання майбутніх економічних вигід;

– коли можна достовірно оцінити їх вартість;

– коли контролюються товариством.

Первісно Товариство оцінює нематеріальні активи за фактичною собівартістю, що включає ціну придбання та витрати, які можна прямо віднести до підготовки активу до використання.

3.4.2. Подальша оцінка нематеріальних активів.

Обраною моделлю оцінки є модель за собівартістю.

3.4.3. Амортизація нематеріальних активів.

Амортизація нематеріальних активів Товариства нараховується прямолінійним методом.

3.5. Облікові політики щодо податку на прибуток

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

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

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

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

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

3.6. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.6.1. Забезпечення

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

3.6.2. Виплати працівникам

Товариство класифікує як короткострокові ті виплати, які планується здійснити в найближчі 12 місяців. До таких виплат, зокрема, належать: основні і додаткова зарплата, оплата відпусток, тимчасової непрацездатності, заохочувальні виплати.

3.6.3. Пенсійні зобов'язання

Відповідно до законодавства України, Товариство утримує єдиний соціальний внесок із заробітної плати працівників. Поточні внески розраховуються як певний відсоток, утримуваний із поточних нарахунків заробітної плати.

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

3.7.1 Доходи та витрати

Доходи обліковуються відповідно до МСФЗ 15.

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

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

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

Винагорода компанії з управління активами встановлюється у співвідношенні до вартості розміщеної емісії інвестиційних сертифікатів за їх номінальною вартістю та різниці між витратами на придбання активів фонду та доходами від їх реалізації.

Винагорода компанії з управління активами сплачується грошовими коштами.

Нарахування винагороди здійснюється станом на останнє число місяця, за який нараховується винагорода.

Директор Товариства є уповноваженим органом компанії з управління активами, що здійснює нарахування винагороди.

Розмір винагороди компанії, не може перевищувати 10 відсотків середньорічної вартості чистих активів інституту спільного інвестування протягом фінансового року, визначеної відповідно до нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

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

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

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

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

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

3.7.2. Витрати за позиками

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

3.7.3. Умовні зобов'язання та активи.

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

4. Основні припущення, оцінки та судження

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

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

Операції, що не регламентовані МСФЗ, відсутні.

4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

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

4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

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

а) вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та

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

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

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

4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

Керівництво Товариства застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових

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

4.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

На кожну звітну дату Товариство 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.

5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

5.1. Методики оцінювання та вхідні дані, використані для 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 і методи їх оцінювання наведено у табл. 5

Таблиця 5

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
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
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

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

6.1. Основні засоби

На вимогу МСБО 16 «Основні засоби» у примітках до фінансової звітності розкривається така інформація щодо кожної групи основних засобів.

Після первісного визнання об'єкти основних засобів обліковуються з використання моделі обліку за собівартістю.

Нарахування амортизації по об'єктах основних засобів здійснюється прямолінійним методом, виходячи зі строку корисного використання об'єктів.

Застосовані строки корисної експлуатації для кожного класу основних засобів:

Клас «Машини і устаткування» – 5 років

Клас «Інструменти, прилади, меблі» – 4 роки.

Первісна вартість основних засобів на початок звітного періоду для кожного класу основних засобів:

Клас «Машини і устаткування» – 52 тис. грн.

Клас «Інструменти, прилади, меблі» – 32 тис. грн.

Балансова вартість основних засобів на початок звітного періоду для кожного класу основних засобів:

Клас «Машини і устаткування» – 4 тис. грн.

Клас «Інструменти, прилади, меблі» – 0 тис. грн.

Сума накопиченої амортизації на початок звітного періоду для кожного класу основних засобів:

Клас «Машини і устаткування» – 48 тис. грн.

Клас «Інструменти, прилади, меблі» – 32 тис. грн.

Первісна вартість основних засобів на кінець звітного періоду для кожного класу основних засобів:

Клас «Машини і устаткування» – 52 тис. грн.

Клас «Інструменти, прилади, меблі» – 32 тис. грн.

Балансова вартість основних засобів на кінець звітного періоду для кожного класу основних засобів:

Клас «Машини і устаткування» – 0 тис. грн.

Клас «Інструменти, прилади, меблі» – 0 тис. грн.

Сума накопиченої амортизації на кінець звітного періоду для кожного класу основних засобів:

Клас «Машини і устаткування» – 52 тис. грн.

Клас «Інструменти, прилади, меблі» – 32 тис. грн.

Сума нарахованої амортизації протягом звітного періоду для кожного класу основних засобів:

Клас «Машини і устаткування» –4 тис. грн.

Клас «Інструменти, прилади, меблі» –0 тис. грн.

Непоточні активи, класифіковані як утримувані для продажу або включені до ліквідаційної групи, класифіковані як утримувана для продажу відповідно до МСФЗ 5, протягом звітного періоду відсутні.

Переоцінка основних засобів протягом звітного періоду не проводилась.

Змін в обліковій політиці товариства стосовно облікових оцінок основних засобів у звітному періоді не було.

Метод амортизації за результатами річної інвентаризації основних засобів не змінився.

Основні засоби, корисність яких зменшилась впродовж 2020 року – відсутні.

6.2. Нематеріальні активи

На вимогу МСБО38 «Нематеріальні активи» інформація про нематеріальні активи розкривається за групами, подібними за характером та використанням.

Після первісного визнання нематеріальні активи обліковуються з використанням моделі обліку за собівартістю відповідно до МСБО 38.

Строк корисної експлуатації нематеріальних активів є визначеним. Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснюється прямолінійним методом, виходячи зі строку корисного їх використання.

Застосовані строки корисної експлуатації для класу нематеріальні активи:

Клас «Ліцензії та привілеї» –10років.

Первісна вартість нематеріальних активів на початок звітного періоду:

Клас «Ліцензії та привілеї» –3тис.грн.

Балансова нематеріальних активів на початок звітного періоду:

Клас «Ліцензії та привілеї» –2тис.грн.

Сума накопиченої амортизації на початок звітного періоду:

Клас «Ліцензії та привілеї» – 1 тис. грн.

Первісна вартість нематеріальних активів на кінець звітного періоду:

Клас «Ліцензії та привілеї»– 3тис.грн.

Балансова нематеріальних активів на кінець звітного періоду:

Клас «Ліцензії та привілеї» –2тис.грн.

Сума накопиченої амортизації на кінець звітного періоду:

Клас «Ліцензії та привілеї» –1 тис. грн.

Нематеріальні активи, корисність яких зменшилася впродовж звітного періоду – відсутні.

Зміни облікових оцінок, які суттєво вплинули у поточному періоді (чи, за очікуванням, суттєво впливатимуть у подальших періодах) на показники фінансової звітності – відсутні.

6.3. Запаси

Облік та відображення у фінансовій звітності запасів здійснюється за МСБО 2 «Запаси». У Примітках до фінансової звітності наводиться така інформація:

Залишок запасів у сумовому вираженні складають матеріали:

–станом на 01.01.2020–1 тис. грн;

–станом на 31.12.2020–2 тис. грн.

Вартість використаних в господарській діяльності матеріалів протягом звітного періоду становить 6,0тис.грн.

Товариство застосовує одну і ту саму формулу собівартості (за середньозваженою собівартістю) для всіх запасів однакового характеру та використання.

6.4. Дебіторська заборгованість

Довгострокова дебіторська заборгованість на початок та кінець звітного періоду в товаристві не обліковується.

Сума за основними групами заборгованості на початок звітного періоду:

Дебіторська заборгованість за послуги (винагорода КУА) становить 140тис.грн;

Інша поточна дебіторська заборгованість становить 8201тис.грн.

Сума за основними групами заборгованості на кінець звітного періоду:

Дебіторська заборгованість за послуги (винагорода КУА) становить 70тис.грн;

Інша поточна дебіторська заборгованість становить 7851тис.грн.

Простроченої дебіторської заборгованості немає.

Резерв сумнівної заборгованості на початок та кінець звітного періоду не створювався

Перекласифікації дебіторської заборгованості у звітному періоді не було.

Дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення.

6.5. Грошові кошти

Грошові кошти на початок звітного періоду – 85тис.грн. (на рахунку в банку).

Грошові кошти на кінець звітного періоду – 668тис.грн. (на рахунку в банку).

Грошових коштів, наявних на рахунках товариства, але недоступних для використання – немає.

6.6. Статутний та резервний капітал

Станом на 31 грудня 2020 року зареєстрований та сплачений капітал складав 7000 тис. грн.

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

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

У 2020 р. розмір статутного капіталу Товариства, перелік його учасників та співвідношення їх часток в статутному капіталі залишилися незмінними.

Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні йому складовим ризики. На основі отриманих висновків Загальні збори учасників регулюють капітал шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик.

Оскільки Товариство веде професійну діяльність на фондовому ринку – управління фондами, розмір його статутного капіталу визначається рішенням НКЦПФР «Про затвердження Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)» за №1281 від 23.07.2013.

Товариство створює резервний фонд у розмірі щорічних відрахувань 5% суми чистого прибутку.

У 2020 році було здійснено відрахування до резервного капіталу на суму 12,0 тис. грн. Станом на 31.12.2020 року залишок за статтею «Резервний капітал», наведений у балансі у сумі 78,0 тис.грн.

6.7. Зобов'язання та забезпечення.

В примітках до фінансової звітності відповідно до норм МСБО 37 наведенню підлягає інформація щодо обліку та визнання умовних зобов'язань та забезпечень.

Умовні зобов'язання в системі бухгалтерського обліку та фінансової звітності у 2020 році не визнавалися через те, що витрати від подання у звітності інформації про забезпечення (резерв) для відшкодування подальших (майбутніх) операційних витрат на виплату відпусток працівникам не є виправданими вигодами від подання у звітності такої інформації.

На думку директора, Товариство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки.

Довгострокових зобов'язань на початок та кінець звітного періоду немає.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом на початок періоду – 85 тис.грн., на кінець періоду 46 тис.грн.

6.8. Виплати працівникам.

Для обліку винагород працівникам товариства керується нормами МСБО 19 «Виплати працівникам».

До винагород працівникам відносяться короткострокові винагороди, такі як:

- заробітна плата;
- оплачувані щорічні відпустки;

– виплати у зв'язку з тимчасовою втратою працездатності і витратами, обумовленими народженням і похованням;

– премії.

Протягом звітного періоду витрати на оплату праці склали 405 тис.грн, відрахування на соціальні заходи – 89 тис. грн.

6.9. Розкриття інформації про пов'язані сторони

На вимогу МСБО №24 у примітках до фінансової звітності товариство здійснює розкриття інформації за сукупністю по аналогічним за характером статтям за такими категоріями:

1) щодо материнських підприємств та підприємств, які здійснюють спільний контроль або суттєвий вплив на певний суб'єкт господарювання: операції з цієї категорією пов'язаних сторін у звітному періоді не відбувалися.

2) щодо дочірніх та асоційованих підприємств: операції з цієї категорією пов'язаних сторін у звітному періоді не відбувалися.

3) щодо інших категорій пов'язаних сторін у звітному періоді: операції з іншими категоріями пов'язаних сторін у звітному періоді відбувалися у частині: короткострокових виплат провідному управлінському персоналу та закриття заборгованості із учасником Товариства.

Товариство розкриває інформацію у разі компенсації провідному управлінському персоналу, яка подається загальною сумою, як складова фонду оплати праці, а також окремо для кожної із наведених далі категорій: короткострокові виплати працівникам; інші довгострокові виплати працівникам; виплати при звільненні.

Компенсація провідному управлінському персоналу за 2020 рік була виплачена виключно у сумі короткострокових виплат (заробітної плати), яка є складовою фонду оплати праці підприємства. Загальна сума якого за 2020 рік склала 405 тис. грн.

Інших довгострокових виплат провідному управлінському персоналу та виплат при звільненні не було.

У 2020 році мало місце погашення безвідсоткової поворотної допомоги № 04/11-ФД від 04.11.19 р., наданої Товариством ТзОВ «Львівське фондове агентство». Сума операції – 2 500 000 грн. Залишок заборгованості станом на 31.12.2020 року – відсутній. Відповідно резерв сумнівних боргів, пов'язаних із сумою залишків заборгованості не створювався та не визначався; витрати, визнані протягом періоду стосовно безнадійної або сумнівної заборгованості пов'язаних сторін – відсутні.

Інші операції, які б підлягали розкриттю, у випадку їх здійснення із пов'язаними сторонами – відсутні.

6.10. Дохід, витрати, прибутки та збитки.

Протягом звітного періоду Товариство отримало чистий дохід у вигляді винагороди в сумі 840 тис. грн. та інші операційні доходи у вигляді відсотків на залишки грошових коштів на поточному банківському рахунку в сумі 27 тис. грн.

Протягом звітного періоду здійснило адміністративні витрати в розмірі 628 тис. грн, у тому числі за елементами:

- матеріальні витрати – 6 тис. грн;
- витрати на оплату праці – 405 тис. грн;
- відрахування на соціальні заходи – 89 тис. грн;
- амортизація – 5 тис. грн.
- інші операційні витрати – 123 тис. грн.

Витрати з податку на прибуток за 2020 р. становлять 43 тис. грн.

Нерозподілений прибуток у складі власного капіталу Товариства станом на 31.12.2019 року склав 1269 тис. грн., станом на 31.12.2020 р. – 1453 тис. грн.

Протягом звітного періоду товариство отримало чистий прибуток в розмірі 196 тис. грн., що на 52 відсотки менше в порівнянні з минулим роком у зв'язку із суттєвим зменшення суми отриманих відсотків, нарахованих банком на залишки коштів на поточному рахунку.

Відповідно до наказу директора Товариства №16 від 31.12.2015 р. при визначенні об'єкта оподаткування податком на прибуток підприємств за 2020 р. Товариство не застосовує коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці.

6.11. Витрати на позики

Під час складання фінансової звітності Товариство використовує базовий підхід до обліку витрат за позиками, передбачений нормами МСБО 23 «Витрати на позики».

Протягом звітного періоду товариство не залучало позикові кошти та не мало відсоткових та інших витрат за позиками.

6.12. Інформація за сегментами

У зв'язку із невідповідністю компонентів суб'єкта господарювання критеріям визнання операційного сегмента, передбаченого п. 5 МСФЗ 8 «Операційні сегменти», під час формування фінансової звітності за 2020 рік операційні сегменти не виділялися

6.13. Події після дати балансу.

Товариство під час складання фінансової звітності враховує події, що відбулися після звітної дати, відображає їх у фінансовій звітності відповідно до МСБО 10 «Події після звітного періоду» та розкриває відповідно до вимог МСФЗ таку інформацію:

- коригування сум, визначених у фінансовій звітності для відображення подій, які не вимагають коригування після закінчення звітного періоду, не здійснюється;
- суттєвих подій, наявність яких не потребує коригування після закінчення звітного періоду, але потрібне розкриття інформації щодо їх характеру та впливу, немає.

6.14. Інші розкриття

У примітках до річних фінансових звітів розкриття за елементами та статтями здійснено в обсязі та за структурою, регламентованою відповідними Міжнародними стандартами бухгалтерського обліку та фінансової звітності із врахуванням такого:

- якщо стандарт не застосовувався (у зв'язку із тим, що він не стосується відповідного виду діяльності Товариства, або у Товаристві відсутні статті фінансових звітів, облік яких регламентує відповідний стандарт), або зміни до застосовуваних (оновлених) стандартів не стосувалися облікової системи Товариства, то розкриття інформації про такі факти не здійснювалося;
- розкриття у розрізі елементів та статей здійснювалося за структурою регламентованою профільним застосовуваним стандартом за тими позиціями, які стосувалися відповідного (наявного у фінансовій звітності Товариства) елемента та статті фінансових звітів.

Керівник

Головний бухгалтер



А.І. Ільчишин

І.І. Добощак

Пропонувано та пронумеровано

29 аркуші

Генеральний директор ТзОВ
аудиторської фірми "УкрЗахідАудит"

В.О. Озеран

