

ТОВ «Аудиторська фірма «Аудит-партнер»

02140, м. Київ, вул. С.Крушильницької, буд.5, кв.52
тел. +38 (044) 361-19-77, тел. моб. +38 (050) 311-02-91
IBAN UA 65 380805 0000000002600889754
в АТ "Райффайзенбанк Аваль" у м. Києві
МФО 380805, ЄДРПОУ (аудиторська фірма) 22795553
платник єдиного податку (5%)

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

**ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ ПО УПРАВЛІННЮ АКТИВАМИ
«ПАРЛАМЕНТ»
КОД ЗА ЄДРПОУ 33499012**

станом на 31 грудня 2020 року

**м. КИЇВ
2021 рік**

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ ПО УПРАВЛІННЮ АКТИВАМИ «ПАРЛАМЕНТ»
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**

Користувачу фінансової звітності
**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ ПО УПРАВЛІННЮ АКТИВАМИ «ПАРЛАМЕНТ»**

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ ПО УПРАВЛІННЮ АКТИВАМИ «ПАРЛАМЕНТ»** (далі – «Товариство»), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2020 р., та звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ ПО УПРАВЛІННЮ АКТИВАМИ «ПАРЛАМЕНТ»** на 31 грудня 2020 р., та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»).

Основа для думки із застереженням

Міжнародними стандартами фінансової звітності встановлені вимоги щодо інформації, яка розкривається у фінансовій звітності. Ми зазначаємо, що в примітках до річної фінансової звітності станом на 31.12.2020 р. інформацію в окремих розділах Товариство розкрило не в повному обсязі, що не в повній мірі відповідає МСФЗ та на думку аудитора може бути важливим для користувачів фінансової звітності, зокрема:

- розкриття інформації про нові МСФЗ, які опубліковані, але ще не набрали чинності у відповідності до МСБО 8;
- розкриття інформації у відповідності до п.51 МСФЗ 16 «Оренда».
- під час розкриття інформації щодо оцінки фінансових активів, зокрема дебіторської заборгованості, відповідно до вимог МСФЗ 7 п. 9-11, не враховано вплив вимог МСФЗ 9 у частині розкриття підходу до визнання резервів під очікувані кредитні збитки за фінансовими активами та вплив цього на фінансову звітність.
- розкриття інформації про операції з пов'язаними сторонами, відповідно до п.17 та п.18 МСБО 24.
- вплив COVID-19 на ризики, пов'язані з фінансовими інструментами та управління цими ризиками.

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» і Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів (видання 2016 - 2017 років), що з 01.07.2018 року застосовуються в якості національних стандартів аудиту згідно із рішенням Аудиторської палати України від 08.06.2018 року №361 та у відповідності до рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України в тому числі «Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами», що затверджені Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України № 991 від 11.06.2013 року.

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Ключові питання

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї; при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Крім питань, викладених у розділі «Основа для думки із застереженням» ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація є інформацією, яка міститься у Звітності до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку за 2020 рік, згідно Рішення №1343 від 02.10.2012 року «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». Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію і ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання

фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, коли 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 в 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, коли 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 всього завдання з аудиту. Окрім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі.

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що лежать в основі 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, виявлені під час аудиту, 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 застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай 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

Ми надаємо додатково інформацію, надання якої обумовлено вимогами Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 11.06.2013р. №991, зареєстровано в Міністерстві юстиції України 05 липня 2013 р. за №1119/23651 «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» із змінами та доповненнями.

Основні відомості про Товариство

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ ПО УПРАВЛІННЮ АКТИВАМИ «ПАРЛАМЕНТ»
2	Код підприємства за ЄДРПОУ	33499012
3	Види діяльності за КВЕД-2010	66.30 Управління фондами; 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у. 64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти; 64.19 Інші види грошового посередництва
4	Серія, номер, дата видачі та термін чинності ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів - діяльності з управління активами інституційних інвесторів	Ліцензія на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), видана ТОВАРИСТВУ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ ПО УПРАВЛІННЮ АКТИВАМИ «ПАРЛАМЕНТ»; Дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії: 17.03.2016 року № 304

5	Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні Товариства	ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД „Ар енд Пі” Код за ЄДРІСІ 233759
		ПАЙОВИЙ ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД „РОЗВИТОК” НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВИДУ ЗАКРИТОГО ТИПУ Код за ЄДРІСІ 233761
		ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД „ЮКРЕЙНІАН ФЬОРСТ ЕГРІКАЛЧЕРАЛ” Код за ЄДРІСІ 2331193
		ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД „ЮКРЕЙН ГРОУС КЕПТАЛ І” Код за ЄДРІСІ 233758
		ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД „ЮКРЕЙН ГРОУС КЕПТАЛ ІІ” Код за ЄДРІСІ 2331160
		ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД „ЮКРЕЙН ГРОУС КЕПТАЛ ІІІ” Код за ЄДРІСІ 2331159
6	Місцезнаходження	ПАЙОВИЙ ВЕНЧУРНИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ЗАКРИТИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АЛЬФА 73» Код за ЄДРІСІ 23300762
		Україна, 01103, місто Київ, б.Дружби народів, будинок 28, корпус В

Відповідність розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України

Статутний капітал Товариства станом на 31.12.2020 року складає 62 000 000 (Шістдесят два мільйонів) гривень 00 копійок, що відповідає установчим документам.

За даними Балансу власний капітал Товариства станом на 31 грудня 2020 року складає суму 53 331 тис. грн., що відповідає вимогам, установленим нормативно-правовими актами Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, а саме Ліцензійним умовам провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затверджених Рішенням НКЦПФР № 1281 від 23.07.2013 року (із змінами та доповненнями).

Власний капітал складається із статутного капіталу в розмірі 62 000 тис. грн., резервного капіталу в розмірі 1 тис. грн., непокритого збитку в розмірі (8 670) тис. грн.

Розкриття інформації про зміни у складі власного капіталу Товариства протягом 2020 року наведено Товариством в Звіті про власний капітал відповідно до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності», який виданий Радою з

Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО) та застосовується з 01 січня 2009 року (зі змінами та доповненнями).

Дані про структуру власного капіталу, з урахуванням даних на початок періоду, співставні в реєстрах обліку, балансі, звіту про фінансові результати та станом на 31.12.2020 року статутний капітал Товариства сформовано повністю.

Розрахунок вартості чистих активів Товариства здійснюється для порівняння вартості чистих активів станом на кінець звітного року із цим же показником станом на кінець попереднього року з метою реалізації положень статті 31 Закону України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю» №2275-VIII від 06.02.2018 року, зокрема, п. 3 передбачено, що: «...Якщо вартість чистих активів товариства знизилася більш як на 50 відсотків порівняно з цим показником станом на кінець попереднього року, виконавчий орган товариства скликає загальні збори учасників, які мають відбутися протягом 60 днів з дня такого зниження. До порядку денного таких загальних зборів учасників включаються питання про заходи, які мають бути вжиті для покращення фінансового стану товариства, про зменшення статутного капіталу товариства або про ліквідацію товариства...».

Станом на 31.12.2020 року вартість чистих активів Товариства становить 53 331 тис. грн. та станом на 31.12.2019 року вартість чистих активів Товариства становить 62 245 тис. грн.

Станом на 31.12.2020 року вартість чистих активів Товариства відповідає вимогам ст. 31 Закону України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю».

Розкриття інформації про активи

Активи Балансу Товариства станом на 31.12.2020 р. в порівнянні з даними на початок 2020 року зменшились на суму 8 902 тис. грн. і складають 53 833 тис. грн.

Зміни активів відбулися, в основному, за рахунок:

збільшення дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги на суму 633 тис. грн., дебіторської заборгованості за розрахунками із внутрішніх розрахунків на суму 113 тис. грн., грошових коштів на суму 2 тис. грн. та

зменшення іншої поточної дебіторської заборгованості на суму 30 тис. грн., поточних фінансових інвестицій на суму 9 620 тис. грн.

Дані синтетичного обліку оборотних активів відповідають даним звітності Товариства.

Статті активу балансу справедливо й достовірно відображають інформацію про активи Товариства станом на 31.12.2020 року відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Розкриття інформації про зобов'язання

Станом на 31.12.2020 р. загальні зобов'язання Товариства в порівнянні з даними на початок 2020 року збільшились на суму 12 тис. грн. до рівня 502 тис. грн.

Зміни у зобов'язаннях відбулися за рахунок:

зменшення поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги на суму 18 тис. грн., поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом на суму 11 тис. грн. поточних забезпечень на суму 20 тис. грн.

та збільшення інших поточних зобов'язань на суму 61 тис. грн.

Дані синтетичного обліку зобов'язань відповідають даним звітності Товариства.

Бухгалтерський облік поточних зобов'язань Товариства в цілому відповідають вимогам Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку.

Фінансові результати діяльності.

За 2020 рік Товариство отримало збиток у розмірі 8 914 тис. грн.:

- дохід від реалізації послуг з управління активами у сумі 1 616 тис. грн.,

- адміністративні витрати – в розмірі (906) тис. грн.,
- інші операційні витрати – в розмірі (4) тис. грн.,
- інші витрати – в розмірі (9 620) тис. грн.

За 2019 рік Товариство отримало прибуток у розмірі 55 тис. грн.

Чистий дохід від реалізації послуг складається з винагороди за управління активами пайових фондів і складає 1 616 тис. грн. В порівнянні з 2019 роком цей дохід збільшився на суму 631 тис. грн.

Основними складовими адміністративних витрат в сумі 906 тис. грн. та інших операційних витрат у сумі 4 тис. грн. є: витрати на оплату праці, сплату податків, оренди, послуг банків, зв'язку та інших послуг, пов'язаних з веденням основної діяльності.

До складу інших витрат віднесено уцінку поточних фінансових інвестицій по яким, згідно з рішеннями НКЦПФР, або було зупинено торгівлю цінними паперами на будь-якій фондовій біржі крім операцій, пов'язаних з викупом та спадкуванням даних цінних паперів, або було зупинено торгівлю цінними паперами на будь-якій фондовій біржі на невизначений термін.

Дані форм фінансової звітності відповідають даним бухгалтерського обліку Товариства, а дані окремих форм звітності один одному згідно вимог законодавства.

Фінансові звіти Товариства відображають справедливо і достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2020 року, його фінансові результати у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Формування та сплата статутного капіталу у встановлені законодавством терміни

1. Товариство з обмеженою відповідальністю “Компанія по управлінню активами „ПАРЛАМЕНТ” (назва Товариства при первинній реєстрації - Товариство з обмеженою відповідальністю “ГРАНД БІЗНЕС-ЦЕНТР”) було зареєстроване 28.04.2005 року. Згідно Протоколу (Рішенню Засновника) №1 від 21.04.2005 року Статутний капітал становив 29 000,00 (двадцять дев'ять тисяч) гривень та розподілявся наступним чином:

Гребенченко Олексій Алімович вніс свою частку до Статутного капіталу Товариства 21.04.2005 року у сумі 29 000,00 грн., що складає 100% Статутного капіталу Товариства.

Станом на 28.04.2005 року Статутний капітал було сплачено на суму 29 000,00 грн., що складає 100% Статутного капіталу.

Державна реєстрація була проведена Печерською районною у м. Києві державною адміністрацією 28 квітня 2005 р. Номер запису 1 070 102 0000 008120.

2. **ЗАТ „Страхове товариство „Стройполіс”** згідно банківських виписок Київської рег. дирекції АППБ „Аваль” поточний рахунок №260070060463 свою частку в розмірі 3 499 000,00 (Три мільйона чотириста дев'яносто дев'ять тисяч) грн. сплатило грошовими коштами наступним чином:

- 01 липня 2005р. 3 000 000,00 (Три мільйона) гривень;
- 09 вересня 2005р. 499 000,00 (Чотириста дев'яносто дев'ять тисяч) гривень.

Товариство з обмеженою відповідальністю „Інвесткапітал” згідно банківської виписки Київської рег. дирекції АППБ „Аваль” поточного рахунку №260070060463 внесло свою частку в розмірі 1 000,00 (Одна тисяча) гривень 09 вересня 2005 року.

3. Протоколом Загальних Зборів Учасників №3 від 11 липня 2007 року були внесені зміни до складу Учасників Товариства, згідно яких :

- ЗАТ „Страхове товариство „Стройполіс” продало свою частку **Приватному товариству з обмеженою відповідальністю „СКОТТ ЕНД БАРНІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ ЛІМІТЕД”** (юридична особа за законодавством Сполученого Королівства Великобританії та Північної Ірландії).

Зміна Учасників була зареєстрована Печерською районною у м. Києві державною адміністрацією 12 липня 2007 р. Номер запису 1 070 105 0005 008120.

4. Протоколом Загальних Зборів Учасників № 2 від 12 березня 2009 року були внесені наступні зміни до складу Учасників Товариства та розміру статутного капіталу:

- Приватне товариство з обмеженою відповідальністю „СКОТТ ЕНД БАРНІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ ЛІМІТЕД” (юридична особа за законодавством Сполученого Королівства Великобританії та Північної Ірландії) продало свою частку згідно договору купівлі-продажу частки (корпоративних прав) №3/КУА ПАРЛАМЕНТ від 12.03.2009 року **Приватному товариству з обмеженою відповідальністю “ФЕСТ ЕГРІКАЛЧЕРЕЛ ЛІМІТЕД” (FIRST AGRICULTURAL LIMITED)** (юридична особа за законодавством Сполученого Королівства Великобританії та Північної Ірландії).

- Товариство з обмеженою відповідальністю „Інвесткапітал” продало свою частку в розмірі 900,00 грн згідно договору купівлі-продажу частки (корпоративних прав) №1/КУА ПАРЛАМЕНТ від 12.03.2009 року **Полковському Андрію Едуардовичу** та в розмірі 100,00 грн згідно договору купівлі-продажу частки (корпоративних прав) №2/КУА ПАРЛАМЕНТ від 12.03.2009 року **Товариству з обмеженою відповідальністю „СТРАЙТ”**.

- Збільшення частки Товариства з обмеженою відповідальністю „СТРАЙТ” у статутному капіталі Товариства на суму 3 500 000,00 грн.

ТОВ „СТРАЙТ” згідно банківської виписки ПАТ „УНИВЕРСАЛ БАНК” від 24.12.2009 року внесло на поточний рахунок 26502000369716 свою частку в розмірі 3 500 000,00 (Три мільйона п’ятсот тисяч) гривень.

Зміна Учасників та збільшення статутного капіталу були зареєстровані Печерською районною у м. Києві державною адміністрацією 29 грудня 2009 р. Номер запису 1 070 105 0010 008120.

5. Протоколом Загальних Зборів Учасників № 2 від 26 березня 2010 року було прийняте рішення про збільшення частки Товариство з обмеженою відповідальністю „СТРАЙТ” у статутному капіталі Товариства на суму 1 000 000,00 грн.

Товариство з обмеженою відповідальністю „СТРАЙТ” згідно банківської виписки ПАТ „УНИВЕРСАЛ БАНК” від 29.03.2010 року внесло на поточний рахунок 26502000369716 свою частку в розмірі 1 000 000,00 (Один мільйон) гривень.

Збільшення статутного капіталу було зареєстроване Печерською районною у м. Києві державною адміністрацією 29 березня 2010 р. Номер запису 1 070 105 0011 008120.

6. Протоколом Загальних Зборів Учасників № 8 від 21 червня 2010 року були внесені наступні зміни до складу Учасників Товариства:

- Полковський Андрій Едуардович передав свою частку у розмірі 0,01%, що в грошовому еквіваленті становить 900,00 (дев’ятсот) гривень **Зайцеву Владиславу Леонідовичу**.

- Товариство з обмеженою відповідальністю „СТРАЙТ” передало свою частку у розмірі 56,25%, що в грошовому еквіваленті становить 4 500 100,00 (чотири мільйона п’ятсот тисяч сто) гривень **Товариству з обмеженою відповідальністю “СУЧАСНИЙ ФАКТОРИНГ”**.

Зміни у складі Учасників Товариства були зареєстровані Печерською районною у м. Києві державною адміністрацією 22 червня 2010 р. Номер запису 1 070 105 0013 008120.

7. Протоколом Загальних Зборів Учасників № 22 від 26 грудня 2011 року були внесені наступні зміни до складу Учасників Товариства:

- Зайцев Владислав Леонідович згідно договору купівлі-продажу частки у статутному капіталі від 26.12.2011 року передав та відступив свою частку у розмірі 0,01%, що в грошовому еквіваленті становить 900,00 (дев’ятсот) гривень **Корпорації «ЛОНГВУД БІЗНЕС С.А.» (LONGWOOD BUSINESS S.A.)**. Реєстраційний номер компанії 754353-2086645, країна реєстрації: Республіка Панама, зареєстрована адресою Рікардо Дж.Альфаре, Сенчері Тауер, офіс 905.

- Приватне товариство з обмеженою відповідальністю “ФЕСТ ЕГРІКАЛЧЕРЕЛ ЛІМІТЕД” (FIRST AGRICULTURAL LIMITED) (юридична особа за

законодавством Сполученого Королівства Великобританії та Північної Ірландії) згідно договору купівлі-продажу частки у статутному капіталі від 26.12.2011 року передало та відступило свою частку у розмірі 43,74%, що в грошовому еквіваленті становить 3 499 000,00 (три мільйона чотириста дев'яносто дев'ять тисяч) гривень **Корпорації «ЛОНГВУД БІЗНЕС С.А.» (LONGWOOD BUSINESS S.A.)**. Реєстраційний номер компанії 754353-2086645, країна реєстрації: Республіка Панама, зареєстрована адресою Рікардо Дж.Альфаро, Сенчері Тауер, офіс 905.

Таким чином частка **Корпорації «ЛОНГВУД БІЗНЕС С.А.» (LONGWOOD BUSINESS S.A.)** у статутному капіталі Товариства складає **43,7487%**, що в грошовому еквіваленті становить **3 499 900,00** (три мільйона чотириста дев'яносто дев'ять тисяч дев'ятсот) гривень.

Частка **Товариства з обмеженою відповідальністю «СУЧАСНИЙ ФАКТОРИНГ »** у статутному капіталі Товариства складає **56,2513%**, що в грошовому еквіваленті становить 4 500 100,00 (чотири мільйона п'ятсот тисяч сто) гривень.

Зміни у складі Учасників Товариства були зареєстровані Печерською районною у м. Києві державною адміністрацією 28 грудня 2011 р. Номер запису 1 070 105 0014 008120.

8. Протоколом Загальних Зборів Учасників № 39 від 24 грудня 2012 року були внесені наступні зміни до складу Учасників Товариства:

Учасник Товариства Корпорація «ЛОНГВУД БІЗНЕС С.А.» (LONGWOOD BUSINESS S.A.) змінила назву на **Корпорацію «ФЕСТ ЕГРІКАЛЧЕРЕЛ С.А.» (FIRST AGRICULTURAL S.A.)**. Частки Учасників Товариства у статутному капіталі не змінились.

Зміни у складі Учасників Товариства були зареєстровані Печерською районною у м. Києві державною адміністрацією 26 грудня 2012 р. Номер запису 1 070 105 0018 008120.

9. Протоколом Загальних Зборів Учасників № 54 від 11.02.2016 року було прийнято рішення про зміну учасників та перерозподіл часток у статутному капіталі Товариства:

- **Корпорація «ФЕСТ ЕГРІКАЛЧЕРЕЛ С.А.» (FIRST AGRICULTURAL S.A.)**, реєстраційний номер компанії 754353-2086645, країна реєстрації: Рікардо Дж. Альфаро, буд. Сенчері Тауер, 9 поверх, офіс 905, м. Панама, Республіка Панама – 3 499 900 (три мільйона чотириста дев'яносто дев'ять тисяч дев'ятсот) гривень 00 копійок, що становить 43,7487 % статутного капіталу Товариства.
- На балансі **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КУА «ПАРЛАМЕНТ»** - 4 500 100 (чотири мільйона п'ятсот тисяч сто) гривень 00 копійок, що становить 56,2513% статутного капіталу Товариства, згідно Договору купівлі-продажу частки у статутному капіталі Товариства б/н від 11.02.2016 р.

Затверджено Статут Товариства від 12.02.2016 року, номер надання адміністративних послуг 345666032085.

10. Протоколом Загальних Зборів Учасників № 60 від 23.08.2016 року було прийнято рішення про зміну учасників та перерозподіл часток у статутному капіталі Товариства:

- **Корпорація «ФЕСТ ЕГРІКАЛЧЕРЕЛ С.А.» (FIRST AGRICULTURAL S.A.)**, реєстраційний номер компанії 754353-2086645, країна реєстрації: Рікардо Дж. Альфаро, буд. Сенчері Тауер, 9 поверх, офіс 905, м. Панама, Республіка Панама – 3 499 900 (три мільйона чотириста дев'яносто дев'ять тисяч дев'ятсот) гривень 00 копійок, що становить 43,7487 % статутного капіталу Товариства.
- **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СОФТТЕХНОСЕРВІС»** (далі ТОВ «СОФТТЕХНОСЕРВІС»), код за ЄДРПОУ 34569148, що знаходиться за адресою: 01033, м. Київ, вул. Жилянська, буд. 30/32 – 4 500 100 (чотири мільйона п'ятсот тисяч сто) гривень 00 копійок, що становить 56,2513 % статутного капіталу Товариства, згідно Договору купівлі-продажу частки у статутному капіталі Товариства б/н від 23.08.2016 р.

Затверджено Статут Товариства від 25.08.2016 року, номер надання адміністративних послуг 25289848806.

11. Протоколом Загальних Зборів Учасників № 61 від 29.08.2016 року було прийнято рішення про збільшення статутного капіталу Товариства на суму 54 000 000 (п'ятдесят чотири мільйона) гривень 00 копійок за рахунок збільшення частки учасника Товариства ТОВ «СОФТТЕХНОСЕРВІС», щоб сукупна вартість частки ТОВ «СОФТТЕХНОСЕРВІС» складала 58 500 100 (п'ятдесят вісім мільйонів п'ятсот тисяч сто) гривень 00 копійок. Перерозподіл часток відбувається наступним чином:

- **Корпорація «ФЕСТ АГРИКАЛЧЕРЕЛ С.А.» (FIRST AGRICULTURAL S.A.)**, реєстраційний номер компанії 754353-2086645, країна реєстрації: Рікардо Дж. Альфаро, буд. Сенчері Тауер, 9 поверх, офіс 905, м. Панама, Республіка Панама – 3 499 900 (три мільйона чотиреста дев'яносто дев'ять тисяч дев'ятсот) гривень 00 копійок, що становить 5,645 % статутного капіталу Товариства.
- **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СОФТТЕХНОСЕРВІС»**, код за ЄДРПОУ 34569148, що знаходиться за адресою: 01033, м. Київ, вул. Жилянська, буд. 30/32 – 58 500 100 (п'ятдесят вісім мільйонів п'ятсот тисяч сто) гривень 00 копійок, що становить 94,355 % статутного капіталу Товариства.

Статутний капітал Товариства сформовано шляхом перерахування грошових коштів на рахунок Товариства № 2650800106744, відкритий в ПАТ «КБ «ГЛОБУС», а саме:

№ п/п	Учасник	Дата внесення коштів	Назва платіжного документу	Сума, грн.
1	ТОВ «СОФТТЕХНОСЕРВІС»	08.09.2016	Платіжне доручення № 1	325 000,00
2	ТОВ «СОФТТЕХНОСЕРВІС»	28.09.2016	Платіжне доручення № 2	10 430 000,00
3	ТОВ «СОФТТЕХНОСЕРВІС»	28.09.2016	Платіжне доручення № 1	525 000,00
4	ТОВ «СОФТТЕХНОСЕРВІС»	29.09.2016	Платіжне доручення № 3	10 400 000,00
5	ТОВ «СОФТТЕХНОСЕРВІС»	30.09.2016	Платіжне доручення № 6	10 370 000,00
6	ТОВ «СОФТТЕХНОСЕРВІС»	30.09.2016	Платіжне доручення № 4	10 480 000,00
7	ТОВ «СОФТТЕХНОСЕРВІС»	05.10.2016	Платіжне доручення № 8	3 320 000,00
8	ТОВ «СОФТТЕХНОСЕРВІС»	05.10.2016	Платіжне доручення № 7	8 150 000,00
РАЗОМ:				54 000 000,00

Оплата внесків до статутного капіталу зроблена в терміни, визначені чинним законодавством України.

Затверджено Статут Товариства від 30.08.2016 року, номер надання адміністративних послуг 404862153696.

Згідно Протоколу Загальних Зборів Учасників №101 від 10.06.2019 року було прийнято рішення про внесення змін до Статуту Товариства у зв'язку з приведенням Статуту Товариства у відповідність вимогам законодавства шляхом викладення його в новій редакції. Державна реєстрація змін до установчих документів Товариства відбулась 12.06.2019 року, номер надання адміністративних послуг 41298169608.

Таким чином станом на 31.12.2020 року засновниками було внесено 100 % статутного капіталу Товариства.

Розмір статутного капіталу зазначеного у Балансі Товариства станом на 31.12.2020 р. складає 62 000 000 (шістдесят два мільйона) гривень 00 копійок.

Розмір статутного капіталу, зафіксованого у Статуті Товариства, відповідає розміру статутного капіталу зазначеному у Балансі Товариства.

Синтетичний та аналітичний облік Статутного капіталу ведеться у відповідних регістрах бухгалтерського обліку на підставі статутних документів.

Статті розділу першого пасиву балансу справедливо й достовірно відображають інформацію про власний капітал Товариства станом на 31.12.2020 року відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Відповідність резервного фонду установчим документам

Відповідно до Статуту Товариства резервний капітал створюється у розмірі 25 % (двадцять п'ять відсотків) статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду становить 5% (п'ять відсотків) суми чистого прибутку. Товариство за 2020 рік отримало збиток у розмірі 8 914 тис. грн. Станом на 31.12.2020 року резервний капітал сформовано у розмірі 1 тис. грн. за рахунок прибутку, отриманого за період 2017 року.

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

Під час перевірки було виявлено факт порушення вимог нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі - Комісія), а саме: у відношенні Товариства було складено акт про правопорушення на ринку цінних паперів від 20.02.2020 року №127-ДП-КУА, згідно якого Товариство порушило вимоги пункту 5 глави 3 розділу II Ліцензійних умов №1281, в частині ненадання до Комісії інформації передбаченої Додатками 3 та 4 до Ліцензійних умов №1281, у строк, визначений цим нормативно-правовим актом Комісії. Згідно Постанови №235-ДП-КУА про накладення санкції за правопорушення на ринку цінних паперів від 05.08.2020 року у відношенні Товариства було накладено санкцію у вигляді штрафу. Штраф було сплачено у повному обсязі.

Система внутрішнього аудиту (контролю)

Товариством створена служба внутрішнього аудиту (контролю).

Згідно Протоколу Загальних зборів учасників Товариства № 52 від 08.02.2016 р. затверджено положення «Про службу внутрішнього аудиту (контролю)» з метою складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилок.

Стан корпоративного управління

Товариством з метою захисту законних прав та інтересів Учасників Товариства були створені наступні органи корпоративного управління:

- Загальні збори Учасників Товариства;
- Директор Товариства.

Управління поточною діяльністю Товариства здійснюється виконавчим органом – Директором Товариства. Директор підзвітний Загальним зборам Учасників Товариства. Контроль за фінансовою та господарською діяльністю Директора Товариства здійснюється Ревізійною комісією (Ревізором). Діяльність органів корпоративного управління регламентується Статутом та внутрішніми Положеннями.

Пов'язані особи

В ході аудиторської перевірки, аудиторами встановлено перелік пов'язаних осіб Товариства, а саме:

- Товариство з обмеженою відповідальністю «ПРИМО ЛТД» (Код за ЄДРПОУ 40707884) – Товариство володіє 99,9998% в статутному капіталі ТОВ «ПРИМО ЛТД»;
- Товариство з обмеженою відповідальністю «СОФТТЕХНОСЕРВІС» (Код за ЄДРПОУ 34569148) – учасник Товариства в розмірі 94,355%;
- Корпорація «ФЕСТ ЕГРІКАЛЧЕРЕЛ С.А.» (FIRST AGRICULTURAL S.A.) (реєстраційний номер компанії 754353-2086645) – учасник Товариства в розмірі 5,645%.
- Кочкальов Олексій Анатолійович – директор Товариства;
- Чуботін Андрій Юрійович – кінцевий бенефіціарний власник (контролер) Товариства.

Слід зазначити, що відносини і операції з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності, аудиторами виявлені не були.

Інформація про наявність подій після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан

Аудитором в процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності не було встановлено подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства.

Пруденційні показники діяльності Товариства

У відповідності з Положенням щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, що затверджене рішенням Комісії 01.10.15 р. № 1597 зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 28 жовтня 2015 р. за №1311/27756 (надалі - Положення № 1597), станом на 31.12.2020 року розрахункові значення пруденційних показників наступні:

Показник	Розрахункове значення на 31.12.20р	Норматив
розмір власних коштів	8 995 958,95 грн	3 500 000 грн
норматив достатності власних коштів	41,8744	≥1
коефіцієнт покриття операційного ризику	71,2724	≥1
коефіцієнт фінансової стійкості	0,9907	>0,5

Станом на 31.12.2020 року пруденційні показники Товариства знаходяться в межах нормативних значень.

Щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі (щонайменше протягом найближчих 12 місяців)

Аудитором отримані прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі щодо доречності використання управлінським персоналом Товариства припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку при складанні фінансової звітності. Товариство не має наміру ліквідуватись або припинити свою діяльність у близькому майбутньому.

Основні відомості про аудиторську фірму

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Аудит-партнер»
2	Код за ЄДРПОУ	22795553

3	Номер реєстру Суб'єкта аудиторської діяльності для здійснення обов'язкового аудиту	третій
	Номер, дата видачі свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів, які можуть здійснювати Аудиторську діяльність	Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів №4471 від 29 вересня 2011 р (рішення АПУ №239/3).
4	П.І.Б. аудитора, який проводив аудиторську перевірку / Номер, серія, дата видачі сертифікату аудитора, виданих АПУ	Недобор Олексій Олегович / сертифікат аудитора №007126 від 26.12.2013 р., виданий Аудиторською палатою України (рішення АПУ №287/2).
5	Місцезнаходження	02140, м. Київ, вул. С. Крушильницької, буд.5, кв.52
6	Електронна адреса	af.auditpartner@gmail.com
7	Телефон/ факс	+38 (044) 361-19-77

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Договір № 05/18-01-21 від 18.01.2021 року

Термін проведення перевірки 18.01.2021 р. - 26.02.2021 р.

Директор

ТОВ «Аудиторська фірма «Аудит партнер»

НЕДОБОР О.О.

(сертифікат аудитора № 007126, виданий рішенням Аудиторської палати України № 287/2 від 26.12.2013 року)



Дата аудиторського висновку:

26 лютого 2021 року

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

Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
	2021	01	01
	33499012		
	8038200000		
	240		
	66.30		

Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "ПАРЛАМЕНТ"** за ЄДРПОУ

Територія **Печерський район м. Києва** за КОАТУУ

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

Вид економічної діяльності **Управління фондами** за КВЕД

Середня кількість працівників¹ **4**

Адреса, телефон **01133, м. Київ, вул. Євгена Коновальця, буд. 31** **+38 (044) 259-67-13**

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на **31 Грудня** **20 20** р.

Форма N 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000		
первісна вартість	1001		
накопичена амортизація	1002		
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби	1010		
первісна вартість	1011	4	4
знос	1012	(4)	(4)
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	51 998	51 998
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	51 998	51 998
II. Оборотні активи			
Запаси	1100		
Виробничі запаси	1101		
Незавершене виробництво	1102		
Готова продукція	1103		
Товари	1104		
Поточні біологічні активи	1110		
Депозити перестраховування	1115		
Векселі одержані	1120		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	966	1 599
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130		
з бюджетом	1135		
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140		
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	109	222
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	42	12
Поточні фінансові інвестиції	1160	9 620	
Гроші та їх еквіваленти	1165		2
Готівка	1166		
Рахунки в банках	1167		2
Витрати майбутніх періодів	1170		
Частка перестраховика у страхових резервах	1180		
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	1195	10 737	1 835



III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс	1200		
	1300	62 735	53 833
Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	62 000	62 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401		
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410		
Емісійний дохід	1411		
Накопичені курсові різниці	1412		
Резервний капітал	1415	1	1
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	244	(8 670)
Неоплачений капітал	1425		
Вилучений капітал	1430		
Інші резерви	1435		
Усього за розділом I	1495	62 245	53 331
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		
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	427	409
розрахунками з бюджетом	1620	11	
у тому числі з податку на прибуток	1621	11	
розрахунками зі страхування	1625		
розрахунками з оплати праці	1630		
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635		
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	16	16
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650		
Поточні забезпечення	1660	36	16
Доходи майбутніх періодів	1665		
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670		
Інші поточні зобов'язання	1690		61
Усього за розділом III	1695	490	502
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	62 735	53 833

Керівник

Головний бухгалтер



Кочкальов Олексій Анатолійович

не передбачено

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



Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2021 | 01 | 01

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "ПАРЛАМЕНТ"

за ЄДРПОУ

33499012

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік 20 20 р.

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 616	985
Чисті зароблені страхові премії	2010		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	()	()
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		
Валовий:		1 616	985
прибуток	2090		
збиток	2095	()	()
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105		
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110		
Інші операційні доходи	2120		
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121		
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		
Адміністративні витрати	2130	(906)	(859)
Витрати на збут	2150	()	()
Інші операційні витрати	2180	(4)	(28)
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		
Фінансовий результат від операційної діяльності:		706	98
прибуток	2190		
збиток	2195	()	()
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220		
Інші доходи	2240		
Дохід від благодійної допомоги	2241		
Фінансові витрати	2250	()	()
Втрати від участі в капіталі	2255	()	()
Інші витрати	2270	(9 620)	(32)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		
Фінансовий результат до оподаткування:			66
прибуток	2290		
збиток	2295	(8 914)	()
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		-11
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:			55
прибуток	2350		
збиток	2355	(8 914)	()



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		
Частина 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	-8 914	55

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500		
Витрати на оплату праці	2505	232	290
Відрахування на соціальні заходи	2510	56	64
Амортизація	2515		
Інші операційні витрати	2520	622	533
Разом	2550	910	887

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Головний бухгалтер



Кочкальов Олексій Анатолійович



Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2021 | 01 | 01

Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "ПАРЛАМЕНТ"

за ЄДРПОУ

33499012

(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 20 20 р.

Форма N 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
надходження від:			
реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	983	786
повернення податків і зборів	3005		
у числі податку на додану вартість	3006		
цього фінансування	3010		
надходження від отримання субсидій, дотацій	3011		
надходження авансів від покупців і замовників	3015		
надходження від повернення авансів	3020		
надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		
надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		
надходження від операційної оренди	3040		
надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045		
надходження від страхових премій	3050		
надходження фінансових установ від повернення позик	3055		
надходження	3095	61	99
витрачання на оплату:			
зобов'язань (робіт, послуг)	3100	(722)	(442)
на податки	3105	(203)	(234)
на збереження на соціальні заходи	3110	(56)	(64)
зобов'язань з податків і зборів, в т.ч.:	3115	(61)	(62)
витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(11)	(5)
витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	()	()
витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(45)	(57)
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	()	()
інше витрачання	3190	()	(95)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	2	-12
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
надходження від реалізації:			



нсових інвестицій	3200		
оборотних активів	3205		
одження від отриманих:			
отків	3215		
ендів	3220		
одження від деривативів	3225		
одження від погашення позик	3230		
одження від вибуття дочірнього підприємства та іншої одарської одиниці	3235		
надходження	3250		
ачання на придбання:			
ансових інвестицій	3255	()	()
оборотних активів	3260	()	()
ати за деривативами	3270	()	()
ачання на надання позик	3275	()	()
ачання на придбання дочірнього підприємства та іншої одарської одиниці	3280	()	()
платежі	3290	()	()
гий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
одження від:			
ного капіталу	3300		
мання позик	3305		
одження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310		
надходження	3340		
ачання на:			
п власних акцій	3345	()	()
шення позик	3350	()	()
ту дивідендів	3355	()	()
ачання на сплату відсотків	3360	()	()
ачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	()	()
ачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	()	()
ачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх приємствах	3375	()	()
і платежі	3390	()	()
гий рух коштів від фінансової діяльності	3395		

1	2	3	4
гий рух грошових коштів за звітний період	3400	2	-12
ишок коштів на початок року	3405		12
ив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		
ишок коштів на кінець року	3415	2	

івник

овний бухгалтер



Кочкальов Олексій Анатолійович



КОДИ		
2021	01	01
33499012		

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "ПАРЛАМЕНТ"

за ЄДРПОУ

(найменування)

Звіт про власний капітал

за _____ рік 20 20 _____ р.

Форма N 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Прибуток на початок року	4000	62 000			1	244			62 245
Зміни:									
визнання:									
на облікової	4005								
тими									
управління	4010								
блоку									
зміни	4090								
прибуток на початок року	4095	62 000			1	244			62 245
прибуток (збиток) за звітний період	4100					(8 914)			(8 914)
сумарний прибуток (збиток) за звітний період	4110								
оцінка (уцінка) оборотних активів	4111								
оцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112								
збільшення курсових різниць	4113								
зменшення іншого сумарного доходу від переоцінки фінансових інструментів	4114								
сумарний прибуток (збиток)	4116								
виплати власникам (дивіденди)	4200								
збільшення прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
збування до вного капіталу	4210				1	(1)			
чистого утку, належна до кету відповідно конодавства	4215								
чистого утку на рення іальних ових) фондів	4220								
чистого утку на ріальне рчення	4225								
ки учасників: ки до капіталу	4240								
шення ргованості з галу	4245								
учення талу: п акцій (часток)	4260								
продаж плених акцій ток)	4265								
лювання плених акцій ток)	4270								
учення частки в талі	4275								
ншення інальної ості акцій	4280								
і зміни в талі	4290								
і зміни в талі	4291								
ом змін у італі	4295				1	(8 915)			(8 914)
ишок кінець року	4300	62 000			2	-8 671			53 331

Сервісник



Кочкальов Олексій Анатолійович

головний бухгалтер



КОДИ		
2020	01	01
33499012		

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "ПАРЛАМЕНТ"

за ЄДРПОУ

(найменування)

Звіт про власний капітал

за _____ рік 20 19 р.

Форма N 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Прибуток на початок року	4000	62 000			1	206			62 207
Змін у обліковій сумі	4005								
Змін у вартості	4010								
Змін у обсязі	4090								
Прибуток на початок року	4095	62 000			1	206			62 207
Прибуток (збиток) за звітний період	4100					55			55
Всього прибуток (збиток) за звітний період	4110								
Вартість (уцінка) оборотних активів	4111								
Вартість (уцінка) нематеріальних активів	4112								
Вартість (уцінка) фінансових інструментів	4113								
Вартість (уцінка) іншого нетривалого майна	4114								
Всього вартість (уцінка) нетривалого майна	4116								
Відшкодування витрат на придбання нетривалого майна	4200								
Відшкодування витрат на придбання нетривалого майна	4205								



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
зачування до ривного капіталу	4210								
а чистого бутку, належна до жету відповідно аконодавства	4215								
а чистого бутку на рення ціальних ових) фондів	4220								
а чистого бутку на ріальне очення	4225								
ски учасників: ски до капіталу	4240								
ашення ргованості з талу	4245								
учення італу: уп акцій (часток)	4260								
епродаж уплених акцій ток)	4265								
дловання уплених акцій ток)	4270								
учення частки в італі	4275								
ншення інальної тості акцій	4280								
і зміни в італі	4290					-17			-17
і зміни в італі	4291								
ом змін у італі	4295					38			38
ишок кінець року	4300	62 000			1	244			62 245

Сервісник

Кочкальов Олексій Анатолійович

Головний бухгалтер



ПРИМІТКИ
ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2020 рік
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«Компанія по управлінню активами «ПАРЛАМЕНТ»

1. Інформація про Товариство.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія по управлінню активами «ПАРЛАМЕНТ» (надалі – «Товариство») створене 28.04.2005 року згідно з Цивільним, Господарським кодексами України, Законами України «Про господарські товариства», «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг», «Про інститути спільного інвестування».

ТОВ "КУА "Парламент" зареєстровано Печерською РДА м. Києва 28 квітня 2005 р. Товариство має Ліцензію НКЦПФР на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) рішення №304 від 17 березня 2016 р., строк дії ліцензії з 08.04.2016 р. необмежений.

Основними видами ліцензійної діяльності є надання послуг з управління активами інституційних інвесторів.

Ліцензія Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) №304 від 17 березня 2016 р., строк дії ліцензії з 08.04.2016 р. необмежений.

Основними видами діяльності Компанії є:

- Управління фондами
- Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у
- Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти
- Інші види грошового посередництва

Головний офіс Компанії знаходиться за адресою: м. Київ, вул. Євгена Коновальця,

31

Відокремлені підрозділи відсутні.

Кількість працівників станом на 31 грудня 2019 р. та 31 грудня 2020 р. складала 4 та 3 особи, відповідно.

Засновниками Компанії є юридичні особи, зареєстровані на території України.

Станом на 31 грудня 2019р. та 31 грудня 2020 р. учасниками Товариства були:

Учасники	Розмір статутного капіталу, тис.грн.	Частка в статутному капіталі, %
Корпорація «ФЕСТ ЕГРІКАЛЧЕРЕЛ С.А.»	3 500	5,645%
ТОВ «Софттехносервіс»	58 500	94,355%
Всього:	62 000	100,00%



Дані про інституційних інвесторів, активами яких управляє Товариство на 31 грудня 2020 року:

1. Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд "Ар енд Пі". Код за ЄДРІСІ 233759;
2. Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд "Юкрейніан Фьорст Еґрікалчерал". Код за ЄДРІСІ 2331193;
3. Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд "Юкрейн Гроус Кепітал". Код за ЄДРІСІ 233758;
4. Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд "Юкрейн Гроус КепіталІ". Код за ЄДРІСІ 2331160;
5. Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестицій "Юкрейн Гроус КепіталІІІ". Код за ЄДРІСІ 2331159;
6. ТОВ КУА "Парламент" Пайовий венчурний інвестиційний фонд "Розвиток" недиверсифікованого виду закритого типу. Код за ЄДРІСІ 233761.
7. ТОВ КУА "Парламент" Пайовий венчурний інвестиційний фонд "Альфа 73" недиверсифікованого виду закритого типу. Код за ЄДРІСІ 23300762.

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за 2020 рік є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 1 січня 2019 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2020 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

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

До складу фінансових інвестицій Товариства входить частка у статутному капіталі ТОВ "Прімо ЛТД", код ЄДРПОУ 40707884 у розмірі 99,9998%.

Враховуючи те, що Товариство є інвестиційним суб'єктом господарювання, відповідно до положення МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність», параграфи 27-29, воно не здійснює консолідацію своїх дочірніх підприємств.

МСФЗ 10, Параграфи 27-29 Материнське підприємство має визначити, чи є воно інвестиційним суб'єктом господарювання. Інвестиційний суб'єкт господарювання – це суб'єкт господарювання, який:

а) отримує кошти від одного або кількох інвесторів з метою надання такому інвесторові (інвесторам) послуг з управління інвестиціями;

б) зобов'язується перед своїм інвестором (інвесторами), що мета його бізнесу полягає у тому, щоб інвестувати виключно для отримання доходу від збільшення капіталу, інвестиційного доходу або обох видів доходу;

в) вимірює та оцінює результативність практично всіх його інвестицій на основі справедливої вартості»

Оскільки Товариство повністю відповідає визначенню інвестиційного суб'єкта господарювання, а саме:

- інвестиції в статутний капітал Товариства отримано від двох інвесторів, залучено кошти більше 10 інвесторів в пайові фонди з метою надання їм послуг з управління інвестиціями;

- метою діяльності Товариства є інвестування коштів для отримання доходу від збільшення капіталу та інвестиційного доходу;

- вимірює та оцінює результативність більшості своїх інвестицій на основі справедливої вартості.

Товариство не має дочірніх підприємств, які надають послуги, пов'язані з інвестиціями, або здійснюють діяльність, таку, як описано в МСФЗ 10, Параграфах Б85В–Б85Г, суб'єктові господарювання чи іншим сторонам. Товариство не планує утримувати свої інвестиції протягом необмеженого терміну; він утримує їх протягом обмеженого періоду з метою отримання доходу через визначений термін, як вказано в МСФЗ 10, Параграфі Б85Д.

Також Товариство має декілька інвесторів в пайові фонди, що також відповідає МСФЗ 10, Параграф Б85М для визнання його інвестиційним суб'єктом інвестування.

Для відповідності МСФЗ 10, Параграф 27 в) Товариство вимірює та оцінює результативність своїх інвестицій на основі справедливої вартості з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку відповідно до МСФЗ 9.

2.2. Врахування у обліковій політиці Товариства нових та переглянутих МСФЗ/МСБО

В складі МСФЗ, офіційно наведених на веб-сайті Міністерства фінансів України, оприлюднено стандарт МСФЗ 16 «Оренда», який набув чинності 01 січня 2019 року.

За рішенням керівництва Товариства МСФЗ 16 «Оренда» не застосовується, так як не має суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства.

2.3. Врахування у фінансовій звітності за 2020 рік впливу гіперінфляції

Проаналізувавши критерії, які визначають показник гіперінфляції, наведені у параграфі 3 МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції», управлінський персонал Товариства дійшов висновку, що теперішній економічний стан України не у повній мірі відповідає критеріям визнання економіки з ознаками гіперінфляції. Відповідно – було прийнято рішення не проводити перерахунок показників фінансової звітності за 2020 рік згідно з МСБО 29.

2.4. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

2.5. Припущення про безперервність діяльності

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

2.6. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена 17 лютого 2021 року.

Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.7. Звітний період фінансової звітності

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

3. Суттєві положення облікової політики

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

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості та справедливої вартості або амортизаційної собівартості окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання справедливої вартості як ціни, яка була б тримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Зокрема, використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. Основа формування облікових політик

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

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

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

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

З 1 січня 2018 року Товариство застосовує МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами». Товариство отримує основний дохід від діяльності з управління активами. Застосування МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» на відображення результатів діяльності не мало суттєвого впливу.

З 1 січня 2018 року МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» має нову редакцію, яка серед іншого передбачає зміну підходів до зменшення корисності фінансових інструментів. Враховуючи класифікацію фінансових активів, що використовується Товариством, розрахунок очікуваних кредитних збитків застосовується до фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю. Інформація про облікові політики щодо очікуваних кредитних збитків наведена у примітці 3.3.3., а інформація про суми, обумовлені очікуваними кредитними збитками наведена у розділі 6 Приміток.

3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», та форми Приміток, що розроблені у відповідності до МСФЗ.

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно МСФЗ та враховуючи НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методи "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність. Проте, оскільки інформація про характер витрат є корисною для прогнозування майбутніх грошових потоків, то ця інформація наведена в п. 6.2, 6.4, 6.5 цих Приміток.

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

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

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

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

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

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

- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

- фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю;

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

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

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

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

3.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти

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

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

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

Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта, яка визначена в п.2.4 цих Приміток.

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

Подальша оцінка грошових коштів та окремих видів їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

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

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

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

3.3.3. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство відносить облигації, депозити, дебіторську заборгованість, у тому числі позики, та векселі.

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

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

Товариство оцінює резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює:

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

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

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

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

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

Товариство визнає банківські безвідкличні депозити зі строком погашення від чотирьох до дванадцяти місяців з дати фінансової звітності, в разі, якщо дострокове погашення таких депозитів ймовірно призведе до значних фінансових втрат, в складі поточних фінансових інвестицій.

Товариство відносно банківських депозитів має наступну модель розрахунку збитку від знецінення фінансового активу:

- при розміщенні депозиту в банку з високою надійністю (інвестиційний рівень рейтингу uaAAA, uaAA, uaA, uaBBB та банки, що мають прогноз «стабільний», що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР) на дату розміщення коштів резерв збитків розраховується в залежності від строку та умов розміщення (при розміщенні від 1 до 3-х місяців – розмір збитку складає 0%, від 3-х місяців до 1 року – 1% від суми розміщення, більше 1 року – 2%);
- при розміщенні депозиту в банку з більш низьким кредитним рейтингом (спекулятивний рівень рейтингу, що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР) на дату розміщення коштів резерв збитку розраховується у розмірі від 7% до 20% від суми вкладу в залежності в розміру ризиків.

Відносно наданих позик Товариство використовує модель розрахунку збитку з використанням коефіцієнту співвідношення грошового потоку до загального боргу.

Протягом 2019 року та протягом 2020 року Товариство не мало банківських депозитів та наданих позик.

Дебіторська заборгованість

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

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю.

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

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

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

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

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

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

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

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

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

Справедлива вартість 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.

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

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

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

3.3.5. Зобов'язання.

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

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

- 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 відповідності визначенню і критеріям визнання зобов'язань.

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

3.3.6. Згортання фінансових активів та зобов'язань

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

3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 20 000 грн.

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

3.4.2. Подальші витрати.

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

3.4.3. Амортизація основних засобів.

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом з використанням таких щорічних норм:

будівлі	- 2 %;
машини та обладнання	- 7-15%
транспортні засоби	- 17 -20%
меблі	- 20 - 33%.
інші	- 14 - 50%

Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

3.4.4. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопленої амортизації та будь-яких накопчених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу з використанням щорічної норми 33%. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

3.4.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

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

3.5. Облікові політики щодо інвестиційної нерухомості

3.5.1. Визнання інвестиційної нерухомості

До інвестиційної нерухомості Товариство відносить нерухомість (землю чи будівлі, або частину будівлі, або їх поєднання), утримувану на правах власності або згідно з угодою про фінансову оренду з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей, а не для: (а) використання у виробництві чи при постачанні товарів, при наданні послуг чи для адміністративних цілей, або (б) продажу в звичайному ході діяльності.

Інвестиційна нерухомість визнається як актив тоді і тільки тоді, коли: (а) є ймовірність того, що Товариство отримає майбутні економічні вигоди, які пов'язані з цією інвестиційною нерухомістю, (б) собівартість інвестиційної нерухомості можна достовірно оцінити.

Якщо будівлі включають одну частину, яка утримується з метою отримання орендної плати та другу частину для використання у процесі діяльності Товариства або для адміністративних цілей, в бухгалтерському обліку такі частини об'єкту нерухомості оцінюються та відображаються окремо, якщо вони можуть бути продані окремо.

3.5.2. Первісна та послідовна оцінка інвестиційної нерухомості

Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Витрати на операцію включаються до первісної вартості. Собівартість придбаної інвестиційної нерухомості включає ціну її придбання та будь-які витрати, які безпосередньо віднесені до придбання. Безпосередньо віднесені витрати охоплюють, наприклад, винагороди за надання професійних юридичних послуг, податки, пов'язані з передачею права власності, та інші витрати на операцію.

Оцінка після визнання здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки. Прибуток або збиток від зміни в справедливій вартості інвестиційної нерухомості визнається в прибутку або збитку. Амортизація на такі активи не нараховується.

Справедлива вартість інвестиційної нерухомості зазвичай визначається із залученням незалежного оцінювача. Періодичність перегляду справедливої вартості зумовлюється суттєвими для обліку коливаннями цін на ринку подібної нерухомості. Справедлива вартість незавершеного будівництва дорівнює вартості завершеного об'єкта за вирахуванням витрат на закінчення будівництва.

Якщо оцінити справедливую вартість неможливо, Товариство обирає для оцінки об'єктів інвестиційної нерухомості модель оцінки за собівартістю відповідно до МСБО 16 та застосовує такий підхід до всієї інвестиційної нерухомості, при цьому розкриваються причини, з яких не використовується справедлива вартість.

Протягом 2019 року та 2020 року об'єкти інвестиційної нерухомості у Товариства відсутні.

3.6. Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу

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

3.7. Облікові політики щодо оренди

Фінансова оренда - це оренда, за якою передаються в основному всі ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив. Товариство як орендар на початку строку оренди визнає фінансову оренду як активи та зобов'язання за сумами, що дорівнюють справедливій вартості орендованого майна на початок оренди або (якщо вони менші за справедливую вартість) за теперішньою вартістю мінімальних орендних платежів. Мінімальні орендні платежі розподіляються між фінансовими витратами та зменшенням непогашених зобов'язань. Фінансові витрати розподіляються на кожен період таким чином, щоб забезпечити сталу періодичну ставку відсотка на залишок зобов'язань. Непередбачені орендні платежі відображаються як витрати в тих періодах, у яких вони були понесені. Політика нарахування амортизації на орендовані активи, що амортизуються, узгоджена із стандартною політикою Товариства щодо подібних активів.

Оренда активів, за якою ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив, фактично залишаються в орендодавця, класифікується як операційна оренда. Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди. Дохід від оренди за угодами про операційну оренду Товариство визнає на прямолінійній основі протягом строку оренди. Затрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, визнаються як витрати.

3.8. Облікові політики щодо податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітний

період. Поточні витрати Товариства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних (або в основному чинних) на дату балансу.

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

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

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

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

3.9. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.9.1. 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.

3.9.2. Виплати працівникам

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

3.9.3. Пенсійні зобов'язання

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

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

3.10.1 Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

Дохід – це збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження чи збільшення корисності активів або у вигляді зменшення зобов'язань,

результатом чого є збільшення чистих активів, за винятком збільшення, пов'язаного з внесками учасників.

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

При визначенні вартості винагороди від управління активами Товариство відповідно до МСФЗ 15 використовує метод оцінювання за результатом. До методу оцінювання за результатом належить, зокрема, аналіз виконання, завершеного на сьогоднішній день, оцінки досягнутих результатів. Враховуючи принцип професійного скептицизму для змінної вартості винагороди розрахунок доходу здійснюється на кінець кожного місяця.

Результат визначення розміру винагороди по управлінню активами оформлюється актом виконаних робіт, в якому відображається розрахунок (оцінка) досягнутих результатів на звітну дату.

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

- а) Товариство передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу;
- б) Товариство передало покупцеві ризики та переваги від володіння, пов'язані з фінансовим активом;
- в) за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;
- г) суму доходу можна достовірно оцінити;
- д) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією; та
- е) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

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

Дивіденди визнаються доходом лише у разі, якщо:

- право Товариства на одержання виплат за дивідендами встановлено;
- є ймовірність, що економічні вигоди, пов'язані з дивідендами, надійдуть до Товариства;
- суму дивідендів можна достовірно оцінити.

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.

3.10.2. 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.

3.10.3. Операції з іноземною валютою

Операції в іноземній валюті обліковуються в українських гривнях за офіційним курсом обміну Національного банку України на дату проведення операцій.

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються в гривню за відповідними курсами обміну НБУ на дату балансу. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату операції, немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату визначення справедливої вартості. Курсові різниці, що виникли при перерахунку за монетарними статтями, визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

Товариство використовувало офіційні курси НБУ на кожен дату балансу.

3.10.4. Умовні зобов'язання та активи.

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

4. Основні припущення, оцінки та судження

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

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

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

- подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства;
- відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;
- є нейтральною, тобто вільною від упереджень;

- є повною в усіх суттєвих аспектах.

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

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

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

Протягом 2019 року та 2020 року операції, що не регламентуються МСФЗ Товариством не здійснювались.

4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

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

4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Протягом 2020 року переоцінка інвестиційної нерухомості із залученням незалежних оцінювачів не здійснювалась.

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

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

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

4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

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

4.5. Використання ставок дисконтування

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

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

Станом на 31 грудня 2020 року Товариство застосовує облікову ставку НБУ на останній день звітного періоду – 6%

4.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Товариство визначає рівень кредитного ризику.

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

Очікувані кредитні збитки 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 складання оцінок за справедливою вартістю

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Депозити (крім депозитів до запитання)	Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша	Дохідний (дисконтування грошових потоків)	Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами

	оцінка депозитів у національній валюті здійснюється амортизованою собівартістю.		
Боргові цінні папери	Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за амортизованою собівартістю з застосуванням методу ефективного відсотку.	Ринковий, дохідний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування аналогічних боргових цінних паперів, дискontовані потоки грошових коштів
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
Інвестиційна нерухомість	Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Подальша оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, дохідний, витратний	Ціни на ринку нерухомості, дані оцінки професійних оцінювачів
Дебіторська заборгованість	Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки. Подальша оцінка відбувається за амортизованою вартістю.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення. Подальша оцінка відбувається за амортизованою вартістю.	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

5.2. Вплив використання закритих вхідних даних (3-го рівня) для періодичних оцінок справедливої вартості на прибуток або збиток

У результаті аналізу оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань Товариством не виявлено закритих вхідних даних (3-го рівня) що вплинуло на прибуток Товариства за 2020 рік.

5.3. Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості, тис.грн.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
	2019	2020	2019	2020	2019	2020	2019	2020
Дата оцінки	31.12.19	31.12.20	31.12.19	31.12.20	31.12.19	31.12.20	31.12.19	31.12.20
Інвестиційна нерухомість	-	-	-	-	-	-	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	-	-	-	-	-	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції виражені у корпоративних правах	-	-	-	-	51998	51998	51998	51998
Інвестиції доступні для продажу	-	-	9620	-	-	-	9620	-
Інвестиції, до погашення	-	-	-	-	-	-	-	-
Фінансова оренда	-	-	-	-	-	-	-	-

5.4. Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості

Протягом 2019 та 2020 року переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості не проводилися.

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

Класи активів, оцінених за справедливою вартістю з використанням 3-го рівня ієрархії	Залишки станом на 31.12.2019 р.	Придбання (продажі)	Залишки станом на 31.12.2020 р.	Стаття (статті) у прибутку або збитку, у якій прибутки або збитки визнані
Інвестиційна нерухомість	-	-	-	-
Довгострокова	-	-	-	-

дебіторська заборгованість				
Фінансова оренда	—	—	—	—

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю, тис.грн.

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31 грудня 2019	31 грудня 2020	31 грудня 2019	31 грудня 2020
1	3		6	
Фінансові активи	—		—	
Інвестиції доступні для продажу	9 620	0	9 620	0
Довгострокові фінансові інвестиції виражені у корпоративних правах	51 998	51 998	51 998	51 998
Довгострокова дебіторська заборгованість	—		—	
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	1 117	1 833	1 117	1 833
Грошові кошти	0	2	0	2
Фінансова оренда	—		—	
Короткострокові позики	—		—	
Поточні забезпечення	36	16	36	16
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	454	470	454	470

Справедлива вартість дебіторської та кредиторської заборгованості, а також інвестицій, доступних для продажу, неможливо визначити достовірно, оскільки немає ринкового котирування цих активів.

Керівництво Товариства вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності. Додаткову інформацію щодо змін справедливої вартості фінансових активів в зв'язку з врахуванням ризиків наведено у прим. 7.3.

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

6.1. Дохід від реалізації

	2020 рік	2019 рік
Дохід від реалізації фінансових інвестицій	-	-
Дохід від реалізації послуг управління активів ПФ	1616	985
Всього доходи від реалізації	1616	985

6.2. Собівартість реалізації

	2020 рік	2019 рік
Виробничі витрати	-	-
Витратні матеріали	-	-
Витрати на персонал	-	-
Амортизація	-	-
Собівартість фінансових інвестицій	-	-
Інші	-	-
Всього	-	-

6.3. Інші доходи, інші витрати

	2020 рік	2019 рік
Інші доходи		
Доходи від реалізації іноземної валюти	-	-
Доходи від операційної оренди активів	-	-
Дохід від зміни справедливої вартості фінансових інвестицій	-	-
Інші доходи	-	-
Відшкодування раніше списаних активів	-	-
Доходи від курсових різниць	-	-
Всього	0	0
Інші витрати		
Благодійність	-	-
Збитки від реалізації запасів	-	-
Представницькі витрати	-	-
Штрафи, пені	-	-
Витрати від зміни справедливої вартості фінансових інвестицій	-	-
Інші витрати	9 620	32
Інші операційні витрати	4	28
Збитки від курсових різниць	-	-
Зменшення корисності необоротних активів	-	-
Списання необоротних активів	-	-
Збитки від зменшення корисності запасів	-	-
Витрати на дослідження	-	-
Збитки від реалізації необоротних активів	-	-
Всього	9 624	60

6.4. Витрати на збут

	2020 рік	2019 рік
Витрати на персонал	-	-
Маркетинг та реклама	-	-
Інші	-	-
Всього витрат на збут	0	0

6.5. Адміністративні витрати

	2020 рік	2019 рік
Витрати на персонал	232	290
Матеріальні витрати		
Витрати на соціальні заходи	56	64
Амортизація основних засобів і нематеріальних		
Інші	622	533
Всього адміністративних витрат	910	859

6.6. Фінансові доходи та витрати

	2020 рік	2019 рік
Процентні доходи		
Процентний дохід за борговими цінними паперами	-	-
Відсотки по відсотковим позикам	-	-
Всього процентні доходи	0	0
Процентні витрати		
Банківські кредити та овердрафти	-	-
Фінансовий лізинг	-	-
Всього процентні витрати	0	0

6.7. Податок на прибуток

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за звітний період:

	2020 рік	2019 рік
Фінансовий прибуток (збиток) до оподаткування	-8 914	66
Тимчасові різниці, які підлягають вирахуванню:		
Основні засоби та нематеріальні активи	-	-
Запаси	-	-
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	-	-
Інвестиції	-	-
Короткострокові позики	-	-
Інші	-	-
Всього тимчасових різниць, які підлягають вирахуванню	0	0

Тимчасові різниці, які підлягають оподаткуванню:		
Основні засоби та нематеріальні активи	-	-
Запаси	-	-
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	-	-
Інвестиції	-	-
Короткострокові позики	-	-
Інші	-	-
Всього тимчасових різниць, які підлягають оподаткуванню	0	0
Прибуток до оподаткування	40	10
Прибуток до оподаткування від припиненої діяльності	-	-
Всього прибуток до оподаткування	-8 914	66
Податкова ставка	18%	18%
Податок за встановленою податковою ставкою	0	11
Податковий вплив постійних різниць		
Витрати з податку на прибуток	0	0
Поточні витрати з податку на прибуток	-	-
Відстрочений податок на прибуток		
Витрати з податку на прибуток	0	0
в т.ч.:		
- витрати з податку на прибуток від діяльності, що триває	-	11
- (відшкодування) з податку на прибуток від припиненої діяльності	-	-
Чисті відстрочені податкові зобов'язання (18%)	0	0
Відстрочені податкові зобов'язання	-8 914	66
На початок періоду	-	-
Відстрочені витрати з податку	-	-
Податковий вплив змін резерву переоцінки інвестицій наявних для продажу	-	-
На кінець періоду	-8 914	66

Відстрочені податки відображають чистий податковий ефект від тимчасових різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань для цілей фінансової звітності і для цілей оподаткування. Тимчасові різниці в основному пов'язані з різними методами визнання доходів та витрат, а також з балансовою вартістю певних активів. Постійні різниці в основному пов'язані з витратами на благодійність, штрафи.

6.8. Збитки від непоточних активів, утримувані для продажу.

Станом на 31 грудня 2020 Товариство не має непоточних активів, які відповідають критеріям визнання непоточних активів, утримуваних для продажу.

Товариство не мало активів які на 31 грудня 2020 відповідають критерію визнання непоточних активів, утримуваних для продажу.

6.9. Основні засоби

За історичною вартістю	Будівлі	Машини та обладнання	Транспорт	Меблі та приладдя	Незавершене будівництво	Всього
1	2	3	4	5	6	7
Справедлива вартість на 31.12.2019.	-	-	-	-	-	-
Надходження	-	-	-	-	-	-
Переміщення з незавершеного будівництва	-	-	-	-	-	-
Переміщення в інвестиційну нерухомість	-	-	-	-	-	-
Вибуття	-	-	-	-	-	-
Справедлива вартість на 31.12.2020р.	-	-	-	-	-	-
Накопичена амортизація на 31.12.2019р.	-	-	-	-	-	-
Нарахування за 2020р.	-	-	-	-	-	-
Зменшення корисності	-	-	-	-	-	-
Вибуття	-	-	-	-	-	-
Накопичена амортизація на 31.12.2020р.	-	-	-	-	-	-
Чиста балансова вартість на 31.12.2019 року	-	-	-	-	-	-
Чиста балансова вартість на 31.12.2020 року	-	-	-	-	-	-

Станом на 31 грудня 2019 та 31 грудня 2020 років Товариство не мало в наявності основних засобів.

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

	на 31 грудня 2020		на 31 грудня 2019	
	Частка у власному капіталі, %	Сума уцінки, тис. грн.	Частка у власному капіталі, %	Сіма уцінки, тис. грн.
Акції прості іменні ПрАТ «Айс Енд Стоун Ріал Істейт», код ЄДРПОУ 34487489, UA1026011007		0		6 200
Акції прості іменні ВАТ Поліхім, код ЄДРПОУ 23706518, UA1032301007		0		56

Акції прості іменні ПАТ Аква Діджитал, код ЄДРПОУ 37147673, UA4000156202		0		1
Інвестиційні сертифікати іменні ТОВ «КУА «Афіна-Інвест» (ЗНВПФ «Сучасний інвестиційний стандарт»), код ЄДРПОУ-ЄДРІСІ – 34931038-2331286, UA4000051080		0		3 363
Всього	0	0	0	9620

У зв'язку із наявною інформацією щодо знецінення фінансових активів, що обліковуються на балансі Товариства, а саме акції прості іменні ВАТ «Поліхім», код ЄДРПОУ 23706518, UA1023201007; акції прості іменні ПАТ «АКВА ДІДЖИТАЛ», код ЄДРПОУ 37147673, UA4000156202; акції прості іменні ПрАТ «Айс Енд Стоун Ріал Істейт», код ЄДРПОУ 34487489, UA1026011007; інвестиційні сертифікати іменні ТОВ «КУА «Афіна-Інвест» (ЗНВПФ «Сучасний інвест стандарт»), код ЄДРПОУ-ЄДРІСІ 34931038-2331286, UA4000051080, прийнято рішення щодо уцінки даних фінансових активів.

6.11. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

	Термін погашення	Процентна ставка до номіналу	31 грудня 2019	31 грудня 2020
Боргові цінні папери	-	-	0	0

Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю у Товариства на 31.12.2019 та 31.12.2020 були відсутні.

6.12. Довгострокова дебіторська заборгованість у Товариства відсутня. Вся дебіторська заборгованість вважається поточною, оскільки вагомих причин на ствердження про ризик не повернення контрагентами заборгованостей немає.

6.13. Довгострокові фінансові інвестиції

Довгострокові фінансові інвестиції представлені часткою в уставному капіталі Товариства з обмеженою відповідальністю «ПРИМО ЛТД» (код за ЄДРПОУ 40707884), що розташоване за адресою 03150, м.Київ, ВУЛИЦЯ ПРЕДСЛАВИНСЬКА, будинок 34-Б. Частка становить 99,9998%.

6.14. Інвестиційна нерухомість

	31 грудня 2019	31 грудня 2020
На початок періоду	0	0
Зміна справедливої вартості	0	0
Переміщення з основних	0	0
На кінець періоду	0	0

Інвестиційна нерухомість у компанії відсутня.

6.15. Запаси

	31 грудня 2019	31 грудня 2020
Незавершене виробництво (за історичною собівартістю)	0	0
Витратні матеріали (за історичною собівартістю)	0	0
Всього запаси	0	0

Запаси станом на 31.12.2019р. та 31.12.2020р. у Товариства відсутні.

6.16. Торговельна та інша дебіторська заборгованість

	31 грудня 2019	31 грудня 2020
Торговельна дебіторська заборгованість	966	1 599
Аванси видані		
Розрахунки з бюджетом		
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	109	222
Очікувані кредитні збитки щодо дебіторської заборгованості		
Інша дебіторська заборгованість	42	12
Чиста вартість дебіторської заборгованості	1 117	1 833

Дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення. Прострочена дебіторська заборгованість відсутня. Товариство проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику з використанням індивідуального підходу.

Зміни щодо очікуваних кредитних збитків

Резерв під збитки що оцінюється в сумі, яка дорівнює:	31.12.2019	31.12.2020	Причини змін
12-місячним очікуваним кредитним збиткам, В т.ч.: за депозитами; За дебіторською заборгованістю	-	-	
очікуваним кредитним збиткам протягом строку дії за:	-	-	
фінансовими інструментами, за якими кредитний ризик зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, але які не є кредитно-знеціненими фінансовими активами	-	-	
В т.ч.: за депозитами; За дебіторською заборгованістю (позики)	-	-	
фінансовими активами, що є кредитно-знеціненими на звітну дату (але не є придбаними або створеними кредитно-знеціненими активами)	-	-	
В т.ч.: за депозитами; За дебіторською заборгованістю (позики)	-	-	
торговельною дебіторською заборгованістю, договірними активами або дебіторською заборгованістю за орендою, для яких резерв під збитки оцінюється відповідно до параграфа 5.5.15 МСФЗ 9	-	-	
фінансових активів, що є придбаними або створеними кредитно-знеціненими фінансовими активами	-	-	
Разом:	0	0	

Станом на 31 грудня 2019 та 31 грудня 2020 року загальні резерви під очікувані кредитні збитки не нараховувались.

Станом на **31 грудня** 2019 та 31 грудня 2020 років Товариство не мало банківських депозитів.

Аналіз дебіторської заборгованості, представлено наступним чином, тис.грн.:

	31 грудня 2019	31 грудня 2020
До 30 днів	131	187
30-60 днів	56	168
60-90 днів	107	165
90-120 днів	79	153
Більше 120 днів	635	938
Всього	1008	1611

Розшифровка дебіторської заборгованості станом на 31.12.2020 року представлена в наступній таблиці.

в тис.грн.

Найменування контрагента	Періоди виникнення					Всього
	до 30 днів	30-60днів	60-90днів	90-120 днів	більше 120 днів	
ЗНВПФ «Розвиток»	0,05	0,05	0,05	0,05	7,8	8
ЗНВПФ «Ар енд Пі»	9	10	10	10	573	612
ЗНВПФ «Юкрейн Гроус Кепітал І»	1	1	1	1	126	130
ЗНВПФ «Юкрейн Гроус Кепітал ІІ»	3	3	3	3	156	168
ЗНВПФ «Юкрейн Гроус Кепітал ІІІ»	3	3	3	3	22	34
ЗНВПФ «Юкрейніан Фьорст Еґрікалчерал»	145	138	135	123		541
ЗНВПФ «АЛЬФА 73»	14	13	13	13	53	106
ТОВ "ХАДСОН УКРАЇНА"	11					11
	1	0	0	0	0	1
Итого:	187	168	165	153	938	1 611

6.17. *Грошові кошти*

	31 грудня 2019	31 грудня 2020
Каса та рахунки в банках, в грн.	0	2
Каса та рахунки в банках, в долл.	-	-
Банківські депозити, в грн.	-	-
Банківські депозити, в долл. США	-	-
Всього	0	2

Станом на **31 грудня** 2019 та 31 грудня 2020 років Товариство не мало банківських депозитів.

6.18. *Статутний капітал*

Власний капітал	на 31.12.2019, тис.грн.	на 31.12.2020 тис.грн.
1	2	3
Зареєстрований (пайовий) капітал	62 000	62 000
Резервний капітал	1	1
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	244	(8 670)
Усього за розділом II	62 245	53 331

Відповідно до статуту Товариства розмір щорічних відрахувань до резервного фонду становить 5% (п'ять відсотків) суми чистого прибутку.

6.19. Короткострокові позики

Короткострокові позики станом на 31.12.2019 та 31.12.2020 року відсутні.

6.20. Торговельна та інша кредиторська заборгованість, тис.грн.

	31 грудня 2019	31 грудня 2020
Торговельна кредиторська	427	409
Розрахунки з бюджетом	11	-
Одержані аванси	-	-
Заробітна плата та соціальні внески	-	-
Інші	-	61
Всього кредиторська заборгованість	438	470

7. Розкриття іншої інформації

7.1 Умовні зобов'язання.

7.1.1. Судові позови

Товариством протягом року не мало судових позовів.

7.1.2. Оподаткування

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

7.1.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

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

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

7.2 Розкриття інформації про пов'язані сторони

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

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

Під час складання фінансової звітності в Товаристві не виникло подій з пов'язаними особами, які б вплинули на складену звітність.

7.3 Цілі та політики управління фінансовими ризиками

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

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

Політика з управління ризиками орієнтована на визначення, аналіз і управління ризиками, з якими стикається Товариство, на встановлення контролю за ризиками, а також постійний моніторинг за рівнем ризиків, дотриманням встановлених обмежень та політики управління ризиками.

Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

7.3.1. Кредитний ризик

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

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

- ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою);
- ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти в розрізі кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою;
- ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами та випадки дефолту та неповернення депозитів протягом останніх п'яти років.

7.3.2. Ринковий ризик

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

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

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

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

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

Визначення порогу чутливості керівництвом Товариства здійснювало на основі статистичних даних НБУ щодо динаміки курсу гривні до іноземних валют, на основі яких була розрахована історична волатильність курсу, що визначається як стандартне відхилення річної дохідності від володіння іноземною валютою за період.

Валютні ризики Товариства виникають у зв'язку з володінням фінансовими інструментами, номінованими в іноземній валюті. Товариство інвестує кошти в банківські депозити в іноземній валюті та може інвестувати в цінні папери, номіновані в доларах

США/ євро (наприклад, державні облігації у доларах США/ єврооблігації України). Товариство визначило, що обґрунтовано можливим є коливання валютного курсу на ± 32 відсотка.

Аналіз чутливості до валютних ризиків проведено на основі історичних даних щодо волатильності курсів іноземних валют.

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

Усвідомлюючи значні ризики, пов'язані з коливаннями відсоткових ставок у високоінфляційному середовищі, яке є властивим для фінансової системи України, керівництво Товариства контролює частку активів, розміщених у боргових зобов'язаннях у національній валюті з фіксованою відсотковою ставкою. Керівництво Товариства здійснює моніторинг відсоткових ризиків та контролює їх максимально припустимий розмір. У разі зростання відсоткових ризиків Товариство має намір позбуватися боргових фінансових інструментів з фіксованою відсотковою ставкою. Моніторинг відсоткових ризиків здійснюється шляхом оцінки впливу можливих змін відсоткових ставок на вартість відсоткових фінансових інструментів

Для оцінки можливих коливань відсоткових ставок Товариство використовувало історичну волатильність відсоткових ставок за строковими депозитами (до 1 року) за останні 5 років за оприлюдненою інформацією НБУ.

Товариство визнає, що обґрунтовано можливим є коливання ринкових ставок на ± 4 процентних пункти. Проведений аналіз чутливості заснований на припущенні, що всі інші параметри, зокрема валютний курс, залишатимуться незмінними, і показує можливий вплив зміни відсоткових ставок на 4 процентних пункти на вартість чистих активів Товариства.

Можлива зміна справедливої вартості боргових фінансових інструментів з фіксованою відсотковою ставкою розрахована як різниця між дисконтованими грошовими потоками за діючою ставкою та дисконтованими грошовими потоками у разі зміни відсоткової ставки за кожним фінансовим інструментом.

У Товариства у 2019 та 2020 роках були відсутні чутливі до валютних та відсоткових ризиків активи.

7.3.3. Ризик ліквідності

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

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

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

Рік, що закінчився 31 грудня 2019 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
1	2	3	4	5	6	7

Короткострокові позики банку	-	-	-	-	-	-
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	1	-	437	-	-	438
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	-	-	-	-	-
Всього	1	-	437	-	-	438
Рік, що закінчився 31 грудня 2020 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Короткострокові позики банку	-	-	-	-	-	-
Торговельна та інша кредиторська заборгованість			16	454		470
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями						
Всього			16	454		470

7.4. Інформація про пов'язаних осіб з ТОВ "КУА "Парламент":

Згідно з нормами міжнародних стандартів обліку та фінансової звітності пов'язаними сторонами є:

- підприємства (юридичні особи), що знаходяться під контролем або суттєвим впливом інших осіб;
- підприємства (юридичні особи) та фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над підприємством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини (прямі родичі) такої фізичної особи.

Ознакою суттєвого впливу на діяльність підприємства є володіння 20 і більше відсотків вартості статутного капіталу, ознакою контролю – володіння більше ніж 50 відсотків вартості статутного капіталу. До пов'язаних осіб включаються також посадові особи підприємства (товариства) та їх прямі родичі.

Перелік пов'язаних осіб Товариства:

- Товариство з обмеженою відповідальністю «ПРИМО ЛТД» (код за ЄДРПОУ 40707884);
- Товариство з обмеженою відповідальністю «СОФТЕХНОСЕРВІС» (код за ЄДРПОУ 34569148);
- Корпорація ФЕСТ ЕГРІКАЛЧЕРЕЛ С.А. (FIRST AGRICULTURAL S.A.) (реєстраційний номер компанії 754353-2086645);
- Директор – Кочкальов Олексій Анатолійович;
- Бенефіціар Чуботін Андрій Юрійович;
- інші фізичні особи згідно чинного законодавства.

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СВІДОЦТВО

Рішення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів

№ 4471

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"АУДИТОРСЬКА ФІРМА
"АУДИТ-ПАРТНЕР"
ТОВ "АУДИТОРСЬКА ФІРМА
"АУДИТ-ПАРТНЕР")

Ідентифікаційний код/номер 22795553

Об'єкт господарювання включений
до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів
Рішенням Аудиторської палати України

29 вересня 2011 р. № 239/3

Рішенням Аудиторської палати України
від 28 липня 2016 р. № 327/3

термін чинності Свідоцтва продовжено
до 28 липня 2021

Голова АПУ (О. Гачківський)
Зав. Секретаріату АПУ (Т. Куреза)

М.П.

Рішенням Аудиторської палати України
від

термін чинності Свідоцтва продовжено
до

Голова АПУ

Зав. Секретаріату АПУ

М.П.

Рішенням Аудиторської палати України
від

термін чинності Свідоцтва продовжено
до

Голова АПУ

Зав. Секретаріату АПУ

М.П.

№01351

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ
орган аудиторського самоврядування

РАДА АУДИТОРСЬКОЇ ПАЛАТИ УКРАЇНИ

Р І Ш Е Н Н Я

26.02.2020

№ 31/6

м. Київ

Про проходження перевірки з контролю якості

Відповідно до статті 40 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», Порядку проведення перевірок з контролю якості аудиторських послуг, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 29.08.2019 № 362 та Рекомендацій щодо проведення перевірок з контролю якості аудиторських послуг, затверджених рішенням Ради нагляду за аудиторською діяльністю Державної установи «Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю» від 30.08.2019 № 5/7/13, керуючись Статутом Аудиторської палати України, затвердженим рішенням з'їзду аудиторів України від 18.05.2019 № 1/11, Положенням про Раду Аудиторської палати України, затвердженим рішенням установчого з'їзду аудиторів України від 14.07.2018 (зі змінами та доповненнями), за результатами проведення перевірки з контролю якості аудиторських послуг **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТ-ПАРТНЕР»** (номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4471), Рада Аудиторської палати України

ВИРІШИЛА:

1. Затвердити Звіт про результати перевірки з контролю якості аудиторських послуг **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТ-ПАРТНЕР»** та обов'язкові до виконання рекомендації щодо усунення виявлених недоліків системи контролю якості згідно (далі – обов'язкові до виконання рекомендації).

2. Визнати суб'єкта аудиторської діяльності – **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТ-ПАРТНЕР»** таким, що пройшов перевірку з контролю якості аудиторських послуг з обов'язковими до виконання рекомендаціями.

3. Надати суб'єкту аудиторської діяльності **ТОВАРИСТВУ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТ-ПАРТНЕР»**



ПАРТНЕР», обов'язкові до виконання рекомендації щодо усунення виявлених недоліків системи контролю якості та встановити строк виправлення до 30.09.2020.

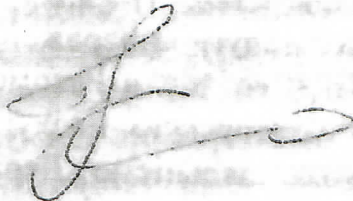
4. Комітету з контролю якості аудиторських послуг забезпечити відстеження виконання суб'єктом аудиторської діяльності ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТ-ПАРТНЕР» обов'язкових до виконання рекомендацій протягом встановленого строку для їх виправлення та подати звіт про результати виконання обов'язкових до виконання рекомендацій до 31.01.2021.

5. Це рішення набуває чинності з дня його оприлюднення на офіційному вебсайті Аудиторської палати України.

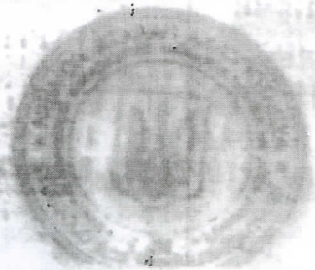
6. Секретаріату Аудиторської палати України забезпечити оприлюднення цього рішення на офіційному вебсайті Аудиторської палати України.

7. Контроль за виконанням цього рішення залишаю за собою.

Голова АПУ



Т.О. Каменська



І НАЛОМ
ТОР
И УКРАЇН
ЕЗА Т. В
. 2020

до усунення
ити строк їх
забезпечити
яльності
ДАЛЬНОСТЮ
до виконання
ня та подати
омендацій до
поднення на
забезпечити
оської палати
ю.

Каменська

І НАЛОМ
ТОР
И УКРАЇНИ
ЕЗА Т. В.
. 2020

АУДИТОРЬСКА ПАЛАТА УКРАЇНИ
СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА

№9007126

Громадянин(ці) Александр Давидович

на підставі Закону України "Про аудиторську діяльність"
рішенням Аудиторської палати України
від 26 листопада 2013 року № 287/2
продовжено кваліфікація аудитора.

Сертифікат чинний до 26 листопада 2018 року.



М. П. Голова (І. Давидович)
М. П. Завідувач Секретаріату (С. Терещенко)

Рішенням Аудиторської палати України
від " 20 " року № _____

термін чинності сертифіката продовжено до
" 20 " року.

М. П. Голова ()
Завідувач Секретаріату ()

Рішенням Аудиторської палати України
від " 20 " року № _____

термін чинності сертифіката продовжено до
" 20 " року.

М. П. Голова ()
Завідувач Секретаріату ()