



АКТИВ-АУДИТ
аудит та консалтинг

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

незалежної Аудиторської фірми «АКТИВ-АУДИТ»

щодо річної фінансової звітності

**Товариства з обмеженою відповідальністю
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
«ПАРЛАМЕНТ»**

станом на кінець дня 31 грудня 2019 року.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

- Керівництву та учасникам Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ 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 2019 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 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 2019 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

Значну частину активів Товариства, а саме 15,4% від балансової вартості активів Товариства становлять поточні фінансові інвестиції, що станом на 31.12.2019 р. обліковуються на балансі в сумі 9 620 тис. грн. (на 31.12.2018 р. – 9 620 тис. грн.). До складу поточних фінансових інвестицій віднесені цінні папери на загальну суму 9 563 тис. грн. (на 31.12.2018 р. – 9 563 тис. грн.), по яким, згідно з рішеннями НКЦПФР було зупинена торгівля цінними паперами на будь-якій фондовій біржі на невизначений термін, що є ключовим джерелом невизначеності оцінок зазначених фінансових інструментів. В зв'язку з цим ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо балансової вартості цих активів. Отже ми не змогли визначити чи є потреба в будь яких коригуваннях цих сум. В існуючих в Україні економічних умов в майбутньому можливі втрати Товариства від знецінення даних активів. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). 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 (включаючи міжнародні стандарти незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосованими 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.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. 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.

Пояснювальний параграф

Форми фінансової звітності

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства є Міжнародні стандарти фінансової звітності. З метою складання фінансової звітності за 2019 рік, відповідно до вимог чинного законодавства України, Товариство застосовувало форми фінансової звітності, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013р. № 73 (НАЦІОНАЛЬНЕ ПОЛОЖЕННЯ (СТАНДАРТ) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»). Таким чином, звітність Товариства складена відповідно до формату подання, що вимагається центральними органами виконавчої влади в Україні. Зазначені форми звітності передбачають більш детальне розкриття інформації про активи, зобов'язання, статті доходів та витрат, ніж передбачено вимогами МСБО 1 «Подання фінансової звітності», проте це не викривлює показники фінансового стану Товариства за 2019 рік.

Операційне середовище

Не вносячи застережень до нашого звіту, звертаємо увагу на політичні та економічні зміни в Україні, які впливали та можуть впливати на діяльність Товариства, а також на обставини які існують на день випуску цього звіту, пов'язані з епідеміологічною ситуацією у світі і в Україні зокрема, в результаті чого обмежується та призупиняється діяльність суб'єктів господарювання. Термін дії та наслідки цих обставин ми не можемо спрогнозувати. Фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінським персоналом можливого впливу умов здійснення діяльності на операції та фінансовий стан Товариства. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятись від цієї оцінки. Вплив таких майбутніх змін на операції та фінансовий стан Товариства може бути суттєвим.

Інші питання

Аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПАРЛАМЕНТ» за рік, що закінчився 31.12.2018 р., був проведений іншим аудитором, якій 26.02.2019 року висловив модифіковану думку щодо цієї фінансової звітності. Підставою для модифікації думки аудитора були не визначеність щодо обліку довгострокових фінансових інвестицій, що обліковувались за методом участі в капіталі іншого підприємства, а також невизначеність в справедливій вартості поточних фінансових інвестицій, торгівля якими була зупинена.

Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Звіті про управління Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПАРЛАМЕНТ» за 2019 рік (надалі – Звіт про управління), але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

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

Ми розглянули питання, що містяться в Звіті про управління, стосовно:

- організаційної структури та опису діяльності Товариства;
- результатів діяльності Товариства;
- ліквідності та зобов'язань Товариства;
- екологічних аспектів діяльності Товариства;
- соціальних аспектів та кадрової політики Товариства;
- ризиків, притаманних діяльності Товариства;
- досліджень та інновацій Товариства;
- фінансових інвестицій Товариства;
- перспектив розвитку Товариства;
- корпоративного управління.

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 і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, 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 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Міжнародних стандартів фінансової звітності 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 застосовано, 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 не виявлення 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 тих, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, виявлені під час аудиту, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявленими 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.

Відповідно до п. 4 ст. 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» надаємо наступну інформацію.

Найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту, дата призначення суб'єкта аудиторської діяльності та загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень

Ми були призначені на проведення обов'язкового аудиту діяльності Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПАРЛАМЕНТ» за 2019 рік рішенням загальних зборів Товариства від 24.02.2020 р., протокол №110.

Загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень – 1 рік.

Опис та оцінка ризиків. Результативність аудиту в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством

Під час аудиту фінансової звітності, за результатами якого складено цей Звіт незалежного аудитора, ми виконали аудиторські процедури з оцінки ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевірялася, зокрема внаслідок шахрайства, що включають ризик завищення у фінансовій звітності вартості активів, а саме інвестиційної нерухомості, необоротних активів, утримуваних для продажу, інвестицій в цінні папери, кредитів та заборгованості клієнтів, через необґрунтоване застосування управлінським персоналом облікових оцінок, та пов'язаний з цим ризик неправомірного визнання доходів та витрат Товариства.

Цілями нашого аудиту стосовно шахрайства є: ідентифікувати та оцінювати ризики суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства; отримувати достатні належні аудиторські докази щодо оцінених ризиків суттєвих викривлень, спричинених шахрайством, шляхом розробки та впровадження відповідних заходів; а також належним чином реагувати на шахрайство або підозри на шахрайство, виявлені під час аудиту.

Наші процедури зокрема включали отримання розуміння правової та нормативної бази, що регулює діяльність Товариства та мають прямий вплив на підготовку фінансової звітності, перегляд ключових політик та перегляд кореспонденції з регуляторами, відповідні запити до управлінського персоналу Товариства, включаючи керівників юридичного, економічного та фінансового підрозділів, підрозділу внутрішнього аудиту тощо.

Крім того, у відповідь на ідентифіковані ризики суттєвого викривлення ми:

- розглянули питання щодо вибору та обґрунтованості застосування управлінським персоналом облікової політики та облікових оцінок, в тому числі ключові судження та припущення, що лежать в основі оцінки майна Товариства та визначення знецінення фінансових активів;
- розглянули ефективність ключових контролів Товариства щодо процесів визначення справедливої/балансової вартості активів;
- вибірково здійснили тестування по суті статей, що визначені нами як такі, що схильні до ризиків суттєвого викривлення внаслідок помилки або шахрайства.

За результатами проведених процедур ми не отримали доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність Товариства містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства або помилок.

Ми надаємо наступні твердження

Ми підтверджуємо, що цей Звіт незалежного аудитора узгоджений з нашим додатковим звітом, наданим Аудиторському Комітету Товариства.

Ми не надавали Товариству послуги, заборонені законодавством, зокрема Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

ТОВ «АФ «АКТИВ-АУДИТ» та ключовий партнер із завдання, інші посадові особи та працівники аудиторської фірми є незалежними по відношенню до Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПАРЛАМЕНТ».

Протягом звітного року ТОВ «АФ «АКТИВ-АУДИТ» Товаристве з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПАРЛАМЕНТ» інші послуги, крім з аудиту фінансової звітності, не надавались. Інформація про це розкрита у Звіті керівництва. ТОВ «АФ «АКТИВ-АУДИТ» не надавала аудиторські послуги будь-яким контрольованим Товариством суб'єктам господарювання.

Обсяг аудиту та властиві для аудиту обмеження

Інформація щодо обсягу нашого аудиту та властивих для аудиту обмежень розкрита у параграфі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності».

Обсяг аудиторської перевірки визначається нами таким чином, щоб забезпечити отримання нами достатніх і відповідних аудиторських доказів щодо:

- суттєвих господарських операцій Товариства;
- інших операцій, які, незалежно від їх обсягу, характеризуються істотним ступенем аудиторського ризику через сприйнятливість до шахрайства або з інших причин;
- доцільності припущення щодо безперервності діяльності Товариства, що використано при складанні фінансових звітів.

Характер і обсяг аудиторської роботи, яку ми виконуємо, безпосередньо пов'язані з результатом проведених нами оцінок ризику. Через невід'ємні обмеження аудиту існує неминучий ризик того, що деякі суттєві викривлення фінансової звітності можуть бути невиявленими, навіть якщо аудит належно спланований та виконується відповідно до МСА.

Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

Відповідно до вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами, затверджених рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 11.06.2013 № 991, зі змінами (далі – Вимоги до аудиторського висновку НКЦПФР), наводимо наступну інформацію.

Вступний параграф

Основні відомості про компанію з управління активами

Найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПАРЛАМЕНТ»
Код ЄДРПОУ	33499012
Місцезнаходження	01133, м.Київ, ВУЛИЦЯ ЄВГЕНА КОНОВАЛЬЦЯ, будинок 31
Дата державної реєстрації	Дата запису: 28.04.2005 Номер запису: 1 070 102 0000 008120
Остання реєстрація змін до установчих документів	Код доступу в реєстрі ЄДР №41298169608 від 11.06.2019р., зміна учасника відповідно до рішення загальних зборів Учасників, Протокол № 101 від 10.06.2019 року
Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні Товариства	<ol style="list-style-type: none"> 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 КепіталІ". Код за ЄДРІСІ 233758; 4. Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд "Юкрейн Гроус КепіталІІ". 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
Перелік недержавних пенсійних фондів, адміністрування яких	відсутні

здійснює Товариство	
Види діяльності (КВЕД)	Основний вид діяльності - управління активами. Зареєстровані види діяльності: Код КВЕД 64.19 Інші види грошового посередництва; Код КВЕД 64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти; Код КВЕД 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у.; Код КВЕД 66.30 Управління фондами (основний)
Дата та номер рішення (свідоцтва) про внесення інформації до Державного реєстру фінансових установ	Свідоцтво Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку реєстраційний №1091 від 14.08.2007р.
Наявність ліцензії на провадження діяльності з адміністрування пенсійних фондів та ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів діяльності з управління активами	Ліцензія № 304 від 17.03.2016 року, видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку

Інформація щодо власного та статутного капіталу Товариства

Станом на 31.12.2019 року розмір сплаченого (сформованого) зареєстрованого капіталу Товариства становить **62 000** тис. грн. (62 000 000,00 гривень) та відповідає вимогам чинного законодавства України.

Всі показники власного капіталу фінансового звіту станом на кінець дня 31.12.2019 р., визначені і оцінені відповідно до вимог Міжнародних (стандартів) фінансової звітності та діючого законодавства України.

Станом 31.12.2019 року розмір власного капіталу Товариства визначений згідно вимог Міжнародних (стандартів) фінансової звітності вірно і складає 62 000 тис. грн.. У порівнянні з 2018 роком розмір власного капіталу Товариства не змінився.

Інформація щодо активів, зобов'язань та чистого прибутку (збитку) відповідно до застосованих стандартів фінансової звітності Товариства

Активи Товариства, представлені у фінансовому звіті станом на кінець дня 31.12.2019 р., класифіковані і оцінені відповідно до вимог Міжнародних (стандартів) бухгалтерського обліку.

Склад активів на 31.12.2019 р. має наступну структуру :

Необоротні активи

Інші довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств – у сумі 51 998 тис. грн. (2018 рік – 51 998 тис. грн.);

Довгострокові фінансові інвестиції в статутний капітал ТОВ «ПРИМО ЛТД» становлять 51 998 тис. грн. на початок року, та 51 998 тис. грн. на кінець року. Довгострокові інвестиції складаються з інвестицій в капітал, що становлять 99,99% частки в статутному капіталі.

Оборотні активи

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги – чистою реалізаційною вартістю у сумі 966 тис. грн. (2018 - 766 тис. грн.);

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами - у сумі 109 тис. грн. (2018 - 113 тис. грн.);

Інша поточна дебіторська заборгованість – у сумі 42 тис. грн. (2018 - 23 тис. грн.);

Поточні фінансові інвестиції 9 620 тис. грн. (2018 – 9 620 тис. грн.)

Грошові кошти та їх еквіваленти у національній валюті – у сумі 0 тис. грн. (2018-12 тис. грн.)

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги відображає заборгованість отримувачів послуг Товариства з управління активами ІСІ в сумі 966 тис. грн. Резерв сумнівної заборгованості Товариством не створювався, оскільки термін непогашення заборгованості не перевищує 12 місяців, також, у керівництва Товариства не виникає сумнівів щодо її погашення. У порівнянні з 2018 роком відбулось збільшення дебіторської заборгованості – на 200 тис. грн.

Дебіторська заборгованість з наданих авансів становить 109 тис. грн. (2018 рік - 113 тис. грн.) У порівнянні з 2018 роком заборгованість з наданих авансів зменшилась на 4 тис. грн.

Дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення. Простроченої, але не знеціненої дебіторської заборгованості, немає.

Інша поточна дебіторська заборгованість відображає поточну заборгованість юридичної особи покупця з операції продажу Товариством інвестицій в сумі 42 тис. грн. У порівнянні з 2018 роком інша поточна дебіторська заборгованість збільшення на 19 тис. грн.

Грошові кошти та їх еквіваленти у національній валюті – грошові кошти, які знаходяться на поточних рахунках, відкритих у банку ПАТ «ГЛОБУС». За даними рейтингу надійності банків, що здійснюється рейтинговим агентством, яке внесене до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР, даний банк має кредитний рейтинг інвестиційного рівня uaBBB. В 2019 році у порівнянні з 2018 роком відбулось зменшення грошових коштів Товариства на 12 тис. грн. Сума залишків грошових коштів підтверджується інформацією, отриманою з виписок по банківським рахункам Товариства.

Інформація щодо зобов'язань Товариства

Зобов'язання Товариства, представлені у фінансовому звіті Товариства станом на кінець дня 31.12.2019 р., класифіковані і оцінені відповідно до вимог Міжнародних (стандартів) фінансової звітності.

Склад зобов'язань на 31.12.2019 р. має наступну структуру:

Довгострокові зобов'язання:

Довгострокові забезпечення витрат персоналу – у сумі 36 тис. грн. (2018 – 0 тис. грн)

Довгострокові забезпечення витрат персоналу становлять 36 тис. грн., у порівнянні з 2018 роком збільшилась на 36 тис. грн.

Поточні зобов'язання

Поточні зобов'язання за товари, роботи, послуги – у сумі 427 тис. грн. (2018 - 304 тис. грн.);
Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом – у сумі 11 тис. грн. (2018 - 5 тис. грн.);
Поточні зобов'язання із внутрішніх розрахунків - у сумі 16 тис. грн. (2018 -16 тис. грн.)

Поточні зобов'язання за розрахунками за товари роботи та послуги становлять 427 тис. грн., у порівнянні з 2018 роком збільшення зобов'язань становить 123 тис. грн.

Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом відображають зобов'язання по розрахункам з податку на прибуток підприємств. Поточні зобов'язання по розрахункам з бюджетом у 2019 році збільшились на 6 тис. грн. у порівнянні з 2018 роком за рахунок збільшення податкових зобов'язань з податку на прибуток підприємств.

Інформація про статутний капітал

Розмір **статутного капіталу** Товариства на кінець дня 31.12.2019 р. становить 62 000 тис. грн., який встановлено відповідно до Статуту Товариства.

Станом на 31 грудня 2019р. та 31 грудня 2018 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%

Станом на 31.12.2019р. зареєстрований капітал Товариства сформований повністю грошовими коштами. Розмір зареєстрованого капіталу відповідає вимогам, які встановлено законодавством України.

Відповідно до даних бухгалтерського обліку Товариства та первинних документів, зареєстрований капітал станом на 31.12.2019 року сплачений повністю.

Таким чином, станом на 31.12.2019 розмір сплаченого (сформованого) зареєстрованого капіталу Товариства у сумі 62 000 тис. гривень відповідає розміру, визначеному Статутом Товариства у новій, чинній станом на 31.12.2019 редакції.

Облік доходів та витрат

В періоді, що перевірявся основним джерелом доходів Товариства були:

- доходи від реалізації послуг в сумі 985 тис. грн. У порівнянні з 2018 роком доходи від реалізації послуг збільшились на 168 тис. грн. (2018 - 817 тис. грн.);

Витратами Товариства в 2019 році були:

Адміністративні витрати	2019 рік	2018 рік
Витрати на персонал	354	265
Матеріальні витрати	-	-
Витрати на охорону	-	-
Амортизація основних засобів і нематеріальних	-	-
Інші	505	549
Всього адміністративних витрат	859	814
Інші витрати	-	-
Інші витрати	-28	-20

Дані бухгалтерського обліку відповідають Звіту про фінансові результати Товариства за 2019 рік. Облік доходів і витрат ведеться згідно Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Фінансовий стан та інформація про ступінь ризику Товариства

Основну частину в оборотних активах Товариства займає поточна дебіторська заборгованість від продажу фінансових інвестицій в сумі 9620 тис. грн. та за управління в сумі 966 тис. грн. та інша поточна дебіторська заборгованість в сумі 42 тис. грн. Грошові кошти становлять 0 тис. грн.

Пруденційні нормативи, що застосовуються до Товариства

Товариство несе відповідальність за належне управління ризиками фондів відповідно до інвестиційної декларації та інших нормативних документів, що регламентують управління активами фонду.

Вимоги щодо обов'язкового дотримання нормативів застосовуються до Товариства після перших двох років з дати видачі ліцензії.

На звітну дату Товариство розраховує наступні показники:

Назва показника	Фактичне значення	Нормативна вимога
Показник мінімального розміру власних коштів	8 908 689,19	Не менше 3 500 000
Норматив достатності власних коштів	43,7730	Не менше 0,5
Коефіцієнт покриття операційного ризику	92,4677	Не менше 0,5

Показник фінансової стійкості Товариства	0,9921	Не менше 0,5
--	--------	--------------

Проведений аналіз пруденційних показників Товариства, з огляду на той факт, що показники відповідають теоретичним нормативним значенням, вказує на дотримання Товариством пруденційних показників станом на кінець дня 31.12.2019 року. Результати аналізу пруденційних показників вказують на низькій ступінь ризику Товариства.

Інформація про наявність та відповідність системи внутрішнього контролю

З метою здійснення внутрішнього контролю та аудиту в Товаристві створена служба внутрішнього аудиту, яка підзвітна загальним зборам учасників Товариства. Положення про систему внутрішнього аудиту Товариства затверджене протоколом № 52 від 08.02.2016 року. Служба внутрішнього аудиту є органом оперативного контролю загальних зборів учасників і діє відповідно до положення, що затверджене загальними зборами учасників Товариства. Витрати, пов'язані з діяльністю служби внутрішнього аудиту Товариства, здійснюються за рахунок коштів Товариства.

Товариством розроблено та затверджене Положення про організацію системи управління ризиками відповідно до Протоколу загальних зборів учасників №96 від 26.02.2016 року.

Інформація про стан корпоративного управління

Товариством розроблені внутрішні положення, зокрема Положення про систему внутрішнього аудиту, Положення про систему управління ризиками та інші елементи корпоративного управління, які, в цілому, відповідають принципам корпоративного управління, вимоги до яких встановлені чинним законодавством України.

Перелік пов'язаних осіб Товариства

Пов'язаними особами Товариства станом на 31.12.2019 року являються:

№	Найменування	Код ЕДРПОУ/ідентифікатор	Доля в статуті
1	Корпорація «ФЕСТ ЕГРІКАЛЧЕРЕЛ С.А.» (Панама)	5596978	5,645%
2	ТОВ «Софттехносервіс»	34569148	94,355%

Впродовж 2019 року Товариство не здійснювало операцій з учасником Товариства.

До провідного управлінського персоналу відноситься директор.

До пов'язаних осіб Товариства також відносяться фонди, активами яких воно управляє:

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 КепіталІ". Код за ЄДРІСІ 233758;
4. Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд "Юкрейн Гроус КепіталІІ". Код за ЄДРІСІ 2331160;
5. Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд "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

В ході проведення аудиту не встановлено незвичайних або не типових операцій з пов'язаними особами Товариства, що виходять за межі нормальної діяльності, які управлінський персонал раніше не ідентифікував або не розкривав аудитору.

Події після дати балансу

В ході проведення аудиту встановлена відсутність інших подій після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності та які можуть суттєво впливати на фінансовий стан Товариства.

Дотримання вимог нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами

Відхилень від вимог МСФЗ, відхилень від норм, встановлених обліковою політикою Товариства, і випадків невідповідності даних окремих форм фінансових звітів та звітних даних Товариства за 2019 рік одна одній та даним бухгалтерського обліку не встановлено. Тому, в ході перевірки аудитори дійшли висновку про реальність вищенаведених показників, відображених у фінансових звітах станом на кінець дня 31.12.2019 року, складених відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Міжнародних стандартів фінансової звітності та звітних даних Товариства станом на кінець дня 31.12.19р., що складені відповідно до вимог «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» від 02.10.2012 р. № 1343. Звіт з надання впевненості щодо звітних даних Товариства від 28.02.2020 року, що надаються до Національній комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, надається окремо.

Основні відомості про аудиторську фірму

Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Актив-Аудит» (код ЄДРПОУ 30785437, місцезнаходження: м. Київ, вул. Генерала Наумова, 23-б):

номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності» – 2315

Директор ТОВ «АФ «Актив-Аудит» - Мніщенко Володимир Миколайович:

номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (розділ «Аудитори») – 100062

телефон: (044) 498-56-52, e-mail: info@activ-audit.com.ua.

В аудиторській перевірці брав участь партнер з завдання - аудитор Буянов Сергій Анатолійович:

номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (розділ «Аудитори») – 100060

телефон: (044) 498-56-52, e-mail: s.buyanov@activ-audit.com.ua.

Відомості про умови договору

На підставі додаткової угоди №1 від 21.02.2020 року до договору на надання аудиторських послуг № 953 від 21.02.2020р. укладених між ТОВ «Аудиторська фірма «Актив-Аудит» і Товариством, аудиторами фірми ТОВ «Аудиторська фірма «Актив - Аудит» було проведено аудиторську перевірку фінансової звітності Товариства за 2019 рік у складі балансу станом на кінець дня 31.12.2019 року, звіту про фінансові результати за 2019 рік, звіту про рух грошових коштів за 2019 рік, звіту про власний капітал за 2019 рік, приміток до річної фінансової звітності за 2019 рік (далі – фінансові звіти).

Строк проведення аудиту з 25.02.20 р. по 28.02.20 р.

Додатки:

- Баланс станом на 31.12.19 року;
- Звіт про фінансові результати за 2019 рік;
- Звіт про рух грошових коштів за 2019 рік;
- Звіт про власний капітал за 2019 рік;
- Примітки до річної фінансової звітності за 2019 рік.

Підписано від імені аудиторської фірми Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Актив-Аудит» (номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділи «Суб'єкти аудиторської діяльності», «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності», «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» - 2315)

Директор

ТОВ «Аудиторська фірма «Актив-Аудит»

Партнер з завдання - аудитор

28 лютого 2020 року



Мніщенко В. М.

Буянов С.А.

Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
	2020	01	01
	33499012		
	8038200000		
	240		
	66.30		

Підприємство	ТОВ "Компанія по управлінню активами "Парламент"	за ЄДРПОУ
Територія	Печерський	за КОАТУУ
Організаційно- правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ
Вид економічної діяльності	Управління фондами	за КВЕД
Середня кількість працівників ¹	4	
Адреса, телефон	01133, м.Київ, ВУЛИЦЯ ЄВГЕНА КОНОВАЛЬЦЯ, будинок 31	0445941092

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

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

1

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31122019 р.**

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного року	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	1016		
знос	1017		
Довгострокові біологічні активи	1020		
первісна вартість	1021		
накопичена амортизація	1022		
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	51998	51998
інші фінансові інвестиції	1035		
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відстрочені податкові активи	1045		
Гудвіл	1050		
Відстрочені аквізичні витрати	1060		
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	51998	51998
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	766	966
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130		
з бюджетом	1135		
у тому числі з податку на прибуток	1136		
з нарахованих доходів	1140		
із внутрішніх розрахунків	1145	113	109
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	23	42
Поточні фінансові інвестиції	1160	9620	9620
Гроші та їх еквіваленти	1165	12	0
Готівка	1166		
Рахунки в банках	1167	12	0
Витрати майбутніх періодів	1170		
Частка перестраховика у страхових резервах у тому числі в:	1180		
резервах довгострокових зобов'язань	1181		
резервах збитків або резервах належних виплат	1182		
резервах незароблених премій	1183		
інших страхових резервах	1184		
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	1195	10534	10737
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс	1300	62532	62735

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	62000	62000
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	206	244
Неоплачений капітал	1425	()	()
Вилучений капітал	1430	()	()
Інші резерви	1435		
Усього за розділом I	1495	62207	62245
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		36
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521		36
Цільове фінансування	1525		
Благодійна допомога	1526		
Страхові резерви	1530		
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531		
резерв збитків або резерв належних виплат	1532		
резерв незароблених премій	1533		
інші страхові резерви	1534		
Інвестиційні контракти	1535		
Призовий фонд	1540		
Резерв на виплату джек-поту	1545		
Усього за розділом II	1595		36
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	304	427
розрахунками з бюджетом	1620	5	11
у тому числі з податку на прибуток	1621	5	11
розрахунками зі страхування	1625		
розрахунками з оплати праці	1630		
за одержаними авансами	1635		
за розрахунками з учасниками	1640		
із внутрішніх розрахунків	1645	16	16
за страховою діяльністю	1650		
Поточні забезпечення	1660		
Доходи майбутніх періодів	1665		
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670		
Інші поточні зобов'язання	1690		
Усього за розділом III	1695	325	454
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	62532	62735

Керівник

Головний бухгалтер

Кочкальов Олексій Анатолійович

Кочкальов Олексій Анатолійович

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



Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2020 01 01

Підприємство ТОВ "Компанія по управлінню активами "Парламент"

за ЄДРПОУ

33499012

(найменування)

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

Форма №2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	985	817
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	2010		
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011		
<i>премії, передані у перестраховання</i>	2012		
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013		
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	()	()
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	2070		
Валовий:			
прибуток	2090	985	817
збиток	2095	()	()
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	2105		
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	2110		
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111		
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112		
Інші операційні доходи	2120		45
<i>у тому числі:</i>			
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	2121		
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122		
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123		
Адміністративні витрати	2130	(859)	(814)
Витрати на збут	2150	()	()
Інші операційні витрати	2180	(28)	(20)
<i>у тому числі:</i>			
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	2181		
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182		
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	98	28
збиток	2195	()	()
Доход від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220		
Інші доходи	2240		
<i>у тому числі:</i>			
<i>дохід від благодійної допомоги</i>	2241		
Фінансові витрати	2250	()	()
Втрати від участі в капіталі	2255	()	()
Інші витрати	2270	(32)	(28)
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	2275		
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	66	
збиток	2295	()	()
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-11	-5
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	55	
збиток	2355	()	(5)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		
Накопичені курсові різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		
Інший сукупний дохід	2445		
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	55	-5

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	290	217
Відрахування на соціальні заходи	2510	64	48
Амортизація	2515		
Інші операційні витрати	2520	533	569
Разом	2550	887	834

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

Кочкальов Олексій Анатолійович

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

Кочкальов Олексій Анатолійович

(ініціали, прізвище)



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

Форма N3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	786	600
Повернення податків і зборів	3005		
у тому числі податку на додану вартість	3006		
Цільового фінансування	3010		
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011		
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		
Надходження від повернення авансів	3020		
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		
Надходження від операційної оренди	3040		
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045		
Надходження від страхових премій	3050		
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055		
Інші надходження	3095	99	13575
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(442)	(288)
Праці	3105	(234)	(175)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(64)	(48)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(62)	(115)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(5)	(72)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(57)	(42)
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	()	()
Інші витрачання	3190	(95)	(13548)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-12	1
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200		
необоротних активів	3205		
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215		
дивідендів	3220		
Надходження від деривативів	3225		
Надходження від погашення позик	3230		
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235		
Інші надходження	3250		
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	()	()
необоротних активів	3260	()	()
Виплати за деривативами	3270	()	()
Витрачання на надання позик	3275	()	()
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	()	()
Інші платежі	3290	()	()
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		

III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300		
Отримання позик	3305		
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310		
Інші надходження	3340		
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	()	()
Погашення позик	3350		
Сплату дивідендів	3355	()	()
Витрачання на сплату відсотків	3360	()	()
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	()	()
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	()	()
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	()	()
Інші платежі	3390	()	()
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-12	1
Залишок коштів на початок року	3405	12	11
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		
Залишок коштів на кінець року	3415		12

Керівник



Кочкальов Олексій Анатолійович

(ініціали, прізвище)


Головний бухгалтер

Кочкальов Олексій Анатолійович

(ініціали, прізвище)

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225								
Внески учасників: Внески до капіталу	4240								
Погашення заборгованості капіталу	4245								
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275								
Зменшення номінальної вартості акцій	4280								
Інші зміни в капіталі	4290								
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291					-17			-17
Разом змін у капіталі	4295								
Залишок на кінець року	4300	62000			1	244			38
									62245

Керівник


(підпис)



Кочкальов Олексій Анатолійович

(прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

Кочкальов Олексій Анатолійович

(прізвище)

ПРИМІТКИ
ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2019 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 2018р. складала 5 та 4 осіб, відповідно.

Засновниками Компанії є юридичні особи, зареєстровані на території України.

Станом на 31 грудня 2019р. та 31 грудня 2018 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 31.12.2019 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 КепіталII". Код за ЄДРІСІ 2331160;
5. Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд "Юкрейн Гроус КепіталIII". 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 2019 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 2019 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

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

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 9 місяців 2019 року 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 9 місяців 2019 року 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 до випуску керівником Товариства 20 жовтня 2019 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, вважаються 9 місяців, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2019 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 події 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 методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність. Проте, оскільки інформація про характер витрат є корисною для прогнозування майбутніх грошових потоків, то ця інформація наведена в п. 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 облігації, 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 інструмента, 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 у 2018 році 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 справедливую вартість, максимізуючи використання доречних відкритих даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

Якщо є підстави вважати, що балансова вартість суттєво відрізняється від справедливої, Товариство визначає справедливую вартість за допомогою інших методів оцінки. Відхилення можуть бути зумовлені значними змінами у фінансовому стані

емітента та/або змінами кон'юнктури ринків, на яких емітент здійснює свою діяльність, а також змінами у кон'юнктурі фондового ринку.

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

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. Згорання фінансових активів та зобов'язань

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

3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів

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

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

3.5. Облікові політики щодо 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 послідувача 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 справедливу 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 у 2018 році 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 орендатор 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 справедливу 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 кожну 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 посиляється 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 у 2018 році 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 2019 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 2019 року Товариство застосовує облікову ставку НБУ на останній день звітного періоду – 13,5%

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 оцінка депозитів у національній валюті здійснюється амортизованою собівартістю.	Дохідний (дисконтування грошових потоків)	Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами
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, дисконтовані 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 2019 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 спостережувані)		Усього	
	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019
Дата оцінки	31.12.18	31.12.19	31.12.18	31.12.19	31.12.18	31.12.19	31.12.18	31.12.19
Інвестиційна нерухомість	-	-	-	-	-	-	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	-	-	-	-	-	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції виражені у корпоративних правах	-	-	-	-	51998	51998	51998	51998
Інвестиції доступні для продажу	-	-	9620	9620	-	-	9620	9620
Інвестиції, до погашення	-	-	-	-	-	-	-	-

Фінансова оренда	-	-	-	-	-	-	-	-
------------------	---	---	---	---	---	---	---	---

5.4. *Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості*

Протягом 2019 та 2018 років 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 31.12.2018 р.	Придбання (продажі)	Залишки станом на 31.12.2019 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 2018	31 грудня 2019	31 грудня 2018	31 грудня 2019
1	2	3	5	6
Фінансові активи	-	-	-	-
Інвестиції доступні для продажу	9620	9620	9620	9620
Довгострокові фінансові інвестиції виражені у корпоративних правах	51998	51998	51998	51998
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	-	-	-
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	879	1117	902	1117
Грошові кошти	12	0	12	0
Фінансова оренда	-	-	-	-
Короткострокові позики	-	-	-	-

Торговельна та інша кредиторська заборгованість	325	454	325	454
---	-----	-----	-----	-----

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

	2019 рік	2018 рік
Дохід від реалізації фінансових інвестицій	-	-
Дохід від реалізації послуг управління активів ПФ	985	817
Всього доходи від реалізації	985	817

6.2. Собівартість реалізації

	2019 рік	2018 рік
Виробничі витрати	-	-
Витратні матеріали	-	-
Витрати на персонал	-	-
Амортизація	-	-
Собівартість фінансових інвестицій	-	-
Інші	-	-
Всього	-	-

6.3. Інші доходи, інші витрати

	2019 рік	2018 рік
Інші доходи		
Доходи від реалізації іноземної валюти	-	-
Доходи від операційної оренди активів	-	-
Дохід від зміни справедливої вартості фінансових інвестицій	-	-
Інші доходи	-	45
Відшкодування раніше списаних активів	-	-
Доходи від курсових різниць	-	-
Всього	0	45
Інші витрати		
Благодійність	-	-
Збитки від реалізації запасів	-	-
Представницькі витрати	-	-
Штрафи, пені	-	-

Витрати від зміни справедливої вартості фінансових інвестицій	-	-
Інші витрати	28	20
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	28	20

6.4. Витрати на збут

	2019 рік	2018 рік
Витрати на персонал	-	-
Маркетинг та реклама	-	-
Інші	-	-
Всього витрат на збут	0	0

6.5. Адміністративні витрати

	2019 рік	2018 рік
Витрати на персонал	354	265
Матеріальні витрати	-	-
Витрати на охорону	-	-
Амортизація основних засобів і нематеріальних	-	-
Інші	505	549
Всього адміністративних витрат	859	814

6.6. Фінансові доходи та витрати

	2019 рік	2018 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:

	2019 рік	2018 рік
Фінансовий прибуток (збиток) до оподаткування	66	0
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	66	-
Прибуток до оподаткування від припиненої діяльності	-	-
Всього прибуток до оподаткування	66	-
Податкова ставка	18%	18%
Податок за встановленою податковою ставкою	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	-	-
- (відшкодування) з податку на прибуток від припиненої діяльності	-	-
Чисті відстрочені податкові зобов'язання (18%)	0	0
Відстрочені податкові зобов'язання	2019 рік	2018 рік
На початок періоду	-	-
Відстрочені витрати з податку	-	-
Податковий вплив змін резерву переоцінки інвестицій наявних для продажу	-	-
На кінець періоду	0	0

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 31.12.2019 Товариство не має непоточних активів, які відповідають критеріям визнання непоточних активів, утримуваних для продажу.

Товариство не мало активів які на 31.12.2018 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 31.12.2018р.	-	-	-	-	-	-
Надходження	-	-	-	-	-	-
Переміщення з незавершеного будівництва	-	-	-	-	-	-
Переміщення в інвестиційну нерухомість	-	-	-	-	-	-
Вибуття	-	-	-	-	-	-
Справедлива вартість на 31.12.19р.	-	-	-	-	-	-
Накопичена амортизація на 31.12.2018р.	-	-	-	-	-	-
Нарахування за 2019р.	-	-	-	-	-	-
Зменшення корисності	-	-	-	-	-	-
Вибуття	-	-	-	-	-	-
Накопичена амортизація на 31.12.2019р.	-	-	-	-	-	-
Чиста балансова вартість на 31.12.2018 року	-	-	-	-	-	-
Чиста балансова вартість на 31.12.2019 року	-	-	-	-	-	-

Станом на 31 грудня 2019 та 31 грудня 2018 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 2019	на 31 грудня 2018
--	-------------------	-------------------

	Частка у власному капіталі, %	Сума уцінки, тис. грн.	Частка у власному капіталі, %	Сіма уцінки, тис. грн.
	0	0	0	0
Всього	0	0	0	0

Протягом 2019 року та у 2018 році переоцінка фінансових активів згідно біржових курсів не проводилась, оскільки біржові курси для наявних у ТОВ активів були відсутні на звітну дату.

6.11. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

	Термін погашення	Процентна ставка до номіналу	31 грудня 2019	31 грудня 2018
Боргові цінні папери	-	-	0	0

Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю у Товариства на 31.12.2019 та 31.12.2018 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 2018
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 2018
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 31.12.2018р. у Товариства відсутні.

6.16. Торговельна та інша дебіторська заборгованість

	31 грудня 2019	31 грудня 2018
Торговельна дебіторська заборгованість	966	766
Аванси видані	-	-
Розрахунки з бюджетом	-	-

Інша дебіторська заборгованість	42	23
Очікувані кредитні збитки щодо дебіторської заборгованості	-	-
Резерв під зменшення корисності дебіторської заборгованості	-	-
Чиста вартість дебіторської заборгованості	1008	789

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	31.12.2018	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 2018 року загальні резерви під очікувані кредитні збитки не нараховувались.

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

	31 грудня 2019	31 грудня 2018
До 30 днів	131	102
30-60 днів	56	62
60-90 днів	107	16
90-120 днів	79	17
Більше 120 днів	635	592
Всього	1008	789

Розшифровка дебіторської заборгованості станом на 31.12.2019р. представлена в наступній таблиці.

в тис.грн.

Найменування контрагента	Періоди виникнення					
	до 30 днів	30-60днів	60-90днів	90-120 днів	більше 120 днів	
ЗНВПФ «Розвиток»	0	0	0	0	7	7
ЗНВПФ «Ар енд Пі»	9	19	28	54	389	499
ЗНВПФ «Юкрейн Гроус Кепітал І»	1	2	3	7	103	116
ЗНВПФ «Юкрейн Гроус Кепітал ІІ»	2	6	9	17	136	170
ЗНВПФ «Юкрейн Гроус Кепітал ІІІ»	2	1	0	0	0	3
ЗНВПФ «Юкрейніан Фьорст Еґрікалчерал»	96	8	67	0	0	171
ТОВ ПК Інвестгруп	20	20				40
ТОВ Воля Кабель	1					1
ТОВ Марат Плюс				1		1
Итого:	131	56	107	79	635	1008

6.17. Поточні фінансові інвестиції

Протягом 2017 року була проведена уцінка цінних паперів з відображенням результату у збитку підприємства:

1. Акції іменні прості ВАТ «БІОТЕХМЕТ» (ЄДРПОУ 36337507, код цінних паперів UA4000053813) згідно протоколу №65/1 загальних зборів засновників від 27.04.17р.

2. Акції; Іменні прості ПАТ " ГАЗПРИЛАД " (ЄДРПОУ 05453410, код цінних паперів UA4000155022) згідно протоколу №72 загальних зборів засновників від 02.08.17р. Станом на 31/12/2019 року компанія обліковує наступні поточні фінансові інвестиції:

Найменування емітента	Код ЄДРПОУ	Код ІСІН	Кількість, %	Номінальна вартість	Облікова вартість, тис грн
ВАТ Поліхім, акції	23706518	UA1023201007	35000 0.0112%	8750	56.00
ПАТ «Айс Енд Стоун Ріал Істейт», акції	34487489	UA1026011007	2480 6.2000%	2480000	6200.00
ПАТ «Аква Діджитал»,	37147673		410		1.00

акції					
ТОВ КУА Альфа-Інвест (ЗНВПФ «Сучасний інвест стандарт»)	34931038- 2331286	UA4000051080	3361	3361000	3363.00
Разом					9620.00

6.18. Грошові кошти

	31 грудня 2019	31 грудня 2018
Каса та рахунки в банках, в грн.	0	12
Каса та рахунки в банках, в долл.	-	-
Банківські депозити, в грн.	-	-
Банківські депозити, в долл. США	-	-
Всього	0	12

Станом на **31 грудня 2019** та **31 грудня 2018** років Товариство не мало банківських депозитів.

6.19. Статутний капітал

До складу власного капіталу в сумі 62 240 тис. грн. за 2019 рік віднесено:

Власний капітал	на 31.12.2019, тис.грн.	на 31.12.2018, тис.грн.
1	2	3
Зареєстрований (пайовий) капітал	62 000	62 000
Резервний капітал	1	1
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	239	206
Усього за розділом II	62 240	62 207

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

27.02.2018 року згідно протоку ЗЗУ №77 від 27.02.18р. до Резервного капіталу спрямовані відрахування у розмірі 507,29грн. за результатами діяльності за 2017 рік.

За результатами діяльності за 2018 рік Товариство мало чистий збиток у сумі 5,0 тис. грн. Відрахування до Резервного капіталу за підсумками 2018 року не проводилися.

6.20. Короткострокові позики

Короткострокові позики станом на 31.12.2019 та 31.12.2018 року відсутні.

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

	31 грудня 2019	31 грудня 2018
Торговельна кредиторська	427	304
Розрахунки з бюджетом	11	5
Одержані аванси	-	-
Заробітна плата та соціальні внески	-	-
Інші	-	-
Всього кредиторська заборгованість	438	309

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

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

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 інструмента 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.

Чутливі до коливань валютного курсу активи

Активи номіновані в іноземній валюті	31 грудня 2019	31 грудня 2018
Каса та рахунки в банках	-	-
Банківські депозити	-	-
Всього	0	0
Частка в активах Товариства, %	0%	0%

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

Валютні ризики

Валюта	Сума	Стандартне відхилення, % (зміни)		Потенційний вплив на активи Товариства	
		+	-	Сприятливі зміни (зростання вартості)	Несприятливі зміни
На 31.12.2019 р.					
Долар США	-	-		-	-
...

Разом	-			-	-
На 31.12.2018 р.					
Долар США	-	-		-	-
...
Разом	-			-	-

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

Активи, які наражаються на відсоткові ризики

Тип активу	31 грудня 2019	31 грудня 2018
Банківські депозити	-	-
Всього	-	-

Частка в активах Товариства, %

0%

0%

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.

Відсоткові ризики

Тип активу	Вартість	Середньозважена ставка	Потенційний вплив на чисті активи Товариства в разі зміни відсоткової ставки
На 31.12.2019 р.			
Можливі коливання ринкових ставок пункти			+ 4,0% пункти - 4,0%

Банківські депозити	-	-	-	-
...
Разом	-		-	-
На 31.12.2018 р.				
Можливі коливання ринкових ставок пункти			+ 4,9% пункти	- 4,9%
Банківські депозити	-	-	-	-
...
Разом	-		-	-

У Товариства у 2019 та у 2018 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 прогностичні 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 2018 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Короткострокові позики банку	-	-	-	-	-	-
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	23	-	274	12	-	309

Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	-	-	-	-	-
Всього	23	-	274	12	-	309

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 Себешук Сергій Олександрович – на 31/12/2019, на момент підписання звітності 5 лютого 2019 року – Кочкальов Олексій Анатолійович;

- Бенефіціар Чуботін Андрій Юрійович;

- інші фізичні особи згідно чинного законодавства.

Операції з пов'язаними особами.

Протягом 2019 року, крім оплати праці посадових осіб, в Товаристві не виникло інших подій з пов'язаними особами, які б вплинули на складену звітність.

З прямими родичами посадових осіб Товариства операції та розрахунки не проводились.

7.5. Управління капіталом

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

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

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

Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик.

Відповідно до Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами) затверджених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 23.07.2013 №1281 зареєстроване в Міністерстві юстиції України 12 вересня 2013р. за №1576/24108 розмір статутного капіталу компанії з управління активами, сплачений грошовими коштами, повинен становити суму не менше ніж 7000000 гривень на день подання документів до Комісії для отримання ліцензії. Розмір статутного капіталу ТОВ "КУА «Парламент» відповідає вимогам законодавства і складає 62000 тис. грн.

7.6. Події після Балансу

На момент підписання звітності не виникло подій, які б вплинули на складену звітність.

Директор



Кочкальов О.А.

**Звіт про управління
за результатами 2019 року
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«Компанія по управлінню активами «ПАРЛАМЕНТ»**

Організаційна структура та загальний опис діяльності компанії ТОВ «КУА «ПАРЛАМЕНТ»

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.

Головний офіс Компанії знаходиться за адресою: Київ, вул. Євгена Коновальця, 31.

Компанія, завдяки сучасним технологіям зв'язку, здійснює свою діяльність по всій території України

Відокремлені підрозділи відсутні.

Кількість працівників станом на 31 грудня 2019 р. складала 4 особи.

Станом на 31 грудня 2019р. та 31 грудня 2018 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%

Схематичне зображення структури власності надано в додатку до звіту.

Дані про інституційних інвесторів, активами яких управляє Товариство на 31.12.2019 року:

1. Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд "Ар енд Пі". Код за ЄДРІСІ 233759;
2. Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд "Юкрейніан Фьорст Егрікалчерал". Код за ЄДРІСІ 2331193;
3. Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд "Юкрейн Гроус КепіталІ". Код за ЄДРІСІ 233758;
4. Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд "Юкрейн Гроус КепіталІІ". 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

Стратегічними цілями компанії є управління активами інститутів спільного інвестування в довго- і середньостроковій перспективі з метою ефективного примноження коштів і вигідного вирішення інвестиційних задач інвесторів.

Результати діяльності за 2017-2019 роки представлено в таблиці

період	дохід від управління активами	прибуток до оподаткування
2017 рік	677 474,06	21 176,78
2018 рік	816 520,77	59,73
2019 рік	985 329,78	65 968,47



Оскільки основним видом діяльності компанії є управління активами інститутів спільного інвестування, одним із основних показників діяльності є збільшення активів ІСІ. Інформація про динаміку середньорічних чистих активів надано в таблиці та діаграмі.

Середньорічна вартість чистих активів ІСІ, що знаходяться в управлінні ТОВ КУА ПАРЛАМЕНТ, тис грн

Роки	Ар енд Пі	ЮГК I	ЮГК II	ЮГК III	ЮФЕ	Розвиток
2017	168 106,98	22 277,56	36 865,09	1 036,23	13 940,12	596,69
2018	118 821,93	13 891,89	36 417,28	204,15	20 701,24	594,52
2019	111 550,50	13 863,06	34 395,41	739,08	39 180,91	592,51



Екологія та довкілля

Оскільки компанія та ІСІ в її управлінні не має у власності або управлінні виробничих потужностей та має тільки 5 осіб штатного персоналу, її вплив на екологію та довкілля мінімальний. Проте у своїй діяльності компанія дотримується усіх необхідних стандартів щодо раціонального використання природних ресурсів, поводження з відходами тощо.

Кадрова політика та політика охорони праці

Компанія гарантує рівні можливості працевлаштування для всіх осіб, освіта, здібності та навички яких відповідають потребам компанії, виключаючи можливості для дискримінації за статевою приналежністю, релігійними поглядами або належністю до тих чи інших нацменшин.

Компанія надає можливості для професійного та кар'єрного зростання зростання спеціалістів, здійснюючи за власний кошт підвищення кваліфікації персоналу на регулярній основі.

Охорона праці організована відповідно до норм законодавства.

Персонал регулярно отримує відповідні інструкції та навчання.

Ризики

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 заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик.

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.

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.

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.

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 році були відсутні чутливі до валютних та відсоткових ризиків активи.

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.

Дослідження та інновації,

У межах своєї діяльності та з метою досягнення цілей компанія за необхідності буде здійснювати дослідження – власними силами або за участі залучених спеціалістів.

На даний момент необхідність у додаткових дослідженнях відсутня.

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%. Облікова вартість на 31/12/2019 становить 51 998 тис грн.

Поточні фінансові інвестиції представлено в таблиці

Найменування емітента	Код ЄДРПОУ	Код ІСІН	Кількість, %	Номінальна вартість	Облікова вартість, тис грн
-----------------------	------------	----------	-----------------	------------------------	----------------------------------

Станом на 31/12/2019					
ВАТ Поліхім, акції	23706518	UA1023201007	35000 0.0112%	8750	56.00
ПАТ «Айс Енд Стоун Ріал Істейт», акції	34487489	UA1026011007	2480 6.2000%	2480000	6200.00
ПАТ «Аква Діджитал», акції	37147673		410		1.00
ТОВ КУА Альфа-Інвест (ЗНВПФ «Сучасний інвест стандарт»)	34931038- 2331286	UA4000051080	3361	3361000	3363.00
Разом					9620.00

Перспективи розвитку,

Компанія протягом найближчих років планує збільшувати кількість ІСІ в управлінні.

Директор



Кочкальов О.А.